

**Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa
w Chodzieży**

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 01.01.2009 ROKU DO 31.12.2009 ROKU
OBEJMUJĄCE:***

1. Wprowadzenie
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym
5. Rachunek przepływów pieniężnych
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki

Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa

2. Siedziba jednostki :

64-800 Chodzież ul Żeromskiego 29

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Leczenie chorych stacjonarnie na oddziałach

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr

Sąd Rejonowy w Poznaniu. XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpis z dnia 24.04.2001 po numerem 0000005689

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 r

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja Szpitala nie zamierza ograniczać zakres realizowanych świadczeń ale go rozszerzać. Szpital jest jednostką wykonującą zadania publiczne.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym Szpitala podane zostały w złotych i groszach.

2. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym że :

- do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 3500 zł .

Do określenia okresu ekonomicznej użyteczności w momencie przyjęcia środka trwałego przyjmuje się okresy wynikające z przepisach podatkowych. Na koniec roku obrotowego przeprowadza się weryfikację prawidłowości ustalenia stawek amortyzacyjnych. Stosuje się liniową metodę amortyzacji.

3

Składniki majątkowe spełniające kryteria środków trwałych o wartości poniżej 3500 zł zalicza się do materiałów.

- materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Do wyceny rozchodu magazynowego stosowana jest metoda pierwsze przyszło pierwszy wyszło metoda „FIFO” Na dzień bilansowy wycenia się i wskazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.
 - nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres świadczeń (średnio 7 dni) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy szpitala.
 - nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na urlopy pracownicze.
 - zobowiązania finansowe wykazywane są w skorygowanej cenie nabycia. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z uwagi na nie istotny wpływ wartości pieniądza w czasie .
3. Szpital zmienił prezentację kapitałów własnych w sprawozdaniu finansowym (2008 zaprezentowano fundusz założycielski i zakładu łącznie a w 2009 odrębnie)
3. Szpital zmienił prezentację zobowiązań z tytułu leasingu finansowego. W 2008 roku zobowiązania leasingowe zaprezentowane były jako zobowiązania inne a w roku 2009 jako inne zobowiązania finansowe.
5. Od roku 2009 ustala się rezerwę na świadczenia pracownicze metodą aktuariálną. Zmiana polityki rachunkowości w tym zakresie spowodowała wykazanie straty z lat ubiegłych w kwocie 904.438 zł

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplīt

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drełusa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel (0-67) 2829-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Chodzież dnia 05-05-2010

Aktywa

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 31.12.2009 r.
A	AKTYWA TRWAŁE		11 683 327,89	14 360 266,07
I	Wartości niematerialne i prawne	1	69 976,15	141 602,35
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne		69 976,15	141 602,35
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwale	2	11 613 351,74	14 218 663,72
1	Środki trwale		10 910 951,91	13 760 062,80
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		408 704,00	408 704,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		8 414 738,44	10 391 893,74
c	urządzenia techniczne i maszyny		802 539,44	863 175,84
d	środki transportu		78 855,76	53 765,20
e	inne środki trwale		1 206 114,27	2 042 524,02
2	Środki trwale w budowie		702 399,83	458 600,92
3	Zaliczki na środki trwale w budowie		0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	3	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od jednostek pozostałych			
IV	Inwestycje długoterminowe	4	0,00	0,00
1	Nieruchomości		0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE		4 848 553,17	3 312 244,54
I	Zapasy	7	147 572,08	155 925,71
1	Materiały		147 572,08	155 925,71
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy			
II	Należności krótkoterminowe	8	3 221 119,88	1 415 477,64
1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek		3 221 119,88	1 415 477,64
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2 876 910,42	1 041 657,46
	- do 12 miesięcy		2 876 910,42	1 041 657,46
	- powyżej 12 miesięcy			

3

b	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			
c	inne		344 209,46	373 820,18
d	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe		1 441 963,89	1 708 852,33
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9	1 441 963,89	1 708 852,33
a	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
	- udziały lub akcje			
	- inne papiery wartościowe			
	- udzielone pożyczki			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		1 441 963,89	1 708 852,33
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		1 441 963,89	1 708 852,33
	- inne środki pieniężne			
	- inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	10		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	37 897,32	31 988,86
AKTYWA RAZEM			16 531 881,06	17 672 510,61

Podpisy

1. Kierownik Jednostki

2. Sporządził

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplut

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

Data 05-05-2010

SZPITAL POWIATOWY

im. prof. Romana Drewna

64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29

tel. (0-67) 2520-570, fax (0-67) 2829-321

REGON 000308519 NIP 754-20-88-394

Pasywa

Lp.	Tytuł	Nr noty	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 31.12.2009 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		11 934 907,64	12 105 345,34
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		4 591 230,00	5 360 381,38
II	Należne wpłaty na kapitału podstawowy (wielkość ujemna)			
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		6 075 115,20	7 343 677,64
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	12		-(904 438,00)
VIII	Zysk (strata) netto		1 268 562,44	305 724,32
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		4 596 973,42	5 567 165,27
I	Rezerwy na zobowiązania	13	125 384,52	913 588,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	904 438,00
	- długoterminowa			803 667,00
	- krótkoterminowa			100 771,00
3	Pozostałe rezerwy		125 384,52	9 150,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe		125 384,52	9 150,00
II	Zobowiązania długoterminowe	14	1 114 080,47	689 800,00
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek		1 114 080,47	689 800,00
a	kredyty i pożyczki		1 034 600,00	689 800,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe		79 480,47	
d	inne			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	15	3 357 508,43	3 963 777,27
1	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
b	inne			
2	Wobec pozostałych jednostek		2 969 736,79	3 582 304,38
a	kredyty i pożyczki		344 800,00	431 000,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c	inne zobowiązania finansowe		138 309,24	79 480,47
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		1 032 877,00	1 057 172,53
	- do 12 miesięcy		1 032 877,00	1 057 172,53
	- powyżej 12 miesięcy			
e	zaliczki otrzymane na dostawy			
f	zobowiązania wekslowe			
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		745 971,20	548 171,52
h	z tytułu wynagrodzeń		509 723,87	412 155,31
i	inne		198 055,48	1 054 324,55
3	Fundusze specjalne		387 771,64	381 472,89
IV	Rozliczenia międzyokresowe	16	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00

- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
PASywa RAZEM		16 531 881,06	17 672 510,61

Podpisy

1. Kierownik Jednostki

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

2. Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

Data 05-05-2010

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel (0-67) 2829-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza

Lp.	Tytuł	Nr doty.	Wykonanie za okres	
			01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	17	23 889 393,88	23 124 875,44
-	od jednostek powiązanych			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		23 889 393,88	23 122 230,92
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			2 644,52
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	18	22 448 611,55	23 417 658,94
I	Amortyzacja		740 517,59	892 598,37
II	Zużycie materiałów i energii		4 227 504,89	4 200 700,50
III	Usługi obce		7 325 282,06	9 033 805,68
IV	Podatki i opłaty, w tym:		55 686,37	52 236,08
-	- podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia		8 504 294,65	7 764 384,17
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		1 493 924,30	1 344 162,27
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		101 401,69	129 771,87
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)		1 440 782,33	(292 783,50)
D	Pozostałe przychody operacyjne	19	51 144,33	684 081,01
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Dotacje			
III	Inne przychody operacyjne		51 144,33	684 081,01
E	Pozostałe koszty operacyjne	20	132 950,63	31 908,84
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			6 706,16
III	Inne koszty operacyjne		132 950,63	25 202,68
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		1 358 976,03	359 388,67
G	Przychody finansowe	21	33 706,40	24 749,89
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
-	od jednostek powiązanych			
II	Odsetki, w tym:		33 706,40	24 749,89
-	od jednostek powiązanych			
III	Zysk ze zbycia inwestycji			
IV	Aktualizacja wartości inwestycji			
V	Inne, w tym:			
-	nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi			
H	Koszty finansowe	22	123 444,99	77 937,24
I	Odsetki, w tym:		122 444,89	76 937,24
-	dla jednostek powiązanych			
II	Strata ze zbycia inwestycji			
III	Aktualizacja wartości inwestycji			
IV	Inne, w tym:		1 000,10	1 000,00
-	nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi			
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)		1 269 237,44	306 201,32
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	23	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne			
II	Straty nadzwyczajne			
K	Zysk (strata) brutto (I±J)		1 269 237,44	306 201,32
L	Podatek dochodowy	24	675,00	477,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)			
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)		1 268 562,44	305 724,32

Podpisy

DYREKTOR

1. Kierownik Jednostki

lek. med. Krzysztof Szplii

2. Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

Data 05-05-2010

SZPITAL POWIATOWY

in. prof. Romana Dreus

64-600 Chodzież, ul. Żeromskiego 29

tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321

REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 095 376,67	11 934 907,64
-	korekty błędów podstawowych	0,00	(904 438,00)
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 095 376,67	11 030 469,64
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 933 130,00	4 591 230,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	658 100,00	769 151,38
a	zwiększenie (z tytułu)	658 100,00	876 561,16
-	zysk		
-	dodatek PFOŚ		456 761,16
-	dotacja organu założycielskiego	440 300,00	419 800,00
-	dar środka trwałego przez Organ Założycielski	217 800,00	
-	dotacja		
-	dotacja		
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	107 409,78
-	umorzenie udziałów (akcji)		
-	przekazanie budynków do Starostwa		87 565,89
-	zwrot dotacji		19 843,89
-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 591 230,00	5 360 381,38
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zysk		
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		0,00
a	zwiększenie		
b	zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 162 246,67	6 075 115,20
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	912 868,53	1 268 562,44
a	zwiększenie (z tytułu)	912 868,53	1 268 562,44
-	z podziału zysku (ustawowo - dotyczy S.A.)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-	z wydania udziałów powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (dotyczy sp. z o.o.)		
-	z tytułu przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny rozchodowanych środków trwałych		
-	z podziału zysku	905 368,53	1 268 562,44
-	dotacja PZU	7 500,00	
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	
-	pokrycia straty		
-	umorzenie udziałów (z zysku roku ubiegłego)		
-	przeznaczenie na kapitał podstawowy		
-			
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 075 115,20	7 343 677,64
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0,00

3

-	korekty błędów podstawowych		
5.a.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu (BO), po korektach	0,00	0,00
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wyceny instrumentów zabezpieczających		
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	wyceny instrumentów zabezpieczających		
-	rozchód środków trwałych objętych aktualizacją wyceny	0,00	0,00
-	odpisy z tyt. trwałej utraty wartości środków trwałych objętych aktualizacją wyceny		
-			
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		0,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)	0,00	0,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	z podziału zysku		
-	sprzedaż udziałów		
-	z wydania udziałów w wartości nominalnej w zamian za wkład gotówkowy (przed zarejestrowaniem w KRS)		
-	z wydania udziałów powyżej wartości nominalnej w zamian za wkład gotówkowy (przed zarejestrowaniem w KRS)		
-	z wydania udziałów w wartości nominalnej w zamian za aport (przed zarejestrowaniem w KRS)		
-	z wydania udziałów powyżej wartości nominalnej w zamian za aport (przed zarejestrowaniem w KRS)		
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)		
-	pokrycia straty		
-	przeznaczenie na kapitał podstawowy		0,00
-	przeznaczenie na kapitał zapasowy		
-			
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	1 268 562,44
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		1 268 562,44
-	korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	1 268 562,44
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	z podziału zysku z lat ubiegłych		
-			
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)		1 268 562,44
-	zasilenie kapitału zapasowego (ustawowo - dotyczy S.A.)	0,00	0,00
-	zasilenie kapitału zapasowego (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		0,00
-	zasilenie kapitału rezerwowego	0,00	0,00
-	wypłata dywidendy		

3

-	zasilenie funduszy specjalnych (w tym ZFSS)		
-	zasilenie kapitału zapasowego	0,00	1 268 562,44
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z zysku		
-			
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
-	korekty błędów podstawowych		904 438,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	904 438,00
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-			
-			
-			
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0,00	
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z zysku	0,00	0,00
-	pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału rezerwowego	0,00	0,00
-			
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	904 438,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	(904 438,00)
8	Wynik netto	1 268 562,44	305 724,32
-	korekty błędów podstawowych		
8.1.	Wynik netto po korektach	1 268 562,44	305 724,32
a	zysk netto	1 268 562,44	
b	strata netto (wielkość ujemna)		
c	odpisy z zysku (wielkość ujemna)		
II Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		11 934 907,64	12 105 345,34
Proponowany podział zysku netto			
	pokrycie straty z lat ubiegłych		
	wypłata dywidendy		
	przekazanie na kapitał zapasowy		305 724,32
III Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			12 105 345,34

Podpisy

1. kierownik Jednostki

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

2. Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Eżbieta Kowalska

Data 05-05-2010

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000706519 NIP 764-20-88-394

Rachunek przepływów pieniężnych
metoda pośrednia

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (strata) netto	1 268 562,44	305 724,32
II	Korekty razem	417 723,55	2 491 771,98
1	Amortyzacja	740 517,59	892 598,37
2	Przekazanie budynków do Starostwa		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	112 456,64	76 916,33
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		6 706,16
5	Zmiana stanu rezerw	125 384,52	(116 234,52)
6	Zmiana stanu zapasów	(33 969,87)	(8 353,63)
7	Zmiana stanu należności	(1 241 428,02)	1 805 642,24
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	745 534,85	(171 411,43)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(30 772,16)	5 908,46
10	Inne korekty		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	1 686 285,99	2 797 496,30
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	447 800,00	0,00
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne	447 800,00	
II	Wydatki	1 969 596,74	2 056 782,29
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 969 596,74	2 056 782,29
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(1 521 796,74)	(2 056 782,29)
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	0,00	0,00

3

1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki		
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	457 256,64	473 825,57
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4	Spląty kredytów i pożyczek	344 800,00	258 600,00
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		138 309,24
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	112 456,64	76 916,33
9	Inne wydatki finansowe		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	(457 256,64)	(473 825,57)
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III + B.III + C.III)	(292 767,39)	266 888,44
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(292 767,39)	266 888,44
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	1 734 731,28	1 441 963,89
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	1 441 963,89	1 708 852,33
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	42 952,61	7 759,71

Podpisy

1. Kierownik Jednostki

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

2. Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

Data 05-05-2010

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000306519 NIP 764-20-88-39a

Nota Nr 1

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Koszty				Inne			
Lp.	Tytuł	zakończonych prac	Wartość firmy	Inne razem	w tym oprogramowanie	Zaliczki	Razem
		rozwojowych					
Wartość brutto							
1	Stan na początek okresu			146 559,64	146 559,64		146 559,64
2	Zwiększenia	0,00	0,00	109 068,00	109 068,00	0,00	109 068,00
a	zakup			109 068,00	109 068,00		109 068,00
b	przyjęte do używania na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu						0,00
c	darowizna						0,00
d	aport						0,00
e	zakończenie prac rozwojowych						0,00
f	udzielenie zaliczki						0,00
g	pozostałe						0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż						0,00
b	likwidacja						0,00
c	darowizna						0,00
d	aport						0,00
e	przeniesienie do ewidencji pozabilansowej						0,00
f	rozliczenie zaliczki						0,00
g	pozostałe						0,00
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	255 627,64	255 627,64	0,00	255 627,64
Umortyzowanie							
5	Stan na początek okresu			76 583,49	76 583,49		76 583,49
6	Zwiększenia	0,00	0,00	37 441,80	37 441,80	0,00	37 441,80
a	amortyzacja za okres			37 441,80	37 441,80		37 441,80
b	pozostałe						0,00
7	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż						0,00
b	likwidacja						0,00
c	darowizna						0,00
d	aport						0,00
e	przeniesienie do ewidencji pozabilansowej						0,00
f	pozostałe						0,00
8	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	114 025,29	114 025,29	0,00	114 025,29
Odpisy aktualizujące							
9	Stan na początek okresu						0,00
10	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	utworzenie odpisu						0,00
b	pozostałe						0,00
11	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	rozwiązanie						0,00
b	wykorzystanie						0,00
c	pozostałe						0,00
12	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Wartość netto na DO	0,00	0,00	69 976,15	69 976,15	0,00	69 976,15
14	Wartość netto na BZ	0,00	0,00	141 602,35	141 602,35	0,00	141 602,35

3

[illegible][illegible]

Zmiany w stanie środków trwałych w budowie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Lp.	Nazwa zadania, źródło finansowania (np. dotacja, pożyczka, środki własne)	Stan na początek okresu	Nakłady	Pozostałe zobowiązania, np. z tytułu wytworzenia w dłuższym okresie	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Środki trwałe	Pozostałe zmniejszenia, np. amortyzacja, utrata wartości, likwidacja	Stan na koniec okresu
1	Modernizacja oddziału wewnętrznego wraz z pracownią tomografii komputerowej		37 904,81	399 956,11						437 860,92
2	Odnawialne źródła energii i termomodernizacja budynków Szpitala	28 914,00	1 316 063,58	456 761,16	1 541 740,09			259 998,65		0,00
3	Podniesienie jakości świadczeń medycznych poprzez zakup sprzętu medycznego dla Szpitala		823 998,28					823 998,28		0,00
4	Dokonczenie modernizacji pomieszczeń na potrzeby pracowni analitycznej i endoskopowej	473 685,64	295 268,56		768 954,20					0,00
5	Dokonczenie - agregat prądotwórczy wraz z budynkiem i projektem	199 800,19	26 840,00			226 640,19				0,00
6	Przygotowanie pomieszczeń dla poradni poszpitalnej		27 000,00		27 000,00					0,00
7	zakup sprzętu		145 179,10	5 029,00				150 208,10		0,00
8	Projekt-(dotacja Unijna na modernizację obecnego bud adm)moder pom na oddz uraz ortop		20 740,00							207 40,00
9	Licencja									0,00
10										0,00
	RAZEM	702 399,83	2 692 994,43	861 746,27	2 337 694,29	226 640,19	0,00	1 234 205,03	0,00	458 600,92

Zmiany w stanie zaliczek na środki trwałe w budowie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku bieżącym i nie występowała w roku ubiegłym

Zmiany w stanie rzeczowych aktywów trwałych niskowartościowych od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe
Wartość brutto							
1	Stan na początek okresu					1 290 981,82	1 290 981,82
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	225 670,06	225 670,06
a	zakup					216 085,98	216 085,98
b	wytworzenie we własnym zakresie						0,00
c	przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00
d	dotacje, darowizny otrzymane					9 584,08	9 584,08
e	ujawnienia (np. inwentaryzacje)						0,00
g	przyjęte do używania na podstawie umowy leasingu finansowego						0,00
g	aport						0,00
h	pozostałe						0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	58 374,08	58 374,08
a	sprzedaż						0,00
b	likwidacja					58 374,08	58 374,08
c	aport						0,00
d	darowizny przekazane						0,00
f	pozostałe						0,00
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 277,80	1 458 277,80

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Pozycja nie wstępnie w roku bieżącym i nie występowała w roku ubiegłym

Wartość netto środków trwałych kontrolowanych przez jednostkę na podstawie umów leasingu finansowego, umowy użytkowania i innych umów o podobnym charakterze

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.			Stan na 31.12.2009 r.		
		leasing finansowy	umowa użytkowania z organem założycielskim	pozostałe	leasing finansowy	umowa użytkowania z organem założycielskim	pozostałe
1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		38 000,00				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						
3	Urządzenia techniczne i maszyny						
4	Środki transportu						
5	Inne środki trwałe	25 210,64			76 651,82		0,00
	RAZEM	25 210,64	38 000,00	0,00	76 651,82	0,00	0,00

Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.		Stan na 31.12.2009 r.	
		leasing operacyjny	najem, dzierżawa, użyczenie	leasing operacyjny	najem, dzierżawa, użyczenie
1	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)		22 820,00		22 820,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe	0,00	273 973,44	0,00	273 973,44
	RAZEM	0,00	296 793,44	0,00	296 793,44

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Pozycja nie wstępnie w roku bieżącym i nie występowała w roku ubiegłym

3

Nota Nr 3

Należności długoterminowe

Pozycja nie wstępuje w roku bieżącym i nie występowała w roku ubiegłym

Nota Nr 4

Zmiany w stanie inwestycji długoterminowych od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Pozycja nie wstępuje w roku bieżącym i nie występowała w roku ubiegłym

Nota Nr 5

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Szpital Powiatowy w Chodzieży nie tworzy aktywa z tytułu podatku odroczonego, ponieważ osiągnięty dochód jest przeznaczony na cele statutowe i korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych.

Nota Nr 6

Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim

Nota Nr 7

Zapasy w wartości brutto według okresów zalegania na 31.12.2009 r.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości brutto)			
		Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary
1	0 - 90	155 925,71			
2	90 - 180				
3	180 - 360				
4	powyżej 360				
RAZEM		155 925,71	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące zapasy według okresów zalegania na 31.12.2009 r.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (odpis aktualizujący)			
		Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary
1	0 - 90				
2	90 - 180				
3	180 - 360				
4	powyżej 360				
RAZEM		0,00	0,00	0,00	0,00

Zapasy w wartości netto według okresów zalegania na 31.12.2009 r.

Lp.	Okres zalegania w dniach	Rodzaj zapasu (w wartości netto)			
		Materiały	Półprodukty i produkty w toku	Produkty gotowe	Towary
1	0 - 90	155 925,71	0,00	0,00	0,00
2	90 - 180	0,00	0,00	0,00	0,00
3	180 - 360	0,00	0,00	0,00	0,00
4	powyżej 360	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		155 925,71	0,00	0,00	0,00

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących zapasy w okresie sprawozdawczym

Nie dotyczy

3

Nota Nr 8

Należności krótkoterminowe

Opis	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2009 r.
1. Wobec jednostek powiązanych, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
a z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
-do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
-powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, z tego:	3 221 119,88	0,00	3 221 119,88	1 415 477,64
a z tytułu dostaw i usług, w tym o okresie spłaty:	2 876 910,42	0,00	2 876 910,42	1 041 657,46
-do 12 miesięcy	2 876 910,42	0,00	2 876 910,42	1 041 657,46
-powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
b z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
c inne	344 209,46	0,00	344 209,46	373 820,18
-należności w zakresie ZFSS	344 209,46	0,00	344 209,46	373 820,18
-pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00
d dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	3 221 119,88	0,00	3 221 119,88	1 415 477,64

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych według wieku na dzień 31.12.2009 r.

Porzeczka nie występuje w roku bieżącym i nie występowała w roku poprzednim

Należności krótkoterminowe od jednostek pozostałych według wieku na dzień 31.12.2009 r.

Opis	Wzrost	Przebieg	Przebieg	Przebieg	Przebieg
1. z tytułu dostaw i usług (netto)	1 036 901,94	1 668,68	12,84	68,00	3 006,00
a z tytułu dostaw i usług (brutto)	1 036 901,94	1 668,68	12,84	68,00	3 006,00
b z tytułu dostaw i usług (odpis aktualizujący)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. z tytułu podatków..... (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a z tytułu podatków..... (brutto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b z tytułu podatków..... (odpis aktualizujący)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. inne (netto)	373 820,18	0,00	0,00	0,00	0,00
a inne (brutto)	373 820,18	0,00	0,00	0,00	0,00
b inne (odpis aktualizujący)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. dochodzone na drodze sądowej (netto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a dochodzone na drodze sądowej (brutto)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b dochodzone na drodze sądowej (odpis aktualizujący)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	1 410 722,12	1 668,68	12,84	68,00	3 006,00

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. (wg tytułów należności)

Odpisy aktualizujące należności nie występują w roku bieżącym i nie występowały w roku poprzednim

Należności krótkoterminowe netto (struktura walutowa)

Opis	Tytuł	Stan na 31.12.2009 r.
1. w walucie polskiej		1 415 477,64
2. w walutach obcych (według walut i po przeliczeniu na zł)	RAZEM	0,00
		1 415 477,64

Należności warunkowe

Lp.	Należności z tytułu:	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 31.12.2009 r.
-	należności z tytułu spraw spornych, sądowych w toku		1 310 211,75
-	inne		1 201 064,80
	RAZEM	0,00	2 511 276,55

Należności warunkowe - stan na dzień 31.12.2009 r.

Lp.	Nazwa jednostki, w której złożono zabezpieczenie	Nazwa jednostki, od której dochodzona jest należność	Wartość ogółem	z tytułu:	Termin wymagalności
1		Narodowy Fundusz	1 201 064,80	Usługi wykonane ponad limit	31.12.2009
2		Narodowy Fundusz	1 310 211,75	ustawa 203	Sprawa w toku
	RAZEM		2 511 276,55		

Nota Nr 9

Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych i pozostałych jednostkach.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku obiegłym

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe według stanu na 31.12.2009 r.

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 31.12.2009 r.
1	lokaty o terminie zapadalności od 3 do 12 miesięcy		
2	Inne		
3	Inne		
	RAZEM	0,00	0,00

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 31.12.2009 r.
1	Środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 441 963,89	1 708 852,33
a	gotówka w kasie	1 500,00	1 500,00
b	środki na rachunkach bieżących	1 397 511,28	1 699 592,62
c	środki na rachunku ZFŚS	42 952,61	7 759,71
3	Inne środki pieniężne	0,00	0,00
a	czeki i weksle obce płatne do 3 miesięcy		
b	środki pieniężne w drodze		
c	papiery dłużne o terminie zapadalności do 3 miesięcy		
d	lokaty o terminie zapadalności do 3 miesięcy		
4	Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
a	weksle i czeki obce płatne po 3 miesiącach		
b	nałeżne dywidendy i udziały w zyskach		
c	pozostałe		
	RAZEM	1 441 963,89	1 708 852,33

Nota Nr 10

Inne inwestycje krótkoterminowe według stanu na 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim

Nota Nr 11

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na 31.12.2009 r.
1	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:	37 897,32	277 097,10	271 188,64	31 988,86
a	opłata wstępna oraz opłata leasingowa za cały okres leasingu finansowego - część krótkoterminowa				0,00
b	ubezpieczenia majątkowe i osobowe, czynsze, abonamenty, prenumeraty	16 162,19	259 394,12	271 188,64	27 956,71
c	poniesione koszty dotyczące przyszłych przychodów				0,00
d	koszty remontów kapitałowych (wieloletnich)				0,00
e	koszty rozszerzenia spółki				0,00
f	zapłacone prowizje od otrzymanych kredytów				0,00
g	dyskonto od wyemitowanych obligacji własnych				0,00
h	Odsetki od leasingu finansowego	21 735,13	17 702,98		4 032,15
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	niezgłoszone do rozrachunku należności z tytułu nieodebranych przez zamawiającego usług i prac budowlanych				0,00
RAZEM		37 897,32	277 097,10	271 188,64	31 988,86

Nota Nr 12

Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2009 r.
1	Zysk / strata netto	305 724,32
2	Podział zysku / pokrycie straty	305 724,32
a	pokrycie straty z lat ubiegłych	
b	kapitał zapasowy	
c	odpis na ZFŚS z zysku	
d	nagrody z zysku (tantiemy)	
e	zwiększenie funduszu zakładu (cele statutowe)	305 724,32
g	Nie podzielony zysk / nie pokryta strata	0,00

Nota Nr 13

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

SP ZOZ nie tworzy rezerwy na podatek odroczonego i nie ustala aktywów z tytułu podatku odroczonego, ponieważ osiągnięty dochód jest przeznaczany na cele statutowe i korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.	wykorzystanie rezerwy	rozwiązanie rezerwy	utworzenie rezerwy	Stan na 31.12.2009 r.	krótko terminowa	długoterminowa
-	Na nagrody jubileuszowe				678 711,00	678 711,00	89 819,00	588 892,00
-	Na odprawy emerytalne i rentowe				225 727,00	225 727,00	10 952,00	214 775,00
	Bilans zamknięcia	0,00	0,00	0,00	904 438,00	904 438,00	100 771,00	803 667,00

Pozostałe rezerwy długoterminowe
ym i nie występowała w roku poprzednim

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.	wykorzystanie rezerwy	rozwiązanie rezerwy	utworzenie rezerwy	Stan na 31.12.2009 r.
-	Na badanie bilansu	9 150,00	9 150,00		9 150,00	9 150,00
-	Koszty wynagrodzeń nie stanowiące jeszcze zobowiązań	116 234,52	101 674,35	14 560,17		(0,00)
	Bilans zamknięcia	125 384,52	110 824,35	14 560,17	9 150,00	9 150,00

3

Nota Nr 14

Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Lp.	Tytuł według pozycji bilansu	Stan na		Pozostały od dnia bilansowego okres spłaty:			
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	do 1 roku	1 rok - 3 lata	3 - 5 lat	powyżej 5 lat
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu dostaw i usług		0,00				
b	pozostałe		0,00				
2	Wobec pozostałych jednostek	4 083 817,26	4 272 104,38	3 582 304,38	689 800,00	0,00	0,00
a	kredyty i pożyczki	1 379 400,00	1 120 800,00	431 000,00	689 800,00		
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00				
c	inne zobowiązania finansowe	217 789,71	79 480,47	79 480,47			
d	z tytułu dostaw i usług	1 032 877,00	1 057 172,53	1 057 172,53			
e	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00				
f	zobowiązania weksłowe		0,00				
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	745 971,20	548 171,52	548 171,52			
h	z tytułu wynagrodzeń	509 723,87	412 155,31	412 155,31			
i	inne	198 055,48	1 054 324,55	1 054 324,55			
	RAZEM	4 083 817,26	4 272 104,38	3 582 304,38	689 800,00	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Lp.	płacone w okresie:	wartość nominalna minimalnych		wartość bieżąca minimalnych	
		opłat leasingowych		opłat leasingowych	
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.
	do jednego roku	138 309,24	79 480,47	120 606,26	75 448,32
	od roku do 3 lat	79 480,47		75 448,32	
	od 3 lat do 5 lat				
	powyżej 5 lat				
	Razem	217 789,71	79 480,47	196 054,58	75 448,32
	Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)	(21 735,13)	(4 032,15)		
	Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	196 054,58	75 448,32	196 054,58	75 448,32
	z tego:				
	zobowiązania krótkoterminowe	138 309,24	79 480,47	120 606,26	75 448,32
	zobowiązania długoterminowe	79 480,47		75 448,32	

Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2009 r.
1	w walucie polskiej	4 272 104,38
2	w walutach obcych (według walut i po przeliczeniu na zł)	0,00
	Razem zobowiązania długoterminowe	4 272 104,38

3

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2009 r.

Nazwa (firma) jednostki	Kwota pozostała do spłaty (nominalnie)	Kwota w zł	Kwota w walucie	Symbol waluty	Wartość bilansowa skorygowana o cenę nabycia	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Umowa o kredyt inwestycyjny -z Bankiem Zachodnim WBK Spółka Akcyjna we Wrocławiu ul Rynek 9/11		689 800,00	689 800,00	ZŁ	689 800,00	wg zmiennej stawki WIBOR dla 1- miesięcznych depozytów międzybankowych w PLN powiększonej o 0,90 punktu procentowego	31.12.2012	1 poręczenie Powiatu Chodzieskiego 2 Weksel własny
RAZEM		689 800,00	X	X	689 800,00	X	X	0:00

Umowa o kredyt inwestycyjny w wysokości 2.500.000,00 na finansowanie rozbudowy i modernizacji Szpitala Powiatowego w Chodzieży.
Pozostało do spłaty 689 800,-

Nota Nr 15

Zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Tytuł	Stan na 31-12-2008 r.	Stan na 31-12-2009 r.	Bieżące	Zobowiązania przelicznikowane do 90 90-180 180-360 ponad 360
1. Wobec jednostek powiązanych					
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00		
b	inne		0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek					
a	kredyty i pożyczki	2 969 736,79	3 582 304,38	3 582 304,38	0,00
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	344 800,00	431 000,00	431 000,00	
c	inne zobowiązania finansowe, w tym:	138 309,24	79 480,47	79 480,47	
	- z tyt. instrumentów pochodnych		0,00		
	- leasing finansowy	138 309,24	79 480,47	79 480,47	
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 032 877,00	1 057 172,53	1 057 172,53	0,00
	- do 12 miesięcy	1 032 877,00	1 057 172,53	1 057 172,53	
	- powyżej 12 miesięcy		0,00		
e	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00		
f	zobowiązania wekslowe		0,00		
g	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	745 971,20	548 171,52	548 171,52	
h	z tytułu wynagrodzeń	509 723,87	412 155,31	412 155,31	
i	inne	198 055,48	1 054 324,55	1 054 324,55	0,00
	- z tytułu zakupu środków trwałych i WNIP	133 573,24	883 882,28	883 882,28	
	- z tytułu zakupu środków trwałych w budowie		105 214,09	105 214,09	
	- z tytułu ubezpieczenia majątku		0,00		
	- pozostałe rozrachunki	64 482,24	65 228,18	65 228,18	
7. Fundusze specjalne (według tytułów)					
-	ZFSS	387 771,64	381 472,89	381 472,89	0,00
-	Inne fundusze	387 771,64	381 472,89	381 472,89	
	RAZEM	3 557 508,43	3 963 777,27	3 963 777,27	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2009 r.

Nazwa (firma) jednostki	Kwota pozostała do spłaty (nominalnie)		Wartość bilansowa	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	Kwota w zł	Kwota w walucie	Symbol waluty	Storygowana cena nabycia		
Umowa o kredyt inwestycyjny -z Bankiem Zachodnim WBK Spółka Akcyjna we Wrocławiu ul Rynek 9/11	431 000,00	431 000,00	zł	431 000,00	wg zmiennej stawki WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów międzybankowych w PLN powiększonej o 0,90 punktu procentowego	31.12.2010 poręczenie Powiatu Chodzieskiego, weksel
RAZEM	431 000,00	431 000,00	X	431 000,00	X	0,00

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych i pozostałych (struktura walutowa)

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2009 r.
1	w walucie polskiej	3 582 304,38
2	w walutach obcych (według walut i po przeliczeniu na zł)	0,00
RAZEM		3 582 304,38

Zmiany w stanie funduszy specjalnych od 31.12.2008 r. do 31.12.2009 r.

Lp.	Tytuł	ZFSS	Inne fundusze	Inne fundusze	Razem fundusze specjalne
1	Bilans otwarcia	387 771,64			387 771,64
2	Zwiększenia	11 701,25	0,00	0,00	11 701,25
a	odpis podstawowy				0,00
b	odpis z zysku				0,00
c	inne zwiększenia	11 701,25			11 701,25
3	Zmniejszenia	18 000,00	0,00	0,00	18 000,00
a	koszty związane z działalnością socjalną ZFSS				0,00
b	inne zmniejszenia				0,00
c	inne zmniejszenia	18 000,00			18 000,00
Bilans zamknięcia		381 472,89	0,00	0,00	381 472,89

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki (ze wskazaniem jego rodzaju) na 31.12.2009 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku będącego zabezpieczeniem
1				
2				
RAZEM		0,00	0,00	

3

Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych na dzień 31.12.2009 r.

Lp.	Nazwa jednostki, dla której dokonano zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Data obowiązywania zobowiązania warunkowego	Podmiot, na rzecz którego udzielono zobowiązania warunkowego (beneficjent)	Rodzaj zobowiązania warunkowego (np. gwarancja, poręczenie itp.)
1	Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa	336 786,16	31.12.2014	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska	Zobowiązanie dochowania warunków dotacji
2	Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa	119 795,00	31.12.2014	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska	Zobowiązanie dochowania warunków dotacji
3	Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa	in blanco	in blanco	WBK Oddział Chodzież	Zobowiązanie dochowania warunków kredytu
RAZEM		456 581,16			

Nota Nr 16

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2008 r.		zmniejszenia		zwiększenia		Stan na 31.12.2009 r.	
			0,00		0,00		0,00		0,00
1	Ujemna wartość firmy		0,00		0,00		0,00		0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00		0,00		0,00		0,00
a	długoterminowe		0,00		0,00		0,00		0,00
b	krótkoterminowe		0,00		0,00		0,00		0,00
RAZEM			0,00		0,00		0,00		0,00

Nota Nr 17

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura rzeczowa

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	23 889 393,88	23 122 230,92
-	leczenie szpitalne	18 545 367,88	17 279 694,07
-	ratownictwo i transport medyczny	4 054 314,52	4 431 738,86
-	poradnie specjalistyczne	619 358,85	558 695,31
-	usługi diagnostyczne	576 553,98	728 425,00
-	przychody z najmu i dzierżawy i inne niemedyczne	93 798,65	123 677,68
-		
2	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	0,00	0,00
	RAZEM	23 889 393,88	23 122 230,92

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów - struktura terytorialna

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
a	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 889 393,88	23 122 230,92
	kraj	23 889 393,88	23 122 230,92
	zagranica (wewnątrzwspólnotowa dostawa)		
	zagranica (eksport)		
b	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	kraj	0,00	0,00
	zagranica (wewnątrzwspólnotowa dostawa)		
	zagranica (eksport)		
	RAZEM	23 889 393,88	23 122 230,92

Nota Nr 18

Koszty według rodzaju

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
	Koszty według rodzaju:		
a	amortyzacja	740 517,59	892 598,37
b	zużycie materiałów i energii	4 227 504,89	4 200 700,50
c	usługi obce	7 325 282,06	9 033 805,68
d	podatki i opłaty	55 686,37	52 236,08
e	wynagrodzenia	8 504 294,65	7 764 384,17
f	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 493 924,30	1 344 162,27
g	pozostałe koszty rodzajowe	101 401,69	129 771,87
1	Koszty według rodzaju: razem	22 448 611,55	23 417 658,94
2	Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych		(2 644,52)
3	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
4	Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)		
5	Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	(1 430 345,70)	(1 522 059,74)
6	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	21 018 265,85	21 892 954,68

3

Nota NR 19

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Pozycja nie występuje w roku bieżącym i nie występowała w roku minionym

Dotacje

Pozycja nie występuje w roku bieżącym i nie występowała w roku minionym

Inne przychody operacyjne

Lp.	Tytuł	01-01-2008 r.	01-01-2009 r.
		31-12-2008 r.	31-12-2009 r.
1	Rozwiązanie rezerw:	0,00	0,00
2	Pozostałe:	51 144,33	684 081,01
-	Otrzymane darowizny		42 738,28
-	Zwrot nadpłaconego podatku		3,40
-	sprzedaż złomu		84,00
-	Pozostałe	51 144,33	641 255,33
RAZEM		51 144,33	684 081,01

Pozostałe przychody operacyjne - umowy z NFZ za świadczenia wykonane ponad limit za rok 2003 w kwocie 206.135 zł i za rok 2004 w kwocie 299.640zł

Nota Nr 20

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Lp.	Tytuł	01-01-2008 r.	01-01-2009 r.
		31-12-2008 r.	31-12-2009 r.
1	Trwała utrata wartości środków trwałych		6 706,16
RAZEM		0,00	6 706,16

Inne koszty operacyjne

Lp.	Tytuł	01-01-2008 r.	01-01-2009 r.
		31-12-2008 r.	31-12-2009 r.
1	Utworzenie rezerw:	0,00	0,00
2	Pozostałe:	132 950,63	25 202,68
-	Kary umowne, odszkodowania		46,16
-	Koszty sądowe i egzekucyjne		2 000,00
-	Pozostałe	132 950,63	23 156,52
RAZEM		132 950,63	25 202,68

Nota Nr 21

Przychody finansowe - odsetki za okres 01.01.2009 r.-31.12.2009 r.

Lp.	Rodzaj aktywów	Wartość przychodu	w tym naliczone lecz nie otrzymane	w tym od jednostek powiązanych
1	Dłużne papiery wartościowe			
2	Lokaty bankowe > 3 miesięcy			
3	Lokaty bankowe do 3 miesięcy			
4	Odsetki	24 749,89		
RAZEM		24 749,89	0,00	0,00

Zysk ze zbycia inwestycji finansowych za okres 01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim,

Aktualizacja zwiększająca wartość inwestycji finansowych za okres 01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim,

Inne przychody finansowe

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim,

Nota Nr 22

Koszty finansowe - odsetki za okres 01.01.2009 r.-31.12.2009 r.

Lp.	Rodzaj zobowiązań	Wartość kosztu	w tym naliczone lecz nie zapłacone	w tym od jednostek powiązanych
1	Kredyty i pożyczki			
2	Odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	0,91		
3	Odsetki budżetowe i ZUS			
4	odsetki	76 936,33		
5	Prowizja			
RAZEM		76 937,24	0,00	0,00

Strata ze zbycia inwestycji finansowych za okres 01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim,

Aktualizacja zmniejszająca wartość inwestycji finansowych za okres 01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim,

Inne koszty finansowe

Lp.	Tytuł	01.01.2009 r. - 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.
1	Utworzenie rezerw:	0,00	0,00
2	Pozostałe:	1 000,10	1 000,00
-	Prowizja za wydanie promesy	1 000,10	1 000,00
RAZEM		1 000,10	1 000,00

3

Nota Nr 23

Zyski i straty nadzwyczajne

Pozycja nie występuje w roku badanym i nie występowała w roku poprzednim

3

Nota Nr 24

Podatek dochodowy

Lp.	Tytuł	01.01.2008 r.	01.01.2009 r.
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.
1	Zysk brutto	1 269 237,44	306 201,32
	<i>Korekta błędów podstawowych</i>		
2	Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	3 551,56	436 916,71
-	nie wypłacone wynagrodzenia wraz z narzutami i inne świadczenia na rzecz pracowników		434 404,04
-	koszt odpisów na ZFŚS nie przekazanych na rachunek bankowy		0,00
-	koszty reprezentacji	2 548,43	2 079,65
-	odsetki i sankcje budżetowe, kary i grzywny	931,98	97,85
-	odpisanie należności nieściągalnych i umorzonych na które nie był tworzony odpis aktualizujący należności (w tym netto i VAT)	71,15	335,17
3	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów rachunkowych	0,00	1 398 171,07
-	wypłacone wynagrodzenia wraz z narzutami, dotyczące poprzedniego roku		1 398 171,07
-	pozostałe		
4	Przychody rachunkowe nie będące przychodami podatkowymi	0,00	0,00
5	Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	0,00	0,00
6	Inne zmiany podstawy opodatkowania	1 269 237,44	(657 565,71)
-	darowizny		
-	dochody przeznaczone na cele statutowe (art. 17 ust 1 punkt 4)	1 269 237,44	(657 565,71)
-	pozostałe		
7	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 552,00	2 513,00
8	Podatek dochodowy część bieżąca	675,00	477,00
12	Korekta podatku dochodowego rozliczona z wynikiem z lat		
13	Zmiana stanu aktywu z tytułu podatku dochodowego		0,00
14	Zmiana stanu rezerwy z tytułu podatku dochodowego		0,00
15	Razem podatek dochodowy	675,00	477,00

3

Nota nr 25

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym nie zaniechaliśmy działalności i nie przewidujemy zaniechania działalności w roku następnym

Nota nr 26

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Tytuł	01.01.2009 r.
		31.12.2009 r.
1	Koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie:	0,00
a	Koszt wytworzenia środków trwałych, przekazanych do eksploatacji przez dzień bilansowy	0,00
b	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
2	w tym ujęte koszty finansowe:	0,00
a	odsetki i prowizje zwiększające wartość środków trwałych i środków trwałych w budowie	
b	różnice kursowe (dodatki i ujemne)	

Nota nr 27

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Tytuł	poniesione w	planowane na
		bieżącym okresie	następny okres
		sprawozdawczym	sprawozdawczy
1	Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	2 782 218,44	3 663 808,60
a	Zakup wartości niematerialnych i prawnych		109 068,00
b	Podwyższenie kapitału podstawowego (dotacja)		856 717,27
c	Zakup środków trwałych w budowie	2 782 218,44	2 692 994,33
d	Darowizna	0,00	5 029,00
e	Zakup środków trwałych	0,00	0,00
f	Koszt wytworzenia środków trwałych	0,00	0,00
2	w tym na ochronę środowiska		

Nota nr 28

Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Lp.	Aktywa pieniężne	Środki pieniężne na początek okresu	Środki pieniężne na koniec okresu	Zmiana stanu
1	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w bilansie	1 441 963,89	1 708 852,33	266 888,44
a	Różnice kursowe z wyceny bilansowej środków pieniężnych			0,00
b	Krótkoterminowe aktywa finansowe przeklasyfikowane dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych	0,00	0,00	0,00
2	Środki pieniężne w rachunku przepływów pieniężnych	1 441 963,89	1 708 852,33	266 888,44
a	w tym o ograniczonej możliwości dysponowania:	42 952,61	7 759,71	(35 192,90)
-	środki ZFŚS	42 952,61	7 759,71	(35 192,90)
-	pozostałe	0,00	0,00	0,00

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Lp.	Amortyzacja	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Amortyzacja wykazana w rachunku zysków i strat	740 517,59	892 598,37
a	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	12 810,00	37 441,80
b	Amortyzacja środków trwałych	727 707,59	855 156,57
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	740 517,59	892 598,37

Lp.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
-	Odsetki zapłacone od kredytów i pożyczek	112 456,64	62 533,22
-	Odsetki zapłacone od leasingu finansowego		14 383,11
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	112 456,64	76 916,33

Lp.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
-	Trwała utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych		6 706,16
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	0,00	6 706,16

Lp.	Zmiana stanu rezerwy	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Bilansowa zmiana stanu	125 384,52	788 203,48
2	Korekty	0,00	(904 438,00)
-	Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne odnoszona na kapitały		(904 438,00)
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	125 384,52	(116 234,52)

Lp.	Zmiana stanu zapasów	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Bilansowa zmiana stanu	(33 969,87)	(8 353,63)
2	Korekty	0,00	0,00
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(33 969,87)	(8 353,63)

Lp.	Zmiana stanu należności	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Bilansowa zmiana stanu	(1 241 428,02)	1 805 642,24
a	Bilansowa zmiana stanu należności długoterminowych		0,00
b	Bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych	(1 241 428,02)	1 805 642,24
2	Korekty	0,00	0,00
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(1 241 428,02)	1 805 642,24

Lp.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	745 534,85	606 268,84
2	Korekty	0,00	(777 680,27)
2	Zmiana stanu kredytów bankowych i pożyczek		(86 200,00)
3	Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych (leasing)		58 828,77
4	Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia WNI oraz rzeczowych aktywów trwałych		(750 309,04)
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	745 534,85	(171 411,43)

Lp.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
1	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(30 772,16)	5 908,46
a	Bilansowa zmiana stanu Długookresowych rozliczeń międzyokresowych (aktywa)		
b	Bilansowa zmiana stanu Krótkookresowych rozliczeń międzyokresowych (aktywa)	(30 772,16)	5 908,46
c	Bilansowa zmiana stanu Rozliczeń międzyokresowych (pasywa)		
2	Korekty	0,00	0,00
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(30 772,16)	5 908,46

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Lp.	Inne wpływy inwestycyjne	01.01.2008 r. 31.12.2008 r.	01.01.2009 r. 31.12.2009 r.
-	Inne wpływy inwestycyjne	447 800,00	
	Wartość wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	447 800,00	0,00

3

Nota nr 29

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu (w etatach) z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.		01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.	
		umowa o pracę	kontrakty	umowa o pracę	kontrakty
1	Pracownicy ogółem, z tego:	238,56	42,67	221,12	57,63
-	Zarząd	2	1	2,00	1,00
-	Administracja	18,26	2,08	16,11	4,00
-	Obsługa techniczna i gospodarcza	16,45	0	14,00	0,00
-	Lekarze	1,44	28,84	1,63	29,46
-	Pozostały personel medyczny z wyższym wykształceniem	6,32	2,92	5,99	2,84
-	Pielegniarki i położne	133,32	2,83	132,18	2,00
-	Pozostały średni personel medyczny	53,06	5	42,21	18,33
-	Niższy personel medyczny	7,71	0	7,00	0,00

Nota nr 30

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku (tantiemy), wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę handlową (dla każdej grupy osobno)

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2008 r. - 31.12.2008 r.		01.01.2009 r. - 31.12.2009 r.	
		wynagrodzenie w kosztach	wynagrodzenie z zysku	wynagrodzenie w kosztach	wynagrodzenie z zysku
1	Wynagrodzenie Zarządu	181 455,79	0	151 364,38	0,00
2	Wynagrodzenie Rady Społecznej	0	0	0,00	0,00
	RAZEM	181 455,79	0,00	151 364,38	0,00

Nota nr 31

Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zarząd	Rada Społeczna
1	Kwota udzielonych pożyczek	0,00	0,00
2	Inne świadczenia o podobnym charakterze	0,00	0,00

3

Nota nr 32

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Zdarzenia takie nie wystąpiły

Nota nr 33

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Zdarzenia takie nie wystąpiły

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku.

Lp.	Wyszczególnienie	Wpływ na		
		sumę bilansową	wynik finansowy roku bieżącego	kapitał własny
1	Rezerwy aktuarialne na świadczenia pracownicze			904 438,00
2				
3				
RAZEM		0,00	0,00	904 438,00

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Lp.	Pozycja sprawozdania	Wartość w roku	
		ubiegłym	doprowadzeniu do porównywalności
1	Pasywa B II 2 c (Inne zobowiązania finansowe długoterminowe (leasing finansowy))	0,00	79 480,47
2	Pasywa B III 2 c (Inne zobowiązania finansowe długoterminowe (leasing finansowy))	0,00	138 309,24
3	Pasywa B III 2 i (Inne zobowiązania krótkoterminowe)	415 845,19	198 055,48
4	Pasywa A I (Kapitał \ fundusz podstawowy)	10 666 345,20	4 591 230,00
5	Pasywa A IV (Kapitał \ fundusz zapasowy)	0,00	6 075 115,20

Nota nr 34

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nie uwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Nie zawarto takich umów

3

Nota Nr 38

Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki wg stanu na 31.12.2009 r.

Nie dotyczy

Nota Nr 39

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Nie dotyczy

Nota nr 35

Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi w rozumieniu Załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (DZ. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w części "dodatkowe informacje i objaśnienia " ust. 4 pkt 2.

Nie stwierdzamy takich transakcji

Nota nr 36

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

Nota nr 37

Informacje o połączeniu spółek w bieżącym okresie sprawozdawczym

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone za okres, w którym nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

Nota nr 40

Informacje o jednostkach wyłączonych z konsolidacji

SP ZOZ nie jest jednostką dominującą wobec innych podmiotów i nie jest zobowiązana do sporządzania sprawozdania skonsolidowanego.

Nota nr 41

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna

Szpital Powiatowy w Chodzieży nie jest zależna od Innej Jednostki i nie należy do żadnej grupy kapitałowej.

Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należąca jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa wyżej

Szpital powiatowy w Chodzieży nie jest zależna od Innej Jednostki i nie należy do żadnej grupy kapitałowej.

Nota nr 42

Informacje o instrumentach pochodnych od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Szpital powiatowy w Chodzieży nie zawarł w okresie sprawozdawczym kontraktu na instrumenty pochodne

Aktywa finansowe - klasyfikacja wg Rozporządzenia o instrumentach finansowych

Treść	Aktywa finansowe przeznaczane do obrotu	Pozyczki udzielone należności własne	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu Rozporządzenia	Razem	Wartość godziwa
Należności długoterminowe						0,00	
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje						0,00	
- inne papiery wartościowe						0,00	
- udzielone pożyczki						0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe						0,00	
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje						0,00	
- inne papiery wartościowe						0,00	
- udzielone pożyczki						0,00	
- inne długoterminowe aktywa finansowe						0,00	
Należności krótkoterminowe							
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy						0,00	
- powyżej 12 miesięcy						0,00	
inne						0,00	
Należności od pozostałych jednostek	0,00	1 041 657,46	0,00	0,00	0,00	1 041 657,46	
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		1 041 657,46				1 041 657,46	
- do 12 miesięcy						0,00	
- powyżej 12 miesięcy						0,00	
inne					373 820,18	373 820,18	
dochodzone na drodze sądowej						0,00	
Inwestycje krótkoterminowe							
Krótkoterminowe aktywa finansowe							
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje						0,00	
- inne papiery wartościowe						0,00	
- udzielone pożyczki						0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						0,00	
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- udziały lub akcje						0,00	
- inne papiery wartościowe						0,00	
- udzielone pożyczki						0,00	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						0,00	

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja według Rozporządzenia o instr. fin.

Treść	Zobowiązania finansowe przeznaczane do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu Rozporządzenia	Razem	Wartość godziwa
Zobowiązania długoterminowe	0,00	689 800,00	0,00	689 800,00	
Wobec jednostek powiązanych				0,00	
Wobec pozostałych jednostek	0,00	689 800,00	0,00	689 800,00	
kredyty i pożyczki		689 800,00		689 800,00	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00	
inne zobowiązania finansowe				0,00	
inne				0,00	
Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	1 567 653,00	1 054 324,55	2 621 977,55	
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	
- do 12 miesięcy				0,00	
- powyżej 12 miesięcy				0,00	
inne				0,00	
Wobec pozostałych jednostek	0,00	1 567 653,00	1 054 324,55	2 621 977,55	
kredyty i pożyczki		431 000,00		431 000,00	
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00	
inne zobowiązania finansowe		79 480,47		79 480,47	
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	1 057 172,53	0,00	1 057 172,53	
- do 12 miesięcy		1 057 172,53		1 057 172,53	
- powyżej 12 miesięcy				0,00	
zobowiązania wekslowe			1 054 324,55	1 054 324,55	
inne					

4

Nota nr 44

Objaśnienia do instrumentów finansowych

Kredyt inwestycyjny na finansowanie rozbudowy i modernizacji Szpitala. Wykorzystana kwota kredytu oprocentowana jest według zmiennej stawki WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w PLN powiększonej o 0,90 punktu procentowego.

3

Nota nr 45***Występowanie niepewności związanych z możliwością kontynuowania działalności***

Dyrektor Szpitala nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie dla możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Nota nr 46***Inne informacje niż wyżej wymienione, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej oraz wynik finansowy jednostki***

25.02.2010 -Szpital uzyskała od Powiatu Chodzieskiego aktem notarialnym 1423/2010 nieodpłatne prawo użytkowania zabudowanej działki nr 2550/3 o obszarze 0,0994 ha położonej przy ul Żeromskiego 29

Nota nr 47***Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansowych oraz pozycji rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych***

Pozycja bilansu lub RZiS	Waluta	Data	Nr tabeli	Kurs	Wartość w PLN

3

Nota nr 48

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2008 r.	01.01.2009 r.
		31.12.2008 r.	31.12.2009 r.
1	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za:	9 150,00	9 150,00
a	obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	9 150,00	9 150,00
b	pozostałe usługi		

3

Sprawozdanie finansowe obejmuje:

1. Wprowadzenie
2. Bilans na str. od 2 do 5
3. Rachunek zysków i strat od str. 6 do 6
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym od str. 7 do 9
5. Rachunek przepływów pieniężnych od str. 10 do 11
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia od str. 12 do 46

Podpisy

1. Kierownik Jednostki

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

2. Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2820-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

Chodzież, dnia 05-05-2010

CM Audit Spółka z o.o.
ul. Św. Marcin 80/82 lok. 335
61-809 Poznań

www.cmaudit.pl
kancelaria@cmaudit.pl
tel. (61) 646-51-24

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego

Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa

w Chodzieży

za okres 01.01.2009 r. – 31.01.2009 r.

Poznań; 05 maja 2010 roku

31

Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta dla

Zarządu Powiatu Chodzieskiego, Rady Społecznej oraz Zarządu

Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży

za okres od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa z siedzibą w Chodzieży przy ul. Żeromskiego 29, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 17 672 510,61 zł,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zysk netto w kwocie 305 724,32 zł,
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 170 437,70 zł,
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 266 888,44 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności jednostki odpowiada kierownik jednostki.

Nasze zadanie polegało na zbadaniu i wyrażeniu opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami),
2. norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

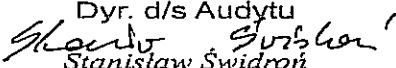
Uznaliśmy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy dla wyrażenia miarodajnej opinii. Zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

1. przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku,
2. sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
3. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy / statutu jednostki.

Szpital Powiatowy w Chodzieży nie sporządza Sprawozdania z działalności jednostki. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nie zostały wymienione w art. 49 ustawy o rachunkowości jako podmioty zobowiązane do sporządzenia tego sprawozdania.

Biegły rewident nr 11 620

Stanisław Świdroń

CM Audit Sp. z o.o.
Członek Zarządu
Dyr. d/s Audytu

Stanisław Świdroń
biegły rewident nr 11 620

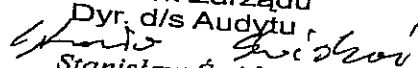
Poznań; 5 maja 2010 roku

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3486

CM Audit Spółka z o.o.

Św. Marcin 80-82 lok. 335

61-809 Poznań

CM Audit Sp. z o.o.
Członek Zarządu
Dyr. d/s Audytu

Stanisław Świdroń
biegły rewident nr 11 620

CM Audit Sp. z o.o.

61-809 Poznań, ul. Św. Marcin 80/82 lok. 335

tel. 663-786-284

www.cmaudit.pl e-mail: kancelaria@cmaudit.pl

KRS 0000329184 NIP 9721197457 REGON 301072430

CM Audit Spółka z o.o.
ul. Św. Marcin 80/82 lok. 335
61-809 Poznań

www.cmaudit.pl
kancelaria@cmaudit.pl
tel. (61) 646-51-24

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży

za okres 01.01.2009 r. – 31.01.2009 r.

Poznań; 05 maja 2010 roku



SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....	3
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ	7
B I ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH.....	8
B II ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH.....	9
B III PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI.....	10
B IV OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI.....	12
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	17
C I PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.....	17
C II ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	18
C II 1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.....	18
C II 2 Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu.....	18
C II 3 Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej.....	18
C II 4 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.....	18
C II 5 Rachunek przepływów pieniężnych.....	18
C II 6 Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	19
C II 7 Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.....	19
D. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	19
E. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU.....	19
F. PODSUMOWANIE BADANIA.....	19



A CZĘŚĆ OGÓLNA

I Dane identyfikujące badaną jednostkę

Badanie dotyczy Szpitala Powiatowego im prof. Romana Drewsa z siedzibą w Chodzieży przy ul. Żeromskiego 29. Szpital Powiatowy w Chodzieży jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Zakład działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 91 poz. 408 ze zm.), Statutu oraz innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Organem Założycielskim Zakładu jest Rada Powiatu Chodzieskiego. Ostatnie zmiana statutu miała miejsce 27.10.2009 r.

W dniu 24.04.2001 r. Szpital Powiatowy w Chodzieży został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 00000005689. Wcześniej rejestracji w rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dokonał Sąd Rejonowy w Pile.

Rokiem obrotowym Zakładu jest rok kalendarzowy. Na koniec badanego okresu Szpital Powiatowy w Chodzieży posiada fundusz założycielski w wysokości 5 360 381,38 zł. W roku 2009 fundusz założycielski uległ zwiększeniu o 769 151,38 zł w wyniku: otrzymania przez Zakład dotacji, zwiększającej wartość funduszu założycielskiego o 856 717,27 zł, oraz wygaśnięcia prawa bezpłatnego użytkowania nieruchomości od Powiatu Chodzieskiego, korygującego fundusz założycielski w dół o 87 565,89 zł.

Pozostałe kapitały własne wyniosły na koniec 2009 r. 6 744 963,96 zł. W roku badanym pozostałe kapitały własne uległy zmniejszeniu o 598 713,68 zł na skutek ujęcia w wyniku lat ubiegłych straty w wysokości 904 438 zł spowodowanej naliczeniem rezerwy na świadczenia pracownicze metodą aktuariálną, oraz zrealizowania zysku netto w roku badanym w wysokości 305 724,32 zł. ✓

Zasadniczym przedmiotem działalności Zakładu, zgodnie ze Statutem oraz rejestrem sądowym jest: udzielanie świadczeń zdrowotnych, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, szerzenie oświaty zdrowotnej oraz podejmowanie czynności służących zachowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia. Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z danymi z KRS oraz Statutu.

Szpital Powiatowy w Chodzieży:

- posiada numer statystyczny REGON: 000308519
- posiada numer NIP: 764-20-88-394

Organem kierującym jednostką jest Dyrektor lek. med. Krzysztof Szplit. Średnioroczne zatrudnienie wynosi 221,12 osób w przeliczeniu na etaty.

II Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe scharakteryzowane w opinii. Szpital Powiatowy w Chodzieży nie sporządza sprawozdania z działalności jednostki w roku obrotowym.

III Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r., zostało zbadane przez „AUDIT-BILANS” Spółka z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Chodzieskiego Uchwałą nr XXXII z dnia 26 maja 2009 r. Zysk netto za ubiegły rok obrotowy w kwocie 1 268 562,44 zł Rada Powiatu Chodzieskiego przeznaczyła na cele statutowe Szpitala Powiatowego w Chodzieży.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2008 r. zostało:

- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 czerwca 2009 r.
- ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1869 z dnia 7 października 2009 r.

Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu. Stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości jednostka zmieniła zasady (politykę) rachunkowości, ze skutkiem od 1 stycznia 2009 r. na rozwiązania przewidziane ustawą.

Od 1 stycznia 2009 r. jednostka nalicza rezerwy na świadczenia pracownicze metodą aktuarialną. Skutki naliczenia rezerw za lata ubiegłe, w wysokości 904 438,00 zł, zostały rozliczone z wynikiem lat ubiegłych.

Zakład zmienił prezentację kapitałów własnych w sprawozdaniu finansowym. W roku 2008 fundusz założycielski oraz fundusz zakładu były zaprezentowane w jednej pozycji. W roku 2009 fundusz założycielski oraz fundusz zakładu prezentowane są oddzielnie.

W roku 2008 zobowiązania z tytułu leasingu finansowego były prezentowane jako zobowiązania wobec pozostałych jednostek „inne”. W roku 2009 zobowiązania z tytułu leasingu finansowego są prezentowane jako „inne zobowiązania finansowe”.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawiono przyczyny i skutki zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

IV Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Uchwałą nr XXXVI z dnia 27 października 2009 r. Rada Powiatu Chodzieskiego dokonała wyboru CM Audit Spółka z o.o. do zbadania sprawozdania finansowego za 2009 r., umowa o badanie została zawarta 10 listopada 2009 r.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, CM Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ulicy św. Marcin 80/82 lok. 335, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3486, a w jego imieniu badanie przeprowadził Stanisław Świdroń, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11 620

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 18 marca 2010 r. do 5 maja 2010 r. (z przerwami).

V Oświadczenia jednostki i dostępność danych

Zarząd Szpitala w dniu 5 maja 2010 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2009 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Szpital udostępnił wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

VI Pozostałe informacje

Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz ogólnie przyjętych norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Powyższe normy wymagają zaplanowania oraz przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać racjonalną pewność co do prawidłowości sprawozdania finansowego i uzyskać wystarczającą podstawę do wydania miarodajnej opinii o tym sprawozdaniu.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wyrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenie właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcia ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Nie stanowiło bezpośredniego przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

B OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ

Analiza przedstawiona poniżej obejmuje trzy ostatnie okresy sprawozdawcze:

- od 01.01 do 31.12.2007 r.,
- od 01.01 do 31.12.2008 r.,
- od 01.01 do 31.12.2009 r.

W okresie objętym analizą nie wystąpiły istotne zmiany mające znaczenie dla odczytywania informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych.

Wszystkie dane prezentowane w tabelach są wyrażone w tys. zł., zaś użyte w nich symbole mają następujące znaczenie:

- bilans otwarcia:BO
- bilans zamknięcia:BZ
- okres ubiegły: OU
- okres bieżący:OB

Zaprezentowane wartości w tabeli - w kolumnie „Zmiana” odnoszą się do wartości wyrażonych w zł.

Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych dalej tabelach liczona jest w następujący sposób:

- w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej,
- w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem,
- w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem,
- w odniesieniu do pozycji wynikowych na poszczególnych poziomach oraz do obciążeń wyniku – w stosunku do wyniku netto.

B I ZMIANA I STRUKTURA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSOWYCH

	AKTYWA	Stan na			Struktura			Zmiana
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r. BO	31.12.2009 r. BZ	2007 r.	2008 r.	2009 r.	(BZ - BO) BO
A.	AKTYWA TRWAŁE	10 236,45	11 683,33	14 360,27	72,7%	70,7%	81,3%	22,9%
I.	Wartości niematerialne i prawne	21,79	69,98	141,60	0,2%	0,4%	0,8%	102,4%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 214,66	11 613,35	14 218,66	72,6%	70,2%	80,5%	22,4%
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 835,15	4 848,55	3 312,24	27,3%	29,3%	18,7%	-31,7%
I.	Zapasy	113,60	147,57	155,93	0,8%	0,9%	0,9%	5,7%
II.	Należności krótkoterminowe	1 979,69	3 221,12	1 415,48	14,1%	19,5%	8,0%	-56,1%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 734,73	1 441,96	1 708,85	12,3%	8,7%	9,7%	18,5%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7,13	37,90	31,99	0,1%	0,2%	0,2%	-15,6%
	AKTYWA RAZEM	14 071,60	16 531,88	17 672,51	100,0%	100,0%	100,0%	6,9%

	PASywa	Stan na			Struktura			Zmiana
		31.12.2007 r.	31.12.2008 r. BO	31.12.2009 r. BZ	2007 r.	2008 r.	2009 r.	(BZ - BO) BO
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 000,75	11 934,91	12 105,35	71,1%	72,2%	68,5%	1,4%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 933,13	4 591,23	5 360,38	28,0%	27,8%	30,3%	16,8%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
III.	Udziały (akcje) własne (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 162,25	6 075,12	7 343,68	36,7%	36,7%	41,6%	20,9%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
-	Kapitał rezerwowy z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%		x
VII.	Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%		x

VIII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	-904,44	0,0%	0,0%	-5,1%	x
IX.	Zysk (strata) netto	905,37	1 268,56	305,72	6,4%	7,7%	1,7%	-75,9%
X.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 070,85	4 596,97	5 567,17	28,9%	27,8%	31,5%	21,1%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	125,38	913,59	0,0%	0,8%	5,2%	628,6%
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 379,40	1 114,08	689,80	9,8%	6,7%	3,9%	-38,1%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 691,45	3 357,51	3 963,78	19,1%	20,3%	22,4%	18,1%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
	PASYWA RAZEM	14 071,60	16 531,88	17 672,51	100,0%	100,0%	100,0%	6,9%

B II ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI WYNIKOWYCH

	Wyszczególnienie	Za okres 01.01-31.12			Struktura			Zmiana
		2007 r.	2008 r. OU	2009 r. OB	2007 r.	2008 r.	2009 r.	(OB-OU) OU
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	18 763,18	23 889,39	23 124,88	99,4%	99,6%	97,0%	-3,2%
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 818,24	22 448,61	23 417,66	99,2%	98,9%	99,5%	4,3%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	944,93	1 440,78	-292,78	104,4%	113,6%	-95,8%	-120,3%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	85,10	51,14	684,08	0,5%	0,2%	2,9%	1237,6%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	32,57	132,95	31,91	0,2%	0,6%	0,1%	-76,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	997,46	1 358,98	359,39	110,2%	107,1%	117,6%	-73,6%
G.	Przychody finansowe	20,02	33,71	24,75	0,1%	0,1%	0,1%	-26,6%
H.	Koszty finansowe	107,00	123,44	77,94	0,6%	0,5%	0,3%	-36,9%
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	910,48	1 269,24	306,20	100,6%	100,1%	100,2%	-75,9%
J.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
K.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
L.	Zysk (strata) brutto	910,48	1 269,24	306,20	100,6%	100,1%	100,2%	-75,9%
Ł.	Podatek dochodowy	5,12	0,68	0,48	0,6%	0,1%	0,2%	-29,3%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	x
N.	Zysk (strata) netto	905,37	1 268,56	305,72	100,0%	100,0%	100,0%	-75,9%

B III Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

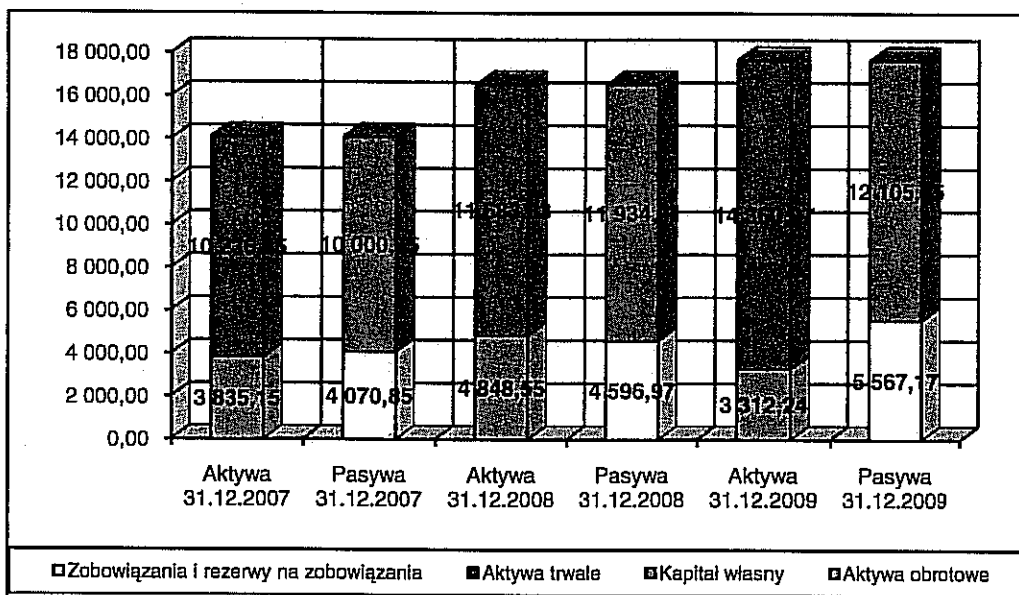
<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>				
Wyszczególnienie	j.m.	2007	2008	2009
Suma bilansowa	tys. zł.	14 071,60	16 531,88	17 672,51
Wynik netto (+/-)	tys. zł.	905,37	1 268,56	305,72
Przychody ze sprzedaży	tys. zł.	18 757,04	23 889,39	23 122,23
Kapitał stały	tys. zł.	11 380,15	13 048,99	13 598,81
Wskaźnik struktury aktywów	%	266,9	241,0	433,6
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	%	245,7	259,6	217,4
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	%	97,7	102,2	84,3
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	%	111,2	111,7	94,7
<i>Wskaźniki płynności</i>				
Wskaźnik płynności I		1,7	1,6	0,9
Wskaźnik płynności II		1,6	1,6	0,9
Wskaźnik płynności III		0,8	0,5	0,5
<i>Wskaźniki rentowności</i>				
Rentowność aktywów (ROA)	%	7%	8%	2%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	%	10%	12%	3%
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	%	5%	6%	-1%
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>				
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	%	26,2	24,7	24,2
<i>Wskaźniki efektywności</i>				
Wskaźnik rotacji środków trwałych		2,0	2,3	1,9
Wskaźnik rotacji majątku obrotowego		5,5	5,5	5,7
Szybkość obrotu zapasów	ilość dni	2,2	2,0	2,4
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	ilość dni	33,0	34,2	30,9
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	ilość dni	31,7	28,9	28,8

Definicje wskaźników:

<i>Podstawowe wielkości i wskaźniki struktury</i>	
Przychody ze sprzedaży	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + RM długoterminowe
Wskaźnik struktury aktywów	$(\text{aktywa trwałe} / \text{aktywa obrotowe}) \cdot 100$
Wskaźnik struktury pasywów (źródeł finansowania)	$(\text{kapitał własny} / \text{kapitał obcy}) \cdot 100$
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	$(\text{kapitał własny} / \text{aktywa trwałe}) \cdot 100$
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym	$(\text{kapitał stały} / \text{aktywa trwałe}) \cdot 100$
<i>Wskaźniki płynności</i>	
Wskaźnik płynności I	$(\text{aktywa obrotowe} / \text{bieżące zobowiązania})$
Wskaźnik płynności II	$((\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}) / \text{bieżące zobowiązania})$
Wskaźnik płynności III	$(\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne} / \text{bieżące zobowiązania})$
<i>Wskaźniki rentowności</i>	
Rentowność aktywów (ROA)	$(\text{wynik netto} / \text{przeciętny stan aktywów}) \cdot 100$
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	$(\text{wynik netto} / \text{przeciętny stan kapitałów własnych}) \cdot 100$
Rentowność sprzedaży produktów, towarów i materiałów	$(\text{wynik na sprzedaży} / \text{przychody ze sprzedaży}) \cdot 100$
<i>Wskaźniki zadłużenia</i>	
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	$(\text{zobowiązania ogółem} / \text{aktywa ogółem}) \cdot 100$ (bez ZFŚS)
<i>Wskaźniki efektywności</i>	
Wskaźnik rotacji środków trwałych	$\text{przychody ze sprzedaży} / \text{średni stan środków trwałych}$
Wskaźnik rotacji majątku obrotowego	$\text{przychody ze sprzedaży} / \text{średni stan aktywów obrotowych}$
Szybkość obrotu zapasów	$(\text{przec. zapasy} \cdot t) / \text{przychody ze sprzedaży}$
Szybkość obrotu należności z tyt. dostaw i usług	$(\text{przec. należności z tyt. dostaw, robót i usług} \cdot t) / \text{przychody ze sprzedaży}$
Szybkość obrotu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	$(\text{przec. zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług} \cdot t) / \text{koszty zużycia materiałów i energii oraz usług obce}$

B IV OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI

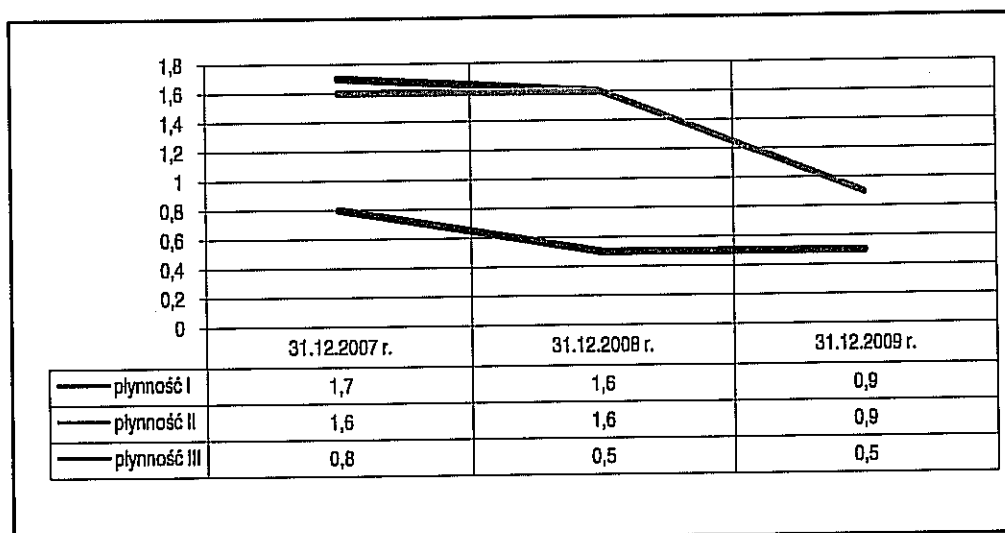
DYNAMIKA I STRUKTURA BILANSU



Suma bilansowa Zakładu wzrosła w analizowanym okresie z 14 071,60 do 17 672,51 tys. zł. Po stronie aktywów wzrosła wartość aktywów trwałych (w roku 2009 o 22,9%), natomiast wartość aktywów obrotowych zmniejszyły się w roku 2009 o 31,7% (głównie: spadek wartości należności krótkoterminowych). W konsekwencji, udział aktywów trwałych w strukturze aktywów wzrósł z 72,7% w roku 2007 do 81,3% w roku 2009. Wzrost wartości aktywów trwałych świadczy o modernizacji majątku trwałego.

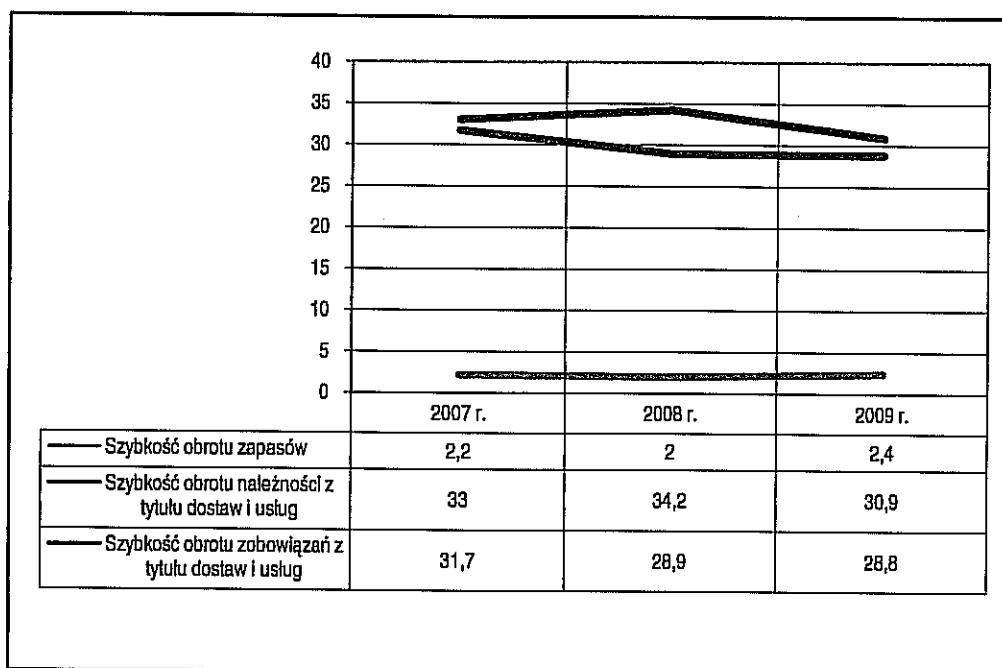
Po stronie pasywów w analizowanym okresie zwiększyła się wartość rezerw, co było spowodowane ustaleniem wartości rezerw na świadczenia pracownicze metodą aktuarialną, zwiększyła się wartość funduszu zakładu (na skutek akumulacji zysku) oraz zwiększyła się wartość zobowiązań krótkoterminowych. W roku 2009 wartość zobowiązań krótkoterminowych wzrosła o 18,1%, a ich udział w strukturze pasywów wzrósł z 19,1% w roku 2007 do 22,4 % w roku 2009.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSWEJ



Wskaźniki płynności finansowej informują o możliwości spłaty zobowiązań bieżących, w przypadku gdy stałyby się natychmiast wymagalne, poprzez upłynnienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynniania części aktywów trwałych. Wysoka wartość wskaźnika oznacza nadpłynność, czyli nieefektywne gospodarowanie posiadanymi środkami: nadmierne zapasy, powstanie należności przeterminowanych lub niewykorzystane środki finansowe gromadzone na rachunkach bankowych. Niska wartość wskaźnika płynności wskazuje na brak zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Pożądana wielkość wskaźnika płynności I stopnia mieści się w przedziale od 1,2 do 2,0, wskaźnika płynności II stopnia około 1,0 a wskaźnika płynności III stopnia około 0,2. Wskaźniki płynności w roku 2009 uległy obniżeniu i znajdują się poniżej wartości pożądanych.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI



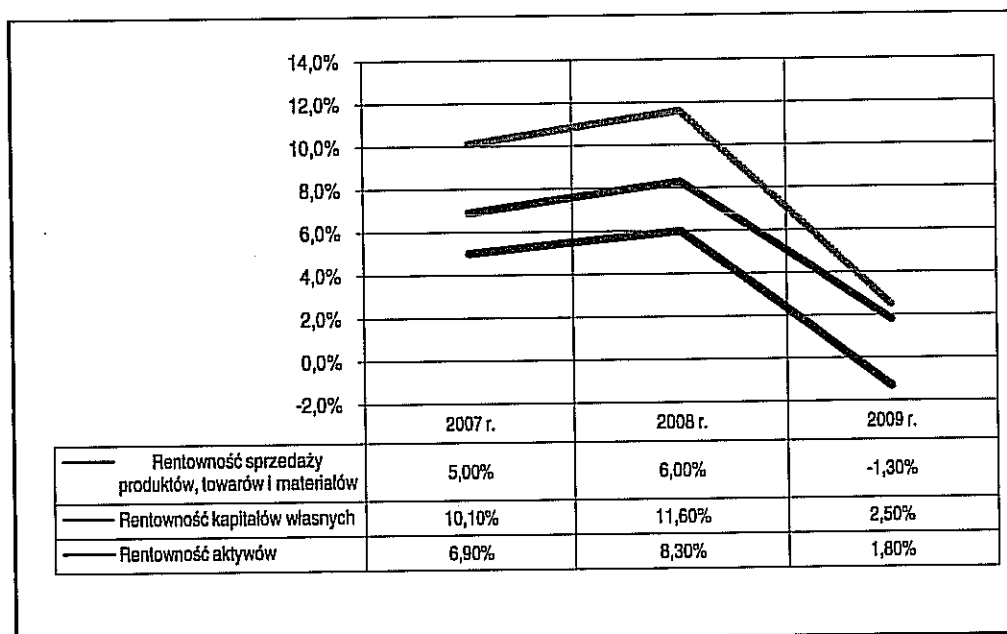
Wskaźnik rotacji zapasów określa w jakim cyklu szpital odnawia swoje zapasy w celu realizacji świadczeń zdrowotnych. Jest to stosunek wartości zapasów do przychodów ze sprzedaży. Wskaźnik jest wyrażony w dniach. Im niższa wartość wskaźnika, tym szybsza rotacja zapasów. Pozytywnie powinna być oceniana ewentualna tendencja zmniejszania długości cyklu obrotu zapasów, gdyż świadczyłoby to o poprawiającej się sprawności gospodarki zapasami. W badanym szpitalu wskaźnik w stosunku do roku poprzedniego wydłużył się w stopniu nieistotnym i nadal znajduje się na bardzo dobrym poziomie ok. 2 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług informuje po ilu dniach szpital reguluje swoje zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W praktyce gospodarczej wykorzystywane są różne formuły (definicje) tego wskaźnika. Poddaliśmy analizie formułę, zgodnie z którą w liczniku wskaźnika jest przeciętna wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a w mianowniku koszty zużycia materiałów i energii oraz koszty usług obcych (bez pozostałych kosztów rodzajowych, np. amortyzacji, wynagrodzeń). Dla utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, istotne jest dotrzymywanie terminów płatności. Zmniejszająca się wartość wskaźnika oraz satysfakcjonujący jego poziom wskazuje na brak istotnych problemów z

terminowym regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności określa w ciągu ilu dni następuje spływ należności z tytułu wykonania świadczeń zdrowotnych oraz z tytułu działalności pozaszpitalnej i informuje o tym, w jakim stopniu szpital kredytuje płatnika lub inne podmioty. Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym ich podmiotowego charakteru. Wskaźnik rotacji należności należy porównywać z wartościami uzyskiwanymi przez inne szpitale. W przypadku szpitali, odbiorcą ich usług jest w przeważającej części ludność, natomiast płatnikiem – przede wszystkim NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z NFZ. Za poziom satysfakcjonujący należy uznać wskaźnik poniżej 45 dni. W całym okresie analizy wskaźnik znajduje się na satysfakcjonującym poziomie.

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI

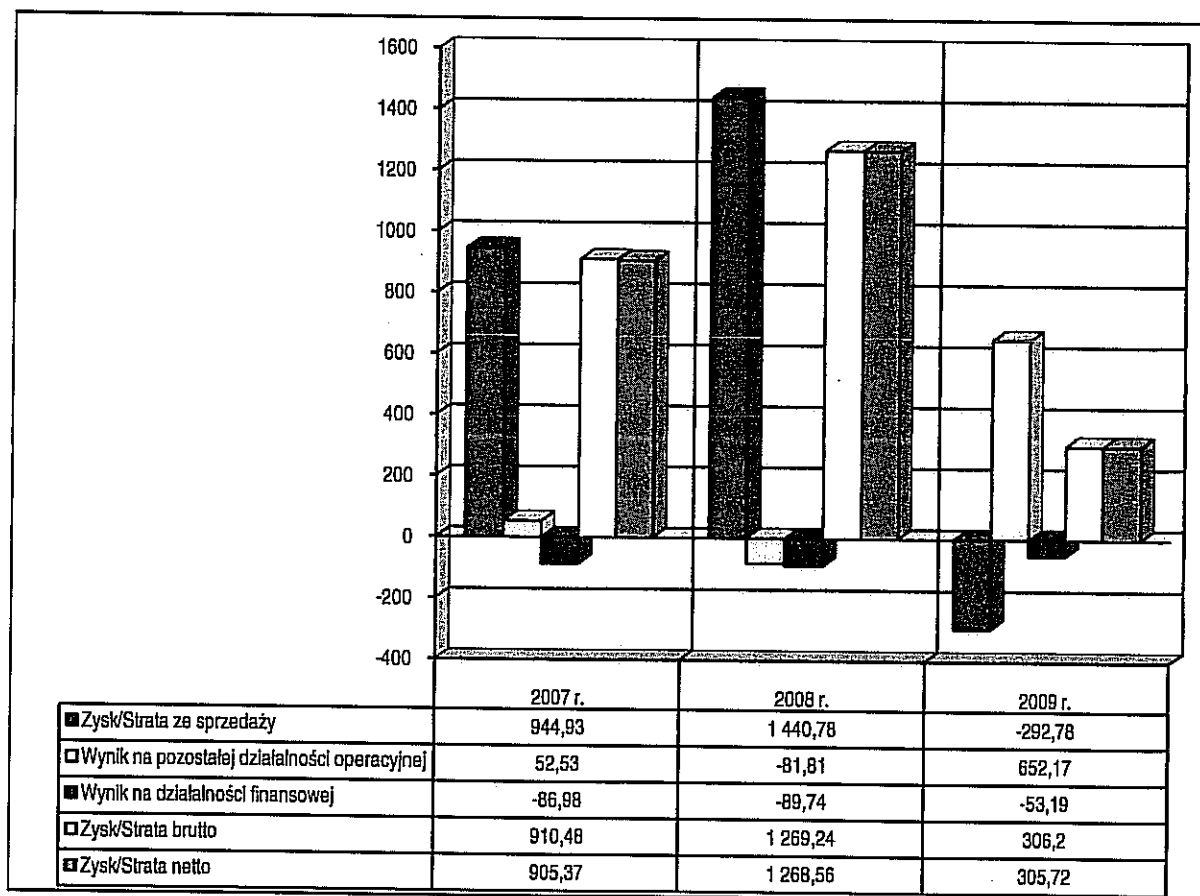


Poziom wskaźnika rentowności sprzedaży produktów, towarów i materiałów świadczy o efektywności działania szpitala biorąc pod uwagę jego działalność podstawową. Poziom wskaźnika powinien być rozpatrywany w stosunku do wartości osiąganych przez inne szpitale. Z uwagi na charakter działalności szpitali, nie zakłada się jego maksymalizacji. W latach 2007 oraz 2008 sprzedaż produktów, towarów i materiałów była rentowna. W roku 2009 rentowność wyniosła minus 1%. W roku badanym Zakład zrealizował stratę na sprzedaży w wysokości 292,78 tys. zł.

Wskaźnik ROA (rentowność aktywów) informuje o zdolności aktywów do generowania zysku netto, istotny dla podmiotów finansujących szpital, gdyż informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz o zdolności szpitala do opłacenia odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego. Wskaźnik ROA uległ zmniejszeniu, ale nadal jest dodatni, co należy uznać za satysfakcjonujące dla działalności szpitala.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych informuje o efektywności kapitału własnego. Wskaźnik na poziomie 2,5% informuje, że jedna złotówka zainwestowana w Szpital Powiatowy w Chodzieży przez jego właścicieli przyniosła po roku 2,50 groszy zysku.

WYNIKI NA KOLEJNYCH POZIOMACH DZIAŁALNOŚCI



W latach 2007 oraz 2008 Szpital Powiatowy w Chodzieży wypracowywał zysk głównie na podstawowej działalności operacyjnej. W roku 2009 strata ze sprzedaży została zamieniona w zysk netto głównie dzięki pozostałym przychodom operacyjnym w wysokości 684,08 tys. zł.

Zasadnicza część pozostałych przychodów operacyjnych dotyczy świadczeń wykonanych w latach ubiegłych. W związku z zawarciem ugody z NFZ, Zakład wykazał w roku 2009 przychody w wysokości 505 775 zł.

C CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

C I PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1 Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Księgowość Zakładu prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego Computerland SA. Szpital posiada aktualną dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy, w tym również zakładowy plan kont zatwierdzony przez Zarząd Szpitala.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2 Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Szpital Powiatowy w Chodzieży przeprowadził inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

C II ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

C II 1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera m. in. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności, omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

C II 2 Informacje o wybranych, istotnych wskaźnikach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej i notach objaśniających stanowiących jej zintegrowaną część. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w wycenie i prezentacji pozycji bilansowych

C II 3 Informacje o wybranych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

Pozycje kształtujące wynik finansowy Zakład ujął kompletnie i prawidłowo w istotnych kwestiach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

C II 4 Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono stosownie do wzoru określonego przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości, zmiany te są zgodne z przepisami prawa, elementami sprawozdania finansowego oraz danymi pochodzącymi bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

C II 5 Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych prawidłowo sporządzono stosownie do wymaganego zakresu informacji określonych przez załącznik Nr 1 do ustawy o rachunkowości – metodą pośrednią, na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej (i jest

zgodny z danymi zawartymi w tych sprawozdaniach) oraz na podstawie danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

C II 6 Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Zakład, w istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

C II 7 Sprawozdanie z działalności jednostki

Zarząd Szpitala nie przedstawił do badania pisemnego sprawozdanie z działalności jednostki.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej nie zostały wymienione w art. 49 ustawy o rachunkowości jako podmioty zobowiązane do sporządzenia tego sprawozdania.

D INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa, a także statutu Szpitala.

E ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu nie wystąpiły.

F PODSUMOWANIE BADANIA

Firma CM Audit Spółka z o.o. nie sporządzała w 2009 roku raportów cząstkowych dla Szpitala Powiatowego w Chodzieży, natomiast umowa o badanie sprawozdania finansowego nie zawiera dodatkowych zagadnień, które wymagałyby sporządzenia odrębnego sprawozdania. W trakcie badania nie korzystaliśmy z wyników prac żadnych niezależnych specjalistów. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte

w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie. Niniejszy raport zawiera 20 stron kolejno numerowanych, paraflowanych przez biegłego rewidenta.

Biegły rewident nr 11 620

Stanisław Świdroń

CM Audit Sp. z o.o.
Członek Zarządu
Dyr. d/s Audytu
Stanisław Świdroń
Stanisław Świdroń
biegły rewident nr 11 620

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 3486

CM Audit Spółka z o.o.

Św. Marcin 80-82 lok. 335

61-809 Poznań

CM Audit Sp. z o.o.
Członek Zarządu
Dyr. d/s Audytu
Stanisław Świdroń
Stanisław Świdroń
biegły rewident nr 11 620

CM Audit Sp. z o.o.

61-809 Poznań, ul. Św. Marcina 80/82 lok. 335

tel. 663-786-284

www.cmaudit.pl e-mail: kancelaria@cmaudit.pl

KRS 0000329184 NIP 9721197457 REGON 301072430

Poznań; 05 maja 2010 roku