

UCHWAŁA NR XXV/204/2013
RADY POWIATU CHODZIESKIEGO

z dnia 29 maja 2013 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. prof.
Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2012.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) Rada Powiatu Chodzieskiego uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży za rok 2012 w brzmieniu załącznika do niniejszej uchwały.

§ 2. Wypracowany zysk netto w wysokości 65.060,86 zł przeznacza się na cele statutowe.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

*zał. do Uchwały Nr XXV/204/2013
Rady Powiatu Chodzieskiego
z dnia 29 maja 2013 r.*



**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY**

OD 1 STYCZNIA 2012R DO 31 GRUDNIA 2012R

dla jednostki pod nazwą:

**SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29**

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

I. Dla Rady Powiatu Chodzieskiego

II. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego:

SZPITAL POWIATOWY IM. PROF. ROMANA DREWSA

z siedzibą w: 64-800 Chodzież, ul. Stefana Żeromskiego 29

na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala. Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, 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 Szpital 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.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2012r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- b) zostało sporządzone z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Kluczowy biegły rewident :

Halina Dąbrowska

nr w rejestrze 8480

„AUDIT-BILANS” sp. z o.o.
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649

77-400 Złotów, ul. Norwida 9

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 21.03.2013r.

R A P O R T

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok 2012**

***SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29***

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SZPITALA POWIATOWEGO
IM. PROF. ROMANA DREWSA W CHODZIEŻY
ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2012r. DO 31 GRUDNIA 2012r.**

CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka badanej jednostki

- 1.1 Szpital Powiatowy im. Prof. Romana Drewsa w Chodzieży jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej. Zakład działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654) i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu zakładu. Organem założycielskim zakładu jest Rada powiatu Chodzieskiego. Szpital Powiatowy w Chodzieży został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XXII Gospodarczy dnia 24.04.2001r. pod numerem KRS 0000005689.

Wcześniejszej rejestracji dokonał Sąd Rejonowy w Pile - Wydział V Gospodarczy pod numerem 7 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Zakład posiada nr statystyczny **REGON 000308519**

oraz nr identyfikacyjny **NIP 764-20-88-394**.

- 1.2 Przedmiotem działalności zakładu jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, szerzenie oświaty zdrowotnej oraz podejmowanie czynności służących zachowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia.

Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

- 1.3 Na dzień 31 grudnia 2012r. fundusz założycielski jednostki wynosi 1 982 262,29 zł i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 5 819 403,97 zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 669 086,86 zł, tj. o poniesioną stratę za 2011 rok.

- 1.4. Jednostką zarządza Dyrektor - lek. med. Krzysztof Szplit.
- 1.5. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
- 1.6. Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 193,95 etatów.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 326 538,78 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012r.
do 31 grudnia 2012r. wykazujący zysk netto 65 060,86 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012 roku wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 784 752,36 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2012. do 31 grudnia 2012r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o sumę 332 996,10 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące sumę bilansową 16 791 043,45 zł
i zamykające się wynikiem finansowym - strata netto 669 086,86 zł
zostało zbadane przez firmę: „AUDIT-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9.
Wydana opinia nie zawierała zastrzeżeń.
Zatwierdzone zostało Uchwałą nr XV/119/2012 w dniu 16.05.2012r. przez Radę Powiatu Chodzieskiego.

Sprawozdanie finansowe za 2011r. zostało:

- opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 1669 z dnia 07.08.2012r.
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Poznaniu dnia 29.05.2012r.
- złożone w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży dnia 29.05.2012r.

- 3.2 Strata bilansowa za poprzedni rok obrotowy w kwocie 669 086,86 zł
zgodnie z Uchwałą nr XV/119/2012 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 16.05.2012r. została
w całości pokryta funduszem zakładu.

4. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania oraz podstawa przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone przez firmę „AUDIT-BILANS” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Złotowie przy ul. Norwida 9, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów **pod numerem 2649**, zgodnie z treścią umowy Nr 28/12/2012 zawartą dnia 19.12.2012r. z Kierownictwem Szpitala.
Wyboru podmiotu uprawnionego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, podmiot zatwierdzający sprawozdanie finansowe.

Wykonawca oraz czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 05.03.2013r. do 08.03.2013r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach od 11.03.2013r. do 12.03.2013r. w siedzibie Audytora.

Z ramienia firmy „AUDIT - BILANS” badanie przeprowadzili:

- Halina Dąbrowska, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. Spokojna 4 posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta, nr wpisu 8480
- Bożena Mielke, zamieszkała: 77-424 Zakrzewo, ul. 29 Stycznia 17 – asystent
- Dorota Czajka, zamieszkała: 77-400 Złotów, ul. Konopnickiej 18/22 – asystent.

W myśl art.66 ust 2 ustawy o rachunkowości zespół badający spełnił warunki niezbędne do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Sporządzenie sprawozdania finansowego jest obowiązkiem Dyrektora Szpitala, który odpowiada za rzetelność, prawidłowość i jasność informacji zawartych w tym sprawozdaniu. Obowiązkiem Audytora jest wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego badania. Badanie przeprowadzone zostało stosownie do postanowień:
- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami),
 - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 5.2 Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Kierownictwo badanej jednostki udostępniło całą wymaganą przez nas dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego.
- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

1. Ocena struktury majątkowo – kapitałowej

Bilanse badanej jednostki w latach 2012 - 2011 wykazują spadek sumy aktywów i pasywów z kwoty 16 791 tys. zł do kwoty 16 327 tys. zł, tj. o 2,77%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienia	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	%struktura	tys. zł	%struktura	kwota (2-4)	%(8-4)
	1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	13 252	81,17%	14 237	84,79%	-985	-6,92%
I.	Wartości niematerialne i prawne	66	0,40%	84	0,50%	-18	-21,18%
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	66	0,40%	84	0,50%	-18	-21,18%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 186	80,77%	14 154	84,29%	-967	-6,83%
	1. Środki trwałe	13 186	80,84%	14 133	84,17%	-967	-6,84%
	2. Środki trwałe w budowie	21	0,13%	21	0,12%	0	0,00%
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Należności długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Od pozostałych jednostek	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Nieruchomości	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Aktywa obrotowe	3 074	18,83%	2 554	15,21%	520	20,38%
I.	Zapasy	180	1,10%	196	1,17%	-16	-7,79%
	1. Materiały	180	1,10%	196	1,17%	-16	-7,79%
	2. Półprodukty i produkty w toku	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	3. Produkty gotowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	4. Towary	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	5. Zaliczki na dostawy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Należności krótkoterminowe	1 465	8,98%	1 523	9,07%	-58	-3,81%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	1 465	8,98%	1 523	9,07%	-58	-3,81%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 164	7,07%	821	4,99%	333	40,66%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 154	7,07%	821	4,88%	333	40,55%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274	1,68%	14	0,09%	260	1797,69%
	AKTYWA RAZEM	16 327	100,00%	16 791	100,00%	-465	-2,77%

Po stronie **aktywów** nie wystąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku, nadal dominują w niej aktywa trwałe, które wynoszą 81,17% (84,79% w 2011r.), natomiast w porównaniu z rokiem 2011 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 985 tys. zł, tj. o 6,92%.

Majątek obrotowy w roku 2012 w strukturze wynosi 18,83% (15,21% w 2011r.), a wartościowo wykazuje wzrost o 520 tys. zł, tj. o 20,38%, przy czym zasadniczy wzrost nastąpił w inwestycjach krótkoterminowych o kwotę 333 tys. zł oraz krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych o kwotę 260 tys. zł przy spadku należności krótkoterminowych o kwotę 58 tys. zł, oraz zapasów o kwotę 15 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	% (6:4)
1		2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	7 887	48,18%	11 651	69,39%	-3 785	-32,48%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 982	12,14%	5 832	34,73%	-3 850	-66,01%
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 819	35,54%	5 488	38,64%	-669	-10,31%
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
VIII.	Zysk (strata) netto	65	0,40%	-669	-3,98%	734	109,72%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 460	51,82%	5 140	30,61%	3 320	64,60%
I.	Rezerwy na zobowiązania	640	3,92%	288	1,72%	352	122,11%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	631	3,87%	281	1,67%	351	124,88%
	3. Pozostałe rezerwy	9	0,05%	7	0,04%	1	18,67%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	0	0,00%	0	0,00%	0	-
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 671	16,36%	3 057	18,21%	-386	-12,61%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	2 671	13,89%	2 661	15,85%	-394	-14,78%
	3. Fundusze specjalne	404	2,47%	395	2,38%	8	2,03%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 148	31,53%	1 794	10,69%	3 354	186,91%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 148	31,53%	1 794	10,69%	3 354	186,91%
PASywa RAZEM		16 327	100,00%	16 791	100,00%	-465	-2,77%

Kapitał własny w strukturze pasywów roku 2012 wynosi 48,18% (69,39% w 2011r.) i nastąpił jego spadek o kwotę 3 785 tys. zł, tj. o 32,48% przede wszystkim z tytułu przeksięgowania niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów (art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r. poz. 742).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2012 wynoszą 51,82% (30,61% w 2011r) i nastąpił ich wzrost o kwotę 3 320 tys. zł, tj. o 64,60%, na który wpłynął wzrost rozliczeń międzyokresowych o kwotę 3 354 tys. zł, rezerw na zobowiązania o kwotę 352 tys. zł, przy spadku zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 386 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

L.p.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2012 r.	1.01.-31.12.2011 r.	Zmiana (2011/2010)	
		tys. zł	tys. zł	kwota tys. zł (3-4)	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	Przychody ze sprzedaży	22 503	22 772	-268	-1,18%
2	Koszty działalności operacyjnej	22 906	23 841	-936	-3,92%
3	Wynik na sprzedaży	-402	-1 069	667	-
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	495	458	37	8,02%
5	Wynik na operacjach finansowych	-27	-57	30	-
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	65	-669	734	-
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	-
8	Wynik brutto (6+7)	65	-669	734	-
9	Obowiązkowa zmniejszenia wyniku	0	0	0	-
10	Wynik netto (8-9)	65	-669	734	-

W 2012r. przychody ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 268 tys. zł, tj. o 1,18%, natomiast koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 936 tys. zł, tj. 3,92%. Wynik na podstawowej działalności wykazuje stratę w kwocie 402 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedzającego uległ poprawie o 667 tys. zł

Wzrost wyniku nastąpił również na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 37 tys. zł, wynik na operacjach finansowych uległ poprawie o kwotę 30 tys. zł.

W rezultacie wynik na działalności gospodarczej uległ poprawie w porównaniu do roku 2011 o kwotę 734 tys. zł i wykazuje zysk netto w wysokości 65 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2012-2011

Lp.	Treść	2012	2011
1	2	3	4
1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności			
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	0,40%	-3,98%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	0,83%	-5,74%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	0,29%	-2,94%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-1,79%	-4,70%
2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową			
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,4	1,0
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	1,3	0,9
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,5	0,3
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	6,1	5,5
3. Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem			
3.1	Szybkość obrotu należności należności z tyt. dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów (w dniach)	17	18
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	18	16
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	3	3
4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału			
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) kapitał własny / zysk netto	121	-17
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	48,18%	69,39%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	59,36%	81,84%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe / suma pasywów	79,97%	79,62%

Wskaźniki rentowności obrazują relację zysku do sprzedaży, majątku i kapitału własnego. Informują o opłacalności sprzedaży i szybkości zwrotu majątku i kapitału własnego.

W badanej jednostce z uwagi na osiągnięty zysk na całej działalności wszystkie wskaźniki (z wyjątkiem wskaźnika rentowności brutto sprzedaży) są dodatnie i świadczą o rentownej sprzedaży.

Wskaźnik rentowności majątku informuje, ile procent majątku stanowi wypracowany zysk.

W roku 2012 wskaźnik ten wynosi 0,40%. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost o 4,38 p.p.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego opisuje relację wyniku finansowego do przeciętnego (średniego) stanu kapitału własnego. Czym wyższy wskaźnik, tym wyższa efektywność inwestycji kapitału własnego. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 0,83% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ poprawie o 6,57 p.p.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2012r. wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,29% i w porównaniu do roku poprzedniego zwiększył się o 3,23 p.p.

Wskaźnik zyskowość brutto sprzedaży w badanym okresie ukształtował się na poziomie (-) 1,79%. W porównaniu do roku poprzedniego poprawił się o 2,91 p.p.

Wskaźniki płynności finansowej służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych składnikami majątku obrotowego.

Wskaźnik płynności I stopnia (bieżącej płynności) określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych całą wartością aktywów obrotowych. Jako optymalny poziom wskaźnika, świadczący o dużej pewności w zakresie spłaty zobowiązań, podaje się przedział od 1,5 do 2,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,4.

Wskaźnik płynności szybkiej określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych. Jego optymalny poziom powinien kształtować w granicy 1,0. W badanym okresie wskaźnik ten ukształtował się na poziomie 1,3.

Wskaźnik płynności III stopnia (wyplacalności środkami pieniężnymi) określa zdolność jednostki do natychmiastowej spłaty zobowiązań. Optymalną wartość tego wskaźnika określa się na poziomie 0,2. W badanym okresie wskaźnik ukształtował się na poziomie 0,5.

Wskaźniki efektywności gospodarowania majątkiem określają długość trwania w dniach przeciętnego cyklu ich obrotu. Im cykl ten jest krótszy, tym sprawniejsze jest gospodarowanie majątkiem.

Wskaźnik obrotu należności informuje, iż okres windykacji należności w 2012r. wynosił 17 dni a w 2011r. 18 dni i skrócił się o 1 dzień.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2011 zwiększył się o 2 dni i utrzymuje się na dobrym poziomie 18 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów w badanym okresie wynosi 3 dni i utrzymuje się na poziomie roku poprzedniego.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym informuje o stopniu pokrycia majątku jednostki kapitałem własnym. Im wskaźnik ten bardziej zbliża się do 100%, tym podstawy finansowe działalności są stabilniejsze. W badanym okresie wskaźnik ten wyniósł 59,36%.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania pokazuje jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku jednostki. Wysoka wartość wskaźnika oznacza wyższy stopień bezpieczeństwa finansowego oraz niższego ryzyka utraty płynności finansowej. W badanym okresie wskaźnik ten wynosi 79,97% i w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 0,35 p.p.

WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości oraz inwentaryzacja

4. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązujące zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora i są odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności.

Dokumentacja zasad rachunkowości zawiera uregulowania w zakresie:

- określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu ksiąg rachunkowych (wykazu zbiorów danych),
 - opisu systemu przetwarzania danych (opisu systemu informatycznego),
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do potrzeb Jednostki i pozwalają na wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

W jednostce stosowany jest komputerowy system przetwarzania danych w pełnym zakresie:

System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości.

Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości

Wprowadzony w jednostce wykaz kont syntetycznych oraz zbiory kont analitycznych umożliwiają grupowanie operacji gospodarczych wg zasad rachunkowości i są źródłem danych wprowadzonych do sprawozdania finansowego.

System zapisów pozwala na kompletne ujęcie operacji gospodarczych z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze i narastająco od początku roku.

Dowody księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych są prawidłowo wystawiane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Zakwalifikowanie dowodu do księgowania poprzedza kontrola formalno rachunkowa i merytoryczna oraz akceptacja.

Nasze badanie nie wykazało uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych, które można uznać za prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa

Ciągłość bilansowa została zachowana. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych w badanym roku obrotowym było zatwierdzone w sposób prawidłowy sprawozdanie finansowe, sporządzone na dzień 31.12.2011r.

Przyjęta polityka rachunkowości stosowana była w sposób ciągły.

5. Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadziła w badanym okresie inwentaryzację składników aktywów i pasywów zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Szpitala Nr 01/04/2012 z dnia 18.04.2012r.

Drogą spisu z natury inwentaryzowano środki trwałe, środki pieniężne w kasie oraz zapasy materiałów.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz rozrachunki z kontrahentami zinventaryzowano drogą potwierdzenia sald.

Pozostałe aktywa i pasywa zweryfikowano przez porównanie zapisów ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Inwentaryzacja potwierdziła realność sald.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów oraz zobowiązań warunkowych

AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

w kwocie

13 252 304,31 zł

stanowią 81,17% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazane w pozycji A aktywów bilansu aktywa trwałe składają się:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wartości niematerialne i prawne	65 990,80	0,50%	83 728,28	0,59%	-17 737,48	-21,18%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	13 186 313,51	99,50%	14 153 510,04	99,41%	-967 196,53	-6,83%
3.	Należności długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM		13 252 304,31	100,00%	14 237 238,32	100,00%	-984 934,01	-6,92%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

65 990,80 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont:

- wartości niematerialne i prawne 346 155,64 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 280 164,84 zł

Dane te są zgodne z ewidencją analityczną.

Na wartości niematerialne i prawne składają się programy komputerowe i związany z nimi wykup licencji oprogramowania.

Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy przedstawia zmiany w okresie badanym, w stanie i umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych. Zmiany te zostały prawidłowo udokumentowane i księgowane.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

13 186 313,51 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 13 165 573,51 zł
- środki trwałe w budowie 20 740,00 zł

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych, klasyfikację rodzajową oraz wysokość i terminy rozpoczęcia i zakończenia naliczeń odpisów amortyzacyjnych / umorzeniowych ustalono w sposób prawidłowy.

Informacja dodatkowa w prawidłowy sposób przedstawia zmiany w stanie i umorzeniu rzeczowego majątku trwałego. Zmiany te zostały udokumentowane prawidłowo.

Struktura środków trwałych w wartości brutto w porównaniu z początkiem badanego okresu przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grunty	426 524,00	1,89%	438 524,00	1,95%	-12 000,00	-2,74%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 173 315,74	62,90%	14 173 315,74	63,04%	0,00	0,00%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 520 307,88	6,75%	1 516 518,25	6,75%	3 789,63	0,25%
4.	Środki transportu	179 218,00	0,80%	179 218,00	0,80%	0,00	0,00%
5.	Inne środki trwałe	6 234 472,30	27,67%	6 174 729,63	27,46%	59 742,67	0,97%
RAZEM		22 533 837,92	100,00%	22 482 305,62	100,00%	51 532,30	0,23%

Stopień zużycia środków trwałych obrazuje poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Środki trwałe			w tym: maszyny i urządzenia		
		wartość brutto	umorzenie	% (4:3)	wartość brutto	umorzenie	% (7:6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Stan na 31.12.2011 r.	22 482 305,62	8 349 535,58	37,14%	1 516 518,25	834 705,52	55,04%
2.	Stan na 31.12.2012 r.	22 533 837,92	9 368 264,41	41,57%	1 520 307,88	957 481,18	62,98%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2012 r.	249 776,63	x	x	0,00	x	x
4.	Amortyzacja za 2012 r.	1 248 371,69	x	x	122 775,66	x	x

Środki trwałe w budowie

w kwocie

20 740,00 zł

wycenione zostały według cen nabycia.

Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

3 074 234,47 zł

stanowią 18,83% sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji B aktywów bilansu, majątek obrotowy składają się :

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	180 379,39	5,87%	195 627,47	7,66%	-15 248,08	-7,79%
2.	Należności krótkoterminowe	1 465 476,00	47,67%	1 522 527,69	59,62%	-57 051,69	-3,75%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1 154 197,11	37,54%	821 201,01	32,16%	332 996,10	40,55%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274 181,97	8,92%	14 448,96	0,57%	259 733,01	1797,59%
RAZEM		3 074 234,47	100,00%	2 553 805,13	100,00%	520 429,34	20,38%

1. Zapasy

w kwocie

180 379,39 zł

obejmują materiały.

Materiały

obejmują leki i inne materiały w aptece i na oddziałach, środki czystości i itp.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność.

Ceny zakupu nie przekraczają cen sprzedaży netto. Saldo uznajemy za prawidłowe.

2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

1 465 476,00 zł

stanowią 8,98% ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Należności od pozostałych jednostek	1 465 476,00	100,00%	1 522 527,69	100,00%	-57 051,69	-3,75%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	1 062 727,19	72,52%	1 138 720,17	74,79%	-75 992,98	-6,67%
1b.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
2.	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Inne	402 748,81	27,48%	383 807,52	25,21%	18 941,29	4,94%
4.	Dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		1 465 476,00	100,00%	1 522 527,69	100,00%	-57 051,69	-3,75%
1.	Odpisy aktualizujące wartość należności	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
1a.	w tym z tytułu dostaw i usług (także dochodzone na drodze sądowej), o okresie	0,00	-	0,00	-	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI BRUTTO (6+7)		1 465 476,00		1 522 527,69		-57 051,69	-3,75%

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że na dzień bilansowy nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Saldo prawidłowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie 1 062 727,19 zł

wynikają z kont:

- należności z tytułu dostaw i usług

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów, z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży.

Saldo prawidłowe.

Inne należności

w kwocie 402 748,81 zł

wynikają z rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek z ZFŚS.

Wykazy kont analitycznych dotyczące ww. należności ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych.

3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie 1 154 197,11 zł

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Obrót bezgotówkowy był przestrzegany.

Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 274 181,97 zł

obejmują koszty 2013r.

- prenumeraty, usługi telekomunikacyjne 3 430,97 zł
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe 270 751,00 zł

Koszty prawidłowo rozliczane są w czasie, stawki odpisów miesięcznych ustalono prawidłowo.

PASYWA**A. KAPITAŁ WŁASNY**

wykazany w bilansie w kwocie

7 866 727,12 zł

stanowi 48,18% ogólnej sumy pasywów.

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	1 982 262,29	25,20%	5 832 075,51	50,05%	-3 849 813,22	-66,01%
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
3.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 819 403,97	73,97%	6 488 490,83	55,69%	-669 086,86	-10,31%
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
8.	Zysk (strata) netto	65 060,86	0,83%	-669 086,86	-5,74%	734 147,72	-109,72%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁY WŁASNE		7 866 727,12	100,00%	11 651 479,48	100,00%	-3 784 752,36	-32,48%

Fundusz założycielski został wykazany w bilansie w prawidłowej wysokości.**Fundusz zakładu** tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala Powiatowego oraz ustawą o rachunkowości.**Wynik finansowy netto** roku bieżącego ustalony jest prawidłowo.Wykazany stan **funduszy własnych** jest zgodny z księgami rachunkowymi i odpowiednimi dokumentami prawnymi.

Zmiany wysokości poszczególnych pozycji funduszy własnych zostały prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach.

Stan oraz zmiany funduszy własnych prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**1. Rezerwy na zobowiązania**

w kwocie

640 074,00 zł

stanowią 3,92% sumy bilansowej pasywów.

Na wartość rezerw wykazaną w bilansie, składają się rezerwy utworzone na:

- odprawy emerytalne

631 464,00 zł

- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego

8 610,00 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie

2 671 364,79 zł

stanowią 16,36% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r.		Stan na 31.12.2011 r.		Zmiana stanu 2012/2011	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wobec jednostek powiązanych:	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II.	Wobec pozostałych jednostek:	2 267 452,85	84,88%	2 661 090,28	87,05%	-393 637,43	-14,79%
a.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00%	630 714,29	20,63%	-630 714,29	-100,00%
b.	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
d.	Z tytułu dostaw i usług	1 152 148,19	43,13%	1 093 243,28	35,76%	58 904,91	5,39%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
f.	Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	593 617,36	22,22%	496 181,98	16,23%	97 435,38	19,64%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	368 491,84	13,79%	376 483,80	12,32%	-7 991,96	-2,12%
i.	Inne	153 195,46	5,73%	64 466,93	2,11%	88 728,53	137,63%
3.	Fundusze specjalne	403 911,94	15,12%	395 864,44	12,95%	8 047,50	2,03%
	RAZEM	2 671 364,79	100,00%	3 056 954,72	100,00%	-385 589,93	-12,61%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

W kwocie zobowiązań na dzień bilansowy nie występują zobowiązania przedawnione lub umorzone.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

w kwocie

1 152 148,19 zł

obejmują zobowiązania wobec jednostek pozostałych.

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń

w kwocie 593 617,36 zł

obejmują:

- podatek od towarów i usług 1 537,93 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych 100 330,00 zł
- składki ZUS 491 749,43 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji i zostały rozliczone w obowiązujących terminach. Pozycja prawidłowa.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 153 195,46 zł

dotyczą rozrachunków:

- z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych 91 368,00 zł
- potrąceń z list płac do przekazania 61 827,46 zł

Salda pozostałych zobowiązań wykazane w bilansie wynikają z wykazów sald analitycznych. Salda te są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

Fundusze specjalne

w kwocie 403 911,94 zł

Na dzień bilansowy w skład funduszy specjalnych wchodzi:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych

Dnia 01.01.2005r. jednostka na czas nieokreślony zrezygnowała z dokonywania odpisu na ZFŚS. Środki pozostałe z gospodarowania funduszem oraz wpływy z spłacania rat pożyczek na cele mieszkaniowe będą przeznaczone na udzielanie pracownikom pożyczek mieszkaniowych oraz zapomóg losowych. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem. Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

3. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 5 148 372,87 zł

stanowią 31,53% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- przychody przyszłych okresów z tytułu środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł w kwocie 5 142 334,99 zł
- naliczone kary umowne za zerwanie umowy 6 037,88 zł
- w tym:
- długoterminowe 4 634 453,47 zł
- krótkoterminowe 513 919,40 zł

Saldo wykazane w bilansie uznaje się za prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem oraz przekształcenie wyniku finansowego

1. Rachunek zysków i strat

1.1 Ewidencja przychodów i kosztów działalności

Sposób ewidencji przychodów i kosztów odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont. Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą o rachunkowości i przyjętymi zasadami ewidencji przychodów i kosztów. Sprawozdanie "rachunek zysków i strat" sporządzone jest wg wariantu porównawczego.

1.2 Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012r.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	22 411 315,20 zł
Koszty działalności operacyjnej	22 813 655,98 zł
Strata ze sprzedaży	(-) 402 340,78 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	520 518,51 zł
Pozostałe koszty operacyjne	25 970,40 zł
Zysk z działalności operacyjnej	92 207,33 zł

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	8 779,80 zł
Koszty finansowe	35 926,27 zł
Zysk z działalności gospodarczej	65 060,86 zł

Zyski i straty nadzwyczajne – nie występują

Wynik działalności brutto – zysk brutto w kwocie	65 060,86 zł
---	---------------------

ustalony został w sposób prawidłowy.

W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego.

IV. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane istotne zdarzenia po dacie bilansu mające wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości i przedstawia informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Przedstawione informacje w zestawieniu zmian w kapitale własnym są zgodne z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego oraz z księgami rachunkowymi.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony w sposób określony załącznikiem nr 8 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wykazuje prawidłowe powiązanie z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

VII. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa składająca się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,

została sporządzona w sposób prawidłowy i kompletny, zgodnie z wymogami określonymi przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego przedstawione zostały przyjęte zasady (polityki) rachunkowości oraz założenie kontynuowania działalności.

VIII. Zgodność z przepisami prawa

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie od Dyrektora Szpitala, iż w ciągu roku były przestrzegane przepisy prawa.

W trakcie badania nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

IX. Kontynuacja działania

Zgodnie z informacją zawartą we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, kontynuacja działalności Jednostki nie jest zagrożona.

Zdaniem biegłego nie występują zjawiska wskazujące na zagrożenie dla kontynuacji działalności przy założeniu warunków roku badanego.

X. Informacje końcowe

Sporządzony raport z przebiegu badania został opracowany na podstawie przedłożonych do badania sprawozdań finansowych i danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe był niezależny oraz posiadał nieograniczoną zdolność do bezstronnego badania i sporządzenia opinii.

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno ponumerowane, oznaczone skrótem podpisu biegłego rewidenta.

Raport sporządzono w 4 egzemplarzach, z przeznaczeniem :

- 3 egzemplarze - zleceniodawca,
- 1 egzemplarz - zleceniobiorca,

Kluczowy biegły rewident

Halina Dąbrowska

nr uprawnień 8480

„AUDIT-BILANS” Sp. z o.o.
ul. Norwida 9, 77-400 ZŁOTÓW
NIP 767-15-50-553 Regon 572049374
Wpis do KRS nr 0000071827
tel./fax (67) 263 41 64

przeprowadzający badanie w imieniu:

„AUDIT-BILANS” Spółka z o.o.

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod nr 2649
77-400 Złotów, ul. Norwida 9

Prezes Zarządu

Halina Dąbrowska

Złotów, dnia 21.03.2013r.

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 01.01.2012 do 31.12.2012r

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 zamierza dostosować profil udzielanych świadczeń zdrowotnych do zapotrzebowania na usługi zdrowotne oraz możliwości płatnika.
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 :

Za środki trwałe uznaje się :

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)
- budynki,

-maszyny, urządzenia.

-środki transportu,

-inne przedmioty kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania , o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok , przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe używane przez Szpital na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze , jeżeli umowy spełniają warunki określone w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez Szpital , o wartości początkowej od 1.000 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych zaliczane są do środków trwałych niskocennych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych niskocennych zalicza się do kosztów materiałów.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji , począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową , lub w którym postawiono je w stan likwidacji , zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy materiałów , towarów, produktów gotowych, wycenia się według cen nabycia .W odniesieniu do zapasów materiałów Szpital prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów, towarów, produktów gotowych do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów, towarów, produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według cen rzeczywistych wycenia się metodą :

-,„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO), kierując się terminem ważności

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
04-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000305510 KUD 783.20.00.201

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplić

Chodzież dnia 20-03-2013

BILANS 2012

Rok: 2012

AKTYWA

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych

2. Wartość firmy

3. Inne wartości niematerialne i prawne

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

c) urządzenia techniczne i maszyny

d) środki transportu

e) inne środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

14 237 238,32 13 252 304,31

83 728,28 65 990,80

14 153 510,04 13 186 313,51

14 132 770,04 13 165 573,51

438 524,00 426 524,00

11 010 884,20 10 656 551,56

681 812,73 562 826,70

3 584,08 0,00

1 997 965,03 1 519 671,25

20 740,00 20 740,00

AKTYWA	początek roku	stan na miesiąc Grudzień
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
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	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		



AKTYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

195 627,47 180 379,39

1. Materiały

195 627,47 180 379,39

2. Półprodukty i produkty w toku

0,00 0,00

3. Produkty gotowe

0,00 0,00

4. Towary

0,00 0,00

5. Zaliczki na dostawy

II. Należności krótkoterminowe

1 522 527,69 1 465 476,00

1. Należności od jednostek powiązanych

0,00 0,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

0,00 0,00

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Należności od pozostałych jednostek

1 522 527,69 1 465 476,00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

1 138 720,17 1 062 727,19

- do 12 miesięcy

1 138 720,17 1 062 727,19

- powyżej 12 miesięcy

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

c) inne

383 807,52 402 748,81

d) dochodzone na drodze sądowej

0,00 0,00

AKTYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

III. Inwestycje krótkoterminowe

821 201,01 1 154 197,11

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

821 201,01 1 154 197,11

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

0,00 0,00

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

821 201,01 1 154 197,11

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

821 201,01 1 154 197,11

- inne środki pieniężne

0,00 0,00

- inne aktywa pieniężne

2. Inne inwestycje krótkoterminowe

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

14 448,96 274 181,97

Aktywa razem

16 791 043,45 16 326 538,78

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

A. Kapitał (fundusz) własny

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

5 832 075,51

1 982 262,29

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)

IV. Kapitał (fundusz) zapasowy

6 488 490,83

5 819 403,97

V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

0,00

0,00

VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych

0,00

0,00

VIII. Zysk (strata) netto

-669 086,86

65 060,86

IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania

288 184,00 640 074,00

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

280 804,00 631 464,00

- długoterminowa

219 011,00 554 852,00

- krótkoterminowa

61 793,00 76 612,00

3. Pozostałe rezerwy

7 380,00 8 610,00

- długoterminowe

0,00 0,00

- krótkoterminowe

7 380,00 8 610,00

II. Zobowiązania długoterminowe

0,00 0,00

1. Wobec jednostek powiązanych

2. Wobec pozostałych jednostek

0,00 0,00

a) kredyty i pożyczki,

0,00 0,00

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) inne

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

III. Zobowiązania krótkoterminowe

3 056 954,72 2 671 364,79

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

2 661 090,28 2 267 452,85

a) kredyty i pożyczki

630 714,29 0,00

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

1 093 243,28 1 152 148,19

- do 12 miesięcy

1 093 243,28 1 152 148,19

- powyżej 12 miesięcy

e) zaliczki otrzymane na dostawy

0,00 0,00

f) zobowiązania wekslowe

g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

496 181,98 593 617,36

h) z tytułu wynagrodzeń

376 483,80 368 491,84

i) inne

64 466,93 153 195,46

3. Fundusze specjalne

395 864,44 403 911,94

IV. Rozliczenia międzyokresowe

1 794 425,25 5 148 372,87

1. Ujemna wartość firmy

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

1 794 425,25 5 148 372,87

- długoterminowe

1 497 775,69 4 634 453,47

- krótkoterminowe

296 649,56 513 919,40

Pasywa razem

16 791 043,45 16 326 538,78

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowo firmy ComputerLand SA

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Sosplik

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 2012ROK

Rok: 2012

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 366 135,72	22 411 315,20
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	22 771 912,47	22 503 472,19
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	594 223,25	-92 156,99
<i>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i>	0,00	0,00
<i>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	24 435 608,57	22 813 655,98
<i>I. Amortyzacja</i>	1 350 242,36	1 301 656,17
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	4 699 709,90	4 198 580,78
<i>III. Usługi obce</i>	9 356 221,08	8 040 532,72
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	53 672,40	54 166,48
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	7 540 151,08	7 274 983,19
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	1 290 030,00	1 395 318,86
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	145 581,75	548 417,78
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 069 472,85	-402 340,78

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
D. Pozostałe przychody operacyjne	474 270,83	520 518,51
<i>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	0,00	0,00
<i>II. Dotacje</i>	335 998,26	506 665,60
<i>III. Inne przychody operacyjne</i>	138 272,57	13 852,91
E. Pozostałe koszty operacyjne	16 439,67	25 970,40
<i>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>	0,00	0,00
<i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>	0,00	0,00
<i>III. Inne koszty operacyjne</i>	16 439,67	25 970,40
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-611 641,69	92 207,33

koniec poprz. roku stan na
miesiąc Grudzień

G. Przychody finansowe

13 623,28	8 779,80
-----------	----------

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

II. Odsetki, w tym:

13 603,88

8 777,40

- od jednostek powiązanych

III. Zysk ze zbycia inwestycji

IV. Aktualizacja wartości inwestycji

V. Inne

19,40

2,40

H. Koszty finansowe

71 068,45	35 926,27
-----------	-----------

I. Odsetki, w tym:

71 068,45

35 926,27

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia inwestycji

III. Aktualizacja wartości inwestycji

IV. Inne

I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)

-669 086,86	65 060,86
-------------	-----------



	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
<i>I. Zyski nadzwyczajne</i>	0,00	0,00
<i>II. Straty nadzwyczajne</i>	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-669 086,86	65 060,86
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-669 086,86	65 060,86

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy ComputerLand SA

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplis

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1122470,49	1319581,42
I. Zysk (strata) netto	-669086,86	65060,86
II. Korekty razem	1791557,35	1254520,56
1. Amortyzacja	1350242,36	1301656,17
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	57483,97	27148,87
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	-608864,00	351890,00
6. Zmiana stanu zapasów	-36772,79	15248,08
7. Zmiana stanu należności	932170,81	57051,69
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-596877,37	245124,36
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	694174,37	-743598,61
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1122470,49	1319581,42
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-236546,12	-319944,76
I. Wpływy	13603,88	8777,40
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:	13603,88	8777,40
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	13603,88	8777,40
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	13603,88	8777,40
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	250150,00	328722,16
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	250150,00	328722,16
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)	-236546,12	-319944,76
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-130173,56	-666640,56
I. Wpływy	500000,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	500000,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	630173,56	666640,56
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. Spłaty kredytów i pożyczek	559085,71	630714,29
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	71068,45	35926,27
9. Inne wydatki finansowe	19,40	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-130173,56	-666640,56
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	755750,81	332996,10
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	755750,81	332996,10
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	65450,20	821201,01
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	821201,01	1154197,11
- o ograniczonej możliwości dysponowania	12019,39	1220,61

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Nazwa przedsiębiorstwa

Szpital Powiatowy im prof Romana Drewsa

Żeromskiego 29

64-800 Chodzież

za okres 2012

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2011	2012
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12704059,02	12704059,02
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12704059,02	12704059,02
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5832075,51	5832075,51
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-3849813,22
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		3849813,22
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- przeksięgowanie na rozliczenia międzyokresowe nie zamortyzowanej wartości netto		3837813,22
	- wyksięgowanie dzalka nr 4190/1		12000,00
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5832075,51	1982262,29
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7115189,29	6488490,83
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-626698,46	-669086,86
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	626698,46	669086,86
	- pokrycia straty	626698,46	669086,86
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6488490,83	5819403,97
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		

	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto	-669086,86	65060,86
	a) zysk netto		65060,86
	b) strata netto	669086,86	
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11651479,48	7866727,12
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11651479,48	7866727,12

Miejscowość **Chodzież**

, dnia **20-03-2013** Zatwierdził:

Sporządził: **E Kowalska**

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 762-20-00-394

ELŻBIETA KOWALSKA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Szpital Powiatowy im prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież
ul. Żeromskiego 29

INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2012 r.

Chodzież, 2013r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

§ 1

A. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

I. Aktywa i pasywa według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że:

Za **środki trwałe** uznaje się :

-grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)

-budynki,

-maszyny, urządzenia.

-środki transportu,

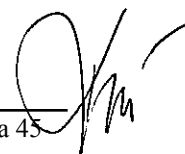
-inne przedmioty kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania , o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok , przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Do środków trwałych zalicza się również obce środki trwałe używane przez Szpital na podstawie umowy najmu , dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze , jeżeli umowy spełniają warunki określone w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez Szpital , o wartości początkowej od 1.000 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych zaliczane są do środków trwałych niskocennych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej niższej niż dolna wartość środków trwałych niskocennych zalicza się do kosztów materiałów.

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT)



Za **wartości niematerialne i prawne** uznaje się nabyte , nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania :

- prawa majątkowe , autorskie prawa majątkowe , licencje. koncesje, prawa do : projektów, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok , wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą .

Wartości niematerialne i prawne umarzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych . Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota , od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych , umarzane są w miesiącu przekazania do użytkowania.

Wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej to:

-w przypadku nabycia w drodze **kupna**- kwota należna sprzedającemu, powiększona o koszty związane z zakupem , naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania (w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłaty notarialne, skarbowe, odsetki, prowizje, różnice kursowe, cło. akcyzę itp.).

-w razie nabycia w drodze **spadku lub darowizny** lub w inny nieodpłatny sposób wartość początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej stanowi cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia nabycia , chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tą wartość w niższej wysokości. Za cenę rynkową uważa się cenę stosowaną w danej miejscowości w obrocie składnikami tego samego rodzaju , gatunku z uwzględnieniem ich stanu technicznego i stopnia zużycia.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową , lub w którym postawiono je w stan likwidacji , zbyto lub stwierdzono ich niedobór.Środki trwałe niskocenne umarzane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.



Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego , określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne , a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

Szczegółowy sposób postępowania określony jest w instrukcji amortyzacji stanowiący załącznik do niniejszej polityki

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego , zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia :

-według zasad obowiązujących dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych , czyli według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej , pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

Zapasy materiałów , towarów, produktów gotowych, wycenia się według cen nabycia .

W odniesieniu do zapasów materiałów Szpital prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów, towarów, produktów gotowych do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.

Rozchód materiałów, towarów, produktów gotowych z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według cen rzeczywistych wycenia się metodą :

-,„pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO), kierując się terminem ważności.



B. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowania i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną tym zmianą kwoty wyniku finansowego.

W roku 2012 nie nastąpiły zmiany metod księgowości wyceny aktywów i pasywów w porównaniu do roku poprzedniego – które miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

C. Przedstawienie zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, oraz rentowność jednostki

Z uwagi na te same metody księgowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów nie zmieniono sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

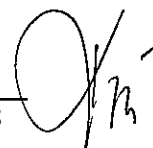
D. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dane liczbowe roku 2011 i roku 2012 są porównywalne.

E. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w bilansie i rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły do czasu zakończenia badania, żadne znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na rachunek zysków i strat oraz dane liczbowe.

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



Nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe.

§ 2

- A. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i inwestycji długoterminowych zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu : przeceny (aktualizacji), środków trwałych w budowie przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stanu na koniec roku obrotowego, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji (umorzenia) w formie tabeli.**

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych i inwestycji długoterminowych za rok 2012 – załącznik nr 1 i 2.

- B. Wartości gruntów użytkowanych wieczysto.**

Szpital nie posiada gruntów Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym. Jest właścicielem gruntów na podstawie aktu notarialnego repertorium A nr 3675 i akt notarialny repertorium A nr 9095 oraz w zarządzanie Szpitala są grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie na podstawie umowy.

Stan gruntów przedstawia tabela – załącznik nr 3

- C. Nie amortyzowane środki trwałe.**

Środki trwałe nie amortyzowane a używane na podstawie umów w roku 2012 – tabela – załącznik nr 4

- D. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości**

nominalnej subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych.

- I. Szpital Powiatowy jest jednostką samodzielną, której organem założycielskim jest Rada Powiatu Chodzieskiego
- II. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonego zakładowi mienia powiatu i komunalne
- III. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu.

E. Stan na początku roku obrotowego zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy

kapitałów założycielskiego i zakładowego – tabela .

Tabela zmian kapitałów założycielskiego i zakładowego w roku 2012 – załącznik nr 5 i 6

F. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia strat za rok obrotowy

Zysk za bieżący rok wynosi 65 060,86 i planuje się zwiększyć fundusz zakładu pokazany w tabela – załącznik 7

G. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym okresie spłaty – tabela.

Tabela – charakterystyka zobowiązań w roku 2012 – załącznik 8

H. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów – tabela – załącznik 9

I. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zobowiązania).



Zobowiązania hipoteczne nie występują w Szpitalu Powiatowym w Chodzieży.

J. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia, także wekslowe.

Zarząd Powiatu Chodzieskiego udzielił Szpitalowi poręczenia na zobowiązania wynikające z umowy kredytowej do kwoty 2.500.000,00 zł

Szpital jest wystawcą weksla – weksel In blanko jako zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umowy o kredyt w wysokości 2.500.000,00 zł

§3.

A. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w roku 2012 – załącznik 10

B. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych

W roku 2012 nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

C. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art.34 ust 5 ustawy o rachunkowości.

W roku 2012 nie dokonano aktualizacji wyceny zapasów składników majątku obrotowego.

D. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianych do zaprzestania w roku następnym.



W roku 2012 nie zaniechano oraz w roku 2013 nie planuje się zaniechania prowadzenia działalności w zakresie świadczonych usług.

E. Rozliczenia głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego – zysk brutto- tabela

Tabela – wykaz pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto w roku 2012 – załącznik 11

F. Dane o kosztach według rodzaju, jednostki, które sporządzają część A rachunku zysków i strat według wariantu porównawczego.

Szpital sporządza rachunek zysków i strat wariant porównawczy – dane o kosztach według rodzaju w rachunku zysków i strat.

G. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , środków trwałych na własne potrzeby.

W roku 2012 nie wystąpiły

H. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

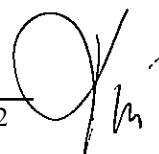
W roku 2012 nie wystąpiły żadne straty ani zyski nadzwyczajne.

I. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie wystąpił – brak zdarzeń nadzwyczajnych.

J. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

W roku 2012 utworzono rezerwę w kwocie 640 074,00 zł na :



1. Nagrody jubileuszowe - 454 240,00 zł
2. Emerytury - 177 224,00 zł
3. Badanie bilansu - 8 610,00

§ 4

A. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych (w zł)

I. Wynik finansowy zysk (strata) w kwocie 65 060,86 zł podlega korekcie o :

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Wartość
I	Zysk (strata) netto	65 060,86
II	Korekty razem	1 254 520,56
1	Amortyzacja	1 301 656,17
2	Zyski(straty) z tytułu różnic kursowych	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27 148,87
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
5	Zmianan stanu rezerw	351 890,00
6	Zmiana stanu zapasów	15 248,08
7	Zmiana stanu należności	57 051,69
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	245 124,36
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-743 598,61
10	Inne korekty	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 319 581,42
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	
I	Wpływy	8 777,40
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczpowych aktywów trwałych	

2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Z aktywów finansowych w tym :	
	a) zbycie aktywów finansowych	
	b) w pozostałych jednostkach	
	-zbycie aktywów finansowych	
	-dywidendy i udziały w zyskach	
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	
	- odsetki	8 777,40
	-inne wpływy z aktywów finansowych	
4	Inne wpływy inwestycyjne	
II	Wydatki	328 722,16
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	328 722,16
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Na aktywa finansowe w tym:	
	a) w jednostkach powiązanych	
	b) w pozostałych jednostkach	
	-nabycie aktywów finansowych	
	-udzielone pożyczki długoterminowe	
4	Inne wydatki inwestycyjne	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-319 944,76
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	
I	Wpływy	
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	666 640,56
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	Spłaty kredytów i pożyczek	630 714,29
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8	Odsetki	35 926,27
9	Inne wydatki finansowe	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-666 640,56
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	332 996,10

E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	332 996,10
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
F	Środki pieniężne na początek okresu	821 201,01
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) w tym	1 154 197,11
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 220,61

§ 5

A. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności

W roku 2012 Szpital Powiatowy nie prowadził żadnych wspólnych przedsięwzięć gospodarczych.

B. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych – tabela

Tabela przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych załącznik nr 12

C. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organom nadzoru spółek kapitałowych – nie dotyczy

Szpital Powiatowy nie jest spółką kapitałową.

D. Pożyczki udzielone członkom zarządu i organom nadzorczych spółek kapitałowych

W szpitalu Powiatowym nie występują takie pożyczki.

E. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego

stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółki, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami lub wspólnikami) – nie dotyczy

W Szpitalu Powiatowym nie występują takie transakcje.

F. Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo, a które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym – nie dotyczy.

Szpital Powiatowy nie jest powiązany kapitałowo ze spółkami.

§ 6

A. Nazwa i siedziba jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe – nie dotyczy.

B. Wykaz spółek w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów – nie dotyczy.

C. Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z jednostką – nie dotyczy.

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Zeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-80-394

Załączniki :

od nr 1 do nr 12

Chodzież dnia 20-03-2013

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szp
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Załącznik nr 1

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początku roku	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	310 608,64		35 547,00				35 547,00				0,00	346 155,64
2	Środki trwałe	22 482 305,62	0,00	225 776,63	0,00	24 000,00	0,00	249 776,63	0,00	186 244,33	12 000,00	198 244,33	22 533 837,92
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	438 524,00						0,00			12 000,00	12 000,00	426 524,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 173 315,74						0,00				0,00	14 173 315,74
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 516 518,25		3 789,63				3 789,63				0,00	1 520 307,88
	d) środki transportu	179 218,00						0,00				0,00	179 218,00
	e) inne środki trwałe	6 174 729,63		221 987,00		24 000,00		245 987,00		186 244,33		186 244,33	6 234 472,30
3	Środki trwałe w budowie	20 740,00						0,00					20 740,00
4	Inwestycje długoterminowe							0,00				0,00	824 810,75
5	Środki trwałe powyżej 1000 zł	798 752,84	41 349,53			2 049,00		43 398,53		17 340,62		17 340,62	824 810,75

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

KLÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kukułska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplić

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Załącznik nr 2

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początku roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			Amortyzacja	Pozostałe przychody	Razem	sprzedaż	likwidacja	Pozostałe zmniejszenia	Razem		
1	2	3	4	5	6	10	11		12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	226 880,36	53 284,48		53 284,48					280 164,84	65 990,80
2	Środki trwałe	8 349 535,58	1 204 973,16	0,00	1 204 973,16		186 244,33		186 244,33	9 368 264,41	13 165 573,51
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0,00					0,00	426 524,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 162 431,54	354 332,64		354 332,64					3 516 764,18	10 656 551,56
	c) urządzenia techniczne i maszyny	834 705,52	122 775,66		122 775,66					957 481,18	562 826,70
	d) środki transportu	175 633,92	3 584,08		3 584,08					179 218,00	0,00
	e) inne środki trwałe	4 176 764,60	724 280,78		724 280,78		186 244,33		186 244,33	4 714 801,05	1 519 671,25
3	Środki trwałe w budowie	20 740,00			0,00					0,00	20 740,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00			0,00					0,00	0,00
4	Środki trwałe powyżej 1000 zł	798 752,84	43 398,53		43 398,53		17 340,62		17 340,62	824 810,75	0,00

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 140939510, NIP 711-30-88139

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpliu

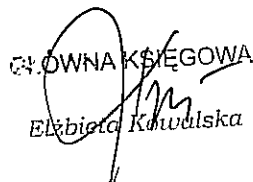
Grunty własne	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia ogółem w tym (ha)	1,6462	0	0,0369	1,6093
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	0,2273			0,2273
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	0,0067			0,0067
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	0,0220			0,0220
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	0,0229			0,0229
Działka 2550/6 księga wieczysta nr 14794	0,9985			0,9985
Działka 4190 księga wieczysta 27190	0,0915		0,0369	0,0546
Działka 2551 księga wieczysta 25863	0,0372			0,0372
Działka 2552 księga wieczysta 25863	0,0792			0,0792
Działka 2553 księga wieczysta 25863	0,0615			0,0615
Działka 2550/3 księga wieczysta 31038	0,0994			0,0994
Wartość ogółem	438 524,00	0	12000	426 524,00
Działka 2550/5 księga wieczysta nr 14794	27 208,00			27 208,00
Działka 2550/8 księga wieczysta nr 14794	802,00			802,00
Działka 2550/9 księga wieczysta nr 14794	2 633,00			2 633,00
Działka 2550/11 księga wieczysta nr 14794	2 741,00			2 741,00
Działka 2550/6 księga wieczysta nr 14794	119 520,00			119 520,00
Działka 4190 księga wieczysta 27190	38 000,00		12000	26 000,00
Działka 2551 księga wieczysta 25863	45529			45 529,00
Działka 2552 księga wieczysta 25863	96937			96 937,00
Działka 2553 księga wieczysta 25863	75 334,00			75 334,00
Działka 2550/3 księga wieczysta 31038	29 820,00			29 820,00

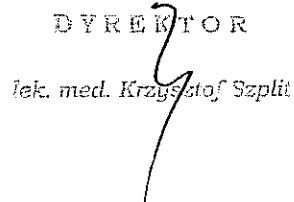
Grunty nieodpłatnie użytkowane na podstawie umów :

Umowy dzierżawy:

UMiG Szamocin z dnia 13.10.2010 (umowa dzierżawy Nr1/2010 - działka 68/7 pow. 6415 m2

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
24-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000108519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kuwalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

Stan nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Załącznik nr 4

Rodzaj umowy	Nazwa	Wartość
1	2	3
Umowa o współpracy- najmu zawarta 05.11.2003	Analizator immunochemiczny	
Umowa dzierżawy z dnia 10.05.2010	Analizator Biosen 5030	9 630,00
Umowa dzierżawy z dnia 10.05.2010	Analizator Labureader Plus	6 420,00
Umowa dzierżawy z dnia 31.03.2010	Analizator Cobas b 221 S4	70 000,00
Umowa dzierżawy z dnia 07.10.2010	Cobas b 221	
Umowa dzierżawy z dnia 01.05.2010	Analizator mini Vidas	40 000,00
Umowa dzierżawy z dnia 01.04.2010	Analizator Prestige 24	70 000,00
Umowa użyczenia z dnia 28.10.2010 r	Pompa FloCare Infinity do żywienia dojelitowego	2 675,00
Umowa użyczenia z dnia 03.04.2012 r	Aparat do oznaczenia mikrometoda (2 wirówki do mikrometody)	

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

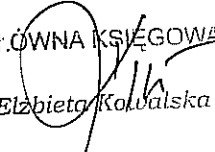
DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

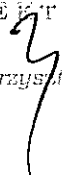
**Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu założycielskiego**

Załącznik nr 5

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	5 832 075,51
2. Zwiększenia :	0,00
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: w tym : od organu założycielskiego b) dary mające charakter majątku trwałego : w tym : od organu założycielskiego c) dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym : od organu założycielskiego d) inne nieodpłatnie przekazane przez organ założycielski	
3. Zmniejszenia :	3 849 813,22
a)przeksięgowanie na rozl międzyokresowe nie zamortyzowanej wartości netto	3 837 813,22
b) przekaz nier do org załóż	12 000,00
Stan na koniec roku Obrótowego	1 982 262,29

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
64-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000300519 NIP 764-20-80-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

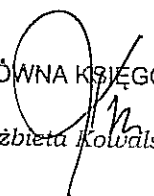
DYREKTOR

Lek. med. Krzysztof Szplitt

**Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu zakładu**

Załącznik nr 6

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	6 488 490,83
2. Zwiększenia :	0,00
a) z zysku	
b) akt notarialny bud adm, bud mieszk	
c) środki z innych źródeł	
3. Zmniejszenia :	669 086,86
a) pokrycie strat	669 086,86
b) pozostałe	
Stan na koniec roku obrotowego	5 819 403,97

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplīt

Propozycje co do sposobu podziału zysku

Załącznik nr 7

Treść	kwota w zł
1	2
1. Zysk za 2012 rok	65 060,86
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Zysk do podziału	65 060,86
zwiększenie funduszu zakładu	65 060,86
dofinansowanie ZFŚS	
nagrody dla pracowników	
3b. Strata	
pokrycie funduszu zakładu	
do rozliczenia w latach następnych	

Propozycje co do sposobu podziału straty

Treść	kwota w zł
1	2
1. Strata za 2012 rok	
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Strata do podziału	
pokrycie funduszem zakładu	
do rozliczenia w latach następnych	
3b. Zysk do podziału	
zwiększenie funduszu zakładu	
dofinansowanie ZFŚS	
nagrody dla pracowników	

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2620-570, fax (0-67) 2629-321
REGON 141206519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska


DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplii


Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

Załącznik nr 8

Treść	Okres spłaty								Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Zobowiązania krótkoterminowe	2 661 090,28	2 267 452,85							2 661 090,28	2 267 452,85
1. Wobec pozostałych jednostek										
a) kredyty i pożyczki	630 714,29	0,00							630 714,29	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe										
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :										
do 12 miesięcy	1 093 243,28	1 152 148,19							1 093 243,28	1 152 148,19
powyżej 12 miesięcy										
e) zaliczki otrzymane na dostawy										
f) zobowiązania wekslowe										
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	496 181,98	593 617,36							496 181,98	593 617,36
h) z tytułu wynagrodzeń	376 483,80	368 491,84							376 483,80	368 491,84
i) inne	64 466,93	153 195,46							64 466,93	153 195,46

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewsa
24-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplitt

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Załącznik nr 9

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)			
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe			
w tym :			
remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 448,96	274 181,97	259 733,01
poniesione koszty remontów trwałych			
opłacone z góry prenumeraty	2 737,64	2 386,48	-351,16
energia elektryczna	0,00	0,00	0,00
ubezpieczeń majątkowych i osobowych	10 497,00	270 751,00	260 254,00
leasing finansowy			
telekomunikacja	1 214,32	1 044,49	-169,83
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 114 891,63	1 794 425,25	679 533,62
długoterminowe	849 517,39	1 497 775,69	648 258,30
krótkoterminowe	265 374,24	296 649,56	31 275,32

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplić

Struktura rzeczowa (rodzaj działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów

Załącznik nr 10

Wyszczególnienie	2011	struktura w %	2012	Struktura w %	Dynamika 2012/2011
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	21 905 192,40	91,83	21 675 641,29	94,11	98,95
Świadczenia szpitalne	18 079 941,00	75,79	19 293 139,74	83,76	106,71
Ratownictwo	1 671 218,40	7,01	256 631,50	1,11	15,36
Rehabilitacja	2 154 033,00	9,03	2 125 870,05	9,23	98,69
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	866 720,07	3,63	725 187,90	3,15	83,67
3. Przychody pozostałe	1 082 117,36	4,54	631 941,31	2,74	58,40
Razem (1+2+3)	23 854 029,83	100,00	23 032 770,50	100,00	96,56

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Dretusa
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Rozliczenie głównych pozycji różnicowych podstawę opodatkowania podatkiem
dochodowym od wyniku finansowego (zysk, strata) brutto

Załącznik nr 11

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
1. Przychody w tym :	23 032 770,50
konto 700	102 643,00
konto 701	22 352 147,03
konto 702	48 682,16
konto 750	8 779,80
konto 760	520 518,51
2. Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	
3. Przychody podatkowe (poz 1 - poz 2)	23 032 770,50
4. Koszty w tym :	22 967 709,64
konto 711	22 621 604,92
konto 712	284 208,05
konto 751	35 926,27
konto 761	25 970,40
5. Koszty NKUP w tym :	8 833,84
Kary i grzywny	8 544,43
Wierzytelności odpisane	
Koszty reprezentacyjne	
odsetki budżetowe	289,41
6. Koszty podatkowe (poz 4 - poz 5)	22 958 875,80
7. Dochód	73 894,70
8. Dochody wolne (art. 17 ust 1)	65 060,86
9. Odliczenie straty z lat ubiegłych	8 834
10. Kwota podatku	0 zł

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Dretosa
24-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 14039519 NIP 764-20-80-394

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

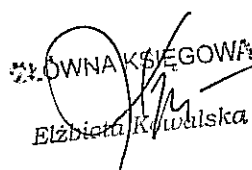
lek. med. Krzysztof Szplit

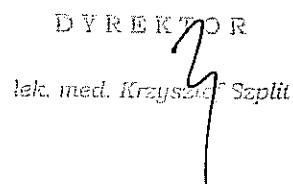
Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe.

Załącznik nr 12

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem w tym :	193,95	174,95	19,00	209,10
Lekarze medycyny	2,00	0,00	2,00	2,00
inni z wyższym wykształceniem	8,00	6,00	2,00	8,00
pielęgniarki	101,71	100,71	1,00	109,67
położne	18,00	18,00	0,00	18,00
technicy medyczni	21,00	19,00	2,00	23,45
ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostały średni personel med.	13,24	13,24	0,00	14,34
niższy personel medyczny	6,00	3,00	3,00	5,33
obsługa	9,00	4,00	5,00	12,50
administracja	15,00	11,00	4,00	15,81

SZPITAL POWIATOWY
im. prof. Romana Drewna
34-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2820-570, fax (0-67) 2829-321
REGON 000308519 NIP 764-20-88-394


ELŻBIETA KRAWALSKA

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szpil