

Załącznik do Uchwały Nr XV/119/2012
Rady Powiatu Chodzieskiego
z dnia 16 maja 2012 r.



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

OD 1 STYCZNIA 2011R DO 31 GRUDNIA 2011R

dla jednostki pod nazwą:

**SZPITAL POWIATOWY
IM. PROF. ROMANA DREWSA
64-800 Chodzież, ul. Stefana 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 2011r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r. 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 weryfikacyjny – 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 2011r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r.,
- 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. (067) 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

R A P O R T

**uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego
za rok 2011**

***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 2011r. DO 31 GRUDNIA 2011r.**

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.

Wcześniejsej 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 2011r. fundusz założycielski jednostki wynosi 5 832 075,51 zł i jego wysokość jest zgodna z księgami rachunkowymi.

Fundusz zakładu na dzień bilansowy wynosi 6 488 490,83 zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 626 698,46 zł, tj. o poniesioną stratę za 2010 rok.

- 1.4 Jednostką zarządza Dyrektor - lek. med. Krzysztof Szplīt.

- 1.5 Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

- 1.6 Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym wynosiło 209,10 etatów.

2. Przedmiot badania

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011r.,
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 16 791 043,45 zł
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011r.
do 31 grudnia 2011r. wykazujący stratę netto 669 086,86 zł
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011 roku wykazujące
spadek kapitału własnego o kwotę 669 086,86 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2011r. do 31 grudnia 2011r. wykazujący zwiększenie
stanu środków pieniężnych o sumę 755 750,81 zł
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Informacja o badaniu sprawozdania finansowego za rok poprzedni

- 3.1 Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujące okres od 1.01.2010r. do 31.12.2010r. wykazujące sumę bilansową 18 045 423,77 zł
i zamykające się wynikiem finansowym - strata netto 626 698,46 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 VI/53/2011 w dniu 01.06.2011r. przez Radę Powiatu Chodzieskiego.

Sprawozdanie finansowe za 2010r. zostało:

- opublikowane w Monitorze Polskim B Nr 1982 z dnia 24.10.2011r.
- złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w Poznaniu dnia 16.06.2011r.
- złożone w Urzędzie Skarbowym w Chodzieży dnia 14.06.2011r.

- 3.2 Strata bilansowa za poprzedni rok obrotowy w kwocie 626 698,46 zł
zgodnie z Uchwałą nr VI/53/2011 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 01.06.2011r. zaopiniowanej
Uchwałą nr 07/2011 Rady Społecznej Szpitala Powiatowego w Chodzieży zostanie 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 24/12/2010 zawartą dnia 01.12.2010r. 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 18.03.2012r. do 23.03.2012r. w siedzibie badanej jednostki oraz w dniach od 26.03.2012r. do 27.03.2012r. 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
- Teresa Czajka, zamieszkała: 89-604 Chojnice, ul. Młodzieżowa 1/84 – asystent
- 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 2011 - 2010 wykazują spadek sumy aktywów i pasywów z kwoty 18 045 tys. zł do kwoty 16 791 tys. zł, tj. o 6,95%.

Struktura oraz dynamika aktywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011r.		Stan na 31.12.2010r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	kwota (2-4)	%(8:4)
A.	Aktywa trwałe	14 237	84,79%	15 337	84,99%	-1 100	-7,17%
I.	Wartości niematerialne i prawne	84	0,50%	85	0,47%	-2	-1,80%
	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	84	0,50%	85	0,47%	-2	-1,80%
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0,00%	0	0,00%	0	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 154	84,29%	15 252	84,52%	-1 099	-7,20%
	1. Środki trwałe	14 133	84,17%	15 231	84,41%	-1 099	-7,21%
	2. Środki trwałe w budowie	21	0,12%	21	0,11%	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	2 554	15,21%	2 708	15,01%	-154	-5,70%
I.	Zapasy	196	1,17%	159	0,88%	37	23,15%
	1. Materiały	196	1,17%	159	0,88%	37	23,15%
	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	1 523	9,07%	2 455	13,60%	-932	-37,97%
	1. Należności od jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Należności od pozostałych jednostek	1 523	9,07%	2 455	13,60%	-932	-37,97%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	821	4,89%	65	0,36%	756	1154,70%
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	821	4,89%	65	0,36%	756	1154,70%
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0,00%	0	0,00%	0	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	0,09%	29	0,16%	-15	-50,33%
	AKTYWA RAZEM	16 791	100,00%	18 045	100,00%	-1 254	-6,95%

Po stronie **aktywów** nie wystąpiły szczególne zmiany w strukturze majątku, nadal dominują w niej aktywa trwałe, które wynoszą 84,79% (84,99% w 2010r.), natomiast w porównaniu z rokiem 2010 nastąpił spadek wartości aktywów trwałych o kwotę 1 100 tys. zł, tj. o 7,17%.

Majątek obrotowy w roku 2011 w strukturze wynosi 15,21% (15,01% w 2010r.), a wartościowo wykazuje spadek o 154 tys. zł, tj. o 5,70%, przy czym zasadniczy spadek nastąpił w należno-

ściach krótkoterminowych o kwotę 932 tys. zł oraz krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych o kwotę 15 tys. zł przy wzroście inwestycji krótkoterminowych o kwotę 756 tys. zł, oraz zapasów o kwotę 37 tys. zł.

Struktura oraz dynamika pasywów przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		tys. zł	% struktura	tys. zł	% struktura	Kwota (2-4)	% (8-4)
A.	Kapitał (fundusz) własny	11 651	69,39%	12 321	68,28%	-669	-5,43%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 832	34,73%	5 832	32,32%	0	0,00%
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	6 488	38,64%	7 115	39,43%	-627	-8,81%
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	-669	-3,98%	-627	-3,47%	-42	-6,76%
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0,00%	0	0,00%	0	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 140	30,61%	5 725	31,72%	-585	-10,22%
I.	Rezerwy na zobowiązania	288	1,72%	897	4,97%	-609	-67,87%
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	281	1,67%	890	4,93%	-609	-68,44%
	3. Pozostałe rezerwy	7	0,04%	7	0,04%	0	0,82%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0,00%	345	1,91%	-345	-100,00%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	0	0,00%	345	1,91%	-345	-100,00%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 057	18,21%	3 368	18,66%	-311	-9,23%
	1. Wobec jednostek powiązanych	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Wobec pozostałych jednostek	2 651	15,85%	2 980	16,51%	-319	-10,71%
	3. Fundusze specjalne	396	2,36%	388	2,15%	8	2,09%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 794	10,69%	1 115	6,18%	680	60,95%
	1. Ujemna wartość firmy	0	0,00%	0	0,00%	0	-
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 794	10,69%	1 115	6,18%	680	60,95%
PASYWA RAZEM		16 791	100,00%	18 045	100,00%	-1 254	-6,95%

Struktura finansowania majątku była podobna i dominował w niej kapitał własny, który w strukturze pasywów roku 2011 wynosi 69,39% (68,28% w 2010r.) i nastąpił jego spadek o kwotę 669 tys. zł, tj. o 5,43%.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w strukturze roku 2011 wynoszą 30,61% (31,72% w 2010r) i nastąpił ich spadek o kwotę 585 tys. zł, tj. o 10,22%, na który wpłynął spadek rezerw na zobowiązania o kwotę 609 tys. zł, zobowiązań długoterminowych o kwotę 345 tys. zł, zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 311 tys. zł, przy wzroście rozliczeń międzyokresowych o kwotę 680 tys. zł.

2. Ocena sytuacji dochodowo-kosztowej

Lp.	Wyszczególnienie	1.01.-31.12.2011 r.	1.01.-31.12.2010 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	22 772	24 222	-1 450	-5,99%
2	Koszty działalności operacyjnej	23 841	25 498	-1 656	-6,50%
3	Wynik na sprzedaży	-1 069	-1 276	206	
4	Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	458	714	-256	-35,87%
5	Wynik na operacjach finansowych	-57	-65	8	
6	Wynik na działalności gospodarczej (3+4+5)	-669	-627	-42	
7	Wynik nadzwyczajny	0	0	0	
8	Wynik brutto (6+7)	-669	-627	-42	
9	Obowiązkowe zmniejszenia wyniku	0	0	0	
10	Wynik netto (8-9)	-669	-627	-42	

W 2011r. przychody ze sprzedaży uległy zmniejszeniu o 1 450 tys. zł, tj. o 5,99%, natomiast koszty działalności operacyjnej zmniejszyły się o 1 656 tys. zł, tj. 6,50%. Wynik na podstawowej działalności wykazuje stratę w kwocie 1 069 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedzającego uległ poprawie o 206 tys. zł

Spadek wyniku nastąpił na pozostałej działalności operacyjnej w porównaniu do roku ubiegłego o 256 tys. zł, natomiast wynik na operacjach finansowych uległ poprawie o kwotę 8 tys. zł.

W rezultacie wynik na działalności gospodarczej uległ pogorszeniu w porównaniu do roku 2010 o kwotę 42 tys. zł i wykazuje stratę w wysokości 669 tys. zł.

3. Ocena syntetycznych wskaźników charakteryzujących sytuację finansowo – majątkową w latach 2011-2010

I-p.	Treść	2011	2010
1	2	3	4
1. Wskaźniki charakteryzujące opłacalność działalności			
1.1.	Rentowność majątku wynik finansowy netto / suma aktywów	-3,98%	-3,47%
1.2.	Rentowność kapitałów własnych wynik finansowy netto / kapitał własny	-5,74%	-5,09%
1.3.	Rentowność netto sprzedaży wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-2,94%	-2,59%
1.4.	Rentowność brutto sprzedaży wynik na sprzedaży produktów i towarów / przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-4,70%	-5,27%
2. Wskaźniki charakteryzujące płynność finansową			
2.1	Płynność - wskaźnik płynności I aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,0	0,9
2.2	Płynność - wskaźnik płynności II aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,9	0,9
2.3	Płynność - wskaźnik płynności III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,3	0,0
2.4	Płynność długoterminowa aktywa ogółem / zobowiązania krótko- i długoterminowe	5,5	4,9
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)	18	32
3.2	Naliczone spłaty zobowiązań zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszty wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	17	21
3.3	Szybkość obrotu zapasów zapasy x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów (w dniach)	3	2
4. Wskaźniki charakteryzujące zaangażowanie i zwrotność kapitału			
4.1	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych (w latach) kapitał własny / zysk netto	-17	-20
4.2	Wskaźnik pokrycia majątku kapitałem własnym kapitał własny / aktywa ogółem	69,39%	68,28%
4.3	Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym kapitał własny / aktywa trwałe	81,84%	80,33%
4.4	Trwałość struktury finansowania kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe / suma pasywów	79,62%	79,34%

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 poniesioną stratę na całej działalności wszystkie wskaźniki są ujemne i świadczą o nierentownej sprzedaży.

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

W roku 2011 wskaźnik ten wynosi (-) 3,98%. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek o 0,51 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 (-) 5,74% i w porównaniu do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o 0,65 p.p.

Rentowność netto sprzedaży wykazuje jaką efektywność uzyskuje jednostka na sprzedaży i przedstawia marżę zysku na sprzedaży. W 2011r. wskaźnik ukształtował się na poziomie (-) 2,94% i w porównaniu do roku poprzedniego pogorszył się o 0,35 p.p.

Wskaźnik zyskowość brutto sprzedaży w badanym okresie ukształtował się na poziomie (-) 4,70%. W porównaniu do roku poprzedniego poprawił się o 0,57 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 1,0.

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 0,9.

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 0,3.

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 2011r. wynosił 18 dni a w 2010r. 32 dni i skrócił się o 14 dni.

Czas obsługi zobowiązań w porównaniu do roku 2011 zmniejszył się o 4 dni i utrzymuje się na dobrym poziomie 17 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów w badanym okresie wynosi 3 dni. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik ten uległ zwiększeniu o 1 dzień.

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 81,84% i ukształtował się na dobrym poziomie.

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 79,62% i w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 0,28 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 31.12.2010r.

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.

Drogą spisu z natury inwentaryzowano środki trwałe, środki pieniężne w kasie oraz majątek obrotowy.

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

14 237 238,32 zł

stanowią 84,79% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		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	83 728,28	0,59%	85 265,80	0,56%	-1 537,52	-1,80%
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	14 153 510,04	99,41%	15 252 064,88	99,44%	-1 098 554,84	-7,20%
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	14 237 238,32	100,00%	15 337 330,68	100,00%	-1 100 092,36	-7,17%

1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

83 728,28 zł

Na wartości niematerialne i prawne składają się salda kont:

- wartości niematerialne i prawne 310 608,64 zł
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 226 880,36 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

14 153 510,04 zł

W skład rzeczowego majątku trwałego wchodzi:

- środki trwałe netto 14 132 770,04 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 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota w zł	struktura	kwota w zł	struktura	kwota w zł (3-5)	% (7:5)
1.	Grunty	438 524,00	1,88%	438 524,00	1,81%	0,00	0,00%
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 173 315,74	60,88%	14 125 462,59	58,42%	47 853,15	0,34%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 516 518,25	6,51%	1 583 114,22	6,55%	-66 595,97	-4,21%
4.	Środki transportu	179 218,00	0,77%	179 218,00	0,74%	0,00	0,00%
5.	Inne środki trwałe	6 973 482,47	29,95%	7 853 154,05	32,48%	-879 671,58	-11,20%
RAZEM		23 281 058,46	100,00%	24 179 472,86	100,00%	-898 414,40	-3,72%

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.	Stan na 31.12.2010 r.	24 179 472,86	8 948 147,98	37,01%	1 583 114,22	777 595,77	49,12%
2.	Stan na 31.12.2011 r.	23 281 058,46	9 148 288,42	39,29%	1 516 518,25	834 705,52	55,04%
3.	Zwiększenia środków trwałych w 2011 r.	195 169,00	X	X	0,00	X	X
4.	Amortyzacja za 2011 r.	1 293 723,84	X	X	123 705,72	X	X

Środki trwałe w budowie

w kwocie

20 740,00 zł

wycenione zostały według cen nabycia.

Saldo prawidłowe.

B. AKTYWA OBROTOWE

w kwocie

2 553 805,13 zł

stanowią 15,21% sumy bilansowej aktywów.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zapasy	195 627,47	7,66%	158 854,68	5,87%	36 772,79	23,15%
2.	Należności krótkoterminowe	1 522 527,69	59,62%	2 454 698,50	90,64%	-932 170,81	-37,97%
3.	Inwestycje krótkoterminowe	821 201,01	32,16%	65 450,20	2,42%	755 750,81	1154,70%
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 448,96	0,57%	29 089,71	1,07%	-14 640,75	-50,33%
RAZEM		2 553 805,13	100,00%	2 708 093,09	100,00%	-154 287,96	-5,70%

1. Zapasy

w kwocie

195 627,47 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

1 522 527,69 zł

stanowią % ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		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	1 522 527,69	100,00%	2 454 698,50	100,00%	-932 170,81	-37,97%
1a.	Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	1 138 720,17	74,79%	2 103 346,60	85,89%	-964 626,43	-45,86%
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	383 807,52	25,21%	351 351,90	14,31%	32 455,62	9,24%
4.	Dochodzona na drodze sądowej	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
OGÓŁEM NALEŻNOŚCI NETTO		1 522 527,69	100,00%	2 454 698,50	100,00%	-932 170,81	-37,97%
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)		1 522 527,69	-	2 454 698,50	-	-932 170,81	-37,97%

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 **1 138 720,17 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 **383 807,52 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 **821 201,01 zł**

obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazany 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 **14 448,96 zł**

obejmują koszty 2012r.

- prenumeraty **2 737,64 zł**
- usługi telekomunikacyjne **1 214,32 zł**
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe **10 497,00 zł**

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

PASYWA

A. KAPITAŁ WŁASNY

wykazany w bilansie w kwocie
stanowi 69,39% ogólnej sumy pasywów.

11 651 479,48 zł

Na dzień bilansowy struktura kapitału własnego przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu 2011/2010	
		kwota zł	struktura	kwota zł	struktura	kwota zł (3-5)	% (7:5)
1.	Kapitał / Fundusz podstawowy	5 832 075,51	50,05%	5 832 075,51	47,34%	0,00	0,00%
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	6 488 490,83	55,69%	7 115 189,29	57,75%	-626 698,46	-8,81%
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	-669 086,86	-5,74%	-626 698,46	-5,09%	-42 388,40	6,76%
9.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
RAZEM KAPITAŁY WŁASNE		11 651 479,48	100,00%	12 320 566,34	100,00%	-669 086,86	-5,43%

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 288 184,00 zł

stanowią 1,72% sumy bilansowej pasywów.

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

- odpisy emerytalne 280 804,00 zł
- rezerwa na badanie sprawozdania finansowego 7 380,00 zł

Stan rezerw został ustalony prawidłowo.

2. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 3 056 954,72 zł

stanowią 18,21% ogólnej sumy pasywów

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011 r.		Stan na 31.12.2010 r.		Zmiana stanu: 2011/2010	
		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:	2 661 090,28	87,05%	2 980 141,16	88,49%	-319 050,88	-10,71%
a.	Kredyty i pożyczki	630 714,29	20,63%	344 800,00	10,24%	285 914,29	82,92%
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	1 093 243,28	35,76%	1 408 006,06	41,81%	-314 762,78	-22,36%
e.	Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
f.	Zobowiązania weksłowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
g.	Z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	496 181,98	16,23%	644 759,63	19,14%	-148 577,65	-23,04%
h.	Z tytułu wynagrodzeń	376 483,80	12,32%	418 065,15	12,41%	-41 581,35	-9,95%
i.	Inne	64 466,93	2,11%	164 510,32	4,88%	-100 043,39	-60,81%
3.	Fundusze specjalne	395 864,44	12,95%	387 776,64	11,51%	8 087,80	2,09%
	RAZEM	3 056 954,72	100,00%	3 367 917,80	100,00%	-310 963,08	-9,23%

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Zobowiązania finansowe – kredyty i pożyczki

w kwocie 630 714,29 zł

Stan 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 1 093 243,28 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 496 181,98 zł

obejmują:

- podatek od towarów i usług 1 567,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych 91 321,00 zł
- składki ZUS 403 293,98 zł

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

Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 64 466,93 zł

dotyczą rozrachunków z tytułu:

- wpłaconych wadium 4 000,00 zł
- potrąceń z list płac do przekazania 60 466,03 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 395 864,44 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 1 794 425,25 zł

stanowią 10,69% sumy bilansowej pasywów i obejmują:

- długoterminowe 1 497 775,69 zł
- krótkoterminowe 296 649,56 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 31.12.2011r.

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	23 366 135,72 zł
Koszty działalności operacyjnej	24 435 608,57 zł
Strata ze sprzedaży	(-) 1 069 472,85 zł

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	474 270,83 zł
Pozostałe koszty operacyjne	16 439,67 zł
Strata z działalności operacyjnej	(-) 611 641,69 zł

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	13 623,28 zł
Koszty finansowe	71 068,45 zł
Strata z działalności gospodarczej	(-) 669 086,86 zł

Zyski i straty nadzwyczajne – nie występują

Wynik działalności brutto – strata brutto w kwocie **(-) 669 086,86 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 - zlecniodawca,
- 1 egzemplarz - zlecniobiorca,

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. (207) 235 41 00

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 26.03.2012r.

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 01.01.2011 do 31.12.2011 r

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

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej.

Dyrekcja Szpitala 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 trwale uznaje się :

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

-maszyny, urządzenia.

-środki transportu,

-inne przedmioty kompletne i zdatne 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 Dzwuś
24-800 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
tel. (0-67) 2520-570, fax (0-67) 2529-321
REGON 000308519 NIP 764-20-89-70

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kolańska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Chodzież dnia 19-03-2012

BILANS 2011

Rok: 2011

AKTYWA

	początek roku	stan na miesiąc Grudzień
A. Aktywa trwałe	15 337 330,68	14 237 238,32
<i>I. Wartości niematerialne i prawne</i>	85 265,80	83 728,28
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	85 265,80	83 728,28
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<i>II. Rzeczowe aktywa trwałe</i>	15 252 064,88	14 153 510,04
1. Środki trwałe	15 231 324,88	14 132 770,04
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	438 524,00	438 524,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 316 913,37	11 010 884,20
c) urządzenia techniczne i maszyny	805 518,45	681 812,73
d) środki transportu	28 674,64	3 584,08
e) inne środki trwałe	2 641 694,42	1 997 965,03
2. Środki trwałe w budowie	20 740,00	20 740,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		

AKTYWA	stan na	
	początek roku	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

1. Materiały

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

5. Zaliczki na dostawy

II. Należności krótkoterminowe

1. Należności od jednostek powiązanych

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

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Należności od pozostałych jednostek

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

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

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

c) inne

d) dochodzone na drodze sądowej

	2 708 093,09	2 553 805,13
	158 854,68	195 627,47
	158 854,68	195 627,47
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	2 454 698,50	1 522 527,69
	0,00	0,00
	0,00	0,00
	2 454 698,50	1 522 527,69
	2 103 346,60	1 138 720,17
	2 103 346,60	1 138 720,17
	351 351,90	383 807,52
	0,00	0,00

AKTYWA

	początek roku	stan na miesiąc Grudzień
III. Inwestycje krótkoterminowe	65 450,20	821 201,01
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	65 450,20	821 201,01
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	65 450,20	821 201,01
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	65 450,20	821 201,01
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 089,71	14 448,96
Aktywa razem	18 045 423,77	16 791 043,45

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

A. Kapitał (fundusz) własny	12 320 566,34	11 651 479,48
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 832 075,51	5 832 075,51
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	7 115 189,29	6 488 490,83
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	-626 698,46	-669 086,86
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

PASYWA

stan na
początek roku miesiąc Grudzień

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

5 724 857,43	5 139 563,97
--------------	--------------

I. Rezerwy na zobowiązania

897 048,00 288 184,00

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

889 728,00 280 804,00

- długoterminowa

801 279,00 219 011,00

- krótkoterminowa

88 449,00 61 793,00

3. Pozostałe rezerwy

7 320,00 7 380,00

- długoterminowe

0,00 0,00

- krótkoterminowe

7 320,00 7 380,00

II. Zobowiązania długoterminowe

345 000,00 0,00

1. Wobec jednostek powiązanych

2. Wobec pozostałych jednostek

345 000,00 0,00

a) kredyty i pożyczki,

345 000,00 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	3 367 917,80	3 056 954,72
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	2 980 141,16	2 661 090,28
a) kredyty i pożyczki	344 800,00	630 714,29
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 408 006,06	1 093 243,28
- do 12 miesięcy	1 408 006,06	1 093 243,28
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	644 759,63	496 181,98
h) z tytułu wynagrodzeń	418 065,15	376 483,80
i) inne	164 510,32	64 466,93
3. Fundusze specjalne	387 776,64	395 864,44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 114 891,63	1 794 425,25
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 114 891,63	1 794 425,25
- długoterminowe	849 517,39	1 497 775,69
- krótkoterminowe	265 374,24	296 649,56
Pasywa razem	18 045 423,77	16 791 043,45

Koniec Wydawnictwa

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

Szpital Powiatowy im.prof.Romana Drewsa w Chodzieży
Chodzież Żeromskiego 29

Wykonano dnia: 20.03.2012

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) 2011ROK

Rok: 2011

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24 239 661,84	23 366 135,72
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	24 221 988,84	22 771 912,47
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	17 673,00	594 223,25
<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	25 515 237,70	24 435 608,57
<i>I. Amortyzacja</i>	1 240 737,97	1 350 242,36
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	4 781 469,67	4 699 709,90
<i>III. Usługi obce</i>	9 713 252,89	9 356 221,08
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	58 859,48	53 672,40
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	8 138 765,32	7 540 151,08
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	1 437 478,55	1 290 030,00
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	144 673,82	145 581,75
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 275 575,86	-1 069 472,85

Szpital Powiatowy im.prof.Romana Drewsa w Chodzieży
Chodzież Żeromskiego 29

Wykonano dnia: 20.03.2012

stan na
koniec poprz. roku miesiąc Grudzień

D. Pozostałe przychody operacyjne

816 009,47	474 270,83
------------	------------

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

0,00	0,00
------	------

II. Dotacje

231 055,04	335 998,26
------------	------------

III. Inne przychody operacyjne

584 954,43	138 272,57
------------	------------

E. Pozostałe koszty operacyjne

102 110,72	16 439,67
------------	-----------

I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

0,00	0,00
------	------

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

0,00	0,00
------	------

III. Inne koszty operacyjne

102 110,72	16 439,67
------------	-----------

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)

561 677,11	-611 641,69
------------	-------------

Szpital Powiatowy im.prof.Romana Drewsa w Chodzieży
Chodzież Żeromskiego 29

Wykonano dnia: 20.03.2012

stan na
koniec poprz. roku miesiąc Grudzień

G. Przychody finansowe

5 413,36	13 623,28
----------	-----------

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

II. Odsetki, w tym:

5 413,36	13 603,88
----------	-----------

- od jednostek powiązanych

III. Zysk ze zbycia inwestycji

IV. Aktualizacja wartości inwestycji

V. Inne

0,00	19,40
------	-------

H. Koszty finansowe

70 434,71	71 068,45
-----------	-----------

I. Odsetki, w tym:

70 434,71	71 068,45
-----------	-----------

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia inwestycji

III. Aktualizacja wartości inwestycji

IV. Inne

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

-626 698,46	-669 086,86
-------------	-------------

Szpital Powiatowy im.prof.Romana Drewsa w Chodzieży
Chodzież Żeromskiego 29

Wykonano dnia: 20.03.2012

	koniec poprz. roku	stan na miesiąc Grudzień
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-626.698,46	-669.086,86
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-626.698,46	-669.086,86

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 000000000 REG 784-20-00-399

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kucharska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpliz

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Nazwa przedsiębiorstwa

za okres 2011

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

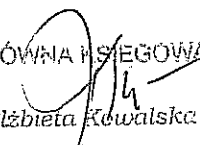
Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2010	2011
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12704059,02	12704059,02
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12704059,02	12704059,02
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5360381,38	5832075,51
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	471694,13	
	a) zwiększenie (z tytułu)	471694,13	
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- <i>dotacja PFOŚ/na inwestycje i cele rozwojowe środki UE i PZU</i>	4400,00	
	- <i>dotacja organu założycielskiego</i>	344800,00	
	- <i>dar mający charakter majątku trwałego</i>	122494,13	
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5832075,51	5832075,51
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	7343677,64	7115189,29
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-228488,35	-626698,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	675949,65	
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)	305724,32	
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- <i>akt notarialny -bud adm.bud mieszk</i>	370225,33	
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	904438,00	626698,46
	- pokrycia straty	904438,00	626698,46
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7115189,29	6488490,83
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	-626698,46	-669086,86
	a) zysk netto		
	b) strata netto	626698,46	669086,86
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12320566,34	11651479,48
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12320566,34	11651479,48

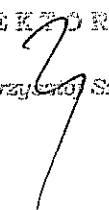
Miejscowość Chodzież

, dnia 20-03-2012 Zatwierdził:

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 Elżbieta Kwaśniewska

SZPITAL POWIATOWY
 im. prof. Romana Drewna
 24-305 Chodzież, ul. Żeromskiego 29
 tel. (0-67) 2820-870, fax (0-67) 2829-321
 REGON: 142005618 NIP 706-20-88-394

DYREKTOR

 lek. med. Krzysztof Szpil

T r e ś ć	Sumy za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1158535,36	1122470,49
I. Zysk (strata) netto	-626698,46	-669086,86
II. Korekty razem	1785233,82	1791557,35
1. Amortyzacja	1240737,97	1350242,36
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	65021,35	57483,97
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	930033,02	
5. Zmiana stanu rezerw	-16540,00	-608864,00
6. Zmiana stanu zapasów	-2928,97	-36772,79
7. Zmiana stanu należności	-1039220,86	932170,81
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-509659,47	-596877,37
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1117790,78	694174,37
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1158535,36	1122470,49
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-2645302,78	-236546,12
I. Wpływy	5413,36	13603,88
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	5413,36	13603,88
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	5413,36	13603,88
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	5413,36	13603,88
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	2650716,14	250150,00
II. Wydatki	2650716,14	250150,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	-2645302,78	-236546,12
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-156634,71	-130173,56
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	344800,00	500000,00
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	344800,00	
2. Kredyty i pożyczki		500000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	501434,71	630173,56
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	431000,00	559085,71
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	70434,71	71068,45
8. Odsetki		19,40
9. Inne wydatki finansowe	-156634,71	-130173,56
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1643402,13	755750,81
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III ± B.III ± C.III)	-1643402,13	755750,81
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1708852,33	65450,20
F. Środki pieniężne na początek okresu	65450,20	821201,01
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F ± D), w tym	36405,74	12019,39
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Miejscowość Chodzież

, dnia 20-03-2012

Zatwierdził:

Sporządził: E Kowalska

Drukowane programem Przedsiębiorstwa Informatycznego IPS
<http://www.ips-infor.com.pl>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

Lech med. Krzysztof Szpil

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

INFORMACJA DODATKOWA
DO BILANSU ZA 2011 r.

Chodzież, 2012r.

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 użytkowania , o przewidywanym okresie użytkowania 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 2011 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 2010 i roku 2011 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 2011 – 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 zarządzenie 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 2011 – 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 2011 – załącznik nr 5 i 6

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

Strata za bieżący rok wynosi 686 287,78 zł i planuje się umniejszyć 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 2011 – 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 2011 – załącznik 10

B. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych

W roku 2011 nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

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

W roku 2011 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 2011 nie zaniechano oraz w roku 2012 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 2011 – 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 2011 nie wystąpiły

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

W roku 2011 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 2011 utworzono rezerwę w kwocie 280 804,00 zł na :

1. Nagrody jubileuszowe - 226 783,00 zł
2. Emerytury - 54 022,00 zł
3. Badanie bilansu - 7 380,00

§ 4

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

I. Wynik finansowy zysk (strata) w kwocie –669 086,86 zł podlega korekcie o :

A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Wartość
I	Zysk (strata) netto	-669 086,86
II	Korekty razem	1 791 557,35
1	Amortyzacja	1 350 242,36
2	Zyski(straty) z tytułu różnic kursowych	
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	57 483,97
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
5	Zmiana stanu rezerw	-608 864,00
6	Zmiana stanu zapasów	-36 772,79
7	Zmiana stanu należności	932 170,81
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-596 877,37
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	694 174,37
10	Inne korekty	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 122 451,09
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-236 546,12
I	Wpływy	13 603,88
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczporowych aktywów trwałych	

9/14

2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3	Z aktywów finansowych w tym :	13 603,88
	a) zbycie aktywów finansowych	
	b) w pozostałych jednostkach	13 603,88
	-zbycie aktywów finansowych	
	-dywidendy i udziały w zyskach	
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	
	- odsetki	13 603,88
	-inne wpływy z aktywów finansowych	
4	Inne wpływy inwestycyjne	
II	Wydatki	250 150,00
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	250 150,00
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)	-236 546,12
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-130 154,16
I	Wpływy	500 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	500 000,00
2	Kredyty i pożyczki	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4	Inne wpływy finansowe	
II	Wydatki	630 154,16
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	559 085,71
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8	Odsetki	71 068,45
9	Inne wydatki finansowe	19,40
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-130 173,56
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	755 750,81

E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	755 750,81
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
F	Środki pieniężne na początek okresu	65 450,20
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) w tym	821 201,01
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	12 019,39

§ 5

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

W roku 2011 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.

Załączniki :

od nr 1 do nr 12

Chodzież dnia 20-03-2012

GŁÓWNA KSIĘGOWA
E. W. Walska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

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	255 627,64		54 981,00				54 981,00				0,00	310 608,64
2	Środki trwałe	22 480 204,44	0,00	146 824,23	0,00	0,00	0,00	146 824,23	0,00	144 723,05	0,00	144 723,05	22 482 305,62
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	438 524,00						0,00				0,00	438 524,00
	b)budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 125 462,59		47 853,15				47 853,15				0,00	14 173 315,74
	c)urządzenia techniczne i maszyny	1 583 114,22						0,00		66 595,97		66 595,97	1 516 518,25
	d)środki transportu	179 218,00						0,00				0,00	179 218,00
	e)inne środki trwałe	6 153 885,63		98 971,08				98 971,08		78 127,08		78 127,08	6 174 729,63
3	Środki trwałe w budowie	20 740,00						0,00					20 740,00
4	Inwestycje długoterminowe							0,00				0,00	
5	Środki trwałe powyżej 1000 zł	1 699 268,42	48 344,77					48 344,77		14 414,05	934 446,30	948 860,35	798 752,84

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
Leok. 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	170 361,84	56 518,52		56 518,52					226 880,36	83 728,28
2	Środki trwałe	7 248 879,56	1 245 379,07	0,00	1 245 379,07		144 723,05		144 723,05	8 349 535,58	14 132 770,06
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0,00					0,00	438 524,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 808 549,22	353 882,32		353 882,32					3 162 431,54	11 010 884,22
	c) urządzenia techniczne i maszyny	777 595,77	123 705,72		123 705,72		66 595,97		66 595,97	834 705,52	681 812,73
	d) środki transportu	150 543,36	25 090,56		25 090,56					175 633,92	3 584,08
	e) inne środki trwałe	3 512 191,21	742 700,47		742 700,47		78 127,08		78 127,08	4 176 764,60	1 997 965,03
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	1 699 268,42	48 344,77		48 344,77		14 414,05	934 446,30	948 860,35	798 752,84	0,00

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Stan gruntów

Załącznik nr 3

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	1,6462
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			0,0915
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	0	438 524,00
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			38 000,00
Działka 2551 księga wieczysta 25863	45 529,00			45 529,00
Działka 2552 księga wieczysta 25863	96 937,00			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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kozłowska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szplis

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 31.10.2006	Aparat RTG Technik TMS 300	60 000,00
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Błyszka Kwiatkowska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplis

**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 :	
a) przekaz nier do org założ	
Stan na koniec roku Obrotowego	5 832 075,51

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
 Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
[Signature]
 lek. med. Krzysztof Szpil

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	7 115 189,29
2. Zwiększenia :	0,00
a) z zysku	
b) akt notarialny bud adm, bud mieszk	
c) środki z innych źródeł	
3. Zmniejszenia :	626 698,46
a) pokrycie strat	626 698,46
b) pozostałe	
Stan na koniec roku obrotowego	6 488 490,83

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Nowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

Propozycje co do sposobu podziału zysku


Załącznik nr 7

Treść	kwota w zł
1	2
1. Zysk za 2010 rok	
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Zysk do podziału zwiększenie funduszu zakładu 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 2011 rok	669 086,86
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
3a. Strata do podziału pokrycie funduszem zakładu do rozliczenia w latach następnych	669 086,86
3b. Zysk do podziału zwiększenie funduszu zakładu dofinansowanie ZFŚS nagrody dla pracowników	


 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

 lek. med. Krzysztof Szpliat

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	2 980 141,16	2 661 090,28							2 980 141,16	2 661 090,28
1. Wobec pozostałych jednostek										
a) kredyty i pożyczki	344 800,00	630 714,29							344 800,00	630 714,29
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe										
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :										
do 12 miesięcy	1 408 006,06	1 093 243,28							1 408 006,06	1 093 243,28
powyżej 12 miesięcy										
e) zaliczki otrzymane na dostawy										
f) zobowiązania wekslowe										
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	644 759,63	496 181,98							644 759,63	496 181,98
h) z tytułu wynagrodzeń	418 065,15	376 483,80							418 065,15	376 483,80
i) inne	164 510,32	64 466,93							164 510,32	64 466,93

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lek. med. Krzysztof Szpil

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	29 089,71	14 448,96	-14 640,75
poniesione koszty remontów trwałych			
opłacone z góry prenumeraty	6 422,71	2 737,64	-3 685,07
energia elektryczna	15 000,00	0,00	-15 000,00
ubezpieczeń majątkowych i osobowych	7 667,00	10 497,00	2 830,00
leasing finansowy			
telekomunikacja		1 214,32	1 214,32
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Elżbieta Kowalska

DYREKTOR

lekt. med. Krzysztof Szpil

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

Załącznik nr 10

Wyszczególnienie	2010	struktura w %	2011	Struktura w %	Dynamika 2011/2010
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym :	23 322 736,24	93,06	21 905 192,40	91,83	93,92
Świadczenia szpitalne	16 702 303,39	66,65	18 079 941,00	75,79	108,25
Pogotowie ratunkowe	4 510 679,93	18,00	1 671 218,40	7,01	37,05
Rehabilitacja	2 109 752,92	8,42	2 154 033,00	9,03	102,10
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	899 252,60	3,59	866 720,07	3,63	96,38
3. Przychody pozostałe	839 095,83	3,35	1 082 117,36	4,54	128,96
Razem (1+2+3)	25 061 084,67	100,00	23 854 029,83	100,00	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szplić

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

Załącznik nr 11

Nazwa 1	Dane za rok bieżący 2
1. Przychody w tym :	
konto 700	23 259 806,58
konto 701	108 729,00
konto 702	22 616 912,04
konto 750	46 271,43
konto 760	13 623,28
	474 270,83
2. Przychody nie podlegające opodatkowaniu (-)	
3. Przychody podatkowe (poz 1 - poz 2)	23 259 806,58
4. Koszty w tym :	
konto 711	23 928 893,44
konto 712	23 578 766,42
konto 751	262 618,90
konto 761	71 068,45
	16 439,67
5. Koszty NKUP w tym :	72 838,89
Kary i grzywny	
Wierzytelności odpisane	
Koszty reprezentacyjne	
odsetki budżetowe	1 770,44
	71 068,45
6. Koszty podatkowe (poz 4 - poz 5)	23 856 054,55
7. Strata podatkowa (poz 3 - poz 6)	-596 247,97
8. Dochody wolne	
9. Podstawa opodatkowania	
10. Kwota podatku	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Eżbieta Kowalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpil

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 :	209,10	187,07	22,03	227,79
Lekarze medycyny	2,00		2,00	1,92
inni z wyższym wykształceniem	8,00	6,00	2,00	6,78
pielęgniarki	109,67	108,67	1,00	119,22
położne	18,00	18,00	0,00	17,66
technicy medyczni	23,45	21,09	2,36	26,78
ratownicy medyczni	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostały średni personel med.	14,34	14,34	0,00	15,32
niższy personel medyczny	5,33	3,16	2,17	7,00
obsługa	12,50	4,00	8,50	15,00
administracja	15,81	11,81	4,00	18,11

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Krawalska

DYREKTOR
lek. med. Krzysztof Szpilek