

2013 nr 3

UCHWAŁA NR XXXI/227/2013
RADY POWIATU ZŁOTOWSKIEGO
z dnia 29 MAJA 2013 roku
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2012
Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 marca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 159 ze zmianami: z 2002 r.: nr 23 poz. 220, nr 62 poz. 558, nr 113 poz. 984, nr 153 poz. 1271, nr 200 poz. 1688, nr 214 poz. 1806, z 2003 r.: nr 162 poz. 1568, z 2004 r.: nr 102 poz. 1055, z 2007 r.: nr 173 poz. 1218, z 2008 r.: nr 180 poz. 1111, nr 223 poz. 1458, z 2009 r.: nr 92 poz. 753, nr 157 poz. 1241, z 2010 r.: nr 28 poz. 142 i poz. 146, nr 40 poz. 230, nr 106 poz. 675; z 2011 r.: nr 21 poz. 113, nr 149 poz. 887, nr 217 poz. 1281), art. 53 ust.1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie przyjętego uchwałą Rady Powiatu Złotowskiego Nr XIII/71/2011 z dnia 30 listopada 2011 r., Rada Powiatu Złotowskiego, po uzyskaniu opinii Rady Społecznej Szpitala, uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie za rok 2012, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r. który, po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24.453.937,07 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. wykazuje zysk netto w wysokości 193.897,74 zł,
- 4) zestawienie zmian funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 281.320,39 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 114.975,22 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia oraz opinia i raport niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2012.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. A. Sokolowskiego w Złotowie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCA RADY


Judwiga Harbuzińska-Turek

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki - Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego
2. Siedziba jednostki - 77 – 400 Złotów, ul. Szpitalna 28
3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki - leczenie chorych stacjonarnie na m oddziałach
4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr - Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpis z dnia 11.05.2001 r. pod numerem 0000011762
5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

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

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja Szpitala nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są na znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia kontynuowania działalności przez zakład.

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 ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

7.1. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniu z działalności Szpitala podane zostały w złotych i groszach.

7.2. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z

tym, że:

- a) do środków trwałych zalicza się składniki majątku spełniające wymogi aktywów trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500 zł.

Do naliczania amortyzacji stosuje się stawki określające okres ekonomicznej przydatności środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania,

- b) materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są przeciętne ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z magazynu a znajdujących się na dzień bilansowy w oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury,

- c) wycenia się na koniec roku koszty bezpośrednie pacjentów, których dochód będzie w roku następnym,

- d) nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na urlopy pracownicze,

- e) na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa.

Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących,

- f) zobowiązania finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Złotów dnia 2013-03-20

(sporządził)

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego
ul. Szpitalna 20
77-400 Złotów
NIP : 787-14-40-305
Regon 000300009

BILANS

sporządzony na dzień 2012-12-31

AKTYWA	2011-12-31	2012-12-31	PASYWA	2011-12-31	2012-12-31
	1	2		1	2
Aktywa trwałe	15 277 268,14	17 905 637,63	A. Kapitał (fundusz) własny	11 981 518,08	12 262 036,47
Wartości niematerialne i prawne	9 221,20	7 702,01	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 645 960,91	10 733 383,66
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		0,00	II. Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	9 221,20	7 702,01	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 817 367,86	1 336 557,17
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Rzeczowe aktywa trwałe	14 557 046,85	17 977 935,52	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1. Środki trwałe	9 818 706,41	17 020 707,60	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 601 908,10	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	306 977,88	300 977,88	VIII. Zysk (strata) netto	- 789 902,53	103 897,74
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 026 938,12	14 000 692,20	IX. Odpiły z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	512 173,63	405 754,99	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 933 232,18	12 101 098,60
d) środki transportu	486 953,61	370 000,17	I. Rezerwy na zobowiązania	2 430 416,94	2 468 220,12
e) inne środki trwałe	2 485 753,17	2 657 372,36	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	4 730 250,44	157 137,02	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 831 397,00	2 142 845,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			- długoterminowa	1 630 698,00	1 929 185,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	200 699,00	213 660,00
1. Od jednostek powiązanych			3. Pozostałe rezerwy	599 019,94	325 375,12
2. Od pozostałych jednostek			- długoterminowe	0,00	
Inwestycje długoterminowe	711 000,00	0,00	- krótkoterminowe	599 019,94	325 375,12
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe	928 530,00	680 922,00
2. Wartości niematerialne i prawne			1. wobec powiązanych jednostek		
3. Długoterminowa aktywa finansowa	711 000,00	0,00	2. wobec pozostałych jednostek	928 530,00	680 922,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			a) kredyty i pożyczki	928 530,00	680 922,00
5. Inne inwestycje długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			c) inne zobowiązania finansowe		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 218 281,47	4 486 050,05
Aktywa obrotowe	5 637 482,12	6 468 299,54	1. wobec powiązanych jednostek		
Zapasy	633 006,47	600 010,08	a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy		
1. Materiały	633 006,47	600 010,08	b) powyżej 12 miesięcy		
2. Półprodukty i produkty w toku			b) inne		
3. Produkty gotowe			2. wobec pozostałych jednostek	3 553 737,31	3 843 728,41
4. Towary			a) kredyty i pożyczki	247 608,00	247 608,00
5. Zaliczki na dostawy			b) z tytułu emisji papierów wartościowych		
Należności krótkoterminowe	3 131 293,07	3 354 913,77	c) inne zobowiązania finansowe		
1. Należności od jednostek powiązanych			d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	1 352 559,99	1 733 716,01
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			e) powyżej 12 miesięcy	1 352 559,99	1 733 716,01
b) inne			e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw		
2. Należności od pozostałych jednostek	3 131 293,07	3 354 913,77	f) zobowiązania wekslowe		
a) z tytułu dostaw i usług - do 12 miesięcy	2 487 935,28	2 730 209,77	g) zobowiązania z tyt. podatków, cel. ubezpieczeń społ.	970 971,90	992 107,21
- powyżej 12 miesięcy			h) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	675 429,10	645 424,93
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zbrojowych oraz innych świadczeń			i) inne	307 160,23	224 872,20
c) inne	643 357,78	624 704,00	3. Fundusze specjalne	664 544,16	642 321,64
d) dochódzone na drodze sądowej			IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 356 003,77	4 555 906,43
Inwestycje krótkoterminowe	1 476 695,27	1 591 670,49	1. Ujemna wartość firmy		
1. Krótkoterminowa aktywa finansowa	1 476 695,27	1 501 870,49	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 356 003,77	4 555 906,43
a) w jednostkach powiązanych			- długoterminowe	814 933,09	3 508 847,82
- udziały lub akcje			- krótkoterminowe	541 070,68	950 058,61
- inne papiery wartościowe					
- udzielona pożyczki					
- inne krótkoterminowa aktywa finansowa					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielona pożyczki					
- inne krótkoterminowa aktywa finansowa					
c) środki pieniężne i inna aktywa pieniężna	1 470 695,27	1 591 670,49			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	170 695,27	111 670,49			
- inne środki pieniężne	1 300 000,00	1 480 000,00			
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	396 487,31	921 705,20			
Aktywa razem	20 914 750,26	24 453 937,07	Pasywa razem	20 914 750,26	24 453 937,07

Złotów, dnia 2013-03-20

Podpisa osoby sporządzającej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Smolińska
mgr Iwona Smolińska

Złotów, dnia 2013-03-20

Podpisa osoby kierującej jednostką

Dyrektor
Jędrzej
Lek. med. Jerzy Jędrzej

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego ul. Szpitalna 28 77-400 Złotów NIP: 767-14-45-309 Regon: 000300009	Rachunek zysków i strat			Przeznaczenie formularza	
	jednostek z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli				
	za okres od dnia 2012-01-01 do dnia 2012-12-31				
	Wariant kalkulacyjny				
	Za poprzedni rok obrotowy 2011	Za bieżący rok obrotowy 2012		Za poprzedni rok obrotowy 2011	Za bieżący rok obrotowy 2012
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	37 082 983,56	37 290 784,62	J. Przychody finansowe	370 652,94	84 960,82
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37 081 396,43	37 289 258,82	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 587,13	1 525,80	II. Odsetki, w tym:*	231 801,51	55 755,82
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	34 311 039,13	35 009 855,70	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
- jednostkom powiązanym	0,00	0,00	III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	34 309 516,42	35 008 409,38	IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 522,71	1 446,32	V. Inne	138 851,43	29 205,00
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	2 771 944,43	2 280 928,92	K. Koszty finansowe	38 606,32	59 502,40
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00	I. Odsetki, w tym:	38 606,32	58 702,40
E. Koszty ogólnego zarządu	2 201 699,26	2 231 596,80	- dla Jednostek powiązanych	0,00	0,00
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	570 245,17	49 332,12	II. Strata ze zbycia: inwestycji	0,00	0,00
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 475 916,39	1 433 576,44	III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	IV. Inne	0,00	800,00
II. Dotacje	469 549,53	625 758,10	L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J - K)	-775 159,53	199 671,74
III. Inne przychody operacyjne	1 006 366,86	807 818,34	M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	3 153 367,71	1 308 695,24	I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	1 391,56	0,00	II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
I. I. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych	2 999 901,58	1 260 342,76	N. Zysk (strata) brutto (L ± M)	-775 159,53	199 671,74
III. Inne koszty operacyjne	152 074,57	48 352,48	O. Podatek dochodowy	14 743,00	5 774,00
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-II)	-1 107 206,15	174 213,32	P. Pozostałe obowiązków, zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
			R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-789 902,53	193 897,74

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Smolińska
mgr Iwona Smolińska

DYREKTOR

J. Łucz
Łuk. med. Jerzy Łucz

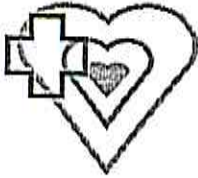
Podpis osoby sporządzającej

Data 2013-03-20

Podpis osoby kierującej jednostką

Data 2013-03-20

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	ROK BIEŻĄCY - 2012 R	ROK POPRZEDNI - 2011 R
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 981 518,08	11 839 230,81
	- korekty błędów podstawowych		
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 981 518,08	11 839 230,81
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 645 900,91	9 713 770,91
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- dotacje, darowizny, darowizny kr. trwałych	3 439 267,10	932 190,00
	- środków unijnych	3 439 267,10	932 190,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- zwrot zle wykorzystanej dotacji	3 351 844,45	0,00
	- na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012.poz.742)	3 351 844,45	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 733 383,56	10 645 900,91
2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 817 367,86	2 817 367,86
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- z podziału zysku (ponad wymaganą wartość)	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycia straty	1 481 810,69	0,00
	- korekty błędów podstawowych	1 481 810,69	0,00
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 335 557,17	2 817 367,86
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
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) zwiększenia (z tytułu)		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 481 810,69	-1 310 737,21
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- na fundusz zakładowy		
	- na nagrody z zysku		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 481 810,69	-1 310 737,21
	- korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-1 481 810,69	-1 310 737,21
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- korekta BO, z podz. zysku		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycie straty z podziału zysku	1 481 810,69	626 829,05
	- pokrycie straty funduszem zakładu (korekta błędów podstawowych)	0,00	626 829,05
	- pokrycie straty funduszem zakładu (korekta błędów podstawowych)	1 481 810,69	0,00
7.6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-691 908,16
8.	Wynik netto	193 897,74	-789 902,53
	a) zysk netto	193 897,74	0,00
	b) strata netto	0,00	-789 902,53
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12 262 838,47	11 981 518,08
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 262 838,47	11 981 518,08



SZPITAL POWIATOWY
im. Alfreda Sokolowskiego
77-400 Złotów, ul. Szpitalna 28
NIP 767-14-19-305 REGON 000300009
tel dyr. 067-2632510, tel.cent. 067-2632233 faks: 067-2635878
www.szpital.zlotow.pl e-mail:szpzlot@onet.pl

ISO 14001:2004
ISO 9001:2000
PN-N-18001



Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE autorstwa firmy Simple S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bronisława Czecha 49/51.

I. Objasnienia do bilansu

A. AKTYWA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w następujących tabelach:

- Tabela 1 – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2012 r.
- Tabela 1a – Szczegółowy zakres wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2012 r.

Na dzień 31.12.2012 r. pozostaje do rozliczenia inwestycja współfinansowana ze środków UE w ramach projektu pn. "Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Złotowie" nr WND-POIS.12.01.00-00-236/08.

Tabela 2 – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2012 r.

- Tabela 2a – Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2012 r.

Tabela 1 – Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dzień 31 grudnia 2012r.

Lp	Opis	Grupa GUS	Stanna początek roku	Przychody			Rozchody			Razem zwiększenia wartości początkowe	Razem zmniejszenia wartości początkowe	Stanna koniec roku		
				Zmiana bezpośredniego zakupu	Zmiana z tytułu finansowego	Przychody z tytułu sprzedaży	Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	Zmniejszenia z tytułu rozchodu						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Wartości niematerialne i prawne		310 049,90	3 709,20					3 709,20				0,00	313 759,10
2	Środki trwałe		26 823 217,02	1 397 885,22	4 894 095,03	0,00	60 827,82	3 439 267,10	9 792 075,17	0,00	104 769,80	0,00	104 769,80	36 510 522,39
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		306 977,88						0,00				0,00	306 977,88
b)	budynki i lokale	I	10 840 338,27	125 159,70	4 756 574,83			3 439 267,10	8 321 001,63				0,00	19 161 339,90
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	298 625,75		9 270,20				9 270,20				0,00	307 895,95
d)	urządzenia techniczne i maszyny	III	609 648,49						0,00				0,00	609 648,49
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	323 038,52	5 341,59					5 341,59		3 655,00		3 655,00	324 725,11
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	89 003,26						0,00				0,00	89 003,26
g)	urządzenia techniczne	VI	2 010 187,85		128 250,00				128 250,00		4 494,00		4 494,00	2 133 943,85
h)	środki transportu	VII	1 180 838,65						0,00				0,00	1 180 838,65
i)	inne środki trwałe	VIII	11 164 558,35	1 267 383,93			60 827,82		1 328 211,75		96 620,80		96 620,80	12 395 149,30
3	Środki trwałe w budowie		4 738 250,44	1 296 073,69	327 371,64				1 623 445,32			6 204 557,84	6 204 557,84	157 137,92
4	Inwestycje długoterminowe		0,00						0,00				0,00	0,00
	Ogółem (1,2,3,4)		31 871 517,36	2 697 668,10	5 221 466,67	0,00	60 827,82	3 439 267,10	11 419 229,69	0,00	104 769,80	6 204 557,84	6 309 327,64	36 981 419,41

* nieodpłatne przekazania od organu założycielskiego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

Tabela 1a – Szczegółowy zakres wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2012r.

Lp.	Opisienie grupyskladnikow maja krutwalego	Grupa GUS	Stanna pozatarkowu	Zmniejszenia					Zmniejszenia					Razem zmniejszenia wartosci pozatarkowej	Stanna koniecznosc	
				zabep wartosci	zwyse pobse	zobowoz pawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz	zawoz mety zawoz			zawoz mety zawoz
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Wartosci niematerialne i prawne		6 918,31						0,00						0,00	6 918,
2	Środki trwałe		2 806 576,17	779 305,02	0,00	0,00	0,00	0,00	779 305,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 585 881,
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00						0,00						0,00	0,
b)	budynki i lokale	I	140 861,00						0,00						0,00	140 861,
c)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00						0,00						0,00	0,
d)	urządzenia techniczne i maszyny	III	0,00						0,00						0,00	0,
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	0,00						0,00						0,00	0,
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00						0,00						0,00	0,
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00						0,00						0,00	0,
h)	środki transportu	VII	165 795,05						0,00						0,00	165 795,
i)	inne środki trwałe	VIII	2 499 920,12	779 305,02					779 305,02						0,00	3 279 225,
3	Środki trwałe w budowie		0,00						0,00						0,00	0,
4	Inwestycje długoterminowe		0,00						0,00						0,00	0,
	Ogółem (1+2+3+4)		2 813 494,48	779 305,02	0,00	0,00	0,00	0,00	779 305,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 592 799,

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

Tabela 2a

Szczegółowy zakres wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości niematerialnych i prawnych, współfinansowanych ze środków UE na dzień 31 grudnia 2012r.

Lp.	Opiszenie grupy składników majątku trwałego	Grupa GUS	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku		Wartość netto na koniec roku		
				Amortyzacja	Przebieg zmniejszenia	Razem	Przebieg zmniejszenia	Razem	Uroczenia	Scop. Ew. ab. s.c.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Wartości niematerialne i prawne		2 998,06	1 383,72			1 383,72				0,00	4 381,78	6 918,31	2 536,53
2	Środki trwałe		1 454 492,65	555 184,95	0,00	0,00	565 184,95	0,00	0,00	0,00	0,00	2 019 677,60	3 585 881,19	1 566 203,59
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale	I	12 031,66	3 521,52			3 521,52				0,00	15 553,38	140 861,00	125 307,62
c)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
d)	kotły i maszyny energetyczne	III	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
e)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
f)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
g)	urządzenia techniczne	VI	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
h)	środki transportu	VII	71 568,36	23 211,36			23 211,36				0,00	94 779,72	165 795,05	71 015,33
i)	inne środki trwałe	VIII	1 370 892,43	538 452,07			538 452,07				0,00	1 909 344,50	3 279 225,14	1 369 880,64
3	Środki trwałe w budowie		0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
4	Inwestycje długoterminowe		0,00				0,00					0,00	0,00	0,00
	Ogółem: (1,2,3,4)		1 457 490,71	566 568,67	0,00	0,00	566 568,67	0,00	0,00	0,00	0,00	2 024 059,38	3 592 799,50	1 568 740,12

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

2. Szpital nie posiada gruntów Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym. Na podstawie Zarządzenia nr 58/97 Wojewody Piłskiego z dnia 26 listopada 1997 r. nieruchomości będące z zarządzeniu Szpitala zostały przekazane mu w nieodpłatne użytkowanie.

Decyzją Wojewody Wielkopolskiego z dnia 26 października 1999 r. właścicielem gruntów jest Powiat Złotowski.

Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3 - Wartość gruntów użytkowanych nieodpłatnie na dzień 31.12.2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Powierzchnia (m ²)	78 829,00	0,00	0,00	78 829,00
2	Wartość w złotych	306 977,88	0,00	0,00	306 977,88

3. Środki trwale obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 176 112,20zł.. Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4 - Stan środków trwałych obcych na dzień 31.12.2012 r., będących w użytkowaniu Szpitala na podstawie umów dzierżawy, bądź użyczenia.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Inne środki trwałe w tym:	176 112,20	0,00	0,00	176 112,20
	Aparat Cobas Integra 400	170 000,00	0,00	0,00	170 000,00
	Urządzenie GPS szt.3	6 112,20	0,00	0,00	6 112,20

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2012 r. nie występują.

6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe nie występują.

7. Stan zapasów na koniec roku obrotowego przedstawia tabela 5.

Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	633 006,47	600 010,08
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
Razem	633 006,47	600 010,08

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2012 r. przedstawia tabela 6.

Tabela 6 - Stan należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Stan na		
	31.12.2012	Odpis aktualizacyjny na 31.12.2012 r.	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	7 193 439,36	3 838 525,59	3 354 913,77
a) z tytułu dostaw i usług			
- do 12 miesięcy w tym:	6 568 735,36	3 838 525,59	2 730 209,77
- NFZ za 2012 r.	2 690 474,29	0	2 690 474,29
- NFZ – nadwykonania za 2012 r.	1 252 538,63	1 252 538,63	0,00
- NFZ – nadwykonania za 2011 r.	2 486 092,33	2 486 092,33	0,00
- pozostałe należności i roszczenia sporne	139 630,11	99 894,63	39 735,48
c) inne rozrachunki z tyt. poz. mieszkaniowych	624 704,00	0,00	624 704,00
Inwestycje krótkoterminowe	1 591 670,49	0,00	1 591 670,49
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	111 670,49	0,00	111 670,49
- inne lokaty bankowe	1 480 000,00	0,00	1 480 000,00
Razem	8 785 109,85	3 838 525,59	4 946 584,26

9. Na koniec 2012 r. utworzono odpisy aktualizacyjne na należności, z których zapłatą dłużnik zalega i z których część zostanie skierowana na drogę sądową. Szpital będzie dochodzi swoich należności głównie od NFZ i od osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, między innymi z tytułu:

- udzielonych porad lekarskich w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- przeprowadzonych hospitalizacji na oddziałach.

Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów (art. 36 b i c)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe, w tym	3 089 842,68	1 260 342,76	511 659,85	3 838 525,59
	- należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	121 831,10	7 804,13	29 740,60	99 894,63
	- należności z NFZ (tzw. nadwykonania.)	2 968 011,58	1 252 538,63	481 919,25	3 738 630,96

Zmniejszenie wysokości odpisu aktualizującego należności wynika z rozwiązania odpisu na należności z NFZ za 2011 r. w wysokości 481.919,25 za świadczenia ratujące życie oraz odpisanie należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń oraz leczonych na podstawie art. 33 pkt. 4 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (pod wpływem alkoholu) w liczbie 75 osób w wysokości 29.740,60 zł., których przewidywalne koszty procesowe i egzekucyjne byłyby wyższe od kwoty należności.

Zwiększenie odpisów aktualizacyjnych wynika z nadwykonań wykonanych dla NFZ za 2012 r. w kwocie 1.252.538,63 zł oraz utworzenie odpisów na świadczenia dla pacjentów nie ubezpieczonych w kwocie 7.804,13 zł.

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2012 r. wynosi 1.591.670,49 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2012 r. a dotyczą następnego roku obrotowego, np. prenumerata czasopism opłacana za rok z góry, ubezpieczenia, abonament roczny. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela nr 8.

Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	396 487,31	921 705,20
a) prenumerata czasopism	1 471,07	1 332,00
b) usługi medyczne za XII, termin płatności w roku następnym	270 080,99	761 851,92
c) ubezpieczenia	6 707,00	13 179,00
d) energia elektryczna, telefony i pozostałe	112 295,97	140 669,40
e) odsetki od lokat	5 932,28	4 672,88

B. PASYWA

1. Stan na koniec roku obrotowego funduszu podstawowego wynosi 10.733.383,56 zł. Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9

Tabela 9 – Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	10 645 960,91	2 817 367,86
Zwiększenia	3 439 267,10	0,00
a) dary mające charakter majątku trwałego, nieodpłatne otrzymanie od organu założycielskiego termomodernizacji budynków i instalacji solarowej	3 439 267,10	0,00
b) dotacje w tym:	0,00	0,00
c) pozostałe w tym:	0,00	0,00
Zmniejszenia	3 351 844,45	1 481 810,69
a) na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej z dnia 14-06-2012 (Dz.U.2012. poz. 742) przeksięgowanie wartości netto środków trwałych zakupionych od 1999 r. do 2012 r. z dotacji	3 351 844,45	0,00
b) rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych . - pokrycie straty z funduszu zakładu	0,00	691 908,16
c) rozliczenie wyniku finansowego 2011 r. - pokrycie straty z funduszu zakładu	0,00	789 902,53
Stan na koniec roku obrotowego	10 733 383,56	1 335 557,17

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Na dzień 31.12.2012 r. wynoszą ogółem 12.191.098,60 zł.

W tym rezerwy na zobowiązania to kwota 2.468.220,12 zł

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego zamknęły się w kwocie 680.922,00 zł. Główną pozycję zobowiązań stanowi kredyt zaciągnięty na podstawie umowy o kredyt inwestycyjny nr 336/2010 z dnia 22.11.2010 r. na kwotę 1.300.000 w okresie od dnia 30-07-2011 do 30-09-2016 z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: "Rozbudowa oddziału chirurgicznego".

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe. Zobowiązania długo i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli nr 10 poniżej.

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Tabela 10 - Stan zobowiązań długo- i krótkoterminowych na dzień 31.12.2012 r. według tytułów dłużnych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe	928 530,00	680 922,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	928 530,00	680 922,00
a) kredyty i pożyczki	928 530,00	680 922,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	3 553 737,31	3 843 728,41
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	3 553 737,31	3 843 728,41
a) kredyty i pożyczki	247 608,00	247 608,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług:	1 352 559,99	1 733 716,01
- do 12 miesięcy:	1 352 559,99	1 733 716,01
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń (konto 221 i 229)	970 971,99	992 107,21
- podatek PIT-4 (konto 229-02,03,17)	170 053,00	173 370,00
- podatek VAT (konto 221)	4 835,00	3 925,00
- podatek CIT (konto 229-04)	779,00	227,00
- składki ZUS (konto 229-01,09)	794 680,68	813 892,55
- opłata środowiskowa (konto 229-16)	624,31	692,66
h) z tytułu wynagrodzeń (konto 230 i 234)	675 429,10	645 424,93
- umowy o pracę	674 082,40	640 448,38
- umowy cywilnoprawne (zlecenia i dzieło)	1 346,70	4 367,45
- inne	0,00	609,10
i) inne (konto 249)	307 168,23	224 872,26
- zabezpieczenie umów (konto 249-23)	0,00	59 261,54
- pozostałe rozliczenia PKZp, PZU składka prac.,poż.mieszkaniowe, zajęcia poborów, składki do org. zawodowych	297 378,34	153 887,22
- umowy zlecenia pozostałe (249-20)	9 789,89	11 723,50
Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)	4 482 267,31	4 524 650,41

Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w regulaminie tj. 10-go stycznia.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

Zobowiązania publiczno prawne z tytułu ZUS, podatków (tj. VAT, CIT, PIT, opłata środowiskowa) i opłat budżetowych regulowane są terminowo.

4. Funduszem specjalnym w jednostce jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego zmiany w ciągu roku przedstawia tabela nr 11

Tabela 11 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	664 544,16
Zwiększenia	157 154,54
- odpis obciążający koszty	150 087,07
- otrzymane odsetki bankowe	73,16
- otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	6 447,35
- naliczenia na stażystów	546,96
Zmniejszenia	179 377,06
- zapomogi	12 100,00
- wydatki na rzecz pracowników	167 277,06
Stan na koniec okresu	642 321,64

5. Rozliczenia międzyokresowe bierne związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych przedstawia poniższa tabela nr 12.

Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	4 555 906,43
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	4 555 906,43
a) długoterminowe	3 596 847,82
b) krótkoterminowe w tym:	959 058,61
- dofinansowanie zakup sprzętu dla SOR w ramach projektu	75 488,50
- dotacja od organu założycielskiego na zakup sprzętu dla SOR	100 000,00
- otrzymane dary o charakterze majątku trwałego (sprzęt medyczny)	60 827,82
- dotacje z lat ubiegłych rozliczane w przychody przyszłych okresów	722 742,29

II . Objaśnienia do rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Tabela 13 – Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Razem przychody ze sprzedaży	37 290 784,62
1. Usługi	37 289 258,82
- przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym z NFZ	36 072 613,84
- przychody ze sprzedaży usług medycznych	818 519,10
- przychody ze sprzedaży usług niemedycezych	398 125,88
2. Produkty	0,00
3. Towary i materiały	1 525,80

Tabela 14 – Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Pozostałe przychody operacyjne	1 433 576,44
1. Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00
2. Dotacje, w tym:	0,00
3. Inne przychody operacyjne	1 433 580,36
- odpisanie zbędnych odpisów aktualizujących należności	741,90
- odpisanie zbędnych rezerw	193 208,00
- odpisanie przedawnionych zobowiązań	62 940,00
- otrzymane darowizny pieniężne	4 200,01
- otrzymane darowizny pieniężne i rzeczowe inne niż środki trwałe	34 116,76
- odszkodowania za straty losowe	105,64
- wynagrodzenie płatnika ZUS	3 313,81
- pozostałe (komisja lekarska, wynajmy różne, złom)	37 761,86
- dzierżawa sprzętu	177,24
- sprzedaż z lat ubiegłych do NFZ za 2011 r.	471 257,04
- amortyzacja od dotacji z lat ubiegłych	625 758,10

Tabela 15 – Przychody finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody finansowe	84 960,82
1. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
2. Odsetki od lokat	55 630,82
3. Przychody ze sprzedaży inwestycji	0,00
4. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
5. Inne przychody finansowe (rozwiązanie rezerw utworzonych na odsetki)	29 330,00

Tabela 16 – Struktura kosztów rodzajowych

Koszty w układzie porównawczym RZiS	Stan na koniec roku obrotowego
1. Amortyzacja	1 794 628,36
- środków trwałych	1 224 214,93
- środków trwałych sfinansowanych częściowo ze środków UE	566 568,67
- wartości niematerialnych i prawnych	3 844,76
- inwestycji długoterminowych	0,00
2. Zużycie materiałów i energii	5 735 460,57
- leki i środki opatrunkowe	1 794 816,89
- materiały do badań laboratoryjnych	336 915,25
- materiały do badań RTG	11 459,28
- tlen	28 473,28
- sprzęt jednorazowego użytku	569 044,67
- sprzęt wielokrotnego użytku	51 030,26
- bielizna i pościel	85 455,36
- artykuły żywnościowe	603 732,36
- opał, smary, gazy techniczne	126 453,03
- środki czystości	22 620,08
- materiały biurowe i tonery do drukarek	69 767,19
- sprzęt gospodarczy	24 745,03
- materiały do konserwacji i remontów (17,72)	144 112,12
- środki dezynfekcyjne	70 209,46
- paliwo	168 772,59
- gaz	747 720,33
- pozostałe materiały	12 312,64
- krew i preparaty krwiotwórcze, osocze	262 840,00
- energia elektryczna i woda	604 980,75
3. Usługi obce	13 339 009,44
- remontowe	865,19

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

- konserwacje i naprawy sprzętu i urządzeń i serwisy (26,86)	780 889,83
- usługi transportowe	13 629,53
- usługi pocztowe i łączności (28,29)	81 487,93
- wywóz śmieci i ścieki (30, 31)	187 936,57
- usługi medyczne i badania diagnostyczne (32,33)	235 574,00
- pozostałe usługi (34,35,37)	149 182,94
- usługi sprzątnięcia i transportu wew.	791 381,94
- umowy cywilnoprawne –pielęgniarki, ratownicy, lekarze, diagności i pozostali	10 602 149,83
- usługi prania	340 543,04
- utylizacja odpadów	70 247,72
- ochrona mienia	85120,92
4. Podatki i opłaty	143 622,17
5. Wynagrodzenia	12 986 838,42
- umowy o pracę	12 718 029,57
- umowy cywilnoprawne	268 808,85
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 675 194,08
7. Pozostałe koszty rodzajowe	286 822,32
- podróże służbowe i kilometry	61 911,47
- ubezpieczenia majątkowe i inne	224 457,25
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 446,32
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (-)	0,00
1. Koszt wytworzenia środków trwałych	0,00
2. Koszt wytworzenia pozostałych składników	0,00
Razem koszty wg rodzajów	36 963 021,68

Tabela 17 – Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Wartość sprzedanych lub zlikwidowanych niemajątkowych aktywów trwałych	674,10
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 260 342,76
- odpis aktualizacyjny na należności z NFZ (nadwykonania 2012 r. i osoby fizyczne)	1 260 342,76
3. Inne koszty operacyjne	47 678,38
- kary, odszkodowania, koszty postępowania sądowego	28 255,55
- koszty likwidacji szkód – zalanie dachu budynku apteki	12 008,26
- pozostałe	7 414,57
Razem pozostałe koszty operacyjne	1 308 695,24

Tabela 18 – Koszty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Odsetki	59 502,40
– z tytułu kredytu inwestycyjnego	58 580,14
– pozostałe odsetki	922,26
2. Wartość sprzedanych inwestycji	0,00
3. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00
4. Inne koszty finansowe (opłaty bankowe, różnice kursowe)	0,00
Razem koszty finansowe	59 502,40

Tabela 19 – Informacje o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2012 r. jednostka nie odnotowała zysków i strat nadzwyczajnych.

IV. A Informacje o podatkach

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego stanowi podatek bieżący (CIT) – po odliczeniu przychodów związanych z działalnością statutową (ustawowo zwolnionych). Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto przedstawia poniższa tabela.

Tabela 20 – Podatek dochodowy

Lp.	Ustalenie podatku dochodowego CIT za 2012 r.	Stan na koniec roku obrotowego 2012
A.	Przychody księgowe	38 809 321,88
B.	Koszty księgowe	38 609 650,14
C.	Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	1 259,40
D.	Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych	920 506,00
1.	Umorzone podatki i odsetki (art. 12 ust. 4 pkt 6 i 7)	10 069,00
2.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	29 330,00
3.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych (art. 12 ust. 4 pkt 14)	634 236,10
4.	Inne korekty za lata ubiegłe	246 870,90
E.	Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	445 745,21

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2012 rok

F.	Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	2 473 936,17
1.	Wydatki na rzecz osób wchodzących w skład Rady Społecznej	670,49
2.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	28 256,15
3.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	122,26
4.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów	1 339,99
5.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	1 500,00
6.	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	1 173 332,52
7.	Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego i majątku trwałego (art. 15) (odpis aktual.NFZ)	1 260 342,76
8.	Rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt 26, 26 a, 27)	8 372,00
G.	Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)	37 890 075,28
H.	Koszty uzyskania przychodu (B-E-F)	35 689 968,76
I.	Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)	2 200 106,52
J.	Dochody wolne od podatku	2 169 717,63
K.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)	30 388,89
L.	Odliczenia od dochodu - darowizny (art. 18 ust. 1)	0,00
L.	Podstawa opodatkowania (K-L), z tego:	30 388,89
M.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	30 389
N.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)	5774,00
O.	Podatek zapłacony	5 591,00
P.	Podatek do rozliczenia nadpłata (O-P)	183,00

IV. B Rozliczenie dochodu przeznaczanego na cele statutowe

1. Kwota do rozliczenia wykazana w CIT-8/O za 2011 rok w poz. 70	1 782 456,15
2. Kwota dochodu przeznaczanego na cele statutowe w CIT-8/O za 2012 r.	2 169 717,63
3. Wydatki roku 2012 rozliczające dochód przeznaczony na cele statutowe	1 368 281,26
4. Kwota pozostające do rozliczenia w latach następnych w CIT-8/O za 2012 r.	2 583 892,52

Wyszczególnienie	Kwota
zakup środków trwałych i wyposażenia	1 351 408,27
składki na Związek Powiatowych Samodzielnych Publicznych ZOZ	1 500,00
wydatki na audytorów DEKRA ISO	629,99
podatek dochodowy za rok 2011	14 743,00
Razem	1 368 281,26

V. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

Jednostka sporządza rachunek przeplywów pieniężnych metodą pośrednią. Szpital osiągnął dodatnie przeplywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, natomiast ujemne z działalności inwestycyjnej i finansowej. Na ujemny przeplyw pieniężny z działalności inwestycyjnej wpłynęło nabycie środków trwałych - zwiększony stan aktywów trwałych na skutek realizowanych inwestycji i projektów unijnych sfinansowanych wyłącznie udziałem własnych środków finansowych.

- środki pieniężne uzyskane z działalności operacyjnej	+ 7 457 503,90
- środki pieniężne poniesione na działalność inwestycyjną	- 7 165 633,82
- środki pieniężne uzyskane z działalności finansowej	- 176 894,86
- stan środków pieniężnych na początek okresu obrotowego	+1 476 695,27
- stan środków pieniężnych na koniec roku obrotowego	+1 591 670,49

Analiza rachunku przeplywów pieniężnych wskazuje na niewielką poprawę sytuacji finansowej Szpitala z uwagi na dodatnie saldo przeplywów środków pieniężnych.

VI. Informacje dodatkowe i objaśnienia

1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w osobach na podstawie umowy o pracę w Szpitalu w 2012 r. wynosiło 349 osób, natomiast zatrudnienie w osobach na podstawie umów cywilnoprawnych wynosiło 105 osób, ogółem zatrudnienie w osobach – 454 osób.

2. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Rodzaj zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
przewłaszczenie na zabezpieczenie rzeczy ruchomych sprzęt medyczny zgodnie z umową	Kredyt inwestycyjny w SBL Złotów	1 537 000,00
Razem		1 537 000,00

3. Informacja o opłatach środowiskowych.

Za 2012 rok Szpital poniósł opłaty za zanieczyszczanie środowiska w wysokości 1.389,44 zł.

4. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości.

a) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły.

b) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym – w roku obrotowym 2012 r.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadające niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Celem wprowadzenia wyżej wymienionej regulacji było ujednoczenie prezentowania w sprawozdaniach finansowych SPZOZ składników majątkowych o tym samym charakterze, otrzymanych przez SPZOZ przed wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej oraz po tym terminie. Na rozliczenia międzyokresowe przychodów przeniesiono równowartość składników majątkowych spełniających art. 41 ustawy o rachunkowości, na podstawie których dokonuje się tych rozliczeń. Dokonując przeniesienia brano pod uwagę, czy w momencie otrzymania składników majątkowych lub środków na ich sfinansowanie, przy założeniu braku przepisów szczególnych, SPZOZ zakwalifikowałby ich równowartość na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy objętych korektą w zakresie pozycji objętych korektą zaprezentowano w tabeli:

Wyszczególnienie	Dane na dzień 31-12-2011 r.		Dane za 2012 r.
	Dane z bilansu za 2011 r.	Dane porównawcze	
Fundusz założycielski	10.645.960,91	13.997.805,36	10.733.383,56
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1.356.003,77	2.136.101,98	4.555.906,43

Na rozliczenia międzyokresowe przychodów w 2012 r. równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaksięgowano 625.758,10 złotych.

c) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne.

5. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

Jednostka wypłaci wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2012 rok w

wysokości 7.872,00 zł netto (słownie: siedem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dwa złote).

6. Informacja co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych.

Wynik finansowy roku obrotowego 2012 r. – zysk netto w kwocie 193.897,74 zł. jest skutkiem niższych niż planowano kosztów, które wyniosły ogółem 38.609.650,14 zł., a przychody ogółem wyniosły 38.809.321,88 zł.

Jednostka zamierza zysk netto w wysokości 193.897,74 przeznaczyć na wypłatę nagrody z zysku dla pracowników.

7. Kontynuowanie działalności przez Szpital.

Szpital nie przewiduje zagrożeń dla kontynuacji działalności, jak również nie są znane jednostce żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Złotów, dnia 20 marca 2013 r.

(sporządził)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Smolifiska
mgr Iwona Smolifiska

(podpis kierownika jednostki)

DYREKTOR
Jerzy Teusz
lek. med. Jerzy Teusz

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Złotowskiego

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie, na które składa się :

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku , który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24 453 937,07 zł
3. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto 193 897,74 zł
4. zestawienie zmian w funduszach własnych (zwiększenie) 281 320,39 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych – zwiększenie o 114 975,22 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Kierownik Jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia

Badanie to przeprowadziłem stosownie do postanowień :

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1,
- ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki,
- sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzą ze zbadanego sprawozdania finansowego i są z nim zgodne.

Badanie wykonał biegły rewident nr 4437 Edward Wolnik prowadzący w własnym imieniu i na własny rachunek Kancelarię Audytorsko - Konsultingową "AUDSULTING" będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-010 Bydgoszcz

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2013.03.27.

Raport

uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego

w Złotowie ul. Szpitalna 28

„AUDSULTING”

Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa

mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz ul. Szwalbego 2/10

(Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 730)

Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	4
1. Podstawa przeprowadzenia badania.....	4
2. Czas i miejsce badania	4
3. Wykonawca badania.....	4
4. Przedmiot badania.....	5
5. Zakres i metody badania.....	5
6. Charakterystyka badanej jednostki.....	6
7. Przedmiot działalności.....	6
8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012r.....	6
9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012r.....	7
B. WYNIKI BADANIA.....	12
I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ ORAZ INWENTARYZACJI	12
1. System rachunkowości	12
2. Inwentaryzacja.....	13
II. RZETELNOŚĆ I PRAWDIWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH AKTYWÓW I PASYWÓW	14
1. Aktywa trwałe	14
1.1. Wartości niematerialne i prawne	14
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
1.2.1. Środki trwałe.....	15
1.2.2. Środki trwałe w budowie	16
2. Aktywa obrotowe.....	17
2.1. Zapasy.....	17
2.2. Należności krótkoterminowe	18
2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług.....	18
2.2.2. Inne należności.....	19
2.3. Inwestycje krótkoterminowe.....	19
2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19
3. Fundusze własne.....	20
3.1. Fundusz założycielski	20
3.2. Fundusz zakładu	20
3.3. Zysk netto roku obrotowego	20
4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	20
4.1. Rezerwy na zobowiązania.....	21

4.2. Zobowiązania długoterminowe.....	21
4.3. Zobowiązania krótkoterminowe	21
4.3.1. Kredyty i pożyczki	22
4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług.....	22
4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	22
4.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	23
4.3.5. Inne zobowiązania krótkoterminowe.....	23
4.3.6. Fundusze specjalne	23
4.4. Rozliczenia międzyokresowe.....	24
III. RZETELNOŚĆ W ZAKRESIE KOMPLETNOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ROZLICZEŃ Z BUDŻETEM	24
1. <i>Rachunek zysków i strat</i>	24
1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności	24
1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r.....	24
1.3. Wynik finansowy netto	25
1.4. Koszty w układzie rodzajowym	25
2. <i>Rozliczenia z budżetem</i>	25
2.1. Podatek od nieruchomości	25
2.2. Podatek rolny	26
2.3. Oplata za korzystanie ze środowiska	26
2.4. Podatek dochodowy od osób fizycznych	26
2.5. Podatek od towarów i usług / VAT /	26
2.6. Zobowiązania wobec ZUS	26
2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych.....	26
IV. INFORMACJA DODATKOWA.....	27
V. ZESTAWIENIE ZMIAN FUNDUSZÓW WŁASNYCH	27
VI. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	27
VII. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	27
VIII. USTALENIA KOŃCOWE	28



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA OKRES OD 01.01.2012 DO 31.12.2012

Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego
77-400 Złotów ul. Szpitalna 28

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Podstawa przeprowadzenia badania

Badanie przeprowadziła firma „AUDSULTING” Kancelaria Audytorsko - Konsultingowa mgr Edward Wolnik z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Szwalbego 2/10, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 730. Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa nr 5/2012 zawarta dnia 12.11.2012 roku z Dyrektorem Szpitala, upoważnionym przez organ założycielski zgodnie z art. 66 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.)

2. Czas i miejsce badania

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 12.11.2012 – 27.03.2013 r. z przerwami w siedzibie badanej jednostki.

3. Wykonawca badania

Z ramienia firmy „AUDSULTING” badanie przeprowadził biegły rewident Edward Wolnik wpisany na listę biegłych rewidentów w K.I.B.R. za nr 4437 prowadzący we własnym imieniu i na własny rachunek firmę „AUDSULTING”, będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę w KIBR za nr 730.



4. Przedmiot badania

4.1 Badaniem objęto sprawozdanie finansowe na które składa się :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 24 453 937,07 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wykazujący zysk netto 193 897,74 zł
- zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujący zwiększenie o 281 320,39 zł
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie o 114 975,22 zł
- informacja dodatkowa.

4.2 Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

5. Zakres i metody badania

- 5.1 Badanie zostało przeprowadzone stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z p. zm.) oraz przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zasad etyki określonych przez Kodeks etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) i Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1. Powyższe normy wymagają zaplanowania i przeprowadzenia badania tak, aby uzyskać opartą na racjonalnych przesłankach pewność, że badane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości oraz, że odzwierciedla sytuację finansową badanej jednostki.
- 5.2 Kierownictwo Jednostki udostępniło całą wymaganą dokumentację, udzieliło wymaganych w czasie badania wyjaśnień i dostarczyło pisemne oświadczenie, potwierdzające prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego, jak również omawiające wszelkie zobowiązania warunkowe oraz istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania.
- 5.3 Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz zdarzeń występujących poza systemem rachunkowości.
- 5.4 Badanie przeprowadzone zostało w części metodą reprezentacyjną, stąd, a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.



6. Charakterystyka badanej jednostki

6.1 Szpital Powiatowy w Złotowie jest samodzielny publiczny zakładem opieki zdrowotnej działającym w oparciu o Ustawę z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112 poz. 654 z 2011 r. z p. zm.) i innych przepisów powszechnie obowiązującego prawa oraz statutu zakładu. Organem założycielskim jest Powiat Złotowski.

Wpis do rejestru sądowego w Sądzie Rejonowym w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy z dnia 15.05.2001 r. pod numerem KRS - 0000011762.

6.2 Zakład posiada numer statystyczny GUS 000300009 oraz numer identyfikacyjny NIP : 767 – 14 – 49 – 305.

6.3 Jednostką kieruje Dyrektor powołany przez organ założycielski. Funkcję Dyrektora pełni Pan lek. med. Jerzy Teusz.

Stanowisko Głównego księgowego zajmuje Pani Iwona Smolińska.

Średnioroczne zatrudnienie za 2012 r. wyniosło 353,8 etaty.

7. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, szerzenie oświaty zdrowotnej, a w miarę możliwości również uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształcenia osób wykonujących zawód medyczny. Rodzaj prowadzonej działalności odpowiada danym statutu oraz rejestracji sądowej.

8. Informacja o podstawie bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012r.

Szpital dokonał otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2012 r. w oparciu o bilans zamknięcia za 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazywał sumy w wysokości 20 914 750,26 zł i stratę netto w wysokości 789 902,53 zł, którą postanowiono pokryć z funduszu zakładu. Bilans ten został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 30.05.2012 r. uchwałą nr XIX/121/2012 Rady Powiatu Złotowskiego po zbadaniu przez biegłego rewidenta firmę AUDIT-BILANS Sp. z o.o. ze Złotowa.

Jednostka złożyła sprawozdanie w Sądzie Rejestrowym w dniu 19.06.2012 r. oraz przekazała je do publikacji w Monitorze Polskim B w dniu 17.07.2012 r. dopełniając wymogu art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości.

Ciągłość bilansowa została zachowana.



9. Dane i wskaźniki ekonomiczne Jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012r.

9.1 Bilans analityczny :

Wyszczególnienie		Stan na 31.12.2012 BZ		Stan na 01.01.2012 BO		Dynamika
		kwota	%	kwota	%	
	Aktywa	24 453 937,07	100,00	20 914 750,26	100,00	116,92
A	Majątek trwały	17 985 637,53	73,55	15 277 268,14	73,05	117,73
I	wartości niematerialne i prawne	7 702,01	0,00	9 221,29	0,00	83,52
II	rzeczowe aktywa trwałe	17 977 935,52	73,52	14 557 046,85	69,60	123,50
III	inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	711 000,00	3,40	0,00
B	Majątek obrotowy	6 468 299,54	26,45	5 637 482,12	26,95	114,74
I	zapasy	600 010,08	2,45	633 006,47	3,03	94,79
II	należności krótkoterminowe	3 354 913,77	13,72	3 131 293,07	14,97	107,14
III	inwestycje krótkoterminowe	1 591 670,49	6,51	1 476 695,27	7,06	107,79
IV	rozliczenia międzyokresowe	921 705,20	3,77	396 487,31	1,90	232,47
	Pasywa	24 453 937,07	100,00	20 914 750,26	100,00	116,92
A	Fundusze własne	12 262 838,47	50,15	11 981 518,08	57,29	102,35
I	fundusz założycielski	10 733 383,56	43,89	10 645 960,91	50,90	100,82
II	fundusz zakładu	1 335 557,17	10,89	2 817 367,86	13,47	47,40
III	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	-691 908,16	-3,31	0,00
IV	wynik finansowy roku obrotowego	193 897,74	0,79	-789 902,53	-3,78	-24,55
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 191 098,60	49,85	8 933 232,18	42,71	136,47
I	rezerwy na zobowiązania	2 468 220,12	10,09	2 430 416,94	11,62	101,56
II	zobowiązania długotermin.	680 922,00	2,78	928 530,00	4,44	73,33
III	zobowiązania krótkoterminowe	4 486 050,05	18,34	4 218 281,47	20,17	106,35
IV	rozliczenia międzyokresowe	4 555 906,43	18,63	1 356 003,77	6,48	335,98

9.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie		2012 rok	2011 rok	%
A	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 290 784,62	37 082 983,56	100,56
B	Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	35 009 855,70	34 311 039,13	102,04
C	Wynik brutto ze sprzedaży	2 280 928,92	2 771 944,43	82,29
D	Koszty ogólnego zarządu	2 231 596,80	2 201 699,26	101,36
E	Wynik na sprzedaży	49 332,12	570 245,17	8,65
F	Pozostałe przychody operacyjne	1 433 576,44	1 475 916,39	97,13
G	Pozostałe koszty operacyjne	1 308 695,24	3 153 367,71	41,50
H	Wynik z działalności operacyjnej	174 213,32	-1 107 206,15	-
I	Przychody finansowe	84 960,82	370 652,94	22,92
J	Koszty finansowe	59 502,40	38 606,32	154,13
K	Wynik z działalności gospodarczej	199 671,74	-775 159,53	-
L	Wynik brutto	199 671,74	-775 159,53	-
M	Podatek dochodowy	5 774,00	14 743,00	39,16
N	Wynik netto	193 897,74	-789 902,53	-

9.3 Efektywność gospodarowania w okresie od 01.01.2012 do 31.12.2012

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
			2012	2011	2010
I.	Wstępna analiza bilansu				
1	Złota reguła bilansowania <i>(kapitały własne + zobowiązania długoterminowe) x 100</i> aktywa trwałe	procent	82,69%	95,18%	107,27%
2	Złota reguła bilansowania kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	procent	77,69%	89,01%	68,65%
II.	Wskaźniki rentowności				
3	Rentowność majątku (ROA) <i>wynik finansowy netto x 100</i> aktywa ogółem	procent	0,79%	-3,78%	3,08%
4	Rentowność kapitału własnego (ROE) <i>wynik finansowy netto x 100</i> kapitały własne	procent	1,58%	-6,59%	5,29%
5	Rentowność netto sprzedaży <i>wynik finansowy netto x 100</i> przychody ze sprzedaży	procent	0,52%	-2,13%	1,81%
6	Skorygowana rentowność majątku <i>zysk netto + odsetki x (1 - stopa podatku dochodowego) x 100</i> aktywa ogółem	procent	0,84%	-2,91%	2,49%
7	Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "muczygi finansowej"</i>	procent	0,74%	-3,68%	2,80%
8	Wskaźnik wynikowego poziomu kosztów <i>koszty działalności operacyjnej x 100</i> przychody ze sprzedaży	procent	99,87%	98,46%	99,82%
III.	Wskaźniki płynności finansowej				
9	Wskaźnik płynności bieżącej (I) <i>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 msc</i> zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,08	1,01	1,34
10	Wskaźnik płynności szybkiej (II) <i>aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne</i> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,83	0,83	1,11
11	Wskaźnik płynności natychmiastowej (III) <i>inwestycje krótkoterminowe</i> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc	krotność	0,27	0,27	0,61
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)				
12	Szybkość obrotu należnościami <i>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</i> przychody netto ze sprzedaży	w dniach	26	24	x
13	Szybkość obrotu zapasami <i>średni stan zapasów x 365 dni</i> koszt własny sprzedanych produktów i towarów	w dniach	6	6	x

14	Stopień spłaty zobowiązań	w dniach	15	13	x
	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni koszt własny sprzedanych produktów i towarów				
15	Produktywność aktywów	x1 / x1	1,52	1,77	1,70
	przychody ze sprzedaży aktywa ogółem				
V.	Wskaźniki finansowania		2012	2011	2010
16	Trwałość struktury finansowania	krotność	0,69	0,77	0,73
	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow. długoterminowe ± zobow. z tyt. dostaw i usług powy. 12 msc aktywa ogółem				
17	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe śr. gospodarcze	procent	73,55%	73,05%	61,29%
	aktywa trwałe x 100% aktywa ogółem				
18	Wskaźnik ogólnego zadłużenia jednostki	procent	49,85%	42,71%	41,89%
	zobowiązania ogółem x 100% aktywa ogółem				
19	Wskaźnik wyposażenia jednostki w kapitały własne	procent	50,15%	57,29%	58,11%
	kapitał własny x 100% pasywa ogółem				
20	Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej	krotność	1,57	1,84	1,88
	należności z tyt. dostaw i usług zobowiązania z tyt. dostaw i usług				
	<i>System wczesnego ostrzegania Hamrola (tzw. poznański)</i>	krotność	2,24	1,89	2,55
21	$Z = (3,562 * W7) + (1,588 * W16) + (4,288 * W5) + (6,719 * W13) - 2,368$				
W7	wynik finansowy netto majątek całkowity		0,0	(0,0)	0,0
W16	(majątek obrotowy - zapasy) zobowiązania krótkoterminowe		1,0	0,9	1,2
W5	kapitał stały majątek całkowity		0,6	0,6	0,6
W13	wynik finansowy ze sprzedaży przychody ze sprzedaży		0,1	0,1	0,1
<p>Objaśnienia do wnioskowania ze wskaźnika Z:</p> <p>a) wartość wskaźnika większa od zera oznacza sytuację korzystną,</p> <p>b) wartość wskaźnika mniejsza od zera oznacza sytuację odwrotną.</p>					

9.4 Ocena efektywności gospodarowania

Przeprowadzona analiza dowodzi, że badany rok obrachunkowy był lepszy od roku poprzedniego. Choć uzyskane przychody ogółem spadły o 0,31%, to jednak poniesione koszty ogółem spadły o 2,76%. Dzięki tym relacjom osiągnięto dodatni wynik finansowy. Wszystkie analizowane wskaźniki rentowności wykazują nieznaczną wartość dodatnią.

Wskaźniki płynności utrzymały się na prawie niezmiennym poziomie, w porównaniu z rokiem ubiegłym. Wskaźnik płynności bieżącej uległ zwiększeniu z 1,01 w roku ubiegłym do 1,08 w roku badanym, wskaźnik płynności szybkiej utrzymał się na poziomie roku ubiegłego i wyniósł 0,83, także wskaźnik płynności natychmiastowej utrzymał się na poziomie roku poprzedniego i wyniósł 0,27. Dowodzi to, że jednostka jest w stanie uregulować natychmiast 27% swych bieżących zobowiązań. W literaturze podaje się za wskazane następujące wartości tych wskaźników; wskaźnik płynności bieżącej w przedziale 1,5 do 2,0, wskaźnik płynności szybkiej w przedziale 1,0 do 1,2 zaś wskaźnik płynności natychmiastowej powyżej 0,5. Rotacja należnościami wydłużyła się o 2 dni i wyniosła 26 dni. Rotacja zapasami pozostała na poziomie roku ubiegłego i wyniosła 6 dni. Wydłużeniu uległ wskaźnik rotacji zobowiązań z 13 dni w roku poprzednim do 15 dni w roku badanym.

Poziom zadłużenia jednostki stanowi 49,85% wartości aktywów.

Przeprowadzona analiza oraz wyliczony wskaźnik Hamrola dowodzą, że Jednostka posiada możliwość kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie, w dającej się przewidzieć przyszłości.

B. WYNIKI BADANIA

I. System rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz inwentaryzacji

1. System rachunkowości

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady polityki rachunkowości określone w art. 10 zmienionej ustawy o rachunkowości. Zasady te określono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Szpitala z dnia 08.06.2011 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2011 r. Są one odpowiednie do zakresu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu stosownych programów.

Środki trwałe ewidencjonowane są przy wykorzystaniu programu „środków trwałych” i tabel amortyzacyjnych.

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, informacji dodatkowej.

Prowadzone są odpowiednie urządzenia księgowe jak :

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka),
- wykaz składników aktywów (inwentarz),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

System zapisów na tych urządzeniach 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 wystawione i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe oraz dowody księgowe są prawidłowo archiwizowane i zabezpieczone przed dostępem osób trzecich. W jednostce stosuje się kontrolę wewnętrzną funkcjonalną.



2. Inwentaryzacja

Stosownie do zarządzenia Dyrektora Szpitala nr 47/2012 z dnia 25.09.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację zapasów i gotówki w kasie poprzez spis z natury oraz weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów w tym stanu rozrachunków z kontrahentami i innych rozrachunków.

Badaniem objęto dokumentację inwentaryzacji majątku przeprowadzonych w 2012 r. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie rozliczone.

Jednostka spełniła wymagania ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku. Badanie potwierdziło spełnienie przez Szpital wymagań ustawowych w zakresie inwentaryzacji i poprawności rozliczenia jej wyników.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych aktywów i pasywów

AKTYWA

I. Aktywa trwałe

w kwocie

17 985 637,53 zł

Stanowią 73,55 % sumy bilansowej aktywów.

Na wykazany w pozycji A aktywów bilansu majątek trwały składają się :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
wartości niematerialne i prawne	7 702,01	0,04	9 221,29	0,06	-1 519,28	-0,06
rzeczowy majątek trwały	17 977 935,52	99,96	14 557 046,85	95,29	3 420 888,67	126,31
inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	711 000,00	4,65	-711 000,00	-26,25
Razem	17 985 637,53	100,00	15 277 268,14	100,00	2 708 369,39	100,00

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

I.1. Wartości niematerialne i prawne

w kwocie

7 702,01 zł

Obejmują wartość nabytych programów komputerowych. W okresie obrachunkowym nastąpiło zwiększenie wartości o kwotę 3 709,20 zł oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia rocznego 5 228,48 zł. Wynikają z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe

w kwocie

17 977 935,52 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	B.Z.	B.O.	%
środki trwałe w wart. netto	17 820 797,60	9 818 796,41	181,50
środki trwałe w budowie	157 137,92	4 738 250,44	3,32
Razem	17 977 935,52	14 557 046,85	123,50

Stan wykazany w bilansie wyceniono w wartości netto tj. wg wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w formie książki środków trwałych i tabel amortyzacyjnych.

1.2.1. Środki trwałe

w kwocie

17 820 797,60 zł

Obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
grunty	306 977,88	1,72	306 977,88	3,13	0,00	0,00
budynki i budowle	14 000 692,20	78,56	6 026 938,12	61,38	7 973 754,08	99,65
urządzenia techniczne i maszyny	485 754,99	2,73	512 173,63	5,22	-26 418,64	-0,33
środki transportu	370 000,17	2,08	486 953,61	4,96	-116 953,44	-1,46
inne środki trwałe	2 657 372,36	14,91	2 485 753,17	25,32	171 619,19	2,14
Razem	17 820 797,60	100,00	9 818 796,41	100,00	8 002 001,19	100,00

Zmiany w stanie środków trwałych dotyczą :

<i>Stan na 01.01.2012r.</i>	<i>9 818 796,41 zł</i>
<i>zwiększenia z tytułu:</i>	<i>9 792 075,17 zł</i>
- przyjęcie z inwestycji	4 894 095,03 zł
- bezpośredni zakup	1 397 885,22 zł
- otrzymane darowizny	60 827,82 zł
- pozostałe przychody (termomodernizacja)	3 439 267,10 zł
<i>zmniejszenia z tytułu:</i>	<i>1 790 073,98 zł</i>
- likwidacja w wartości netto	674,10 zł
- umorzenie roczne	1 789 399,88 zł
<i>Stan na 31.12.2012r.</i>	<i>17 820 797,60 zł</i>

Zmiany powyższe zostały prawidłowo udokumentowane.

Amortyzacja środków trwałych w roku obrachunkowym dokonywana była na podstawie planu amortyzacji, metodą liniową.

Klasyfikacja rodzajowa i terminy rozpoczęcia oraz zakończenia naliczeń są prawidłowe.

Saldo prawidłowe.

1.2.2. Środki trwale w budowie

w kwocie 157 137,92 zł

Obejmują trzy tytuły inwestycyjne. Wynikają z ewidencji księgowej.

Saldo prawidłowe.



2. Aktywa obrotowe

w kwocie

6 468 299,54 zł

stanowi 26,45 % sumy bilansowej aktywów.

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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
zapasy	600 010,08	9,28	633 006,47	11,23	-32 996,39	-3,97
należności krótkoterminowe	3 354 913,77	51,87	3 131 293,07	55,54	223 620,70	26,92
inwestycje krótkoterminowe	1 591 670,49	24,61	1 476 695,27	26,19	114 975,22	13,84
rozliczenia międzyokresowe krót.	921 705,20	14,25	396 487,31	7,03	525 217,89	63,22
Razem	6 468 299,54	100,00	5 637 482,12	100,00	830 817,42	100,00

2.1. Zapasy

w kwocie

600 010,08 zł

Obejmują leki, materiały i sprzęt medyczny składowane w aptece, materiały techniczne i gospodarcze, odczynniki laboratoryjne i bakteriologiczne, odzież ochronną. Stany zapasów zostały potwierdzone inwentaryzacją. Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej i zostały wycenione wg cen nabycia.

W stanie zapasów nie stwierdzono materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność. Średni czas obrotu zapasami wyniósł 6 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2. Należności krótkoterminowe

w kwocie

3 354 913,77 zł

Stanowią 13,72 % ogólnej sumy aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012r. B.Z.		Stan na 01.01.2012r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
należności z tyt. dostaw i usług	2 730 209,77	81,38	2 487 935,29	79,45	242 274,48	108,34
inne należności	624 704,00	18,62	643 357,78	20,55	-18 653,78	-8,34
Razem	3 354 913,77	100,00	3 131 293,07	100,00	223 620,70	100,00

Należności na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy w kwocie należności nie występują należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne.

Inwentaryzację stanu należności na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą :

- potwierdzenia salda należności w odniesieniu do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe,
- weryfikacji w odniesieniu do rozrachunków z pracownikami oraz z osobami fizycznymi.

2.2.1. Należności z tytułu dostaw i usług

w kwocie

2 730 209,77 zł

Wynikają z zestawienia kont analitycznych. Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest komputerowo wg klientów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i dat sprzedaży. Prezentowane w sprawozdaniu należności pomniejszono o odpis aktualizujący na kwotę 3 838 525,59 zł. Do dnia 20.03.2013 r. uzyskano należności na kwotę 2 723 470,95 zł., co stanowi 99,75 % tych należności.

Rotacja należności w okresie obrachunkowym wynosiła 26 dni.

Saldo prawidłowe.

2.2.2. Inne należności

w kwocie

624 704,00 zł

Wynikają z zestawień analitycznych i dotyczą rozrachunków z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Wykazy kont analitycznych dotyczące w/w należności ustalone na dzień 31.12.2012 r. są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Spłaty są zgodne z zawartymi umowami.

Saldo wykazane prawidłowo.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe

w kwocie

1 591 670,49 zł

Obejmują stan środków pieniężnych w kasie, na rachunkach bankowych i środków pieniężnych w drodze. Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raporcie kasowym, potwierdzonym spisem z natury i wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Banki, w których ulokowano środki są w odpowiedniej kondycji i nie istnieje ryzyko utraty środków. Salda na dzień 31.12.2012 r. zostały przez banki potwierdzone. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

w kwocie

921 705,20 zł

Dotyczą kosztów roku 2013 związanych z między innymi z rozliczeniem usług medycznych wykonanych dla NFZ, odsetek od lokat, kosztów energii i innych mediów, poniesionych kosztów ubezpieczenia, a także opłaconych z góry prenumerat.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.



Pasywa

3. Fundusze własne

w kwocie 12 262 838,47 zł

Stanowią wartość funduszków własnych.

3.1. Fundusz założycielski

w kwocie 10 733 383,56 zł

Jest to fundusz otrzymany przez Szpital od organu założycielskiego w chwili utworzenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w postaci otrzymanego majątku Skarbu Państwa. W roku obrachunkowym uległ zwiększeniu o otrzymane od organu założycielskiego środki trwałe w postaci termomodernizacji budynków w kwocie

3 439 267,10, a także zmniejszeniu o przeksięgowanie środków trwałych zgodnie z art. nr 8.1 ustawy z dnia 21.06.2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych

innych ustaw w kwocie 3 351 844,45 zł,

Saldo prawidłowe.

3.2. Fundusz zakładu

w kwocie 1 335 557,17 zł

W roku obrachunkowym uległ zmniejszeniu o 1 481 810,69 zł w związku z odpisaniem strat za lata ubiegłe. Wynika z ewidencji bilansowej.

Saldo prawidłowe.

3.3. Zysk netto roku obrotowego

w kwocie 193 897,74 zł

Dotyczy zysku bilansowego za 2012 rok, ustalonego według ksiąg w rachunku zysków i strat.

Ustalono w wielkości prawidłowej.

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

w kwocie 12 191 098,60 zł

Stanowią 49,85 % ogólnej wartości pasywów.



4.1. Rezerwy na zobowiązania

w kwocie 2 468 220,12 zł

dotyczą :

- *rezerwy na ewentualne, przyszłe świadczenia pracownicze* 2 142 845,00 zł
- część długoterminowa 1 929 185,00 zł
- część krótkoterminowa 213 660,00 zł
- *pozostałych rezerw krótkoterminowych* 325 375,12 zł

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

4.2. Zobowiązania długoterminowe

w kwocie 680 922,00 zł

Obejmuje część długoterminową kredytu w Spółdzielczym Banku Ludowym w Złotowie.

Wynikają z ewidencji bilansowej i potwierdzenia kredytodawcy.

Saldo prawidłowe.

4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 4 486 050,05 zł

Stanowią 18,34 % ogólnej sumy pasywów i obejmują :

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2012 r. B.Z.		Stan na 01.01.2012 r. B.O.		Zmiana	
	kwota	strukt.	kwota	strukt.	kwota	strukt.
kredyty i pożyczki	247 608,00	5,52	247 608,00	5,87	0,00	0,00
zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 733 716,01	38,65	1 352 559,99	32,06	381 156,02	142,35
zobow. z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych	992 107,21	22,12	970 971,99	23,02	21 135,22	7,89
zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	645 424,93	14,39	675 429,10	16,01	-30 004,17	-11,21
inne zobowiązania krótkoterminowe	224 872,26	5,01	307 168,23	7,28	-82 295,97	-30,73
fundusze specjalne	642 321,64	14,32	664 544,16	15,75	-22 222,52	-8,30
Razem	4 486 050,05	100,00	4 218 281,47	100,00	267 768,58	100,00

Zobowiązania na dzień 31.12.2012 r. ustalono w kwocie wymagającej zapłaty.

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

Inwentaryzację stanu zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono drogą weryfikacji zobowiązań wobec kontrahentów, osób fizycznych, i rozrachunków publiczno - prawnych.

4.3.1. Kredyty i pożyczki

w kwocie

247 608,00 zł

Dotyczą kredytu bankowego w części krótkoterminowej (do spłaty w okresie do 12 miesięcy po dniu bilansowym). Wynikają z ewidencji i potwierdzenia banku.

Saldo prawidłowe.

4.3.2. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

w kwocie

1 733 716,01zł

Wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo wg kontrahentów z pełną specyfikacją salda kontrahenta wg poszczególnych faktur i daty dostawy.

Do dnia badania (20.03.2013 r.) uregulowano zobowiązania, których termin płatności upłynął.

Rotacja zobowiązań w roku obrachunkowym wynosiła 15 dni.

Saldo prawidłowe.

4.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

w kwocie

992 107,21 zł

Składają się z:

- podatek dochodowy od osób fizycznych

173 370,00 zł

- podatek dochodowy od osób prawnych

227,00 zł

- opłata środowiskowa

692,66 zł

- zobowiązania wobec ZUS

813 892,55 zł

- zobowiązania z tytułu podatku VAT

3 925,00 zł

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji.

Salda prawidłowe.

4.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

w kwocie 645 424,93 zł
 Dotyczą wynagrodzeń za grudzień 2012 r. wypłacanych w styczniu 2013 r.
 Saldo prawidłowe.

4.3.5. Inne zobowiązania krótkoterminowe

w kwocie 224 872,26 zł
 Dotyczą między innymi rozrachunków z PKZP, PZU, umów zleceń, zabezpieczeń wykonania umów, pożyczek mieszkaniowych i pozostałych. Wynikają z wykazów kont analitycznych zgodnych z zapisami kont syntetycznych.
 Saldo prawidłowe.

4.3.6. Fundusze specjalne

w kwocie 642 321,64 zł
 stanowią 2,63 % sumy pasywów i dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zmiany funduszu w okresie obrotowym wynosiły :

<u>Stan na dzień 01.01.2012</u>	<u>664 544,16 zł</u>
Zwiększenia, w tym:	157 154,54 zł
- otrzymane odsetki bankowe	73,16 zł
- odsetki od pożyczek mieszkaniowych	6 447,35 zł
- naliczenie podstawowe	150 087,07 zł
- naliczenie na stażystów	546,96 zł
Zmniejszenia, w tym:	179 377,06 zł
- wydatki na rzecz pracowników	167 277,06 zł
- wypłacone zapomogi bezzwrotne	12 100,00 zł
<u>Stan na dzień 31.12.2012 r.</u>	<u>642 321,64 zł</u>

Zasady tworzenia i gospodarowania funduszem ustala regulamin. Zwiększenia i zmniejszenia funduszu w badanym okresie następowały zgodnie z regulaminem.

Stan na dzień 31.12.2012 r. wykazano prawidłowo.



4.4. Rozliczenia międzyokresowe

w kwocie 4 555 906,43 zł

Stanowią 18,63 % ogólnej sumy pasywów i dotyczą przychodów przyszłych okresów :

- część krótkoterminowa 959 058,61 zł

- część długoterminowa 3 596 847,82 zł

Związane są z dotacjami i darowiznami na zakupy środków trwałych rozliczane za pośrednictwem odpisów amortyzacyjnych.

Wynikają z ewidencji analitycznej.

Saldo prawidłowe.

III. Rzetelność w zakresie kompletności i prawidłowości pozycji kształtujących wynik działalności gospodarczej i rozliczeń z budżetem**1. Rachunek zysków i strat****1.1. Ewidencja przychodów i kosztów działalności**

Sposób ewidencji przychodów i kosztów działalności odpowiada zasadom ustalonym w Zakładowym Planie Kont.

W ewidencji analitycznej koszty ujmowane są w układzie kosztów wg rodzajów.

Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat”, sporządzany jest wg wariantu kalkulacyjnego.

1.2. Zestawienie zbiorcze sald wynikowych na dzień 31.12.2012 r

A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 290 784,62 zł
B. Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów	35 009 855,70 zł
C. Wynik brutto ze sprzedaży	2 280 928,92 zł
D. Koszty ogólnego zarządu	2 231 596,80 zł
E. Wynik ze sprzedaży	49 332,12 zł
F. Pozostałe przychody operacyjne	1 433 576,44 zł
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 308 695,24 zł
H. Wynik z działalności operacyjnej	174 213,32 zł
I. Przychody finansowe	84 960,82 zł
J. Koszty finansowe	59 502,40 zł
K. Wynik z działalności gospodarczej	199 671,74 zł
L. Wynik brutto	199 671,74 zł
M. Podatek dochodowy	5 774,00 zł
N. Wynik netto	193 897,74 zł

1.3. Wynik finansowy netto

Został ustalony w sposób prawidłowy. W wyniku tym ujęto wszystkie osiągnięte przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczącymi roku obrachunkowego.

Rachunek zysków i strat został sporządzony w sposób technicznie poprawny w układzie zgodnym z ustawą z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w sposób zgodny z ZPK i przyjętymi w nim zasadami ewidencji kosztów i przychodów.

1.4. Koszty w układzie rodzajowym

wynoszą	36 961 575,36 zł
W tym :	
- amortyzacja	1 794 628,36 zł
- zużycie materiałów i energii	5 735 460,57 zł
- usługi obce	13 339 009,44 zł
- podatki i opłaty	143 622,17 zł
- wynagrodzenia	12 986 838,42 zł
- świadczenia na rzecz pracowników	2 675 194,08 zł
- pozostałe	286 822,32 zł

Badanie potwierdziło :

- ujęcie w sprawozdaniu wszystkich przychodów i kosztów,
- prawidłowe ich zarachowanie we właściwym okresie sprawozdawczym,
- właściwe zakwalifikowanie, opisanie i wykazanie w sprawozdaniu,
- właściwie wykonywaną kontrolę wewnętrzną w odniesieniu do ponoszonych kosztów i osiąganych przychodów.

2. Rozliczenia z budżetem**2.1. Podatek od nieruchomości****Gmina Tarnówka**

- wartość podatku należnego za badany okres wynosi 11 499,00 zł

Gmina Jastrowie

- wartość podatku należnego za badany okres wynosi 272,00 zł

Gmina Złotów

- wartość podatku należnego za badany okres wynosi 119 329,00 zł

- wartość podatku umorzonego 10 019,00 zł

- do zapłaty 109 310,00 zł

Podatek poprawnie deklarowano.

2.2. Podatek rolny

wartość podatku należnego za badany okres wynosi 143,00 zł

Podatek poprawnie deklarowano.

2.3. Oplata za korzystanie ze środowiska

naliczono 1 389,44 zł

Powyższą kwotę wpłacono i zarachowano w koszty 2012 roku.

2.4. Podatek dochodowy od osób fizycznych

- wartość podatku od umów o pracę, zleceń, o dzieło i innych świadczeń 988 478,00 zł

Wynika z deklaracji PIT-4R. Podatek poprawnie deklarowano i terminowo regulowano.

2.5. Podatek od towarów i usług / VAT /

Do zapłaty za 2011 r. 4 835,00 zł

Podatek należny za 2012 r. 47 645,00 zł

Podatek zapłacony w 2012 r. 48 555,00 zł

Do rozliczenia w 2013 r. 3 925,00 zł

Podatek regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.6. Zobowiązania wobec ZUS

- składki do zapłaty za 2011 r. 794 680,68 zł

- składki naliczone w 2012 r. 5 220 109,34 zł

- składki zapłacone w 2012 r. 5 200 897,47 zł

- do zapłaty w 2013 r. 813 892,55 zł

Składki regulowano zgodnie ze złożonymi deklaracjami.

2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawa ustalenia podatku :

- *wynik bilansowy brutto* 199 671,74 zł

- *przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania* (-) 920 506,00 zł

- *przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego* (-) 4 672,88 zł

- *przychody stanowiące przychód podatkowy a nie ujęte w wyniku* (+) 5 932,28 zł

- *koszty trwale nie stanowiące k.u.p.* (+) 2 473 936,17 zł

- *koszty przejściowo nie stanowiące k.u.p.* (+) 835 376,78 zł

- *koszty podatkowe stanowiące k.u.p. a nie ujęte w wyniku* (-) 389 631,57 zł

- *dochód podatkowy* 2 200 106,52 zł

- *dochód zwolniony z opodatkowania (art. 17 ust. 1)* 2 169 717,63 zł

- dochód do opodatkowania	30 388,89 zł
- podatek 19 %	5 774,00 zł
- zapłacono	5 591,00 zł
- podatek do zapłaty	183,00 zł

Podatek prawidłowo deklarowano.

IV. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2009 r. nr 152 poz. 1223 z p. zm. / załącznik nr 1 do ustawy.

V. Zestawienie zmian funduszków własnych

Zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości. Wykazuje ono zwiększenie funduszków własnych o 281 320,39 zł.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych

Został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 1 do wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 1.

Wykazuje zwiększenie środków pieniężnych o 114 975,22 zł.

VII. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie sporządzenia bilansu nie zaszły jakiegokolwiek zmiany wywierające wpływ na sporządzony bilans, rachunek zysków i strat oraz wykazany w nim wynik finansowy a także wpływające na możliwość dalszej kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie.



VIII. Ustalenia 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 28 stron kolejno ponumerowanych i oznaczonych skrótem podpisu biegłego rewidenta.

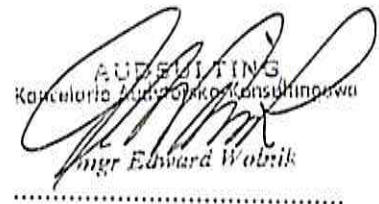
Raport sporządzono w czterech egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 3 egzemplarze – zleceniodawca,
- 1 egzemplarz – zleceniobiorca (biegły rewident).

Kluczowy biegły rewident


BIEGŁY REWIDENT
4437
mgr Edward Wolnik

AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik
ul. Szwalbego 2/10, tel. 52/322-11-61
85-000 Bydgoszcz


AUDSULTING
Kancelaria Audytorsko-Konsultingowa
mgr Edward Wolnik

Bydgoszcz 2013.03.27.

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY NR XXXI/227/2013
z dnia 29 maja 2013 roku

Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie przedłożył Radzie Powiatu Złotowskiego do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za rok 2012 zgodnie z art. 53 pkt 1 ustawy o rachunkowości i w ramach sprawowanego nadzoru nad gospodarką finansową jednostki.

W ramach nadzoru i kontroli Powiat Złotowski przeprowadza kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz dokonuje analizy rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego.

Zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. nr 76 poz. 694 z 2002 r. ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Natomiast art. 3 ust. 7 określa, że organem zatwierdzającym jest organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową jest uprawniony do zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki.

Zgodnie z zapisem § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala zatwierdza Rada Powiatu Złotowskiego po uzyskaniu opinii Rady Społecznej.

Szpital zamknął działalność roku 2012 zyskiem netto w kwocie 193.897,74 zł.

Decyzją Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokolowskiego w Złotowie z dnia 20 marca 2013 r. wynik finansowy za rok 2012 tj. zysk netto w wysokości 193.897,74 zł przeznaczyć na nagrody z zysku dla pracowników.

Rada Społeczna działająca przy Szpitalu w dniu 22 kwietnia 2013 r. podjęła uchwałę nr 6/2013 w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego szpitala za 2012 r. i wydała opinię pozytywną.

Wobec powyższego podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

STAROSTA ZŁOTOWSKI

Ryszard Goławski