

UCHWAŁA 81/309/16
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 29 czerwca 2016 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie za 2015 rok.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814), w związku z art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, zm. poz. 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844, 1893, z 2016 r. poz. 615), uchwała się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok, składające się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 25.321.923,46 zł,
- 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazującego zysk netto w wysokości 96.606,25 zł,
- 3) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 500.497,92 zł,
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., wykazującego ujemny kapitał własny i jego wzrost o kwotę 476.606,25 zł,
- 5) informacji dodatkowej,
jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zysk bilansowy w kwocie 96.606,25 zł zostanie przeznaczony na częściowe (do wysokości kwoty zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z lat ubiegłych.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego:

Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Janusz M. Marcinkiewicz:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Zygmunt Kruszyński:

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2015r.

Wiersz 1	Aktywa 2	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2014 3	roku bieżącego 2015 4
A.	Aktywa trwałe	17.307.568,89	20.792.819,90
I.	Wartości niematerialne i prawne	76.076,35	1.089.234,28
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	76.076,35	1.089.234,28
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17.212.142,54	19.554.841,87
1.	Środki trwałe	12.501.100,90	19.406.972,97
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	886.840,00	886.840,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.845.279,73	13.387.159,44
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1.133.177,66	1.070.828,25
d)	środki transportu	40.692,97	36.477,65
e)	inne środki trwałe	1.595.110,54	4.025.667,63
2.	Środki trwałe w budowie	4.711.041,64	147.868,90
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19.350,00	148.743,75
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19.350,00	148.743,75
B.	Aktywa obrotowe	4.231.922,06	4.529.103,56
I.	Zapasy	270.635,86	309.569,51
1.	Materiały	270.635,86	309.569,51
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	3.270.646,21	3.979.089,80
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	3.270.646,21	3.979.089,80
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2.810.375,88	3.483.012,56
-	do 12 miesięcy	2.810.375,88	3.483.012,56
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ. i zdr. oraz in. świad.	24.897,00	20.216,32
c)	inne	435.373,33	475.714,08
d)	dochodzone na drodze sądowej		146,84
III.	Inwestycje krótkoterminowe	601.619,15	101.121,23
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	601.619,15	101.121,23
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	601.619,15	101.121,23

	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	601.619,15	101.121,23
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	89.020,84	139.323,02
Aktywa razem:		21.539.490,95	25.321.923,46

Wiersz 1	Pasywa 2	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2014 3	roku bieżącego 2015 4
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 2.157.370,36	- 1.680.764,11
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12.857.441,37	12.857.441,37
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 15.214.715,92	- 14.634.811,73
VIII.	Zysk (strata) netto	199.904,19	96.606,25
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23.696.861,31	27.002.687,57
I.	Rezerwy na zobowiązania	144.324,00	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy	144.324,00	
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	144.324,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe	7.432.174,06	6.981.739,30
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	7.432.174,06	6.981.739,30
	a) kredyty i pożyczki	7.432.174,06	6.981.739,30
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9.025.251,45	10.372.199,86
1.	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	7.762.442,19	8.864.210,64
	a) kredyty i pożyczki	590.434,76	947.912,86
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4.790.687,99	5.615.689,98
	- do 12 miesięcy	4.771.987,99	5.594.856,61
	- powyżej 12 miesięcy	18.700,00	20.833,37
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.260.626,79	1.127.390,24
	h) z tytułu wynagrodzeń	761.139,69	844.824,46
	i) inne	359.552,96	328.393,10
3.	Fundusze specjalne	1.262.809,26	1.507.989,22

IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7.095.111,80	9.648.748,41
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7.095.111,80	9.648.748,41
	– długoterminowe	6.811.480,81	8.779.106,95
	– krótkoterminowe	283.630,99	869.641,46
Pasywa razem:		21.539.490,95	25.321.923,46

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

D Y R E K T O R

Szpitala Ogólnego im. dr. Włodza Chleba
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

15.03.2016r.
sporządzono dnia

.....
imię i nazwisko oraz podpis osoby,
której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
imię i nazwisko oraz podpis kierownika (lub zarządu) jednostki

Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
(wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł gr)	
		ubiegły 2014	bieżący 2015
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26.603.429,18	27.862.445,23
	– od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26.603.429,18	27.862.445,23
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	26.184.721,12	28.213.595,51
I.	Amortyzacja	540.094,25	973.586,83
II.	Zużycie materiałów i energii	3.403.810,11	4.128.875,47
III.	Usługi obce	5.684.104,00	6.210.617,68
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	737.549,32	327.196,33
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	12.605.743,40	13.285.803,13
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.881.814,27	2.958.554,77
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	331.605,77	328.961,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A – B)	418.708,06	- 351.150,28
D.	Pozostałe przychody operacyjne	409.071,74	964.446,85
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22.856,36	20.882,58
II.	Dotacje	343.524,91	804.277,41
III.	Inne przychody operacyjne	42.690,47	139.286,86
E.	Pozostałe koszty operacyjne	231.237,48	93.640,05
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	231.237,48	93.640,05
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C + D – E)	596.542,32	519.656,52
G.	Przychody finansowe	23.396,76	12.792,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	23.396,76	12.792,96
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	409.748,34	416.785,23
I.	Odsetki, w tym:	392.356,49	405.209,99
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	17.391,85	11.575,24
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F + G – H)	210.190,74	115.664,25
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	5.448,45	
I.	Zyski nadzwyczajne	5.448,45	
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	215.639,19	115.664,25
L.	Podatek dochodowy	15.735,00	19.058,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K – L – M)	199.904,19	96.606,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojstawowicz

imię i nazwisko oraz podpis osoby,
której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

imię i nazwisko oraz podpis kierownika (lub zarządu) jednostki

15.03.2016r.
sporządzono dnia

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony na dzień 31.12.2015r.
 (metoda pośrednia)

Kwota za rok (zł gr)

Treść	Kwota za rok (zł gr)	
	ubiegły 2014	bieżący 2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	199.904,19	96.606,25
II. Korekty razem	1.168.232,03	1.036.081,01
1. Amortyzacja	540.094,25	973.586,83
2. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	292.739,20	210.100,85
4. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	- 243.767,41	- 428.284,96
5. Zmiana stanu rezerw	144.324,00	- 144.324,00
6. Zmiana stanu zapasów	239,17	- 38.933,65
7. Zmiana stanu należności	143.233,39	- 708.443,59
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	287.883,82	966.704,87
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3.485,61	- 178.825,34
10. Inne korekty		384.500,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	1.368.136,22	1.132.687,26
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	5.833.523,19	3.283.733,14
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	5.833.523,19	3.283.733,14
II. Wydatki	5.670.162,14	4.609.360,81
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5.670.162,14	4.330.508,40
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		278.852,41
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	163.361,05	- 1.325.627,67
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1.500.000,00	2.157.478,10
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	1.500.000,00	2.157.478,10
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2.748.973,96	2.465.035,61
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2.456.234,76	2.250.434,76
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	292.739,20	210.100,85
9. Inne wydatki finansowe		4.500,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	- 1.248.973,96	- 307.557,51
D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III +/- B. III +/- C. III)	282.523,31	- 500.497,92
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	282.523,31	- 500.497,92
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	319.095,84	601.619,15
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	601.619,15	101.121,23
- o ograniczonej możliwości dysponowania	573.864,28	26.398,29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojtkiewicz

15.03.2016r.

data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie

data i podpis kierownika jednostki

lek. med. Grzegorz Dembski

15.03.2016

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

tel. centr. 86-272-32-71 do 8
Wpisz REGON 450666822
NIP 19-13-61-728 Nr Ks. Raj. 000000010739

Wyszczególnienie

Kwota za rok (zł gr)

		ubiegły 2014	bieżący 2015
		3	4
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych		
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 2.357.274,55	- 2.157.370,36
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12.857.441,37	12.857.441,37
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego: a) zwiększenie (z tytułu): - wydanie udziałów (emisji akcji) - - b) zmniejszenie (z tytułu): - umorzenie udziałów (akcji) - -		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12.857.441,37	12.857.441,37
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy a) zwiększenie (z tytułu) - b) zmniejszenie (z tytułu) -		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu a) zwiększenie b) zmniejszenie		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego: a) zwiększenie (z tytułu) - emisji akcji powyżej wartości nominalnej - z podziału zysku (ustawowo) - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) - - b) zmniejszenie (z tytułu): - pokrycia straty - -		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny a) zwiększenie (z tytułu) - b) zmniejszenie (z tytułu) - zbycia środków trwałych -		
5.1			
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych a) zwiększenie (z tytułu) - b) zmniejszenie (z tytułu) -		
6.1			
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 15.214.715,92	- 15.014.811,73
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) - podziału zysku z lat ubiegłych - b) zmniejszenie (z tytułu) -		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia - b) zmniejszenie (z tytułu) - rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe)	15.214.715,92	15.014.811,73
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	15.214.715,92	14.634.811,73
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 15.214.715,92	- 14.634.811,73
8.	Wynik netto a) zysk netto b) strata netto c) odpisy z zysku	199.904,19 199.904,19	96.606,25 96.606,25

II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 2.157.370,36	- 1.680.764,11
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 2.157.370,36	- 1.680.764,11

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

.....
imię i nazwisko oraz podpis osoby,
której powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

DYREKTOR

Szpitala Ogólnego im. dr. Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

.....
imię i nazwisko oraz podpis kierownika
(lub zarządu) jednostki

Grajewo, dnia 15.03.2016r.

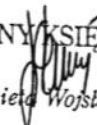
INFORMACJA DODATKOWA ZA 2015 ROK

sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.),
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.

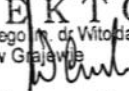
Grajewo, dnia 15 marca 2016 roku

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
Dział Finansowo - Księgowy
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
tel. centr. 86-272-32-71 do 8
NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Elżbieta Wojsławowicz

D Y R E K T O R
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie


lek. med. Grzegorz Dembski

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie (zmiana pełnej nazwy Szpitala z: Szpital Ogólny w Grajewie na: Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 23.09.2008r. Postanowieniem sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/006929/08/610 z dnia 23.09.2008r.) z siedzibą: 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2015r., poz. 618 z późn. zm.).

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie prowadzi działalność leczniczą polegającą na:

- 1) udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych i innych niż szpitalne,
- 2) udzielaniu ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) promocji zdrowia.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wpisany jest do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego w **Sądzie Rejonowym w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000021376; data wpisu do Rejestru 15.09.1998r.**

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999r. Działalność była kontynuowana nieprzerwanie w latach od 2000 roku do 2014 roku i w całym 2015 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2015 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez tutejszy Szpital działalności, w najbliższym okresie dłuższym niż rok.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34, w skład której wchodzi:

- określenie metod wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów stanowiące Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Zakładowy Plan Kont dla Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- wykaz ksiąg rachunkowych - zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych stanowiący Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,

- opis systemu przetwarzania danych stanowiący Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- opis systemu ochrony danych i ich zbiorów stanowiący Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- wzory rocznych sprawozdań finansowych na okres wieloletni stanowiące Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.

Ponadto Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą pozostałe zasady rachunkowości i inne wewnętrzne unormowania obowiązujące od dnia rozpoczęcia działalności do dnia bilansowego 31.12.2015r., w skład której wchodzi:

1. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
2. Zarządzenie Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r.,
3. Zarządzenie Nr 6 z dnia 04.05.2000r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie ogólnych zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
4. Zarządzenie Nr 5/2007 z dnia 31.12.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
5. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
6. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia z dniem 01 maja 2011r. do użytkowania kas fiskalnych oraz sposobu prowadzenia od dnia 01 maja 2011r. ewidencji obrotu i kwot podatku należnego od sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
7. Decyzja Nr 1/2015 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2015r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2015 roku.

Wszystkie, wyżej wymienione wewnętrzne instrukcje i zarządzenia normują zasady rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru.

Istotą przyjętych w 1999r. i kontynuowanych w latach 2000 – 2015 przez tutejszy Szpital zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach prawnych było:

1. klasyfikacja składników majątkowych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była wyższa niż 3.500,00zł., a przewidywany okres użytkowania przekraczał 1 rok,
2. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w zależności od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych:

- **jednorazowo** – w miesiącu oddania do użytkowania tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była równa lub niższa niż 3.500,00zł.,
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (t. j. Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł.;
od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., kolejnymi decyzjami Dyrektora w tej sprawie w odniesieniu do kolejnych lat obrotowych, a w odniesieniu do roku obrotowego 2015 zgodnie z Decyzją Nr 1/2015 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2015r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2015 roku.
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:
 - a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
 - b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł. – ewidencja ilościowo-wartościowa,
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł. – ewidencja ilościowa,
 - odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,
 - leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,
4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów:
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
 - druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
 - materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
 - środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,

- środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
 - materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,
 - należności i zobowiązania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
5. wycena aktywów i pasywów w cenach zakupu, nabycia lub wytworzenia,
6. ustalanie wyniku finansowego według wariantu porównawczego.

Przyjęte, wyżej opisane, zasady prowadzenia rachunkowości były stosowane w sposób ciągły, bez zmian w ciągu całego okresu sprawozdawczego.

Wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a odnosiły się do gospodarki finansowej 2015 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok.

DODATKOWE
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

**Uwaga: zastosowana numeracja poszczególnych tytułów pochodzi
z tematu „Dodatkowe informacje i objaśnienia”
Załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości**

1. 1) MAJĄTEK TRWAŁY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie na **B. O. 2015r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **20.997.105,01zł.**,
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	177.896,21zł.
- rzeczowy majątek trwały	20.819.208,80zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	11.629.229,82zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.913.229,49zł.
d) środki transportu	44.250,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.345.659,36zł.

W ciągu roku obrotowego stan majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie ulegał zmianom z racji przychodów – zwiększeń i rozchodów – zmniejszeń.

W trakcie roku **2015 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **8.892.616,83zł.**,
w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	469.058,54zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	177.951,19zł.
- rzeczowy majątek trwały	291.107,35zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	131.825,73zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	11.214,72zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	148.066,90zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	8.423.558,29zł.
<i>(środki z: Powiatu Grajewskiego, EFRR, Budżetu Państwa i PZU Życie SA)</i>	
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	1.008.389,92zł.
- rzeczowy majątek trwały	7.415.168,37zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	4.596.525,02zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	70.315,06zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	2.748.328,29zł.
3. z tyt. otrzymanych darowizn rzeczowych :	0,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	0,00zł.

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2015r. wyniosły ogółem **89.331,66zł.** i wynikały z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	89.331,66zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	4.003,00zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	85.328,66zł.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2015r.** wynosił ogółem **29.800.390,18zł.,**

w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł.
- rzeczowy majątek trwały	28.436.152,86zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	16.357.580,57zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.990.756,27zł.
d) środki transportu	44.250,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.156.725,89zł.

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 8.423.558,29zł., jako pochodząca z dotacji szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 1.625.034,67zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego (1.495.271,67zł. środki własne Powiatu + 129.763,00zł. środki PFRON),
- 3.173.362,81zł. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (2.101.422,83zł. „Podniesienie poziomu...” + 1.071.939,98zł. „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”),
- 3.617.710,82zł. Budżet Państwa („Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”),
- 7.449,99zł. fundusz prewencyjny PZU Życie.

W *de*

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2015r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2015r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	177.896,21	1.186.341,11		1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	20.819.208,80	7.706.275,72	89.331,66	28.436.152,86
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	11.629.229,82	4.728.350,75		16.357.580,57
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.913.229,49	81.529,78	4.003,00	1.990.756,27
6.	-środki transportu	44.250,13			44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.345.659,36	2.896.395,19	85.328,66	9.156.725,89
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	20.997.105,01	8.892.616,83	89.331,66	29.800.390,18

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2015r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 20.997.105,01zł. B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
 - ✓ 8.892.616,83zł. zwiększenia (przychody)
 - ✓ 89.331,66zł. zmniejszenia (rozchody)
-
- ✓ 29.800.390,18zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2015r.** wynosiła ogółem **8.419.927,76zł.**,
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	101.819,86zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	8.318.107,90zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.783.950,09zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	780.051,83zł.
c) od środków transportu	3.557,16zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	4.750.548,82zł

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2015r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2015 rok wyniosły ogółem **973.586,83zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	173.183,18zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	800.403,65zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	186.471,04zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	143.879,19zł.
c) od środków transportu	4.215,32zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	465.838,10zł.

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2015r. wyniosło ogółem **89.331,66zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	89.331,66zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	4.003,00zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	85.328,66zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2015r.** wynosiła **9.304.182,93zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	275.003,04zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	9.029.179,89zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.970.421,13zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	919.928,02zł.
c) od środków transportu	7.772,48zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	5.131.058,26zł

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2015r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2015r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2015r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	101.819,86	173.183,18		275.003,04
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	8.318.107,90	800.403,65	89.331,66	9.029.179,89
3.	w tym: -budynki i budowle	2.783.950,09	186.471,04		2.970.421,13
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	780.051,83	143.879,19	4.003,00	919.928,02
5.	-środki transportu	3.557,16	4.215,32		7.772,48
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	4.750.548,82	465.838,10	85.328,66	5.131.058,26
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	8.419.927,76	973.586,83	89.331,66	9.304.182,93

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2015r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 8.419.927,76zł. B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
 - ✓ 973.586,83zł. zwiększenia
 - ✓ 89.331,66zł. zmniejszenia
-
- ✓ 9.304.182,93zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

1. 5) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie) objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2015r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.233.186,64zł.**

w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości 1.221.897,19zł.
z tego:

- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł.
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł.
- pompa DUET	3.959,00zł.
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł.
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł.
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł.
- analizator cobas C 111	58.850,00zł.
- analizator Bact/Alert 3D 60	15.120,00zł.
- monitor rzutu serca	53.001,00zł.
- ultrasonograf Vivid S5 (134.716,50zł.) wraz z oprogramowaniem komputerowym (8.375,03zł.)	143.091,53zł.
- kamera laparoskopowa HD	35.000,00zł.
- analizator Cell Dyn 1800	23.112,00zł.
- analizator Cobas b 221 (4)	19.500,00zł.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- analizator immunochemiczny Architect i 1000 SR	226.800,00zł.
- analizator hematologiczny CELL DYN RUBY	16.200,00zł.
- analizator podstawowy biochemiczny Cobas Integra 400 plus	166.320,00zł.
- analizator ACL - 9000	10.750,00zł.
- optyka PANOVIEW	7.210,02zł.
- szafka grzewcza TERMOBIAL	19.300,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- lampa kolumnowa SOLLUX	1.999,83zł.
- ssak elektryczny	3.490,00zł.
- waga medyczna WPT-150	1.200,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.480,00zł.
- przenośnik taśmowo-rolkowy MABIS	1.111,52zł.
- negatoskop NGP 800 RHF	3.445,94zł.
- aparat do elektroterapii DIATRONIC	3.315,50zł.
- waga niemowlęca	1.051,11zł.
- waga niemowlęca	1.051,11zł.
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	2.642,98zł.
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	1.034,95zł.

- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.) 2.996,12zł.

a więc:

✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł. 1.187.080,13zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. 34.817,06zł.
(w tym tzw. sprzęt medyczny)

- maszyny i urządzenia techniczne o wartości 11.289,45zł.

z tego:

- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem 4.880,00zł.
- zestaw komputerowy Dell Optiplex 7010MT z czytnikiem kodów paskowych 4.637,10zł.
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200 1.592,35zł.
- skaner 180,00zł.

a więc:

✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł. 9.517,10zł.
✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. 1.772,35zł.

Wyżej wymienione środki trwale użytkowane są przez tutejszy Szpital na podstawie:

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator cobas C 111	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Bact/Alert 3D 60	- umowa dzierżawy, odpłatna
- monitor rzutu serca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ultrasonograf Vivid S5 wraz z oprogramowaniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- kamera laparoskopowa	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator Cell Dyn 1800	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Cobas b 221 (4)	- umowa dzierżawy, odpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator immunochemiczny Architect i 1000 SR	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator hematologiczny CELL DYN RUBY	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator podst. biochem. Cobas Integra 400 plus	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator ACL - 9000	- umowa dzierżawy, odpłatna
- optyka PANOVIEW	- umowa użyczenia, nieodpłatna

- szafka grzewcza TERMOBIAL
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- lampa SOLLUX
- ssak elektryczny
- waga medyczna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- przenośnik taśmowo-rolkowy
- negatoskop
- aparat do elektroterapii
- waga niemowlęca
- waga niemowlęca
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2
- światłowód 2,5 mm (do optyki)
- drobny sprzęt medyczny
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.
- zestaw komputerowy Dell Optiplex 7010MT z
czytnikiem kodów paskowych
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200
- skaner Canon Pixma MP 280
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa przekazania, nieodpłatna
- Protokół przekazania z dnia
12.03.2015r., nieodpłatnie

Przedmiotowe środki trwałe, przez cały okres obowiązywania umów, pozostają własnością wdzierżawiającego, użyczającego lub przekazującego, który w tym okresie posiada również prawo ich amortyzowania.

Z opisanych wyżej obcych środków trwałych, będących w użytkowaniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, środki trwałe będące aparaturą i sprzętem medycznym (także poniżej jednostkowej wartości 1.000,00zł.), o łącznej wartości **522.445,18zł.**, stanowią własność Fundacji Na Rzecz Rozwoju Szpitala Grajewskiego, a Szpitalowi zostały one przekazane do bezpłatnego używania na czas nieoznaczony, na podstawie umów użyczenia.

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej, **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 095 –środki trwałe obce.**

1. 7) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na **B. O. 2015r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę **52.999,64zł.**, w tym:

- ✓ 16.230,25zł. to odpis utworzony na należności objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 987/07 z dnia 11.12.2007r.,
- ✓ 5.285,57zł. to odpis utworzony w związku z zaprzestaniem realizacji egzekucji przez komornika od dłużnika FOCUS OPTYK S. C. Grajewo – Katarzyna Kitlas ul. Gajowa 64A/17 15-794 Białystok,
- ✓ 3.236,87zł. to odpis utworzony w związku z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 434/08 z dnia 08.07.2008r. wydanym na dłużnika Dorota Jagłowska Belda 25 19-206 Rajgród,
- ✓ 95,30zł. to odpis w związku z postępowaniem egzekucyjnym Sygn. KM 361/08 z dnia 16.06.2008r. na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 987/07 z dnia 11.12.2007r. wydanego na dłużnika Dorota Jagłowska Belda 25 19-206 Rajgród; odpis jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego na należności wynikające z powyższego nakazu zapłaty,
- ✓ 3.016,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 2.545,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych),
- ✓ 1.300,72zł. to odpis utworzony na istniejące kwestionowane należności z tytułu nadpłaconych przez Szpital kosztów usług transportowych TAXI od dłużnika Bogusław Cichocki zam. w Grajewie,
- ✓ 9.082,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (3.376,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych),
- ✓ 482,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 3.766,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (3.716,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 879,70zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.889,28zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 1.624,71zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,

- ✓ 1.569,54zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie,
- ✓ 436,70zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Andrzej Malinowski zam. w Grajewie.

W trakcie roku obrotowego 2015 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 11.577,24zł., w tym:

- ✓ z odpisu na kwotę 3.766,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycynej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych), wyksięgowano kwotę 800,00zł., w związku z jej wpłatą przez dłużnika,
- ✓ z odpisu na kwotę 879,70zł. na należności z tytułu sprzedaży medycynej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych) wyksięgowano kwotę 20,00zł., w związku z jej wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 436,70zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Malinowski Andrzej, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.569,54zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.889,28zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o., w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.545,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycynej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 03.03.2016r.,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 3.016,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycynej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 03.03.2016r.,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.300,72zł. na należności z tytułu pozostałych rozrachunków (nadpłacone przez Szpital koszty usług transportowych TAXI), w związku z ich umorzeniem na podstawie decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 03.03.2016r.

Pod datą 31.12.2015r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 25.971,59zł., w tym:

- ✓ 2.754,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży medycynej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1014); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r.

należności o z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1082);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- ✓ 1.293,76zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1161);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 4.264,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych; konto 202-2441);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 130,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1486);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 195,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych; konto 202-2818);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 120,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych; konto 202-2819);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 4.200,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku; konto 203-2064;

kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- ✓ 6.170,75zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie; konto 203-2421; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 5.284,08zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2015r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego; konto 246-2388, kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2015r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 25.971,59zł., dotyczą należności księgowanych na:

- 10.316,76zł. koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej),
- 10.370,75zł. koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (należności z tytułu sprzedaży niemedycznej),
- 5.284,08zł. koncie 246-należności dochodzone na drodze sądowej.

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 52.999,64zł. B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
 - ✓ 11.577,24zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 25.971,59zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 67.393,99zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

1. 8) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

Fundusz założycielski Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie został utworzony na mocy Zarządzenia Nr 60/98 Wojewody Łomżyńskiego z dnia 28 lipca 1998r., który jako organ założycielski wyposażył nowoutworzony zakład w ten fundusz.

Stan funduszu na dzień rozpoczęcia działalności, tj. na **01.01.1999r.** wynosił **3.094.768,50zł.** i w całości odnosił się do wartości budynków i budowli, pozostających własnością organu założycielskiego – Powiatu Grajewskiego.

Na **B. O. 2015r.** fundusz założycielski wynosił **12.857.441,37zł., w tym:**

- **4.936.993,44zł.** w środkach trwałych
- **7.920.447,93zł.** w dotacjach celowych

W ciągu roku obrotowego 2015 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2015r.** wynosił **12.857.441,37zł. w tym:**

- **4.936.993,44zł.** w środkach trwałych
- **7.920.447,93zł.** w dotacjach celowych

Globalnie, stan i zmiany funduszu założycielskiego w ciągu 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia

✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

1. 9) FUNDUSZ ZAKŁADU

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie utworzony został na podstawie Zarządzenia Nr 60/98 Wojewody Łomżyńskiego z dnia 28 lipca 1998r., w wielkości stanowiącej równowartość majątku Szpitala po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Stan funduszu zakładu na dzień rozpoczęcia działalności, tj. na **01.01.1999r.** wynosił **1.307.350,84zł.**

Na **B. O. 2015r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

Wyzerowanie wartości funduszu zakładu wynika z faktu pokrycia nim, do wysokości kwoty **2.027.160,74zł., ujemnego wyniku finansowego za 2000r.**, na podstawie Decyzji Nr 2/2001 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30 kwietnia 2001r. w sprawie pokrycia ujemnego wyniku finansowego za 2000 rok, w roku 2001.

W ciągu roku obrotowego 2015 **nie nastąpiły żadne zwiększenia** funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok w kwocie netto 199.904,19zł. przeznaczony został na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 2/2015 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok).

Na **B. Z. 2015r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2015 roku**, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – **zyskiem w wysokości:**

- 115.664,25zł. brutto
- 96.606,25zł. netto

28.839.685,04zł.	przychody ogółem za 2015 rok (zyski nadzwyczajne nie wystąpiły)
- 28.724.020,79zł.	koszty ogółem za 2015 rok (straty nadzwyczajne – nie wystąpiły)
<hr/>	
115.664,25zł.	zysk brutto za 2015 rok
- 19.058,00zł.	podatek dochodowy od osób prawnych za 2015 rok
<hr/>	
96.606,25zł.	zysk netto za 2015 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2015 roku w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako nierozliczony wynik finansowy z lat poprzednich (konto 820) pozostaje zaksięgowana łączna kwota straty w wysokości 14.634.811,73zł., z tego:

- ✓ 2.623.472,19zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2002r.
- ✓ 3.546.848,95zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2003r.
- ✓ 733.484,55zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2004r.
- ✓ 2.179.465,89zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2005r.
- ✓ 1.705.556,94zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2006r.
- ✓ 643.825,58zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2007r.
- ✓ 544.978,90zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2009r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 1.019.345,57zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
- ✓ 308.590,16zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 484.435,72zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
- ✓ 799.151,28zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r. (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)

14.634.811,73zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2015r.;
B. Z. 2015 roku,

Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2015 rok na częściowe (do wysokości kwoty zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2015r. wynosił „0”.

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2015 rok w sposób jak wyżej, **do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 14.538.205,48zł., a fundusz zakładu będzie nadal wynosił „0”.**

1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2015r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniała rezerwa na kwotę 144.324,00zł.

Rezerwę tę utworzono pod datą **31.12.2014r.**, na podstawie zapisów art. 35d ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. – Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), na pewne przyszłe zobowiązania w kwocie ogółem 144.324,00zł., w związku z dodatnim wynikiem finansowym za rok obrotowy 2014 i wynikającą z tego faktu decyzją Dyrektora Szpitala o przeznaczeniu kwoty 120.000,00zł. na wypłatę jednorazowych wynagrodzeń dla pracowników Szpitala w 2015r.

Utworzona rezerwa obejmowała pewne przyszłe zobowiązania jak niżej:

- 120.000,00zł. tytułem wynagrodzeń osobowych,
- 24.324,00zł. tytułem składek ZUS pracodawcy na powyższe wynagrodzenia (20,27%).

Cała kwota utworzonej rezerwy obciążała w 2014r. konto 761- pozostałe koszty operacyjne, co pozostawało w zgodzie z **zasadą wynikającą z art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. z zasadą współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.**

Wyżej opisana rezerwa została wykorzystana w marcu 2015r.:

- na wypłatę dodatków jednorazowych z pochodnymi ZUS pracodawcy pracownikom zatrudnionym na podstawie umów o pracę:
 - 111.871,00zł. tytułem wynagrodzeń osobowych,
 - 22.176,37zł. tytułem składek ZUS pracodawcy na powyższe wynagrodzenia (19,8232%),

134.047,37zł. ogółem,

- na wypłatę dodatków jednorazowych pracownikom zatrudnionym na podstawie umów cywilno-prawnych:
 - 10.276,63zł. tytułem wynagrodzeń,

144.324,00zł. ogółem wykorzystana rezerwa

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **na dzień 31.12.2015r. nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.**

Decyzję o nie tworzeniu rezerw na w/w świadczenia, podjęto z uwzględnieniem **zasady współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów** (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości), **zasady ostrożnej wyceny** (art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości) oraz **zasady istotności** (art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości), służących rzetelnemu i jasnemu przedstawieniu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

Niniejsza decyzja, podjęta została na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze powołane wyżej zasady, stwierdzono, że tworzenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe jest nieuzasadnione, gdyż obciążenie nimi kosztów w poszczególnych latach obrotowych utrzymywało się na nieodbiegającym od siebie rażąco poziomie, np.:

- w 2011r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 237.086,34zł., co stanowi 1,95% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2011r. i 0,98% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2012r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 258.210,79zł., co stanowi 2,19% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2012r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2013r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 199.756,37zł., co stanowi 1,66% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2013r. i 0,78% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2014r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.162,33zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2014r. i 0,95% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2015r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 295.297,89zł., co stanowi 2,28% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2015r. i 1,05% ogółu kosztów rodzajowych.

Jak wynika z powyższego, na przestrzeni ostatnich pięciu lat, zarówno wskaźnik udziału procentowego nagród jubileuszowych w kosztach wynagrodzeń osobowych ogółem, jak i wskaźnik ich udziału w kosztach rodzajowych ogółem, kształtują się na nieodbiegającym od siebie poziomie:

- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości kosztów ogółu wynagrodzeń osobowych: od 1,66% w 2013r. do 2,28% w 2015r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,78% w 2013r. do 1,05% w 2015r.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych.

Decyzja Dyrektora tutejszego Szpitala o nie tworzeniu rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz inne świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, pozostaje w zgodzie ze Wspólnymi założeniami polityki rachunkowości dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej nadzorowanych przez Województwo Podlaskie, opracowanymi w 2011r. na zlecenie Zarządu Województwa Podlaskiego w Białymstoku.

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2015 roku obrazuje poniższe zestawienie:

✓	144.324,00zł.	B. O. 2015r.	– stan na 01.01.2015r.
✓	144.324,00zł.	zmniejszenia	– wyksięgowania w ciągu roku
✓	0,00zł.	zwiększenia	– utworzenie w ciągu roku

✓	0,00zł.	B. Z. 2015r.	– stan na 31.12.2015r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2015r. wynoszą ogółem **15.845.949,94zł.**, w tym:

- 6.981.739,30zł.** – zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,
8.864.210,64zł. – zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 2. pasywów bilansu),
z terminem spłaty:
- w ciągu 12 miesięcy: 8.843.377,27zł.
- powyżej 12 miesięcy: 20.833,37zł.

Struktura zobowiązań Szpitala, w rozbiciu na poszczególne tytuły oraz wielkość zobowiązań wymagalnych na ostatni dzień roku obrotowego, kształtują się następująco:

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 981 739,30	-
I	Kredyty	6 981 739,30	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	6 981 739,30	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		8 864 210,64	4 271 215,95
I	Kredyty i pożyczki	947 912,86	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2015r.	497 478,10	-
II	Dostawy i usługi	5 615 689,98	4 181 285,86
	w tym:		
	1. Materiały	1 318 511,65	903 399,49
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	902 944,88	648 098,02
	- sprzęt medyczny	257 464,69	177 379,15
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	69 625,52	40 004,04
	- materiały gospodarcze	48 878,69	31 918,01
	- pozostałe paliwa	27 960,00	-
	- bielizna i pościel	11 477,99	5 840,39
	- materiały biurowe i druki	159,88	159,88
	2. Energia	432 259,21	308 814,43
	z tego:		

W dt

	- energia cieplna	294 401,65	202 474,50
	- dostawa wody	81 268,00	75 157,79
	- energia elektryczna	56 589,56	31 182,14
	3. Usługi obce	3 813 334,63	2 965 381,94
	z tego:		
	- żywienie chorych (w tym: z terminem spłaty powyżej 12 m-cy – 20.833,37)	1 963 311,46	1 720 600,22
	- badania i analizy	770 790,80	665 447,88
	- transport	364 165,08	344 642,44
	- kontrakty lekarskie	315 221,05	-
	- wywóz nieczystości	168 634,80	145 154,53
	- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	109 425,23	-
	- konserwacja i naprawa sprzętu	64 946,27	61 619,12
	- dzierżawa urządzeń	21 312,23	14 535,69
	- pozostałe usługi niematerialne	9 088,00	1 000,00
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	7 380,00	5 535,00
	- usługi telekomunikacyjne	6 287,94	3 444,00
	- usługi prawnicze	6 150,00	-
	- pozostałe usługi materialne	3 237,88	3 237,88
	- kontrakty pielęgniarskie	2 562,00	-
	- usługi pocztowe	761,89	145,18
	- koszty reprezentacji i reklamy	60,00	20,00
	4. Realizacja zadań inwestycyjnych	51 584,49	3 690,00
	z tego:		
	- zakup aparatury medycznej	32 884,49	3 690,00
	- zakup samochodu osobowego	18 700,00	-
III	Inne inwestycyjne - korekta finansowa z realizacji projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług Medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”	23 829,75	-
IV	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 127 390,24	16 405,00
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	169 975,00	-
	z tego:		
	- od wynagrodzeń osobowych	166 022,00	-
	- od umów zleceń	3 953,00	-
	2. Podatek od nieruchomości i pochodne	100 556,00	16 405,00
	z tego:		

	- podatek od nieruchomości	85 552,00	16 390,00
	- odsetki	13 925,00	15,00
	- opłata prolongacyjna	1 079,00	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	3 241,00	-
	4. Podatek VAT	9 621,83	-
	5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	843 996,41	-
V	Wynagrodzenia	844 824,46	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	820 615,05	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	24 209,41	-
VI	Inne zobowiązania krótkoterminowe	304 563,35	73 525,09
	w tym:		
	1. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	149 368,79	73 525,09
	2. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	70 221,00	-
	3. Naliczony ekwiwalent BHP za 2015r.	59 072,15	-
	4. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	20 287,10	-
	5. Niepodjęte należności pracownicze (z ZFŚS, ekwiwalent BHP, wynagrodzenie z naliczonymi odsetkami)	3 407,88	-
	6. Rozrachunki z tytułu zakupu samochodu osobowego (opłata przygotowawcza, odsetki)	2 104,48	-
	7. Rozrachunki z pracownikami (za badania)	95,94	-
	8. Kapitalizacja odsetek na rachunku sum depozytowych	6,01	-
	ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	15 845 949,94	4 271 215,95
	<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>		

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 15.845.949,94zł. 44,06% (w 2014r.: 48,91%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów: 6.981.739,30zł. Na dzień 31.12.2015r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionego tytułu nie istniały zobowiązania wymagalne.

Wykazane zobowiązania długoterminowe, jak wynika z zamieszczonej tabeli, w całości dotyczą:

- 1) kredytu zaciągniętego w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni wg umowy kredytowej z 2007r., który na dzień bilansowy był w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 450.434,76zł. – kapitał do spłaty w 2016r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.

Na B. Z. 2015r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 63,35%, tj. 5.615.689,98zł. z 8.864.210,64zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2015r., wymagalna była kwota 4.181.285,86zł., tj. 74,46% ogółu z tego tytułu i 97,89% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 3.813.334,63zł., tj. 67,91% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.965.381,94zł., tj. 70,92% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

W kwocie zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązania z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 51.584,49zł. Zobowiązania te były wymagalne na B. Z. 2015r. w kwocie 3.690,00zł.

Poza zobowiązaniami z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych w ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego istniały też inne zobowiązania z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 23.829,75zł. Zobowiązania te to nałożona na Szpital 5% korekta finansowa za naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 904 z późn. zm.) w trakcie realizacji projektu "Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej".

Na 31.12.2015r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 4.271.215,95zł. stanowiły 26,95% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (15.845.949,94zł.) i 48,18% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (8.864.210,64zł.).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2015r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2015r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2014r. zwiększyły o kwotę 651.333,69zł. i stanowią ich 104,29% (B. Z. 2014r.: 15.194.616,25zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2015r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2014r. wzrosły o kwotę 241.229,89zł. i stanowią ich 105,99% (B. Z. 2014r.: 4 029.986,06zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2015r. (6.981.739,30zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2014r. (7.432.174,06zł.) zmniejszyły się o kwotę 450.434,76zł. i stanowią 93,94% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2015r. (8.864.210,64zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2014r. (7.762.442,19zł.) wzrosły o 1.101.768,45zł. i stanowią ich 114,19%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2015r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2014r. wzrosły. W podziale na grupy i tytuły zobowiązań jak wyżej, największy wzrost zobowiązań widoczny jest w zobowiązaniach krótkoterminowych. W większości związany on jest z realizacją zadań inwestycyjnych z udziałem środków pomocowych, opisanych w temacie: 2. 2) Koszty.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2015r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2014r. przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2015r.		B.Z. 2014r.		2015r. : 2014r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	6 981 739,30	44,06	7 432 174,06	48,91	93,94
1)1	kredyty i pożyczki	6 981 739,30	44,06	7 432 174,06	48,91	93,94
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	8 864 210,64	55,94	7 762 442,19	51,09	114,19
2)1	kredyty i pożyczki	947 912,86	5,98	590 434,76	3,88	160,54
2)2	dostawy i usługi	5 615 689,98	35,44	4 790 687,99	31,53	117,22
2)3	inne z tyt. realizacji zadań inwestycyjnych	23 829,75	0,15			-
2)4	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 127 390,24	7,12	1 260 626,79	8,30	89,43
2)5	wynagrodzenia	844 824,46	5,33	761 139,69	5,01	110,99
2)6	inne zobowiązania krótkoterminowe	304 563,35	1,92	359 552,96	2,37	84,71
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		15 845 949,94	100,00	15 194 616,25	100,00	104,29

1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2015r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **7.929.652,16zł.**, w tym:

✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **7.432.174,06zł.**, w tym:

- 1) 7.432.174,06zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni, wg Umowy Kredytowej Nr BKO-PLN-CBKGD-07-000019 o udzielenie długoterminowego kredytu złotowego zawartej w dniu 26.07.2007r., zmienionej Aneksem nr 1 zawartym w dniu 11.02.2008r., Aneksem nr 2 zawartym w dniu 01.07.2008r. i Aneksem nr 3 zawartym w dniu 08.12.2008r.,

✓ z tytułu zaciągniętych pożyczek **497.478,10zł.** w tym:

- 1) 497.478,10zł. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 500.000,00zł. zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r.

Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska SA w Gdyni w 2007r. (obecnie PKO BP SA) zabezpieczony jest:

- poręczeniem Powiatu Grajewskiego udzielonym na podstawie uchwały podjętej przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 26 lipca 2007r. o zobowiązanie do poręczenia przez Powiat Grajewski spłaty kredytu obrotowego długoterminowego zaciąganego przez Szpital Ogólny w Grajewie w kwocie 10.360.000,00zł. na sfinansowanie procesu restrukturyzacji, zabezpieczone zostało pełnomocnictwem do pobierania środków pieniężnych z rachunku bieżącego Szpitala, udzielonym przez Szpital Zarządowi Powiatu Grajewskiego; udzielone pełnomocnictwo, nie wymaga oddzielnej dyspozycji Szpitala, jak również nie może ono być odwołane lub zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia,
- oświadczeniem Szpitala z dnia 26.07.2007r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – par. 22 pkt c) Umowy kredytowej z dnia 26.07.2007r.

Pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2015r. zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 20 listopada 2015r. (par. 9 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że Magellan S.A. jest upoważniony do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu"; w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085170515 z dnia 20 listopada 2015r. Magellan S.A. wypełni weksel do wysokości kwoty aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającego z umowy;

o wypełnieniu weksla Magellan S.A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;
weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;
zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

**1. 14) ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW ORAZ
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW (PRZYCHODY
PRZYSZŁYCH OKRESÓW)**

W trakcie roku obrotowego 2015 w tutejszym Szpitalu dokonywane były czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, gdyż realizowane wydatki dotyczyły miesięcy następujących po miesiącu, w którym je poniesiono.

Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów wg ich tytułów i stanów na bilans otwarcia i bilans zamknięcia roku 2015 przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2015r.	B. Z. 2015r.
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konto 641) w tym:	19.350,00	148.743,75
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	19.350,00	6.450,00
2.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	0,00	142.293,75
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konto 642 + z poz. 9 konto 650) w tym:	89.020,84	139.323,02
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	12.900,00	12.900,00
2.	Ubezpieczenie samochodu	1.231,74	1.064,19
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe i dobrowolne)	63.715,00	63.715,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodami	6.693,00	9.483,20
5.	Prenumeraty czasopism	196,99	71,65
6.	Abonamenty telefoniczne i informatyczne	825,40	5.294,32
7.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...		43.782,83
8.	Koszty dozoru technicznego		907,35
9.	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (dot. zakupu samochodu osobowego Dacia)	3.458,71	2.104,48
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konta księgowe 640 i 650 w starym systemie komputerowym i odpowiednio w nowym: 641,i 642 i 650):	108.370,84	288.066,77

Handwritten marks and initials at the bottom right of the page.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2015r. dotyczyły kosztów roku 2015, a wykazane na koniec 2015 roku, dotyczą kosztów roku 2016.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2015r. nie występowały.

Na **B. O. 2015r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie występowały rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) w kwocie ogółem **7.095.111,80zł.**, w tym:

- 101.604,33zł. dotyczyło środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 6.993.507,47zł. dotyczyło dotacji na finansowanie majątku trwałego.

Wyszczególnione jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2015r., poz. 618 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz. 742 z późn. zm.), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

W trakcie roku obrotowego do dnia 31.03.2015r. na koncie 840 – rozliczenia międzyokresowe przychodów przeprowadzono następujące operacje:

- 7.095.111,80zł. BO 2015r.
 - 71.095,41zł. rozliczono na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne (-),
 - 117.041,21zł. zwrócono dotację na Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ... jako nienależną (71.114,01zł. EFRR + 45.927,20zł. Budżet Państwa); (-)
 - 85.002,04zł. otrzymano dotację Powiatu Grajewskiego na projekt Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ... (+)
-
- 6.991.977,22zł. saldo konta 840 na 31.03.2015r.

W związku z wprowadzeniem od dnia 01.04.2015r. nowego systemu komputerowego Egeria w ramach realizacji projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie, pod datą 30.04.2015r. wg stanu na 31.03.2015r. (kwiecień księgowany był już w nowym systemie komputerowym), saldo konta 840 przeniesiono (podzielono) na dwa nowoutworzone konta:

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1.239.108,18zł.
845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE:	5.752.869,04zł.
ogółem:	6.991.977,22zł.

Po dniu 31.03.2015r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 1.239.108,18zł. BO na 01.04. 2015r.
- 136.463,23zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne (-),

- 216.272,56zł. otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego na projekt Likwidacja barier architektonicznych na terenie Szpitala ... (+)
- 15.000,00zł. otrzymane środki z funduszu prewencyjnego PZU Zycie SA (+)
- 870,59zł. należne za 2015r. środki na zatrudnienie rezydentów (+)

1.334.788,10zł. saldo konta 841 na 31.12.2015r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2015r. składają się:

- 1.874,10zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 1.198.791,54zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 44.373,20zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 88.878,67zł. środki trwale przyjęte w drodze darowizny,
- 870,59zł. inne rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Po dniu 31.03.2015r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

5.752.869,04zł. BO na 01.04. 2015r.

- 245.318,40zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji oraz koszty szkoleń i materiałów na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie (-),
- 967.804,32zł. wpływ zaliczek z EFRR na ... e-Zdrowie (+),
- 3.272,93zł. rozliczenie z kar umownych na EFRR na ... e-Zdrowie (+),
- 3.827,31zł. refundacja środków z EFRR za przejściowe sfinansowanie ... e-Zdrowie (+),
- 73.279,31zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; Podniesienie poziomu ... (-),
- 1.399.000,00zł. wpływ zaliczki z EFRR na Podniesienie poziomu ... (+),
- 10.118,26zł. rozliczenie kar umownych na EFRR na Podniesienie poziomu ... (+),
- 8.755,94zł. zmiana źródeł finansowania z tytułu korekty finansowej z EFRR na Podniesienie poziomu ... (-),
- 510,72zł. zmniejszenie rozliczenia na przychody z tytułu korekty finansowej z EFRR na Podniesienie poziomu ... (+),
- 126.153,31zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z budżetu państwa; Podniesienie poziomu ... (-),
- 17.419,11zł. rozliczenie kar umownych na budżet państwa na Podniesienie poziomu ... (+),
- 15.073,81zł. zmiana źródeł finansowania z tytułu korekty finansowej z budżetu państwa na Podniesienie poziomu ... (-),
- 879,34zł. zmniejszenie rozliczenia na przychody z tytułu korekty finansowej z budżetu państwa na Podniesienie poziomu ... (+),
- 683.057,82zł. wpływ dotacji z Powiatu Grajewskiego na Podniesienie poziomu (+),
- 40.217,19zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z Powiatu Grajewskiego; Podniesienie poziomu ... (-),
- 16.000,58zł. rozliczone na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; ... OZE - Kolektory słoneczne (-).

8.313.960,31zł. saldo konta 845 na 31.12.2015r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2015r. składają się:

- 1.394.103,90zł. środki EFRR na realizację projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
- 1.849.707,79zł. środki EFRR na realizację projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 3.513.164,53zł. środki budżetu państwa na realizację projektu Podniesienie poziomu ...,
- 1.386.311,28zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu Podniesienie poziomu ...,
- 170.672,81zł. środki EFRR na realizację projektu Poprawa efektywności systemu grawczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 1.239.108,18zł. B. O. 2015r. – stan na 01.04.2015r.
- ✓ 232.143,15zł. zwiększenia
- ✓ 136.463,23zł. zmniejszenia

1.334.788,10zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 5.752.869,04zł. B. O. 2015r. – stan na 01.04.2015r.
- ✓ 3.085.889,81zł. zwiększenia
- ✓ 524.798,54zł. zmniejszenia

✓ 8.313.960,31zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

2. 1) PRZYCHODY

Celem statutowym działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie świadczy usługi medyczne zasadniczo dla mieszkańców Powiatu Grajewskiego, a doraźnie również dla mieszkańców całego Województwa Podlaskiego oraz innych województw.

Przychody osiągnięte przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok wynoszą ogółem 28.839.685,04zł.

Strukturę rzeczową – tytuły osiągniętych przychodów oraz ich wielkość przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		Wskaźnik % 2015/2014
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:	27 508 010,62	95,38	26 236 965,66	97,03	104,84
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	26 572 607,20		25 368 517,51		
	- na rzecz pracodawców	650 838,73		589 357,18		
	- na rzecz samorządów	7 261,70		8 994,00		
	- na rzecz osób fizycznych	277 302,99		270 096,97		
2.	Sprzedaż usług niemedycechnych w tym:	354 434,61	1,23	366 463,52	1,35	96,72
	- najem lokali	265 979,18		270 971,49		
	- opłata za pranie	17 554,85		18 541,85		
	- książeczki RUM	17 875,71		19 181,56		
	- opłata za parking	21 761,01		19 193,18		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	14 844,48		14 844,48		
	- sterylizacja	4 647,86		4 258,30		
	- wynajem kaplicy	934,54		1 407,66		
	- sprzedaż surowców wtórnych	200,00		5 606,90		
	- rozmowy telefoniczne	44,95		147,90		
	- zaświadczenia lekarskie	541,46		290,00		
	- inne usługi i sprzedaż	10 050,57		12 020,20		
3.	Przychody finansowe w tym:	12 792,96	0,05	23 396,76	0,09	54,68
	- odsetki od zgromadzonych środków	12 512,39		22 860,02		
	- odsetki od należności	280,57		536,74		
4.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	964 446,85	3,34	409 071,74	1,51	235,76
	- darowizny na rzecz Szpitala	41 364,47		15 400,23		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	20 882,58		22 856,36		
	- kary i grzywny	7 542,68		3 850,61		
	- dotacje	804 277,41		343 524,91		
	- pozostałe przychody operacyjne	90 379,71		23 439,63		
5.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	5 448,45	0,02	0,00
OGÓLEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		28 839 685,04	100,00	27 041 346,13	100,00	106,65

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, zgodnie z zapisami Statutu, może prowadzić działalność gospodarczą. Wpływy finansowe z działalności gospodarczej oraz z usług wykonywanych za odpłatnością w całości przeznaczone są na sfinansowanie działalności statutowej Szpitala.

Jak wynika z powyższej tabeli, **głównym źródłem przychodów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie są przychody ze sprzedaży usług medycznych – w 2015r. 95,38% ogółu przychodów.**

W kwocie przychodów ze sprzedaży usług medycznych, największą pozycję stanowią przychody z tytułu usług medycznych świadczonych w ramach kontraktów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Przychody 2015 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2014r. wzrosły o 1.204.089,69zł. i stanowią ich 104,75%.

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 285.366,78zł. ustawowa podwyżka wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych należna od dnia 01.09.2015r.,
- 393.120,00zł. przychód z usług medycznych uruchomionego od dnia 01.11.2015r. Oddziału Urazowo-Ortopedycznego,
- 525.602,91zł. rzeczywisty wzrost przychodów medycznych z NFZ w stosunku do 2014r.

W lutym 2016r. Szpital wystawił faktury za świadczenia ponadlimitowe w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz faktury za pozostałe świadczenia ponadlimitowe na kwotę ogółem około 878 tys. zł. na podstawie zawartych w dniach 10 i 12 luty 2016r. aneksów, zwiększających dotychczas obowiązujące na 2015 rok umowy.

W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2015r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,60% (w 2014r.: 96,69%).

Tak więc dla funkcjonowania tutejszego Szpitala, najistotniejszym jest zawarcie korzystnych kontraktów na świadczenie usług medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz ich stuprocentowe wykonywanie, jak również uzyskanie chociażby niepełnej zapłaty za usługi wykonane ponad limity określone w zawartych kontraktach.

Sprzedaż usług medycznych w kolejnych latach obrotowych działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, w stosunku do poprzednich lat obrotowych przedstawia się następująco:

2000r. : 1999r.	91,04%
2001r. : 2000r.	94,81%
2002r. : 2001r.	99,40%
2003r. : 2002r.	98,19%
2004r. : 2003r.	101,01%
2005r. : 2004r.	101,22%
2006r. : 2005r.	104,33% (z kwotą na wzrost wynagrodzeń)

W
DK

2007r. : 2006r.	120,29% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2008r. : 2007r.	121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%
2012r. : 2011r.	103,87%
2013r. : 2012r.	103,30%
2014r. : 2013r.	98,81%
2015r. : 2014r.	104,84% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2015 rok wyniosły 28.839.685,04zł.

W odniesieniu do 2014r. wzrosły one o 1.798.338,91zł., tj. o 6,65% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2014r.

2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2015r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2014, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		Wskaźnik % 2015/2014
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe	28 213 595,51	98,22	26 184 721,12	97,61	107,75
	w tym:					
	- amortyzacja	973 586,83		540 094,25		
	- zużycie materiałów i energii	4 128 875,47		3 403 810,11		
	- usługi obce	6 210 617,68		5 684 104,00		
	- podatki i opłaty	327 196,33		737 549,32		
	- wynagrodzenia	13 285 803,13		12 605 743,40		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2 958 554,77		2 881 814,27		
- pozostałe koszty rodzajowe	328 961,30	331 605,77				
2	Koszty finansowe	416 785,23	1,45	409 748,34	1,53	101,72
	w tym:					
	- odsetki od zobowiązań	195.109,14		99 617,29		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	210 100,85		292 739,20		
- pozostałe koszty finansowe	11 575,24	17 391,85				
3	Pozostałe koszty operacyjne	93 640,05	0,33	231 237,48	0,86	40,50
	w tym:					
	- kary i grzywny	32 051,03		50 813,74		
- pozostałe koszty operacyjne	61 589,02	180 423,74				
OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)		28 724 020,79	100,00	26 825 706,94	100,00	107,08

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015r. w stosunku do 2014r. wzrosły się o kwotę 1.898.313,85zł. i stanowią ich 107,08%.

W poszczególnych grupach kosztów, ich relacja w stosunku do poprzedniego roku obrotowego przedstawia się następująco:

- ✓ koszty rodzajowe - wzrost o (+) 2.028.874,39zł., tj. o 7,75%
- ✓ koszty finansowe - wzrost o (+) 7.036,89zł., tj. o 1,72%
- ✓ pozostałe koszty operacyjne - zmniejszenie o (-) 137.597,43zł., tj. o 59,50%

ogółem: - wzrost o (+) 1.898.313,85zł., tj. o 7,08%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2015r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. zużycie materiałów i energii – wzrost o	725.065,36zł.,
2. wynagrodzenia – wzrost o	680.059,73zł.,
3. usługi obce – wzrost o	526.513,68zł.,
4. amortyzacja – wzrost o	433.492,58zł.,
5. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	76.740,50zł.,
<hr/>	
razem – wzrost o	2.441.871,85zł.,
• zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:	
1. podatki i opłaty – zmniejszenie o	410.352,99zł.,
2. pozostałe koszty rodzajowe – zmniejszenie o	2.644,47zł.,
<hr/>	
razem – zmniejszenie o	412.997,46zł.
<hr/>	
ogółem różnica – zwiększenie o	2.028.874,39zł.

Największy wzrost kosztów rodzajowych w stosunku do wykonania roku poprzedniego występuje w tytule kosztów zużycie materiałów i energii. Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii stanowi 29,69% ogólnej sumy kwot wzrostu poszczególnych tytułów kosztów rodzajowych.

Na wzrost wykonania powyższych kosztów w 2015r. w stosunku do roku poprzedniego miały wpływ:

- zmiana systemu komputerowego w ramach zrealizowanego zadania Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie i przejście od dnia 01.04.2015r. na księgowania brutto, tj. podatek VAT zaliczany jest do kosztów konkretnego tytułu kosztów, a w jego ramach do poszczególnych podziałek kosztów; w starym systemie komputerowym do dnia 31.03.2015r. księgowania prowadzono w kwotach netto, a podatek VAT zaliczany był do odrębnej podziałki kosztów w ramach tytułu podatki i opłaty,
- ponoszenie kosztów koniecznego, merytorycznego rozszerzenia realizowanych projektów z udziałem środków pomocowych (EFRR i budżet państwa) i środków z Powiatu Grajewskiego:
 - ✓ Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
 - ✓ Podniesienie poziomu świadczeń Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
 - ✓ Likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym,
- ponoszenie kosztów, będących konsekwencją wprowadzenia do użytkowania uzyskanych w wyniku realizacji powyższych projektów inwestycyjnych nowych środków trwałych w postaci dużej ilości aparatury medycznej i sprzętu komputerowego (znaczy wzrost zużycia energii elektrycznej) oraz w postaci przebudowy i modernizacji budynków szpitalnych (wzrost zużycia energii elektrycznej i ciepłej).

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 624.166,61zł.; stanowi 5,06% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2014r. (12.327.165,00zł.),

- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 55.893,12zł.; stanowi 20,06% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2014r. (278.578,40zł.).

W związku z tym, że zatrudnienie średnioroczne w 2015r. (379,33 etatu), tylko minimalnie zmieniło się w stosunku do zatrudnienia średnioroczno za 2014r. (380,70 etatu), tj. zmniejszyło się o 1,37 etatu przeliczeniowego, cały wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych roku 2015 wynika ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2015r. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat przeliczeniowy za 2015r. wyniosło 2.845,22zł., tj. w stosunku do 2014r. wzrosło o 146,86zł. (w 2014r.: 2.698,36zł.). Z kwoty wzrostu, tj. z kwoty 146,86zł., 51,74zł. to wzrost przeciętnego wynagrodzenia na 1 etat średnioroczny, wynikający z ustawowej podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych należnej od dnia 01.09.2015r.

Wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń spowodowany został zmianami w formach dotychczasowego zatrudnienia.

Wzrost kosztów usług obcych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego związany jest przede wszystkim z opisaną wyżej zmianą systemu komputerowego oraz koniecznością ponoszenia zarówno planowanych kosztów wynikających z wyżej opisanych projektów inwestycyjnych (np. koszty szkoleń w projekcie ... e-Zdrowie, które w wyniku rozliczenia projektu nie utworzyły wartości środków trwałych), jak i kosztów będących merytorycznym rozszerzeniem projektów.

Ponadto, w kosztach usług obcych 2015r. pojawia się kwota około 206 tys. zł., która jest wynagrodzeniem dla kontrahenta świadczącego usługi medyczne na rzecz otwartego z dniem 01.11.2015r. Oddziału Urazowo-Ortopedycznego Szpitala w Grajewie.

Wzrost kosztów amortyzacji wynika z faktu przyjęcia do ewidencji środków trwałych z zakończonej realizacji wszystkich trzech projektów inwestycyjnych wymienionych w punkcie 2 niniejszych wyjaśnień, a w przypadku projektu ... e-Zdrowie przyjęcia do ewidencji także wartości niematerialnych i prawnych.

Wzrost kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń dotyczy przede wszystkim składek ZUS pracodawcy i jest pochodną wzrostu wynagrodzeń.

Zmniejszenie kosztów podatków i opłat wynika, jak wyżej opisano, ze zmiany systemu komputerowego i związanej z tym zmiany sposobu księgowania podatku VAT niepodlegającego odliczeniu.

Zmniejszenie pozostałych kosztów rodzajowych jest minimalne i praktycznie pozostaje bez wpływu na wynik finansowy Szpitala.

Wzrost kosztów finansowych w rozliczeniu ogółem jest niewielki. W odniesieniu do szczegółowych podziałek widać duży wzrost odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań, który wchłonął zmniejszenie (w relacji do 2014r.) kosztów odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2014 wynika z faktu braku na B. Z. 2015r. rezerwy, która była utworzona na 31.12.2014r.: 144.324,00zł.

2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2014 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie 215.639,19zł.

Wynik podatkowy za 2014 rok był zyskiem w kwocie 1.914.886,08zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie 115.664,25zł.

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późn. zm.), za 2015 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie 399.534,88zł.

Poniżej przedstawiamy rozliczenie głównych pozycji różniących zysk bilansowy (brutto) od zysku podatkowego.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zysk brutto (bilansowy)	115 664,25
2.	Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego w tym:	- 851 725,59
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji	631 111,87
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	20 882,58
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych; koszty szkoleń i materiałów), sfinansowano z EFRR w ramach projektu ... e-Zdrowie	47 592,91
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych; koszty wyposażenia i materiałów) sfinansowano ze środków prewencyjnych PZU	7 550,01
	- środki finansowe na sfinansowanie rezydentur i staży lekarzy	118 022,62
	- darowizny pieniężne i rzeczowe	2 500,00
	- wyksięgowanie opłaty prolongacyjnej od odroczonego terminu zapłaty podatku od nieruchomości za 2013r. i za 2014r.	11 371,00
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2014r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	4 715,52
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	2 872,00
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2015	2 680,96
	- wyksięgowanie odsetek z roku 2012 od zobowiązań cywilnoprawnych, na podstawie potwierdzeń sald; w latach 2012 - 2014: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 314,68
	- umorzenie odsetek z roku 2014 od zobowiązań cywilnoprawnych; w roku 2014: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	820,91
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS (Szpitalowi) z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	282,29
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za 2015r.	8,24
3.	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego w tym:	- 146,84
	- odsetki naliczone od nieopłaconych należności Szpitala	146,84

4.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu w tym:	+ 1 093 989,13
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	619 208,96
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	147 205,63
	- koszty sfinansowane ze środków na rezydentury i staże lekarzy	118 893,21
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	18 716,50
	- rozliczenie w koszty szkoleń i audytu związanych z realizacją projektu ... e-Zdrowie (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	44 174,05
	- rozliczenie w koszty naklejek i szkoleń z lat ubiegłych, przejściowo sfinansowanych ze środków własnych, związanych z realizacją projektu ... e-Zdrowie (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	3 941,19
	- rozliczenie w koszty materiałów, związanych z realizacją projektu ... e-Zdrowie (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	356,25
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów sfinansowanych ze środków prewencyjnych PZU (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	7 550,01
	- rozliczenie w koszty wyposażenia pochodzącego z darowizn pieniężnych i rzeczowych	2 500,00
	- wpłaty na PFRON	3 738,00
	- rozrachunki z NFZ – kary umowne	32 051,03
	- koszty procesowe zasądzone od Szpitala w postępowaniu nakazowym; nakazy zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (cywilnoprawnych)	8.105,00
	- upomnienia, koszty egzekucyjne od należności budżetowych i innych do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	14 706,90
	- odsetki od należności budżetowych od należności budżetowych i innych do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	35 576,09
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w 2015r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	10 316,76
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w 2015r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	10 370,75
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tytułu sprzedaży niemedycznej dochodzonych na drodze sądowej (dokonane w 2015r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	5 284,08
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2015	2 680,96
	- koszty reprezentacji i reklamy	3 944,15
	- umorzenie należności za usługi medyczne LZ	2 184,00
	- pozostałe koszty operacyjne (utyliczacja leków, różnice podatku VAT, rozliczenia z lat ubiegłych itp.)	2.485,61
5.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu w tym:	+ 4 258 728,23
	- zmniejszenie kosztów uzyskania przychodu o zobowiązania przeterminowane powyżej 30/90 dni	3 621 721,31
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2015r.	414 774,04
	- naliczone i nieopłacone dodatki do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych	58 671,81

	("300zł. + 100zł.") należne za XII 2015r.	
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia (brutto) wraz z dodatkami "300zł. + 100zł". za XII 2015r.	31 477,70
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy od dodatków do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych ("300zł. + 100zł.") należnych za XII 2015r.	11 030,90
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy od umów zleceń za m-ce XI i XII 2015r. (wraz z dodatkami)	7 217,65
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	113 834,82
6.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2015r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2015r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu w tym:	- 4 216 974,30
	- kwota zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wyłączona wg stanu na 31.12.2014r., w związku z przeterminowaniem 30/90dni	3 419 572,70
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2013 rok	210 311,52
	- wykorzystanie rezerwy utworzonej 31.12.2014r. na wynagrodzenia i składki ZUS	144 324,00
	- rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe); w trakcie 2015r. księgowane bezpośrednio na 820-rozliczenie wyniku finansowego (częściowy zwrot kar umownych z poprzednich lat obrotowych)	380 000,00
	- wypłacone umowy zlecenia (brutto) za XII 2014r.	25 496,40
	- opłacone składki ZUS pracodawcy od umów zleceń za XI i XII 2014r.	5 270,45
	- opłacone odsetki 2014r. od zobowiązań cywilno-prawnych	30 732,76
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	603,92
	- opłacone odsetki 2012r. od zobowiązań cywilno-prawnych	662,55
7.	Zysk podatkowy (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5 +/- 6)	399 534,88

Na dzień 31.12.2015r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie pozostawała żadna wartość straty podatkowej z poprzednich lat podatkowych, o którą można obniżyć dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku), z uwzględnieniem zasady, że wysokość obniżenia dochodu danego roku nie przekroczy 50% wartości danej straty (art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Wykazany jak wyżej dochód podatkowy w kwocie 399 534,88zł rozliczony został następująco:

299.229,71 zł. przeznaczono na cele statutowe Szpitala (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,

100.305,17zł. opodatkowano podatkiem dochodowym od osób prawnych, jako dochód wydatkowany na inne niż statutowe cele,
w tym:

32.051,03zł. kary i grzywny

35.576,09zł. odsetki od należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej

8.105,00zł. koszty procesowe – rozrachunki z tytułu towarów i usług

14.706,90zł. upomnienia, koszty egzekucyjne od należności

budżetowych i innych należności, do których stosuje się
przepisy Ordynacji podatkowej

3.738,00zł. wpłaty na PFRON

3.944,15zł. koszty reprezentacji i reklamy

2.184,00zł. umorzone należności z tytułu LZ

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2015r., obliczony od dochodu w części
przeznaczonej na inne cele niż cele działalności statutowej Szpitala, tj. od dochodu w
wysokości 100.305,17zł., w obowiązującej stawce 19% podstawy opodatkowania, wyniósł
19.058,00zł.

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2015r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **4.711.041,64zł.**,

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 40.000,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- ✓ 66.328,90zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.),
- ✓ 163.718,66zł. – podlaski system informacyjny e-zdrowie (rozpoczęto w 2012r.),
- ✓ 4.398.954,08zł. – podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (rozpoczęto w 2014r.),
- ✓ 3.000,00zł. – likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym (rozpoczęto w 2014r.).

Zwiększenia wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2015r. wyniosły ogółem **4.600.746,49zł.**,

w tym:

- ✓ 3.144.561,22zł. – podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (budynki),
 - ✓ 216.272,56zł. – likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym (budynki),
 - ✓ 11.345,24zł. – modernizacja budynków szpitalnych (ułożenie wykładziny rulonowej w niektórych dyżurkach pielęgniarek i w holu przed Zakładem Rehabilitacji Leczniczej; budynki),
 - ✓ 2.500,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (budynki),
-
- 3.374.679,02zł. zwiększenie ogółem na budynki,
- ✓ 1.149.775,84zł. – podlaski system informacyjny e-zdrowie (maszyny i urządzenia techniczne),

- ✓ 76.291,63zł. – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna).

Z sumy kwot, które były na B.O. 2015r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2015 na stronę Wn konta 080, zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 9.163.919,23zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z **konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe lub na konto 020 – Wartości niematerialne i prawne kwotą ogółem 8.892.616,83zł.**

z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków:	4.728.350,75zł., w tym:
- podniesienie poziomu świadczeń ...:	4.497.732,95zł.
- likwidacja barier architektonicznych ...:	219.272,56zł.
- modernizacja budynków szpitalnych:	11.345,24zł.
3. maszyn i urządzeń technicznych:	81.529,78zł., w tym:
- ... e-Zdrowie:	74.764,78zł.
- podniesienie poziomu świadczeń ...:	6.765,00zł.
3. aparatury medycznej:	2.896.395,19zł., w tym:
- podniesienie poziomu świadczeń ...:	2.820.103,56zł.
- pozostała aparatura medyczna:	76.291,63zł.

ogółem: 7.706.275,72zł.,

a przeksięgowania na konto 020 dotyczyły:

1. wartości niematerialnych i prawnych:	1.186.341,11zł., w tym:
- ... e-Zdrowie:	1.186.341,11zł.

Ponadto, poza powyższymi przeksięgowaniami na konto 010 – środki trwałe i na konto 020 – wartości niematerialne i prawne, z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano poniesione wydatki inwestycyjne, które po zakończeniu zadania inwestycyjnego, nie utworzyły wartości majątku trwałego, w tym:

- z tytułu projektu podniesienie poziomu świadczeń ...: 218.913,79zł., w tym:
 - wyposażenie: 181.745,65zł.
 - materiały: 37.168,14zł.
- z tytułu projektu ... e-Zdrowie: 52.388,61zł., w tym:
 - koszty szkoleń: 51.229,95zł.
 - materiały: 1.158,66zł.

ogółem wyksięgowano poza konto 010 – środki trwałe i poza konto 020 – wartości niematerialne i prawne 271.302,40zł.

Ogółem w trakcie roku obrotowego 2015, zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie wyniosły 9.163.919,23zł. (8.892.616,83zł. + 271.302,40zł.).

W 2015r. zadania inwestycyjne: Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej, Podlaski system informacyjny e-zdrowie i Likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporeczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym zostały zakończone. Z ich tytułu na saldzie konta 080 – środki trwałe w budowie na B. Z. 2015r. nie pozostały żadne kwoty.

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2015r. wynosiło **147.868,90zł.**

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 42.500,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- ✓ 66.328,90zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.).

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2015r. rachunkowo zmniejszyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2015r. o kwotę 4.563,172,74zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami dokonanymi w trakcie roku obrotowego:
 $4.600.746,49zł. - 9.163,919,23zł. = - 4.563.172,74zł.$

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2015 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 4.711.041,64zł. B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
- ✓ 4.600.746,49zł. zwiększenia
- ✓ 9.163.919,23zł. zmniejszenia
- ✓ -----
- ✓ 147.868,90zł. B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2015 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **4.600.746,49zł.**

Poniesione nakłady w całości dotyczyły zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:

w tym:

- na rzeczowy majątek trwały	3.290.514,95zł.
w tym:	
- na budynki	328.896,67zł.
z tego:	
• podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej	98.778,87zł.
• likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym	216.272,56zł.
• modernizacja budynków szpitalnych (ułożenie wykładziny rulonowej w niektórych dyżurkach pielęgniarek i w holu przed Zakładem Rehabilitacji Leczniczej)	11.345,24zł.
• modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie	2.500,00zł.
- na urządzenia techniczne i maszyny	65.223,09zł.
z tego:	
• podlaski system informacyjny e-zdrowie	58.458,09zł.
• podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala ...	6.765,00zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	2.896.395,19zł.
z tego:	
• podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala ...	2.820.103,56zł.
• pozostałe zakupy aparatury medycznej	76.291,63zł.
- na wartości niematerialne i prawne	1.038.929,14zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2015r., **do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 4.326.944,09zł., w tym 3.288.014,95zł. na środki trwałe tj. nie przyjęto nakładów na budynki na kwotę ogółem 2.500,00zł., w tym:**

- kwoty 2.500,00zł. na modernizację Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie.

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe, tj. na wartości niematerialne i prawne w kwocie 1.038.929,14zł. w całości zostały przyjęte do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Poza wyżej omówionymi nakładami na środki trwałe oraz na wartości niematerialne i prawne w 2015r. Szpital poniósł nakłady w kwocie **271.302,40zł.** na realizację zadań inwestycyjnych – niefinansowych aktywów trwałych, które w wyniku ich rozliczenia nie zwiększyły wartości

majątku trwałego i zostały przeksięgowane na koszty działalności bieżącej (koszty rodzajowe), w tym:

- ✓ 218.913,79zł. z tytułu projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...,
- ✓ 52.388,61zł. z tytułu projektu podlaski system informacyjny e-zdrowie.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2014r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie **4.567.862,00zł.**,
w tym:

- z budżetu państwa 3.215,46zł.
(całość na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...),
- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 2.868.163,38zł.
(1.887.581,02zł. na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...
i 980.582,36zł. na ... e-zdrowie),
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 984.332,42zł.
(768.059,86zł. na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...
i 216.272,56zł. na likwidację barier architektonicznych ..., w tym
129.763,00zł. środki z PFRON),
- ze środków prewencyjnych PZU Życie 7.449,99zł.
(na aparaturę medyczną),
- ze środków własnych Szpitala 704.700,75zł.
(485.704,88zł. na podniesienie poziomu świadczeń ..., 169.193,48zł.
na e-zdrowie, 11.345,24zł. na modernizację budynku, 2.500,00zł. na
modernizację oddziału, 35.957,15zł. na zakup aparatury medycznej),

Na 31.12.2015r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **32.884,49zł.** (poniesione w 2015r.),

w tym:

- na aparaturę medyczną 32.884,49zł.

Z wykazanych jak wyżej zobowiązań na 31.12.2015r. wymagalna była kwota 3.690,00zł.

Na 2016r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **5.606.738,57zł.**,
w tym:

- ✓ budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z wyposażeniem SOR w aparaturę i sprzęt medyczny;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2016r., całkowity koszt realizacji zadania 1.485.563,46zł.;
źródła finansowania:
 - fundusze zewnętrzne do pozyskania w 2016r.: 1.206.349,38zł.
 - dotacja Powiatu Grajewskiego: 171.656,18zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2013 66.328,90zł.): 107.557,90zł.w 2016r. do realizacji: 1.419.234,56zł., z tego:

- 1.206.349,38zł. fundusze europejskie
 - 171.656,18zł. dotacja Powiatu Grajewskiego
 - 41.229,00zł. środki własne Szpitala
- ✓ adaptacja części budynków C i D Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2004r., planowana realizacja: 2016r., całkowity koszt realizacji zadania 2.093.155,20zł.;
źródła finansowania:
- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.981.195,20zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2004r. 21.960,00zł.) 111.960,00zł.
- w 2016r. do realizacji: 2.071.195,20zł., z tego:
- 1.981.195,20zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
 - 90.000,00zł. środki własne Szpitala
- ✓ modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2006r., planowana realizacja: 2015r. – 2016r., całkowity koszt realizacji zadania 1.728.542,07zł.;
źródła finansowania:
- dotacja celowa z Miasta Grajewo (za pośrednictwem Powiatu Grajewskiego) 500.000,00zł.
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego (środki własne Powiatu): 1.136.042,07zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2006-2015 42.500,00zł.): 92.500,00zł.
- w 2016r. do realizacji: 1.686.042,07zł., z tego:
- 500.000,00zł. dotacja celowa z Miasta Grajewo
 - 1.136.042,07zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
 - 50.000,00zł. środki własne Szpitala
- ✓ instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2007r., planowana realizacja: 2016r. – 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 531.320,71zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2007r. 17.080,00zł.): 531.320,71zł.
- w 2016r. do realizacji: 121.766,74zł., z tego:
- 121.766,74zł. środki własne Szpitala
- w 2017r. do realizacji: 392.473,97zł., z tego:
- 392.473,97zł. środki własne Szpitala
- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Poradni Okulistycznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie:
- tonometr bezdotykowy z pachymetrem optycznym 1 szt. 37.600,00
 - polomierz komputerowy 1 szt. 37.700,00
 - cyfrowa lampa szczelinowa z przystawką 1 szt. 38.400,00
 - rzutnik testów 1 szt. 6.600,00;

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2016r.,
całkowity koszt realizacji zadania 120.300,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 120.300,00zł,

✓ doposażenie w aparaturę medyczną Apteki Szpitalnej Szpitala Ogólnego
im. dr Witolda Gineła w Grajewie:

- komora laminarna 1 szt. 5.300,00
- mikser recepturowy 1 szt. 3.900,00;

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2016r.,
całkowity koszt realizacji zadania 9.200,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 9.200,00zł,

✓ doposażenie Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego Szpitala Ogólnego
im. dr Witolda Gineła w Grajewie:

- aparatura med.: defibrylator z drukarką 1 szt. 20.000,00
- sprzęt gospod.: sterylizator przelotowy do mycia i dezynfekcji naczyń 1 szt. 100.000,00;

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2016r.,
całkowity koszt realizacji zadania 120.000,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 120.000,00zł,

✓ zakup automatycznej myjny endoskopowej na potrzeby Pracowni
Endoskopii Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie (1 szt.);

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2016r.,
całkowity koszt realizacji zadania 45.000,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 45.000,00zł.,

✓ zakup instrumentu BiClamp laparoskopowego typu Meryla na
potrzeby Bloku Operacyjnego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda
Gineła w Grajewie (2 szt.);

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2016r.,
całkowity koszt realizacji zadania 14.000,00zł.;

źródła finansowania:

- dotacja celowa z:

- Miasta Szczuczyn (za pośrednictwem Powiatu Grajewskiego) 3.500,00zł.
- Gminy Wąsosz (za pośrednictwem Powiatu Grajewskiego) 3.500,00zł.
- Gminy Radziłów (za pośrednictwem Powiatu Grajewskiego) 3.500,00zł.

- środki własne Szpitala: 3.500,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2015r. i nie planuje na 2016r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwale w zakresie ochrony środowiska.

Podstawowym celem realizowanych przez Szpital zadań inwestycyjnych nie jest ochrona środowiska, a zaspokojenie potrzeb technologicznych Szpitala.

Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

2. 10) ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

W roku 2015 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne operacje finansowe na zyskach nadzwyczajnych oraz na stratach nadzwyczajnych.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2014, w tutejszym Szpitalu, wystąpiły tylko operacje na zyskach nadzwyczajnych.

Kwota 5.448,45zł. objęta w 2014r. ewidencją konta 770 – zyski nadzwyczajne, to było odszkodowanie za poniesione straty losowe (zniszczenie pomieszczeń i wyposażenia Oddziału Psychiatrycznego), wypłacone Szpitalowi przez ubezpieczyciela w dniu 09.06.2014r.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2015 rok wynosi "0,00zł."

4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2015 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcie o:	96.606,25
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa +/-	973.586,83
Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-	973.586,83
2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	
a) odsetki zapłacone +/-	210.100,85
b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebieganie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów – równoległe do amortyzacji, pomniejszone o wartość nakładów inwestycyjnych związanych z budową majątku trwałego, które w wyniku rozliczenia realizacji zadań inwestycyjnych nie utworzyły środków trwałych ani wartości niematerialnych i prawnych) /-/	428.284,96
c) inne korekty +/-	384.500,00
w tym:	
- opłacona prowizji od pożyczki krótkoterminowej +/- 4.500,00	
- zmniejszenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe) +/- 380.000,00	
Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy +/-	166.315,89
3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	
a) zmiana stanu rezerw /-/	144.324,00
b) zmiana stanu zapasów /-/	38.933,65
c) zmiana stanu należności /-/	708.443,59
d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) /-/	179.695,93
e) zmiana stanu zobowiązań +/-	966.704,87
f) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (bez inwestycyjnych) +/-	870,59
Ogółem pozycje korygujące /-/	103.821,71
Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) +/-	1.132.687,26
2. Działalność inwestycyjna:	
1) wpływy:	
a) wpływy zewnętrzne +/-	3.283.733,14
- otrzymane dotacje i inne środki pieniężne +/-	3.283.733,14
w tym:	
• dotacje organu założycielskiego +/- (768.059,86 + 216.272,56)	984.332,42

W

<ul style="list-style-type: none"> • środki z EFRR na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”/+/ (967.804,32 z zaliczki + 3.827,31 refundacja za 2014r. + 3.272,93 z rozliczenia kar umownych) 	974.904,56
<ul style="list-style-type: none"> • środki z EFRR na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu aparatury medycznej” /+/ (1.327.885,99 z zaliczki + 10.118,26 z rozliczenia kar umownych) 	1.338.004,25
<ul style="list-style-type: none"> • środki z budżetu państwa na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu aparatury medycznej” /-/ (- 45,927,20 zwrot zaliczki z 2014r. + 17.419,11 z rozliczenia kar umownych) 	28.508,09
<ul style="list-style-type: none"> • środki prewencyjne PZU /+/ 	15.000,00
Ogółem wpływy /+/ 2) wydatki /-/: w tym:	3.283.733,14
- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych /-/ - inne wydatki inwestycyjne, które w wyniku rozliczenia realizacji zadań inwestycyjnych nie utworzyły środków trwałych ani wartości niematerialnych i prawnych) /-/ Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /-/ 3. Działalność finansowa:	4.609.360,81
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek /+/ 2) wydatki:	4.330.508,40
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/ b) zapłacone odsetki /-/ c) inne wydatki finansowe/-/ Ogółem wydatki /-/ Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/ 4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:	278.852,41
1. +/- 2. +/- 3.	1.325.627,67
	2.157.478,10
	2.250.434,76
	210.100,85
	4.500,00
	2.465.035,61
	307.557,51
	- 500.497,92

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓	601.619,15zł.	B. O. 2015r. – stan na 01.01.2015r.
✓	500.497,92zł.	zmniejszenie w trakcie 2015r.
<hr/>		
✓	101.121,23zł.	B. Z. 2015r. – stan na 31.12.2015r.

5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2015r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **382,27 etatu przeliczeniowego**, w tym:

- 22,38 etatu - lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów)
- 17,00 etatów - personel inny z wyższym
- 238,14 etatu - personel średni
w tym:
 - 156,15 etatu - pielęgniarki
 - 19,00 etatów - położne
- 14,00 etatów - personel niższy
- 63,00 etaty - personel gospodarczy
- 27,75 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2015r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **380,84 etatu przeliczeniowego**, tj. **99,63% stanu z dnia 31.01.2015r.**, w tym:

- 23,37 etatu - lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów i 2 stażystów)+ 0,99 etat
- 19,00 etatów - personel inny z wyższym + 2,00 etaty
- 235,53 etatu - personel średni - 2,61 etatu
w tym:
 - 157,60 etatu - pielęgniarki + 1,45 etatu
 - 18,00 etatów - położne - 1,00 etat
- 14,00 etatów - personel niższy
- 62,29 etatu - personel gospodarczy - 0,71 etatu
- 26,65 etatu - administracja - 1,10 etatu

Razem zmniejszenie: 1,43 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2015r. wyniosło **379,33 etatu przeliczeniowego**, tj. **99,23% stanu z 31.01.2015r.** i **99,60% stanu z 31.12.2015r.**, w tym:

- 22,12 etatu - lekarze medycyny (w tym 2,00 rezydentów i 0,50 stażysty)
- 17,39 etatu - personel inny z wyższym
- 235,61 etatu - personel średni
w tym:
 - 156,28 etatu - pielęgniarki
 - 18,49 etatu - położne
- 14,00 etatów - personel niższy
- 62,33 etatu - personel gospodarczy
- 27,88 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2015r. zmniejszyło się o 1,43 etatu przeliczeniowego.

W odniesieniu do grup personelu, najwyższy wzrost miał miejsce w personelu inny z wyższym o 2,00 etaty przeliczeniowe, a największy spadek zatrudnienia o 2,61 etatu miał miejsce w grupie personelu średniego.

W 2015 roku zatrudnienie zmieniało się w niewielkich liczbach.

Najwyższe zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego na przestrzeni 2015r. wystąpiło w miesiącu kwietniu: o 3,52 etatu, a najwyższy wzrost w październiku: o 2,08 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2015r. w liczbie 380,84 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2014r. w liczbie 384,05 etatu przeliczeniowego 99,16% (- 3,21 etatu przeliczeniowego).

5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2015 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2015 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2014 rok, co najmniej dwóch z trzech warunków określonych w art. 64 ust. 1 pkt 4 wyżej wymienionej ustawy.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, odnośnie badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala za 2015 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2014r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 380,70 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2014 wynosiła w tutejszym Szpitalu 21.539.490,95zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 252/A/2014 z dnia 31.12.2014r. wynosi 10.655.750,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2014 wyniosły w tutejszym Szpitalu 26.626.825,94zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 252/A/2014 z dnia 31.12.2014r. wynosi 21.311.500,00zł.),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok.

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 24.08.2015r., pismem Nr Sz.O.III-34/128/15 z dnia 18.08.2015r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WO.8024.1.2015 z dnia 20.10.2015r. Starostwo Powiatowe poinformowało Szpital, że Zarząd Powiatu Grajewskiego na posiedzeniu w dniu 19.10.2015r. podjął decyzję o wyborze firmy "HENTOM" Audyt - Doradztwo Podatkowe i Finansowe z siedzibą w Augustowie (16-300) ul. Śródmieście 11/6 do badania sprawozdania finansowego Szpitala za rok 2015.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 03.11.2015r., Szpital zawarł Umowę o badanie sprawozdania finansowego Nr 3/2015 za 2015 rok obrotowy.

Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2015, sporządzenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową, jak też wynik finansowy oraz doradztwo w zakresie rachunkowości oraz gotowość udzielania konsultacji i wyjaśnień w zakresie zamknięcia roku obrotowego oraz sprawozdawczości finansowej.

Badanie sprawozdania za 2015 rok zostanie przeprowadzone na tak dobranych próbach ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, aby dokumentacja z badania stanowiła wystarczającą podstawę do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w 3 egzemplarzach:

- ✓ opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oraz
- ✓ raport z badania sprawozdania finansowego.

W Umowie określono, że przedmiot zamówienia zostanie wykonany w terminie do 15.04.2016r., przy czym Szpital przekaze Zleceniobiorcy sprawozdanie będące przedmiotem zamówienia do 15.03.2016r.

Za wykonanie usług objętych Umową Szpital zapłaci Zleceniobiorcy kwotę 3.900,00zł. netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, tj. brutto 4.797,00zł. , z czego 40% tj. kwotę 1.918,80zł. opłacono w formie zaliczki w dniu 10.11.2015r.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2015 (w trakcie roku 2015 i w roku 2016 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

W
ds

6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2015 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2015 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2015r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym na dzień 31.12.2015r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2015 ujęte zostały dwie kwoty:

- kwota 170.000,00zł. (księgowano w sierpniu 2015r.; strona Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 210.000,00zł. (księgowano we wrześniu 2015r.; strona Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),

dotyczące poprzednich lat obrotowych, w związku z czym nie wystąpiły one w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Kwoty niniejsze wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe).

Kwota 170.000,00zł. wpłacona została Szpitalowi w dniu 07.08.2015r. w związku z zakończeniem postępowania sądowego w sprawie Sygn. akt I C 325/10 Postanowieniem z dnia 29.07.2015r. Sądu Okręgowego w Białymstoku I Wydział Cywilny umarzającym postępowanie wobec zawarcia przez strony Ugody, jako częściowy zwrot kary umownej opłaconej przez Szpital zgodnie z Ugodą nr 9/2009 zawartą w dniu 17.07.2009r.

Kwota 210.000,00zł. wpłacona została Szpitalowi w dniu 21.09.2015r. w związku z zakończeniem postępowania sądowego w sprawie Sygn. akt I C 1183/12 Postanowieniem z dnia 11.09.2015r. Sądu Okręgowego w Białymstoku I Wydział Cywilny umarzającym postępowanie wobec zawarcia przez strony w dniu 08.09.2015r. Ugody, jako częściowy zwrot kary umownej opłaconej przez Szpital w dniu 06.03.2012r. zgodnie z Oświadczeniem o potrąceniu wierzytelności WK 076-5-AP/12 z 06.03.2012r.

Kwota 170.000,00zł. dotyczyła kontroli leczenia szpitalnego i ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych zrealizowanych w latach 2007-2008, a kwota 210.000,00zł. dotyczyła kontroli leczenia szpitalnego i rehabilitacji leczniczej zrealizowanych w 2009r., czyli w obydwu przypadkach poprzednich (odległych) lat obrotowych. Wobec tego księgowanie wyżej opisanych kwot w pozostałe przychody operacyjne Szpitala 2015r. spowodowałoby zniekształcenie wyniku finansowego za 2015r., a więc naruszenie zasad: współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, ostrożnej wyceny oraz istotności, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Wobec powyższego, na podstawie wniosków Głównego Księgowego odpowiednio z dnia 10.09.2015r. i z dnia 15.10.2015r. zaakceptowanych przez Dyrektora Szpitala, obydwie wyżej wymienione kwoty na zasadzie błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3 cytowanej ustawy o rachunkowości zaksięgowane zostały bezpośrednio na konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego.

Księgowanie to nie zniekształciło wyniku finansowego roku 2015, a jednocześnie jako skutek rozliczeń z lat poprzednich zmniejszyło nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych, gdyż zmniejszenie kosztów, poprzez częściowy zwrot kar umownych, stworzyło dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki dodatnie (zmniejszenie nierozliczonych strat z poprzednich lat obrotowych).

Księgowanie w sposób wyżej opisany, w zakresie obydwu kwot, pozostaje zgodne z księgowaniem tych kwot w momencie ich zapłaty (odpowiednio: PK 405 z lipca 2009r. i PK 901 z grudnia 2011r.), kiedy to zaksięgowano je także bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego, jako zwiększenie nierozliczonych strat z poprzednich lat obrotowych.

W obydwu przypadkach zakończonych postępowań i podpisanych ugód NFZ wpłacił także na rzecz Szpitala po 3.600,00zł. tytułem zwrotu połowy kosztów zastępstwa procesowego za zakończone postępowania sądowe przed Sądem Okręgowym w Białymstoku. Kwoty te zaksięgowane zostały na uznanie konta 760 - pozostałe przychody operacyjne 2015r.

**UCHWAŁA NR¹³ / 2016
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE**

z dnia^{21 czerwca}..... 2016 roku

**w sprawie podziału zysku
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie
za 2015 rok**

§ 1

Na podstawie § 14 ust. 1 pkt 2 lit. d Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz § 4 ust. 2 lit. d Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie pozytywnie opiniuje zaproponowany przez Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie podział zysku netto za 2015 rok, to jest przeznaczenie zysku netto za 2015 rok w kwocie 96.606,25zł. (słownie złotych: Dziewięćdziesiąt sześć tysięcy sześćset sześć 25/100) na częściowe pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ**

Zygmunt Kruszyński

**UCHWAŁA NR¹¹ / 2016
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE**

z dnia 21 czerwca 2016 roku

**w sprawie oceny rocznego sprawozdania finansowego
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie
za 2015 rok**

§ 1

Na podstawie § 14 ust. 1 pkt 2 lit. b Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz § 4 ust. 2 lit. b Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie pozytywnie opiniuje roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie za 2015 rok, stanowiące załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ**


Zygmunt Kruszyński