

**UCHWAŁA 140/537/17**  
**ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO**  
z dnia 28 czerwca 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
w Grajewie za 2016 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, zm. poz. 1579 i 1948), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, zm. poz. 2255, z 2017 r. poz. 61 i 245), uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok, składające się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 25.520.717,08 zł,
- 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazującego zysk netto w wysokości 1.064.210,69 zł,
- 3) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 72.827,07 zł,
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., wykazującego ujemny kapitał własny i jego wzrost o kwotę 1.023.118,13 zł,
- 5) informacji dodatkowej,
- 6) sprawozdania z działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jak załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Zysk bilansowy w kwocie 1.064.210,69 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: *nieobecny* .....

**Przewodniczący Zarządu:**

Zygmunt Kruszyński: .....

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

(pieczęćka jednostki)

## Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2016 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>			<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>		
	20 792 819,90	20 531 648,28		-1 680 764,11	-657 645,98
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>			<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
	1 089 234,28	764 984,85		12 857 441,37	12 857 441,37
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 089 234,28	764 984,85	<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
	19 554 841,87	19 668 152,37			
1. Środki trwałe			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	886 840,00	886 840,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 387 159,44	13 201 789,40	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 070 828,25	922 735,78		-14 634 811,73	-14 579 298,04
			<b>VI. Zysk (strata) netto</b>		
				96 606,25	1 064 210,69

d) środki transportu			VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	36 477,65	32 262,34			
e) inne środki trwałe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 002 687,57	26 178 363,06
	4 025 667,63	3 961 546,95			
2. Środki trwałe w budowie			I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
	147 868,90	662 977,90			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	0,00	0,00			
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa		
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe			- długoterminowe		
	0,00	0,00			
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	6 981 739,30	6 633 395,24
3. Długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
	0,00	0,00			
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	6 981 739,30	6 633 395,24
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	6 981 739,30	6 633 395,24
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		

b) w pozostałych jednostkach, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>10 372 199,86</b>	<b>10 121 033,88</b>
- udzielone pożyczki			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 743,75	98 511,06	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	148 743,75	98 511,06	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 864 210,64	8 812 799,43
B. Aktywa obrotowe	4 529 103,56	4 989 068,80	a) kredyty i pożyczki	947 912,86	1 809 784,38
I. Zapasy	309 569,51	355 743,07	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	309 569,51	355 743,07	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 615 689,98	4 633 216,93
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	5 594 856,61	4 633 216,93
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy	20 833,37	



5. Zaliczki na dostawy i usługi			e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>3 979 089,80</b>	<b>4 352 574,91</b>	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 127 390,24	1 108 224,62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	844 824,46	894 315,09
- do 12 miesięcy			i) inne	328 393,10	367 258,41
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	1 507 989,22	1 308 234,45
b) inne			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 648 748,41</b>	<b>9 423 933,94</b>
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 648 748,41	9 423 933,94
- do 12 miesięcy			- długoterminowe	8 779 106,95	8 559 829,33
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	869 641,46	864 104,61
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	3 979 089,80	4 352 574,91			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 483 012,56	3 881 627,92			
- do 12 miesięcy	3 483 012,56	3 881 627,92			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publiczno-prawnych	20 216,32	7 512,67			
c) inne	475 714,08	463 434,32			
d) dochodzone na drodze sądowej	146,84				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>101 121,23</b>	<b>173 948,30</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	101 121,23	173 948,30			

a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	101 121,23	173 948,30			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	101 121,23	173 948,30			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	139 323,02	106 802,52			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	25 321 923,46	25 520 717,08	Pasywa razem	25 321 923,46	25 520 717,08

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Elżbieta Wojsławowicz*

.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**DYREKTOR**  
Szpitala Ogólnego im. dr. Witolda Gineła  
w Grajewie

*lek. med. Grzegorz Dembski*

.....  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

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

(pieczęćka jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.  
 (wariant porównawczy)

	2015 r.	2016 r.
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
	<b>27 862 445,23</b>	<b>32 977 000,03</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 862 445,23	32 977 000,03
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>28 213 595,51</b>	<b>32 319 060,79</b>
I. Amortyzacja	973 586,83	1 266 698,35
II. Zużycie materiałów i energii	4 128 875,47	4 604 394,09
III. Usługi obce	6 210 617,68	8 297 413,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	327 196,33	138 407,11
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	13 285 803,13	14 589 402,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 958 554,77	3 154 032,96
- emerytalne	1 221 817,03	1 326 213,08
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	328 961,30	268 711,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-351 150,28</b>	<b>657 939,24</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>964 446,85</b>	<b>936 608,77</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
	20 882,58	12 854,02
II. Dotacje	804 277,41	875 826,75
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	139 286,86	47 928,00
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>93 640,05</b>	<b>53 238,95</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	93 640,05	53 238,95
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>519 656,52</b>	<b>1 541 309,06</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>12 792,96</b>	<b>14 856,23</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	12 792,96	14 856,23
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		

- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>416 785,23</b>	<b>483 327,60</b>
I. Odsetki, w tym:	405 209,99	456 194,69
- od jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	11 575,24	27 132,91
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>115 664,25</b>	<b>1 072 837,69</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>19 058,00</b>	<b>8 627,00</b>
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>96 606,25</b>	<b>1 064 210,69</b>

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Elżbieta Wojsławowicz*

.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**DYREKTOR**  
Szpitala Ogólnego im. Dr. Witolda Gineła  
w Grajewie

*lek. med. Grzegorz Dembski*

.....  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

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

(pieczęćka jednostki)

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

	2015 r.	2016 r.
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
	<b>-2 157 370,36</b>	<b>-1 680 764,11</b>
- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-2 157 370,36</b>	<b>-1 680 764,11</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>12 857 441,37</b>	<b>12 857 441,37</b>
<b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
-		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>12 857 441,37</b>	<b>12 857 441,37</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
<b>2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty		
-		
-		
<b>2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
<b>3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
-		
-		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		



4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 014 811,73	-14 538 205,48
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	15 014 811,73	14 538 205,48
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 014 811,73	14 538 205,48
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	41 092,56
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne)		41 092,56
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	380 000,00	0,00
- rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe)	380 000,00	
-		
-		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	14 634 811,73	14 579 298,04
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-14 634 811,73	-14 579 298,04
6. Wynik netto	96 606,25	1 064 210,69
a) zysk netto	96 606,25	1 064 210,69
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 680 764,11	-657 645,98
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 680 764,11	-657 645,98

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Elżbieta Wojsławowicz*

.....  
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

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

*lek. med. Grzegorz Dembski*

.....  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

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

(pieczęćka jednostki)

## RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.  
 (metoda pośrednia)

	2015 r.	2016 r.
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I. Zysk (strata) netto	96 606,25	1 064 210,69
II. Korekty razem	1 036 081,01	-816 102,58
1. Amortyzacja	973 586,83	1 266 698,35
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	210 100,85	244 131,99
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-428 284,96	-888 680,77
5. Zmiana stanu rezerw	-144 324,00	
6. Zmiana stanu zapasów	-38 933,65	-46 173,56
7. Zmiana stanu należności	-708 443,59	-373 485,11
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	966 704,87	-1 075 902,14
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-178 825,34	81 882,60
10. Inne korekty	384 500,00	-24 573,94
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 132 687,26	248 108,11
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I. Wpływy	3 283 733,14	671 289,88
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	3 283 733,14	671 289,88
II. Wydatki	4 609 360,81	1 103 292,65
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 330 508,40	1 079 462,90
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	278 852,41	23 829,75
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 325 627,67	-432 002,77

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
<b>I. Wpływy</b>	<b>2 157 478,10</b>	<b>2 119 860,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	2 157 478,10	2 119 860,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>2 465 035,61</b>	<b>1 863 138,27</b>
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	2 250 434,76	1 606 332,54
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	210 100,85	244 131,99
9. Inne wydatki finansowe	4 500,00	12 673,74
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-307 557,51</b>	<b>256 721,73</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-500 497,92</b>	<b>72 827,07</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-500 497,92</b>	<b>72 827,07</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>601 619,15</b>	<b>101 121,23</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>101 121,23</b>	<b>173 948,30</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	26 398,29	77 624,25

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Elżbieta Wojsławowicz*

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**DYREKTOR**  
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
w Grajewie

**lek. med. Grzegorz Dembski**


(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

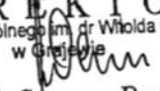
# INFORMACJA DODATKOWA ZA 2016 ROK

sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3  
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości  
(t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.),  
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.

**Grajewo, dnia 20 marca 2017 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

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Elżbieta Wojsławowicz

DYREKTOR  
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 2016r., poz. 1638 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 2015 roku i w całym 2016 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2016 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, zmienionym Anekssem Nr 1 z dnia 30.12.2016r., w skład której wchodzi:

- Metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Zakładowy Plan Kont 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 Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Opis systemu przetwarzania danych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- System ochrony danych i ich zbiorów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Wzory rocznych sprawozdań finansowych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego:

- 1) Decyzją Nr 3/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Załączników: nr 1, nr 2, nr 3 i nr 6 do Zarządzenia 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,
- 2) Decyzją Nr 4/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 19 października 2016 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Załączników: nr 4 i nr 5 do Zarządzenia 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.

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 31.12.2016r., 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 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
5. 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,

6. Zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 14.06.2016r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
7. Zarządzenie Nr 15/2016 z dnia 19.10.2016r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie za rok 2016,
8. Decyzja Nr 1/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 04.01.2016r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2016 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 – 2016 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 2016r., poz. 1888 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 2016 zgodnie z Decyzją Nr 1/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 04.01.2016r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2016 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 Ginela 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 Aneksem 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 2016 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 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. 2016r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **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.

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 **2016 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **551.048,29zł.**, w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	540.548,29zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	540.548,29zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	21.076,88zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	519.471,41zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	10.500,00zł.
<i>(środki z Powiatu Grajewskiego)</i>	
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	10.500,00zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	0,00zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	10.500,00zł.

**Zmniejszenia** majątku trwałego w ciągu 2016r. wyniosły ogółem **78.776,93zł.** i wynikały z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	78.776,93zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	2.178,06zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	76.598,87zł.

Wycofane z użytkowania i fizycznie zlikwidowane środki trwałe w zakresie maszyn i urządzeń były w pełni umorzone. W zakresie dotyczącym zlikwidowanych pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej), umorzone w pełni były środki trwałe na kwotę brutto 51.834,90zł., a w wartości brutto 24.763,97zł. były nie w pełni umorzone, tj. ich umorzenie wynosiło 14.366,10zł. Nieumorzoną wartość zlikwidowanych pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej) w kwocie 10.397,87zł. jako nieplanowane odpisy amortyzacyjne zaksięgowano w pozostałe koszty operacyjne Szpitala.

Wyżej wymienione nieplanowane odpisy amortyzacyjne dotyczyły aparatury medycznej o ponad pięcioletnim okresie użytkowania. Zgodnie z aktualnymi przepisami obowiązuje dla nich pięcioletni okres amortyzacji. Nie zostały one natomiast w pełni umorzone, gdyż w tutejszym Szpitalu, od szeregu lat, na podstawie corocznych decyzji Dyrektora, obowiązuje 50% obniżenie stawek amortyzacyjnych podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2016r.** wynosił ogółem

**30.272.661,54zł.,**

w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł.
- rzeczowy majątek trwały	28.908.424,22zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	16.378.657,45zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.988.578,21zł.
d) środki transportu	44.250,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.610.098,43zł.

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 10.500,00zł., jako pochodząca z dotacji szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 3.500,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Wąsosz,
- 3.500,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Szczuczyn,
- 3.500,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Radziłów.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2016r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2016r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2016r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32			1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały <b>(3+4+5+6+7)</b>	28.436.152,86	551.048,29	78.776,93	28.908.424,22
3.	<b>w tym:</b> -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	16.357.580,57	21.076,88		16.378.657,45
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.990.756,27		2.178,06	1.988.578,21
6.	-środki transportu	44.250,13			44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.156.725,89	529.971,41	76.598,87	9.610.098,43
8.	<b>Ogółem majątek trwały (1 + 2)</b>	<b>29.800.390,18</b>	<b>551.048,29</b>	<b>78.776,93</b>	<b>30.272.661,54</b>

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2016r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 29.800.390,18zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
  - ✓ 551.048,29zł. zwiększenia (przychody)
  - ✓ 78.776,93zł. zmniejszenia (rozchody)
- 
- ✓ 30.272.661,54zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

## 1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2016r.** wynosiła ogółem **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.

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2016r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

**Naliczone odpisy** amortyzacyjne za 2016 rok wyniosły ogółem **1.266.698,35zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	324.249,43zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	942.448,92zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	206.446,92zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	148.092,47zł.
c) od środków transportu	4.215,31zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	583.694,22zł.

**Zmniejszenie** wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2016r. wyniosło ogółem **68.379,06zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	68.379,06zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne (w pełni umorzone)	2.178,06zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	66.201,00zł.,
z tego:	
• 51.834,90zł. w pełni umorzone,	
• 14.366,10zł. nie w pełni umorzone.	

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2016r.** wynosiła **10.502.502,22zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	599.252,47zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	9.903.249,75zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	3.176.868,05zł.

b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.065.842,43zł.
c) od środków transportu	11.987,79zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	5.648.551,48zł

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2016r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2016r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2016r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	275.003,04	324.249,43		599.252,47
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	9.029.179,89	942.448,92	68.379,06	9.903.249,75
3.	<b>w tym:</b> -budynki i budowle	2.970.421,13	206.446,92		3.176.868,05
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	919.928,02	148.092,47	2.178,06	1.065.842,43
5.	-środki transportu	7.772,48	4.215,31		11.987,79
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.131.058,26	583.694,22	66.201,00	5.648.551,48
7.	<b>Ogółem majątek trwały (1 + 2)</b>	<b>9.304.182,93</b>	<b>1.266.698,35</b>	<b>68.379,06</b>	<b>10.502.502,22</b>

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2016r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 9.304.182,93zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
  - ✓ 1.266.698,35zł. zwiększenia
  - ✓ 68.379,06zł. zmniejszenia
- 
- ✓ 10.502.502,22zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.



## 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 **31.12.2016r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.242.042,64zł.**

w tym:

- **aparatura medyczna** (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości **1.230.753,19zł.**  
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.
- zestaw do testów Elisa: płuczka, inkubator, czytnik ze skanerem, oprogramowaniem i drukarką Western Blot	8.856,00zł.
- 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.	1.195.936,13zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. (w tym tzw. sprzęt medyczny)	34.817,06zł.

**- 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

*lw*

- analizator ACL - 9000
- optyka PANOVIEW
- szafka grzewcza TERMOBIAL
- zestaw do testów Elisa: płuczka, inkubator, czytnik ze skanerem, oprogramowaniem i drukarką Western Blot
- 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 dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- 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 w wartości ogółem 1.242.042,64zł., **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2016r.: 700.188,00zł. i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2016r.: 541.854,64zł.**

**Wg stanu na 31.12.2016r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie było środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu.**

## 1. 7) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na **B. O. 2016r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę **67.393,99zł.**, 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,
- ✓ 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),
- ✓ 2.966,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (1.316,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 859,70zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.624,71zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,
- ✓ 2.754,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane na należności 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 nieubezpieczonych)
- ✓ 1.293,76zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.264,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych),
- ✓ 130,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),

- ✓ 195,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 120,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.200,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,
- ✓ 6.170,75zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie,
- ✓ 5.284,08zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego.

**W trakcie roku obrotowego 2016 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 17.444,75zł., w tym:**

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 9.082,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej przeterminowane i nieprzeterminowane o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2017r.,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.560,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2017r.,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 482,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2017r. (432,00zł. + 50,00zł.),
- ✓ z odpisu na kwotę 2.966,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej przeterminowane i nieprzeterminowane o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), wyksięgowano kwotę 150,00zł., w związku z jej wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 6.170,75zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, w związku z ich wpłatą przez dłużnika.

**Pod datą 31.12.2016r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 7.557,55zł., w tym:**

- ✓ 728,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2016r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1456); 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,
- ✓ 178,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2016r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy; konto 202-1897); 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,
- ✓ 400,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2016r. należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (pranie) od dłużnika Pokoje Noclegowe "PRZYBOR" z siedzibą w Grajewie; konto 203-2349; 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,
- ✓ 2.304,69zł. to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których pod datą 31.12.2015r. dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedyceynej (pranie) na kwotę 5.284,08zł.), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNc 8/16 z 12.01.2016r. i i Zajęciem wierzytelności Km 921/16 od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; konto 203-2388; z kwoty dokonanego odpisu 413,19zł. zarachowano w ciężar konta 755 – koszty finansowe, a kwotę 1.891,50zł. zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 4 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 2.417,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2016r. należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w sprawie Sygn. akt I C 894/15 od dłużnika NAFIBUD S. A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim; konto 247-1414; 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,
- ✓ 1.198,56zł. to odpis utworzony na kwestionowane przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega (przeterminowane na 31.12.2016r.) należności objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt I Nc 6420/16 z dnia 30.09.2016r. od dłużnika ASCOR S. A. z siedzibą w Warszawie; konto 247-1462; z kwoty dokonanego odpisu 139,06zł. zarachowano w ciężar konta 755 – koszty finansowe, a kwotę 1.059,50zł. zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 331,30zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2016r. należności z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia

11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M. T. Chorosiński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie; konto 247-1486;  
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.

Utworzone pod datą 31.12.2016r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 7.557,55zł., dotyczą należności księgowanych na:

- 906,00zł. koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej),
- 2.704,69zł. koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (należności z tytułu sprzedaży niemedycznej),
- 3.946,86zł. koncie 247-pozostałe rozrachunki.

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 67.393,99zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
  - ✓ 17.444,75zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
  - ✓ 7.557,55zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
- 
- ✓ 57.506,79zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.



## 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. 2016r.** 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 2016 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2016r.** 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 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia
-----		
✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

## 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. 2016r.** 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 2016 **nie nastąpiły żadne zwiększenia** funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok w kwocie netto 96.606,25zł. przeznaczony został na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 2/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2015 rok).

Na **B. Z. 2016r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

## 1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2016 roku**, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – **zyskiem w wysokości:**

- 1.072.837,69zł. brutto
- 1.064.210,69zł. netto

33.938.862,90zł.	<b>przychody ogółem za 2016 rok</b> (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
- 32.866.025,21zł.	<b>koszty ogółem za 2016 rok</b> (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
<hr/>	
1.072.837,69zł.	<b>zysk brutto za 2016 rok</b>
- 8.627,00zł.	<b>podatek dochodowy od osób prawnych za 2016 rok</b>
<hr/>	
1.064.210,69zł.	<b>zysk netto za 2016 rok</b>

**Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2016 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 14.579.298,04zł.,**

z tego:

- ✓ 2.526.865,94zł. 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)
- ✓ 41.092,56zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2016r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)

---

14.579.298,04zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2016r.;  
**B. Z. 2016 roku,**

**Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2016 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 31.12.2016r. wynosił „0”.**

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2016 rok w sposób jak wyżej, **do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 13.515.087,35zł., a fundusz zakładu będzie nadal wynosił „0”.**

## 1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2016r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie istniały żadne rezerwy.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **na dzień 31.12.2016r. nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 i 2a 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 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.
- w 2016r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 398.254,39zł., co stanowi 2,80% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r. i 1,23% 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 2,80% w 2016r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,78% w 2013r. do 1,23% w 2016r.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych. Uważamy, że wielkość tych wypłat pozostanie na poziomie wskaźników roku 2016, a więc dodatkowe obciążanie roku 2016 kwotą rezerwy na świadczenia okresowe zniekształciłoby wynik finansowy tego roku.

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 2016 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
- ✓ 0,00zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 0,00zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku

---

✓ 0,00zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

## 1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2016r. wynoszą ogółem 15.446.194,67zł., w tym:

**6.633.395,24 zł.– zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),**  
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,

**8.812.799,43 zł.– zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 3. pasywów bilansu),**  
z terminem spłaty do 12 miesięcy.

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

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>6 633 395,24</b>	<b>-</b>
<b>I</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>6 633 395,24</b>	<b>-</b>
	<b>w tym:</b>		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	6 531 304,54	-
	- pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2016r.	102 090,70	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>8 812 799,43</b>	<b>3 168 497,16</b>
<b>I</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>1 809 784,38</b>	<b>-</b>
	<b>w tym:</b>		
	- 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 latach 2015-2016	1 265 111,82	-
	- pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2016r.	94 237,80	-
<b>II</b>	<b>Dostawy i usługi</b>	<b>4 633 216,93</b>	<b>3 079 522,98</b>
	<b>w tym:</b>		
	<b>I. Materiały</b>	<b>1 354 852,61</b>	<b>797 464,79</b>
	<b>z tego:</b>		
	- leki i materiały pomocnicze	922 528,64	579 222,28
	- sprzęt medyczny	318 656,37	172 857,18
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	65 797,25	27 733,15
	- materiały gospodarcze	28 333,26	16 849,83
	- pozostałe paliwa	17 520,00	-
	- świadczenia związane z BHP	1 951,55	736,81



	- materiały biurowe i druki	65,54	65,54
	<b>2. Energia</b>	<b>325 570,00</b>	<b>221 256,47</b>
	z tego:		
	- energia ciepła	221 569,27	147 822,15
	- energia elektryczna	56 376,35	29 969,58
	- dostawa wody	47 624,38	43 464,74
	<b>3. Usługi obce</b>	<b>2 914 515,44</b>	<b>2 060 801,72</b>
	z tego:		
	- żywienie chorych	1 253 524,98	1 149 817,96
	- badania i analizy	455 702,00	413 398,20
	- transport	365 214,77	340 552,44
	- kontrakty lekarskie	318 968,15	-
	- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	263 215,55	-
	- wywóz nieczystości	103 064,16	80 202,79
	- konserwacja i naprawa sprzętu	52 446,93	44 336,49
	- kontrakty pielęgniarskie	28 193,92	-
	- pozostałe usługi niematerialne	21 544,00	10 405,90
	- dzierżawa urządzeń	19 760,59	10 082,36
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	7 380,00	5 535,00
	- kontrakty ratowników medycznych	7 370,00	-
	- pozostałe usługi materialne	7 240,53	6 040,53
	- usługi prawnicze	6 519,00	-
	- usługi telekomunikacyjne	2 673,02	-
	- usługi pocztowe	758,95	81,16
	- sekcje zwłok	590,00	-
	- prenumerata czasopism	348,89	348,89
	<b>4. Realizacja zadań inwestycyjnych</b>	<b>38 278,88</b>	<b>-</b>
	z tego:		
	- zakup aparatury medycznej	38 278,88	-
<b>III</b>	<b>Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia</b>	<b>1 108 224,62</b>	<b>-</b>
	w tym:		
	<b>1. Podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	<b>224 982,00</b>	<b>-</b>
	z tego:		
	- od wynagrodzeń osobowych	181 769,00	-
	- od wypłat z ZFŚS	38 820,00	-
	- od umów zleceń	4 393,00	-
	<b>2. Podatek VAT</b>	<b>8 499,65</b>	<b>-</b>
	<b>3. Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>1 311,00</b>	<b>-</b>
	<b>4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych</b>	<b>873 431,97</b>	<b>-</b>
<b>IV</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>894 315,09</b>	<b>-</b>
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	866 727,92	-

	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	27 587,17	-
<b>V</b>	<b>Inne zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>367 258,41</b>	<b>88 974,18</b>
	w tym:		
	1. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	235 235,16	88 974,18
	2. Naliczony ekwiwalent BHP za 2016r.	62 298,61	-
	3. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	52 205,00	-
	4. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	10 110,11	-
	5. Niepodjęte należności pracownicze (z ZFŚS, ekwiwalent BHP, wynagrodzenie z naliczonymi odsetkami)	6 404,53	-
	6. Rozrachunki z pracownikami	405,00	-
	7. Rozrachunki z NFZ POW w Białymstoku – kara	300,00	-
	8. Składki członkowskie na rzecz OZPSP	300,00	-
	<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b>	<b>15 446 194,67</b>	<b>3 168 497,16</b>
	<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>		

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 15.446.194,67zł. 42,95% (w 2015r.: 44,06%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 6.633.395,24zł.

Na dzień 31.12.2016r. 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 2017r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.,
- 2) **pożyczki zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 29.01.2016r.**, która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 94.237,80zł. – kapitał do spłaty w 2017r.), a ostatnia rata kapitału – 36 płatna jest do dnia 31.01.2019r.

Na B. Z. 2016r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 52,57%, tj. 4.633.216,93zł. z 8.812.799,43zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2016r., wymagalna była kwota 3.079.522,98zł., tj. 66,47% ogółu z tego tytułu i 97,19% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.914.515,44zł., tj. 62,90% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.060.801,72zł., tj. 66,92% 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 38.278,88zł. Zobowiązania te nie były wymagalne na B. Z. 2016r.

**Na 31.12.2016r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 3.168.497,16zł. stanowiły 20,51% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (15.446.194,67zł.) i 35,95% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (8.812.799,43zł.).**

**Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2016r. w całości były krótkoterminowe.**

Zobowiązania ogółem na 31.12.2016r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2015r. zmniejszyły się o kwotę 399.755,27zł. i stanowią ich 97,48% (B. Z. 2015r.: 15.845.949,94zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2016r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2015r. zmniejszyły się o kwotę 1.102.718,79zł. i stanowią ich 74,18% (B. Z. 2015r.: 4.271.215,95zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2016r. (6.633.395,24zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2015r. (6.981.739,30zł.) zmniejszyły się o kwotę 348.344,06zł. i stanowią 95,01% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2016r. (8.812.799,43zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2015r. (8.864.210,64zł.) zmniejszyły się 51.411,21zł. i stanowią ich 99,42%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2016r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2015r. zmniejszyły się. Szczegółowo, w podziale na grupy i tytuły zobowiązań jak wyżej, największy spadek zobowiązań nastąpił w tytule dostawy i usługi ogółem: o 982.473,05zł., natomiast największy wzrost zobowiązań widoczny jest w tytule kredyty i pożyczki krótkoterminowe: wzrost o 861.871,52zł. Wskazuje to na spłatę zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług środkami finansowymi uzyskanymi z pożyczek zaciągniętych w roku obrotowym w Magellan S. A. w Łodzi (w 2016r. nastąpiło zwiększenie maksymalnego limitu pożyczki krótkoterminowej odnawialnej z kwoty 500 tys. zł. na kwotę 1.345 tys. zł.).

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2016r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2015r. przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2016r.		B.Z. 2015r.		2016r. : 2015r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b> w tym:	<b>6 633 395,24</b>	<b>42,95</b>	<b>6 981 739,30</b>	<b>44,06</b>	<b>95,01</b>
1)1	kredyty i pożyczki	6 633 395,24	42,95	6 981 739,30	44,06	95,01
2.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b> w tym:	<b>8 812 799,43</b>	<b>57,05</b>	<b>8 864 210,64</b>	<b>55,94</b>	<b>99,42</b>
2)1	kredyty i pożyczki	1 809 784,38	11,72	947 912,86	5,98	190,92
2)2	dostawy i usługi	4 633 216,93	29,99	5 615 689,98	35,44	82,50
2)3	inne z tyt. realizacji zadań inwestycyjnych	0,00	0,00	23 829,75	0,15	0,00
2)4	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 108 224,62	7,17	1 127 390,24	7,12	98,30
2)5	wynagrodzenia	894 315,09	5,79	844 824,46	5,33	105,86
2)6	inne zobowiązania krótkoterminowe	367 258,41	2,38	304 563,35	1,92	120,59
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM</b> (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		<b>15 446 194,67</b>	<b>100,00</b>	<b>15 845 949,94</b>	<b>100,00</b>	<b>97,48</b>

W 1

## 1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2016r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **8.443.179,62zł.**, w tym:

✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **6.981.739,30zł.**, w tym:

- 1) 6.981.739,30zł. 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 **1.461.440,32zł.** w tym:

- 1) 1.265.111,82zł. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 1.345.000,00zł. zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 11.08.2016r.,
- 2) 196.328,50zł. z tytułu pożyczki zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki Nr 211000085001516 zawartej w dniu 29.01.2016r.

### **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. (po zmianach z 2016r.) zabezpieczona jest:**

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 20 listopada 2015r. (§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.

**Pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2016r. zabezpieczona jest:**

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 29 stycznia 2016r. (§7 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 211000085001516 z dnia 29 stycznia 2016r. 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 2016 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 2016 przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2016r.	B. Z. 2016r.
	<b>Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641)</b> w tym:	<b>148.743,75</b>	<b>98.511,06</b>
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	6.450,00	0,00
2.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	142.293,75	98.511,06
	<b>Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642 + z poz. 9 konto 650)</b> w tym:	<b>139.323,02</b>	<b>106.802,52</b>
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	12.900,00	6.450,00
2.	Ubezpieczenie samochodu	1.064,19	1.150,19
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe i dobrowolne)	63.715,00	45.000,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodami	9.483,20	7.205,00
5.	Prenumeraty czasopism	71,65	200,92
6.	Abonamenty telefoniczne i informatyczne	5.294,32	1.796,77
7.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	43.782,83	43.782,69
8.	Koszty dozoru technicznego	907,35	1.216,95
9.	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (dot. zakupu samochodu osobowego Dacia)	2.104,48	0,00
	<b>O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b> (konta księgowe 641, 642 i 650):	<b>288.066,77</b>	<b>205.313,58</b>



- 72.233,49zł. środki trwałe przyjęte w drodze darowizny.

Na **B. O. 2016r.** wartość rozliczeń międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE z **konta 845** wynosiła **8.313.960,31zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 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 grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Po dniu 01.01.2016r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 8.313.960,31zł. BO na 01.01. 2016r.
- 354.458,92zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji oraz koszty nie tworzące wartości środka trwałego na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie (-),
  - 0,01zł. zwrot nadpłaconej refundacji z EFRR na ... e-Zdrowie (-),
  - 21.763,81zł. refundacja środków z EFRR za przejściowe sfinansowanie na ... e-Zdrowie (+),
  - 106.570,85zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; Podniesienie poziomu ... (-),
  - 181.482,33zł. refundacja środków z EFRR za przejściowe sfinansowanie na Podniesienie poziomu ... (+),
  - 11.118,68zł. zwiększenie środków z tytułu rozliczenia korekt: z dnia 14.01.2016r. i z dnia 09.03.2016r., uprzednio rozliczono na pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji, na EFRR na Podniesienie poziomu ... (+),
  - 183.465,39zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z budżetu państwa; Podniesienie poziomu ... (-),
  - 18.800,95zł. zwiększenie środków z tytułu rozliczenia korekt: z dnia 14.01.2016r. i z dnia 09.03.2016r., uprzednio rozliczono na pozostałe przychody operacyjne równoległe do amortyzacji, na budżet państwa na Podniesienie poziomu ... (+),
  - 60.371,62zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego na Podniesienie poziomu ... (-),
  - 21.334,10zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; ... OZE - Kolektory słoneczne (-).

---

**7.820.925,19zł. saldo konta 845 na 31.12.2016r.**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2016r. dotyczyły kosztów roku 2016, a wykazane na koniec 2016 roku, dotyczą kosztów roku 2017.

**Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2016r. nie występowały.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie prowadzone są rozliczenia międzyokresowe przychodów.

W zależności od źródeł finansowania tych przychodów są one prowadzone na następujących kontach księgowych:

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów,

845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE.

Na **B. O. 2016r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z **konta 841** wynosiła **1.334.788,10zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 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 01.01.2016r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

1.334.788,10zł. BO na 01.01. 2016r.

- 174.490,85zł. rozliczenie w trakcie 2016r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne (-),

z tego:

- przychody równoległe do amortyzacji: 166.271,05zł.,

- inne przychody operacyjne: 8.219,80zł.

(w tym 6.606,71 zł. nieumorzona część dotacji dot. zlikwidowanego środka trwałego),

- 431.469,00zł. otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego na projekt Modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach O/Położniczo-Ginekologicznego (środki Miasta Grajewo) (+)

- 10.500,00zł. otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego na zakup aparatury medycznej (środki gmin: Radziłów, Wąsosz, Szczuczyn) (+)

- 742,50zł. powództwo sądowe złożone przeciwko ASCOR S.A. (+)

---

**1.603.008,75zł. saldo konta 841 na 31.12.2016r.**

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2016r. składają się:

- 1.624,24zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 1.488.689,12zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 40.461,90zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2016r. składają się:

- 1.061.408,78zł. środki EFRR na realizację projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
- 1.935.737,95zł. środki EFRR na realizację projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 3.348.500,09zł. środki budżetu państwa na realizację projektu Podniesienie poziomu ...,
- 1.325.939,66zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu Podniesienie poziomu ...,
- 149.338,71zł. środki EFRR na realizację projektu Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 1.334.788,10zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
- ✓ 442.711,50zł. zwiększenia
- ✓ 174.490,85zł. zmniejszenia

---

1.603.008,75zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 8.313.960,31zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
- ✓ 233.165,76zł. zwiększenia
- ✓ 726.200,88zł. zmniejszenia

---

✓ 7.820.925,19zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

Opisane 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 2016r., poz. 1638 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), 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.

## 2. 1) PRZYCHODY

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela 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 Ginela w Grajewie za 2016 rok wynoszą ogółem **33.938.862,90zł.**

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

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		Wskaźnik % 2016/2015
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	<b>Sprzedaż usług medycznych</b> w tym:	<b>32 642 981,69</b>	<b>96,18</b>	<b>27 626 033,24</b>	<b>95,79</b>	<b>118,16</b>
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	31 536 025,47		26 572 607,20		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	157 468,20		118 022,62		
	- na rzecz innych podmiotów	678 896,64		658 100,43		
	- na rzecz osób fizycznych	270 591,38		277 302,99		
2.	<b>Sprzedaż usług niemedyycznych</b> w tym:	<b>334 018,34</b>	<b>0,99</b>	<b>354 434,61</b>	<b>1,23</b>	<b>94,24</b>
	- najem lokali	249 922,55		265 979,18		
	- opłata za pranie	15 931,75		17 554,85		
	- książeczki RUM	14 507,38		17 875,71		
	- opłata za parking	23 782,68		21 761,01		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	12 370,40		14 844,48		
	- sterylizacja	4 783,60		4 647,86		
	- wynajem kaplicy	1 336,70		934,54		
	- sprzedaż surowców wtórnych	381,50		200,00		
	- rozmowy telefoniczne	9,28		44,95		
	- zaświadczenia lekarskie	650,00		541,46		
	- inne usługi i sprzedaż	10 342,50		10 050,57		
3.	<b>Przychody finansowe</b> w tym:	<b>14 856,23</b>	<b>0,04</b>	<b>12 792,96</b>	<b>0,05</b>	<b>116,13</b>
	- odsetki od zgromadzonych środków	14 398,15		12 512,39		
	- odsetki od należności	458,08		280,57		
4.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b> w tym:	<b>947 006,64</b>	<b>2,79</b>	<b>846 424,23</b>	<b>2,93</b>	<b>111,88</b>
	- darowizny na rzecz Szpitala	28 080,91		41 364,47		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	16 645,18		20 882,58		
	- kary i grzywny	0,00		7 542,68		
	- dotacje	875 826,75		686 254,79		
	- pozostałe przychody operacyjne	26 453,80		90 379,71		
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b> <b>(1 + 2 + 3 + 4)</b>		<b>33 938 862,90</b>	<b>100</b>	<b>28 839 685,04</b>	<b>100,00</b>	<b>117,68</b>

**Uwaga:** w powyższej tabeli, celem zachowania proporcji dla wyliczanego wskaźnika 2016/2015, środki finansowe otrzymywane na rezydentury i staże lekarskie w danych za 2015 rok odjęto od dotacji w pozostałych przychodach operacyjnych, a dodano do sprzedaży medycznej w podziale na rzecz Ministerstwa Zdrowia, adekwatnie do sposobu ich księgowania w 2016 roku.

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 2016r. 96,18% 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 2016 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2015r. wzrosły o 4.963.418,27zł. i stanowią ich 118,68%.**

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 866.484,15zł. wzrost środków w 2016r. na ustawową podwyżkę wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych należną od dnia 01.09.2015r.,
- 2.267.512,00zł. wzrost przychodów w 2016r. z usług medycznych uruchomionego od dnia 01.11.2015r. Oddziału Urazowo-Ortopedycznego,
- 1.829.422,12zł. wzrost przychodów medycznych w 2016r. z NFZ w stosunku do 2015r.

Kwota wzrostu 1.829.422,12zł. to wzrost przychodów medycznych w trakcie całego 2016r., pochodzący przede wszystkim ze świadczeń medycznych ponadlimitowych zafakturowanych w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz na podstawie zwiększających aneksów.

**W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2016r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,61% (w 2015r.: 96,19%).**

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)
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)
2016r. : 2015r.	118,16% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2016 rok wyniosły 33.938.862,90zł.

W odniesieniu do 2015r. wzrosły one o 5.099.177,86zł., tj. o 17,68% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2015r.



## 2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2016r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2015, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	w zł.				Wskaźnik % 2016/2015
		2016 rok		2015 rok		
		Kwota	%	Kwota	%	
1	<b>Koszty rodzajowe</b>	<b>32 319 060,79</b>	<b>98,34</b>	<b>28 213 595,51</b>	<b>98,22</b>	<b>114,55</b>
	<b>w tym:</b>					
	- amortyzacja	1 266 698,35		973 586,83		
	- zużycie materiałów i energii	4 604 394,09		4 128 875,47		
	- usługi obce	8 297 413,69		6 210 617,68		
	- podatki i opłaty	138 407,11		327 196,33		
	- wynagrodzenia	14 589 402,62		13 285 803,13		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	3 154 032,96		2 958 554,77		
- pozostałe koszty rodzajowe	268 711,97	328 961,30				
2	<b>Koszty finansowe</b>	<b>483.327,60</b>	<b>1,47</b>	<b>416 785,23</b>	<b>1,45</b>	<b>115,97</b>
	<b>w tym:</b>					
	- odsetki od zobowiązań	212 062,70		195.109,14		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	244 131,99		210 100,85		
- pozostałe koszty finansowe	27 132,91	11 575,24				
3	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>63 636,82</b>	<b>0,19</b>	<b>93 640,05</b>	<b>0,33</b>	<b>67,96</b>
	<b>w tym:</b>					
	- kary i grzywny	21 641,42		32 051,03		
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	10.397,87				
- pozostałe koszty operacyjne	31.597,53	61 589,02				
<b>OGÓLEM KOSZTY (1 + 2 + 3)</b>		<b>32 866 025,21</b>	<b>100,00</b>	<b>28 724 020,79</b>	<b>100,00</b>	<b>114,42</b>

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016r. w stosunku do 2015r. wzrosły się o kwotę 4.142.004,42zł. i stanowią ich 114,42%.

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

✓ koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	4.105.465,28zł., tj. o 14,55%
✓ koszty finansowe	- wzrost o (+)	66.542,37zł., tj. o 15,97%
✓ pozostałe koszty operacyjne	- zmniejszenie o (-)	30.003,23zł., tj. o 32,04%
-----		
ogółem:	- wzrost o (+)	4.142.004,42zł., tj. o 14,42%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2016r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:



- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja – wzrost o	293.111,52zł.,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	475.518,62zł.,
3. usługi obce – wzrost o	2.086.796,01zł.,
4. wynagrodzenia – wzrost o	1.303.599,49zł.,
5. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	195.478,19zł.,
<hr/>	
razem – wzrost o	4.354.503,83zł.,

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. podatki i opłaty – zmniejszenie o	188.789,22zł.,
2. pozostałe koszty rodzajowe – zmniejszenie o	60.249,33zł.,
<hr/>	
razem – zmniejszenie o	249.038,55zł.

---

ogółem różnica – zwiększenie o 4.105.465,28zł.

Największy wzrost kosztów rodzajowych w stosunku do wykonania roku poprzedniego występuje w tytule kosztów usługi obce. Wzrost ten prawie w całości można odnieść do podziałki kosztów usługi medyczne obce-pozostałe procedury. Koszty tej podziałki wykonane zostały w kwocie 1.764.438,40zł., co oznacza ich wzrost w stosunku do roku 2015 o kwotę 1.558.443,53zł. Wzrost ten związany jest z działalnością Oddziału Urazowo-Ortopedycznego, który w 2015r. funkcjonował przez dwa ostatnie miesiące roku, a w 2016r. przez dwanaście miesięcy. Adekwatnie wypłacane było wynagrodzenie dla podmiotu, świadczącego usługi zdrowotne w tym Oddziale: w 2015r. za dwa miesiące (205.994,87zł.), w 2016r. za dwanaście miesięcy(1.379.067,68zł.). Wynagrodzenie to księgowane jest w omawianą podziałkę kosztów.

Ponadto, w tej podziałce kosztów zaksięgowane jest także wynagrodzenie podmiotu świadczącego od dnia 01.07.2016r. usługi zdrowotne z zakresu położnictwa i ginekologii w Oddziale Położniczo-Ginekologicznym i w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej Szpitala (382.920,72zł.).

Świadczenie usług zdrowotnych przez obydwie wyżej wymienione podmioty polega na zapewnieniu kompleksowych świadczeń lekarskich i kompleksowej opieki lekarskiej w powyższych zakresach i kategoriach lecznictwa.

Kolejną podziałką kosztów, które niewątpliwie wpłynęły na wzrost w 2016r. kosztów usług obcych są usługi medyczne obce-kontrakty. Koszty te w 2016r. wzrosły o 487.134,67zł. Jest to przede wszystkim efekt podwyżki stawki za 1 godzinę świąteczną dyżuru kontraktowego o 5,00zł. od dnia 01.02.2016r. (z 45,00zł. na 50,00zł.). Ponadto koszty te są także obciążone wzrostem wynagrodzeń na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 08 września 2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015r., poz. 1400) oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015r., poz. 1628).

W trakcie całego 2016r. następowały także zmiany w formach świadczenia pracy na rzecz tutejszego Szpitala.

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 1.266.560,31zł.; stanowi 9,78% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2015r. (12.951.331,61zł.),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 37.039,18zł.; stanowi 11,07% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2015r. (334.471,52zł.).

W związku z tym, że zatrudnienie średnioroczne w 2016r. (374,17 etatu) w stosunku do zatrudnienia średnioroczego za 2015r. (379,33 etatu) zmniejszyło się o 5,16 etatu przeliczeniowego, cały wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych roku 2016 wynika ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2016r.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat przeliczeniowy za 2016r. wyniosło 3.166,54zł., tj. w stosunku do 2015r. wzrosło o 321,32zł. (w 2015r.: 2.845,22zł.).

Największy wpływ na wyliczony jak wyżej wzrost przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2016r. miał ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, należny na podstawie wyżej cytowanych rozporządzeń Ministra Zdrowia z dnia 08 września 2015r. oraz z dnia 14 października 2015r. Z tego tytułu w 2015r. od dnia 01.09.2015r. należna była podwyżka w kwocie 400,00zł. miesięcznie na 1 etat przeliczeniowy (wynagrodzenie osobowe + składki ZUS). W 2016r. podwyżka z tego tytułu wypłacana była przez 12 miesięcy, a dodatkowo od dnia 01.09.2016r. wzrosła o kolejne 400,00zł. do łącznej wysokości 800,00zł. (wynagrodzenia osobowe + składki ZUS).

Koszt tej podwyżki za 2016r. w zakresie wynagrodzeń osobowych wyniósł 932.095,22zł. Ponadto od dnia 01.06.2016r. w tutejszym Szpitalu wypłacany jest Zakładowy dodatek wyrównawczy, którego koszt do 31.12.2016r. wyniósł 196.380,43zł. Zakładowy dodatek wyrównawczy przysługuje pracownikom Szpitala z wyjątkiem lekarzy oraz pielęgniarek i położnych, w maksymalnej wysokości 200,00zł. miesięcznie w powiązaniu z wysokością dodatków wyrównawczych otrzymywanych przez pracowników na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów.

Pozostałe tytuły wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych w 2016r. to wzrost od 01.01.2016r. najniższego wynagrodzenia, wzrost dodatków stażowych, wzrost wypłat jednorazowych (np. losowe odprawy pośmiertne i z tym związane np. ekwiwalenty za urlop) oraz sporadyczne, indywidualne podwyżki wynagrodzeń.

Wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń spowodowany został zmianami w formach dotychczasowego zatrudnienia oraz ustawowym wzrostem wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, należnym na podstawie wyżej cytowanych rozporządzeń Ministra Zdrowia z dnia 08 września 2015r. oraz z dnia 14 października 2015r.

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

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz amortyzacji jest konsekwencją realizowanych w 2015r. zadań inwestycyjnych:

1. Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
2. Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej.

Uzyskane w wyniku zakończenia przedmiotowych zadań inwestycyjnych środki trwałe były przyjmowane do użytkowania w różnym czasie 2015r. W 2016r. koszty ich eksploatacji obciążały już cały 2016r. W przeważającej mierze przyjęte środki trwałe to aparatura medyczna i sprzęt komputerowy oraz przebudowa i modernizacji budynków szpitalnych. Nastąpił więc dotyczący już całego 2016r. wzrost kosztów zużycia energii elektrycznej i

cieplnej oraz innych materiałów eksploatacyjnych, np. materiały diagnostyczne, środki dezynfekcyjne, tusz i papier do drukarek itp.

Z opisanych wyżej powodów nastąpił też wzrost kosztów amortyzacji. Naliczona od nowo przyjętych środków trwałych amortyzacja w 2015r. obciążała tylko niektóre miesiące, adekwatnie do daty przyjęcia środka trwałego do eksploatacji, a w 2016r. obciążała wszystkie miesiące roku.

Zmniejszenie kosztów podatków i opłat wynika z wprowadzonej od 01.04.2015r. zmiany sposobu księgowania podatku VAT niepodlegającego odliczeniu. Zgodnie z przyjętym w wyniku zakończenia realizacji projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie nowym systemem komputerowym, od dnia 01.04.2015r. podatek VAT zaliczany jest do kosztów konkretnego tytułu kosztów (księgowania brutto), a 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. W 2016r. opisana zmiana dotyczy całego roku.

Zmniejszenie pozostałych kosztów rodzajowych praktycznie w całości dotyczy kosztów ubezpieczenia OC zakładu, które zmniejszyły się w stosunku do 2015r. o kwotę 56.150,00zł. W efekcie zmian na rynku ubezpieczeń nastąpiło zmniejszenie kosztu ubezpieczenia. Ponadto w 2016r. ubezpieczenie OC zakładu ograniczono do obowiązkowego, zrezygnowano z dobrowolnego oraz z obejmującego działalność niemedyczną.

Wzrost kosztów finansowych w odniesieniu do 2015r. dotyczy wszystkich szczegółowych podziałek kosztów:

- odsetek zapłaconych od zobowiązań: 16.953,56zł.,
- odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 34.031,14zł.,
- pozostałe koszty finansowe: 15.557,67zł.

Wzrost odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wzrost pozostałych kosztów finansowych spowodowany został zawarciem w dniu 11.08.2016r. Aneksu Nr 1 do Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r. i zwiększeniem na jego podstawie maksymalnego limitu pożyczki odnawialnej zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi z kwoty 500.000,00zł. do kwoty 1.345.000,00zł.

W związku z wykorzystaniem w dniu 07.09.2016r. dodatkowej kwoty limitu pożyczki odnawialnej i spłatą w wysokości 1.000.000,00zł. zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, nastąpiło obciążenie Szpitala kosztami prowizji i odsetek.

Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2015 wynika z faktu niższego obciążenia tutejszego Szpitala tymi kosztami w 2016r.

Pozostałe koszty operacyjne w 2016r. zmniejszyły się w zakresie kosztów zapłaconych kar i grzywien oraz pozostałych kosztów operacyjnych, powstały natomiast koszty nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych, które w 2015r. nie miały miejsca. Koszty te wykonano w związku z likwidacją zużytych, a nie w pełni umorzonych środków trwałych. W tutejszym Szpitalu, od szeregu lat, na podstawie corocznych decyzji Dyrektora, obowiązuje 50% obniżenie stawek amortyzacyjnych podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Sporadycznie prowadzi to do wyżej opisanej sytuacji (środek trwały zużyty, nie nadający się do dalszego użytku - umorzenie środka trwałego niepełne).

## 2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2015 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie 115.664,25zł.  
Wynik podatkowy za 2015 rok był zyskiem w kwocie 399.534,88zł.

**Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie 1.072.837,69zł.**

**W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2016r., poz. 1888 z późn. zm.), za 2016 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie 1.350.773,34zł.**

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

		w zł.
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	<b>Zysk brutto (bilansowy)</b>	<b>1.072.837,69</b>
2.	<b>Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego</b>	<b>- 1 073 636,83</b>
	w tym:	
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji	875 826,75
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	16 645,18
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów (likwidacja nie w pełni umorzonych środków trwałych sfinansowanych z dotacji organu założycielskiego)	6 606,71
	- środki finansowe na sfinansowanie rezydentur i staży lekarzy	157 468,20
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2015r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	6 320,75
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	3 279,00
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2016	2 219,00
	- umorzenie odsetek z roku 2015 od zobowiązań cywilnoprawnych; w roku 2015: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 105,94
	- darowizny pieniężne i rzeczowe	2 089,00
	- przychód z tytułu należności orzeczonej nakazem zapłaty w związku z omyłkowo zapłaconym zobowiązaniem	1 059,50
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za 2016r.	675,31
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS (Szpitalowi) z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	341,49
3.	<b>Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego</b>	<b>- 405,41</b>
	w tym:	
	- odsetki naliczone od nieopłaconych należności Szpitala	405,41
4.	<b>Koszty księgowe trwale nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>+ 1 256 134,21</b>
	w tym:	
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	721 757,78
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	275 611,86
	- koszty sfinansowane ze środków na rezydentury i staże lekarzy	156 597,61



	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych)	24 955,32
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne	21 641,42
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne księgowane w 2016r. bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego	5 420,56
	- wyrównanie wynagrodzeń za lata ubiegłe dla pracowników (zalecenie pokontrolne PIP)	18 307,58
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne od zlikwidowanych, nie w pełni umorzonych środków trwałych	10 397,87
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. pozostałych rozrachunków (dokonane w 2016r.)	3 946,86
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży niemedycejszej (dokonane w 2016r.)	2 704,69
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży medycjskiej (dokonane w 2016r.)	906,00
	- korekta przychodów z BP i EFRR za 2015r. związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... ; korekta z 09.03.2016r. nałożona przez IZ RPOWP	3 844,88
	- odsetki od należności budżetowych i innych do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej (od należności BP i EFRR związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... i objętych korektami IZ RPOWP z 14.01.2016r. i 09.03.2016r.	2 245,00
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2016	2 219,00
	- rozliczenie w koszty materiałów i wyposażenia pochodzącego z darowizn rzeczowych	2 089,00
	- opłacona rekompensata za koszty odzyskiwania należności	1 002,00
	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych)	750,00
	- koszty procesowe (od odsetek z tyt. nieterminowej opłaty zobowiązań)	101,50
	- pozostałe koszty operacyjne (utylicacja leków, kasacja sprzętu pozbawionego cech użytkowych, mylnie opłacone zobowiązanie ASCOR, różnice podatku VAT, itp.)	1 635,28
<b>5.</b>	<b>Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu</b> w tym:	<b>+ 1 132 747,23</b>
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych "800,00zł." za m-ce XI i XII 2016r.	440 901,91
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, umów zleceń i dodatków dla pielęgniarek i położnych "800,00zł.", od umów zleceń Gabinetu Opieki Długoterminowej za m-ce XI i XII 2016r.	5 630,95
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2016r.	407 736,48
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	161 026,79
	- naliczone i nieopłacone dodatki do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych ("800,00zł.") należne za XII 2016r.	117 451,10
<b>6.</b>	<b>Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2016r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2016r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu</b> w tym:	<b>- 1 036 903,55</b>
	- przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy odpisy na ZFŚS: za 2013r.	616 630,40

	200.000,00 + za 2014r. 416.630,40	
	- różnica w kwotach nieuregulowanych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wyłączona w związku z przeterminowaniem 30/90dni; wg stanu na 31.12.2015r. minus wg stanu na 31.12.2014r.	202 148,61
	- opłacone odsetki 2015r. od zobowiązań cywilno-prawnych	70 810,26
	- opłacone odsetki 2014r. od zobowiązań cywilno-prawnych	3 214,62
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	29,60
	- opłacone dodatki do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych ("300,00zł. + 100,00zł.") należne za XII 2015r.	58 671,81
	- wypłacone umowy zlecenia i dodatki dla pielęgniarek i położnych "300,00zł. + 100,00zł." od umów zleceń za XII 2015r.	31 477,70
	- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) dot. zwrotu przychodów za lata poprzednie; w trakcie 2016r. księgowane bezpośrednio na 820-rozliczenie wyniku finansowego	35 672,00
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od dodatków dla pielęgniarek i położnych ("300,00zł. + 100,00zł.") za m-c XII 2015r.	11 030,90
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń i dodatków dla pielęgniarek i położnych ("300,00zł. + 100,00zł.") od umów zleceń za XI i XII 2015r.	7 217,65
<b>7.</b>	<b>Zysk podatkowy ( 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5 +/- 6)</b>	<b>1 350 773,34</b>

Na dzień 31.12.2016r. 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 1.350.773,34zł rozliczony został następująco:**

- 1.305.370,11 zł. przeznaczono na cele statutowe Szpitala** (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,
- 45.403,23zł. opodatkowano podatkiem dochodowym od osób prawnych, jako dochód wydatkowany na inne niż statutowe cele,**
- w tym:
- |              |   |
|--------------|---|
| 27.061,98zł. | kary i grzywny  |
| 10.397,87zł. | nieplanowane odpisy amortyzacyjne   |
| 3.844,88zł.  | korekta przychodów z BP i EFRR za 2015r.; korekta z 09.03.2016r. nałożona przez IZ RPOWP                    |
| 2.245,00zł.  | odsetki od należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej |
| 1.002,00zł.  | rekompensata za koszty odzyskiwania należności  |
| 750,00zł.    | składki na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa                                |

101,50zł.            koszty procesowe

**Podatek dochodowy od osób prawnych za 2016r.**, obliczony od dochodu w części przeznaczony na inne cele niż cele działalności statutowej Szpitala, tj. od dochodu w wysokości 45.403,23zł. (~ 45.403,00zł.) w obowiązującej stawce 19% podstawy opodatkowania, wyniósł **8.627,00zł.**



## 2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2016r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **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.).

W trakcie roku obrotowego wartość z BO w wysokości 42.500,00zł. przeksięgowano na nową nazwę zadania inwestycyjnego: "Modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie", które merytorycznie wchłonęło zakres robót zamierzony w zadaniu sygnowanym poprzednią nazwą.

Ponadto, w związku ze złożoną aplikacją do programu unijnego, zmodyfikowana została nazwa zadania inwestycyjnego w zakresie budowy lądowiska;  
było: "Budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z doposażeniem SOR w aparaturę i sprzęt medyczny",  
jest: "Budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie".  
Zmiana ta nie spowodowała konieczności żadnych przeksięgowowań.

**Zwiększenia** wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2016r. wyniosły ogółem **1.066.157,29zł.**,

w tym:

- ✓ 436.389,00zł. – modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego (budynki),
- ✓ 21.076,88zł. – dostosowanie układu pomiarowego energii elektrycznej do celów zmiany dostawcy (budynki),
- 457.465,88zł. zwiększenie ogółem na budynki,
- ✓ 353.580,00zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR (budowle),
- ✓ 255.111,41zł. – 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 2016 na stronę Wn konta 080, zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały

zadania inwestycyjne na łączną kwotę 551.048,29zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotą ogółem 551.048,29zł.

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków (z budynków):	21.076,88zł., w tym:
- dostosowanie układu pomiarowego energii elektrycznej ....:	21.076,88zł.
2. aparatury medycznej (z budowli):	274.860,00zł., w tym:
- budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych ....:	274.860,00zł.
3. aparatury medycznej (z aparatury medycznej):	255.111,41zł., w tym:
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych:	255.111,41zł.,
-----	
razem na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną)	529.971,41zł.

ogółem wyksięgowano na konto 010 - środki trwałe: 551.048,29zł.

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2016r. wynosiło **662.977,90zł.**

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 478.889,00zł. – modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- ✓ 145.048,90zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.),

-----  
662.977,90zł. ogółem, z tego:

517.929,00zł. na budynkach,  
145.048,90zł. na budowlach.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2016r. rachunkowo wzrosło w stosunku do wartości salda na 01.01.2016r. o kwotę 515.109,00zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami dokonanymi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych: 1.066.157,29zł. - 551.048,29zł. = 515.109,00zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2016 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 147.868,90zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.
- ✓ 1.066.157,29zł. zwiększenia
- ✓ 551.048,29zł. zmniejszenia
- ✓ -----
- ✓ 662.977,90zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

## 2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2016 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **1.066.157,29zł.**

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:	1.033.757,29zł.
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	1.033.757,29zł.
w tym:	
- na budynki	457.465,88zł.
z tego:	
• modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...	436.389,00zł.
• dostosowanie układu pomiarowego energii elektrycznej...	21.076,88zł.
- na budowlę	78.720,00zł.
z tego:	
• budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR ...	78.720,00zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	497.571,41zł.
2) zakupu używanych obiektów majątkowych:	32.400,00zł.
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	32.400,00zł.
w tym:	
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	32.400,00zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2016r., do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 518.648,29zł., w tym 518.648,29zł. na środki trwałe, tj. nie przyjęto nakładów na kwotę ogółem 515.109,00zł., jak niżej:

- na budynki na kwotę ogółem 436.389,00zł., w tym:
  - kwoty 436.389,00zł. na modernizację i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...,
- na budowlę na kwotę ogółem 78.720,00zł., w tym:
  - kwoty 78.720,00zł. na budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR ...,

Nakłady poniesione na używane niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 32.400,00zł. w całości zostały przyjęte do ewidencji księgowej środków trwałych.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2016r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie **1.027.878,41zł.**,  
w tym:

- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 441.969,00zł.  
(431.469,00zł. - sfinansowane środkami z budżetu Miasta Grajewo - na modernizację i przebudowę Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym ... (budynki) + 10.500,00zł. sfinansowane po 3.500,00zł. z budżetów Gmin: Wąsosz, Szczuczyn i Radziłów - na aparaturę medyczną)
- ze środków własnych Szpitala 585.909,41zł.  
(25.996,88zł. na budynki + 78.720,00zł. na budowlę + 481.192,53zł. na aparaturę medyczną),

Na 31.12.2016r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **38.278,88zł.** (poniesione w 2016r.),  
w tym:

- na aparaturę medyczną 38.278,88zł.

W wykazanych jak wyżej zobowiązaniach na 31.12.2016r. nie było zobowiązań wymagalnych na ten dzień.

**Na 2017r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **4.380.761,80zł.**,  
w tym:

- ✓ budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie;  
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. - 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 2.581.352,16zł.;  
źródła finansowania:
  - środki pomocowe UE do pozyskania w 2017r.: 1.837.226,77zł.
  - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2016 419.908,90zł.): 744.125,39zł.w 2017r. do realizacji: 2.161.443,26zł., z tego:
  - 1.837.226,77zł. fundusze europejskie
  - 324.216,49zł. środki własne Szpitala
- ✓ transgraniczna współpraca w dziedzinie zapobiegania i leczenia chorób zakaźnych na obszarze polsko-białoruskiego pogranicza (Modernizacja i doposażenie Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego);  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r. - 2018r., całkowity koszt realizacji zadania 7.481.420,80zł.;  
źródła finansowania:

- środki pomocowe UE: 6.642.265,90zł.
- środki własne Szpitala: 839.154,90zł.
- w 2017r. do realizacji: 200.000,00zł., z tego:
  - 200.000,00zł. środki własne Szpitala
- w 2018r. do realizacji: 7.281.420,80zł., z tego:
  - 6.642.265,90zł. środki pomocowe UE
  - 639.154,90zł. 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. – 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 1.665.541,00zł.;  
źródła finansowania:
  - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.018.121,00zł.  
(431.469,00zł. dotacja celowa z Miasta Grajewo (już zrealizowana) + 466.652,00 środki własne Powiatu + 120.000,00zł. dotacje celowe z budżetów gmin Powiatu Grajewskiego)
  - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2006-2016 47.420,00zł.): 647.420,00zł.
  - w 2017r. do realizacji: 1.186.652,00zł., z tego:
    - 586.652,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego (466.652,00 środki własne Powiatu + 120.000,00zł. dotacje celowe z budżetów gmin Powiatu Grajewskiego)
    - 600.000,00zł. środki własne Szpitala
  
- ✓ instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie;  
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2007r., planowana realizacja: 2017r. – 2018r., 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 2017r. do realizacji: 121.766,74zł., z tego:
    - 121.766,74zł. środki własne Szpitala
  - w 2018r. do realizacji: 392.473,97zł., z tego:
    - 392.473,97zł. środki własne Szpitala
  
- ✓ modernizacja i doposażenie oddziałów: Położniczo-Ginekologicznego (w zakresie ginekologii, położnictwa i neonatologii) oraz Dziecięcego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r. - 2018r., całkowity koszt realizacji zadania 5.200.000,00zł.;  
źródła finansowania:
  - środki pomocowe UE: 4.420.000,00zł.
  - środki własne Szpitala: 780.000,00zł.
  - w 2017r. do realizacji: 200.000,00zł., z tego:
    - 200.000,00zł. środki własne Szpitala
  - w 2018r. do realizacji: 5.000.000,00zł., z tego:
    - 4.420.000,00zł. środki pomocowe UE
    - 580.000,00zł. środki własne Szpitala

- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Poradni Okulistycznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- tonometr bezdotykowy z pachymetrem optycznym 1 szt. 37.584,00
  - polomierz komputerowy 1 szt. 37.665,00
  - cyfrowa lampa szczelinowa z przystawką 1 szt. 38.356,00
  - rzutnik testów 1 szt. 6.588,00;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 120.193,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 120.193,00zł,
- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Pracowni Endoskopii Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
- videogastroskop 1 szt. 64.800,00
  - automatyczna myjnia endoskopowa 1 szt. 43.200,00
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 108.000,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 108.000,00zł.,
- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Oddziału Chirurgii Ogólnej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- kardiomonitor 2 szt. 21.600 (po 10.800,00)
  - stół zabiegowy 1 szt. 7.560,00;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 29.160,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 29.160,00zł,
- ✓ zakup defibrylatora przenośnego na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.);  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 29.160,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 29.160,00zł.
- ✓ zakup wyparzacza do naczyń na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.);  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 4.674,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 4.674,00zł.
- ✓ zakup sterylizatora parowego ze stacją uzdatniania wody na potrzeby Sterylizatorni Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.);  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 215.932,80zł.;



źródła finansowania:

- środki własne Szpitala:

215.932,80zł.

- ✓ zakup lampy zabiegowej na potrzeby Poradni Ginekologicznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.); zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2017r., całkowity koszt realizacji zadania 3.780,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala:

3.780,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2016r. i nie planuje na 2017r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe 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) PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB INCYDENTALNE**

**W roku 2016 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Wynik przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub incydentalnych za 2016 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2015, w tutejszym Szpitalu nie odnotowane zostały żadne operacje finansowe na zyskach nadzwyczajnych oraz na stratach nadzwyczajnych.

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

#### 4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2016 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcie o:	<b>1.064.210,69</b>
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa +/-	1.266.698,35
Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-	1.266.698,35
2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	
a) odsetki zapłacone +/-	244.131,99
b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebieganie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów (w zakresie dotacji) - równoległe do amortyzacji, powiększone o wartość zysku z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych) /-/	888.680,77
c) inne korekty /-/	24.573,94
w tym:	
- opłacone prowizje od pożyczek +/- 12.673,74	
- korekta zysku z działalności inwestycyjnej za 2015r., w związku z korektą IZ RPOWP z dnia 09.03.2016r. do projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej” +/- 3.844,88	
- zwiększenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) /-/ 41.092,56	
Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy /-/	669.122,72
3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	
a) zmiana stanu zapasów /-/	46.173,56
c) zmiana stanu należności /-/	373.485,11
d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) +/-	82.753,19
e) zmiana stanu zobowiązań /-/	1.075.902,14
f) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (bez inwestycyjnych) /-/	870,59
Ogółem pozycje korygujące /-/	1.413.678,21
Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) +/-	<b>248.108,11</b>
2. Działalność inwestycyjna:	
1) wpływy:	
a) wpływy zewnętrzne +/-	671.289,88

- otrzymane dotacje i inne środki pieniężne +/-	671.289,88
w tym:	
• dotacje organu założycielskiego +/- (10.500,00 + 431.469,00)	441.969,00
• środki z EFRR z rozliczenia projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” +/- (refundacje: 12.258,69 + 878,58 + 8.626,53)	21.763,80
• środki z EFRR z rozliczenia projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej” +/- (181.482,33 refundacja + 23.829,75 potrącona korekta z 14.01.2016r. + 2.055,00 potrącone odsetki od korekty z 14.01.2016r. + 190,00 potrącone odsetki od korekty z 09.03.2016r.)	207.557,08
<b>Ogółem wpływy +/-</b>	<b>671.289,88</b>
<b>2) wydatki -/-:</b>	<b>1.103.292,65</b>
w tym:	
- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych -/-	1.079.462,90
- inne wydatki inwestycyjne, które w wyniku rozliczenia realizacji zadań inwestycyjnych nie utworzyły środków trwałych ani wartości niematerialnych i prawnych; opłata przez potrącenie nałożonej korekty z 14.01.2016r. ) -/-	23.829,75
<b>Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -/-</b>	<b>432.002,77</b>
<b>3. Działalność finansowa:</b>	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/-	2.119.860,00
2) wydatki:	
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek -/-	1.606.332,54
b) zapłacone odsetki -/-	244.131,99
c) inne wydatki finansowe -/-	12.673,74
<b>Ogółem wydatki -/-</b>	<b>1.863.138,27</b>
<b>Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej +/-</b>	<b>256.721,73</b>
<b>4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:</b>	<b>+ 72.827,07</b>
1. +/- 2. +/- 3.	

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓ 101.121,23zł. B. O. 2016r. – stan na 01.01.2016r.

✓ 72.827,07zł. zwiększenie w trakcie 2016r.

-----  
✓ 173.948,30zł. B. Z. 2016r. – stan na 31.12.2016r.

### 5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2016r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **375,40 etatu przeliczeniowego**, w tym:

- ✓ 22,69 etatu - lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów i 2 stażystów)
  - ✓ 16,93 etatu - personel inny z wyższym
  - ✓ 232,02 etatu - personel średni
- w tym:
- 157,96 etatu - pielęgniarki
  - 18,00 etatów - położne
- ✓ 14,00 etatów - personel niższy
  - ✓ 63,00 etaty - personel gospodarczy
  - ✓ 26,76 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2016r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **374,77 etatu przeliczeniowego**, tj. **99,83% stanu** z dnia **31.01.2016r.**, w tym:

- ✓ 19,60 etatu - lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów i 1 stażysta) - 3,09 etatu
  - ✓ 17,67 etatu - personel inny z wyższym + 0,74 etatu
  - ✓ 229,26 etatu - personel średni - 2,76 etatu
- w tym:
- 154,35 etatu - pielęgniarki - 3,61 etatu
  - 19,00 etatów - położne + 1,00 etat
- ✓ 13,19 etatu - personel niższy - 0,81 etatu
  - ✓ 66,00 etatów - personel gospodarczy + 3,00 etaty
  - ✓ 29,05 etatu - administracja + 2,29 etatu

---

**Razem zmniejszenie: 0,63 etatu**

**Przeciętne zatrudnienie w skali 2016r.** wyniosło **374,17 etatu przeliczeniowego**, tj. **99,67% stanu** z 31.01.2016r. i **99,84% stanu** z 31.12.2016r., w tym:

- ✓ 21,18 etatu - lekarze medycyny (w tym 2,00 rezydentów i 1,83 stażyści)
  - ✓ 17,30 etatu - personel inny z wyższym
  - ✓ 228,65 etatu - personel średni
- w tym:
- 154,94 etatu - pielęgniarki
  - 18,52 etatu - położne
- ✓ 13,93 etatu - personel niższy
  - ✓ 64,80 etatu - personel gospodarczy
  - ✓ 28,31 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2016r. pozostało praktycznie na nie zmienionym poziomie. Stan zatrudnienia na 31.12.2016r. w stosunku do stanu z 31.01.2016r. zmniejszył się o 0,63 etatu przeliczeniowego.

W odniesieniu do grup personelu, najwyższy wzrost miał miejsce w personelu gospodarczym o 3,00 etaty przeliczeniowe, a największy spadek zatrudnienia o 3,09 etatu miał miejsce w grupie lekarzy medycyny.

W 2016 roku zatrudnienie zmieniało się w niewielkich liczbach.

Najwyższe zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego na przestrzeni 2016r. wystąpiło w miesiącu lutym: o 3,12 etatu, a najwyższy wzrost w lipcu : o 3,47 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2016r. w liczbie 374,77 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2015r. w liczbie 380,84 etatu przeliczeniowego 98,41% (- 6,07 etatu przeliczeniowego).

Zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni 2016r. wynikały ze zmian w formach zatrudnienia lekarzy medycyny i personelu średniego.



## 5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2016 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2015 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 2016 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2015r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 379,33 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2015 wynosiła w tutejszym Szpitalu 25.321.923,46zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015r. wynosi 10.653.750,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2015 wyniosły w tutejszym Szpitalu 27.875.238,19zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 254/A/NBP/2015 z dnia 31.12.2015r. wynosi 21.307.500,00zł.),

**a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok.**

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 10.08.2016r., pismem Nr Sz.O.III-34/99/16 z dnia 08.08.2016r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WS.8023.16.2016 z dnia 22.09.2016r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 21.09.2016r., uchwałą nr 94/356/16, dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok. Wybrany podmiotem został Pan Marek Głowacki - Kancelaria Biegłego Rewidenta ul. Pogodna 27d lok. 16 w Białymstoku.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 27.09.2016r., Szpital zawarł Umowę Nr 1/BSF/2016 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2016 rok obrotowy.

Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę badania jednostkowego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok obrotowy, przedstawienie pisemnej opinii biegłego rewidenta wraz z raportem o prawidłowości i rzetelności sporządzonego sprawozdania.

Badanie sprawozdania finansowego za 2016 rok obrotowy zostanie przeprowadzone w oparciu o sprawdzone procedury i standardy badania sprawozdań i ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 694 z późn. zm.),

- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- wewnętrznych procedur badania sprawozdań zabezpieczających odpowiednią kontrolę i jakość badania.

W wyniku badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w cztery wydrukowane egzemplarze:

- ✓ opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- ✓ raportu z badania sprawozdania finansowego.

W Umowie określono, że rezultaty badania w postaci opinii i raportu Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy do dnia 27.03.2017r.

Za wykonanie usług będących przedmiotem Umowy oraz sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu wraz z raportem z badania tego sprawozdania Zleceniodawca - Szpital zapłaci Zleceniobiorcy kwotę 3.850,00zł. netto plus należny podatek VAT według 23% stawki, tj. 885,50zł. Całkowita cena wynosi 4.735,50 złotych brutto.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2016 (w trakcie roku 2016 i w roku 2017 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

## 6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2016 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2016 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2016r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonym za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. ujęte zostały dwie kwoty:

- kwota 35.672,00zł. (księgowano w czerwcu 2016r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 5.420,56zł. (księgowano w czerwcu 2016r.; strona Wn 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 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

Kwoty niniejsze wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (wystąpienie pokontrolne).

Kwota 35.672,00zł. to zwrot nienależnych świadczeń (przychodów) za 2014r.: 17.576,00zł. + za 2015r.: 18.096,00zł., określony w Wystąpieniu pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Nr WDKRU.7310.13.2016 10.13.2016.WDKRU.7310.15 z dnia 06 czerwca 2016r.

Kwota 5.420,56zł. to kara umowna dotycząca świadczeń za 2014r.: 1.994,07zł. + za 2015r.: 3.426,49zł., określona w Wystąpieniu pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Nr WDKRU.7310.13.2016 10.13.2016.WDKRU.7310.15 z dnia 06 czerwca 2016r.

Nałożone na tutejszy Szpital Wystąpieniem pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Nr WDKRU.7310.13.2016 10.13.2016.WDKRU.7310.15 z dnia 06 czerwca 2016r.

sankcje finansowe:

- w kwocie ogółem 30.909,42zł. dotyczyły kontroli świadczeń medycznych wykonanych w 2016r.,
- w kwocie ogółem 41.092,56zł. (35.672,00zł. + 5.420,56zł.) dotyczyły kontroli świadczeń wykonanych w latach 2014 - 2015, czyli w poprzednich latach obrotowych.

Wobec tego księgowanie wyżej opisanych kwot dotyczących lat 2014 - 2015 w pozostałe koszty operacyjne Szpitala 2016r. spowodowałyby zniekształcenie wyniku finansowego za 2016r., 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 2016r., poz. 1047 z późn. zm.).

W związku z powyższym, na podstawie wniosku Głównego Księgowego z dnia 30 czerwca 2016r., zaakceptowanym przez Dyrektora Szpitala w dniu 30 czerwca 2016r., 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 2016, a jednocześnie jako skutek rozliczeń z lat poprzednich zwiększyło nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych, gdyż zarówno zmniejszenie przychodów, jak i powstanie kosztów poprzez obciążenie karą umowną tworzy dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne.

## SPRAWOZDANIE

### **z działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok.**

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2016 roku świadczył usługi pacjentom ubezpieczonym w Narodowym Funduszu Zdrowia oraz pacjentom, którzy nie posiadali ubezpieczenia zdrowotnego. Pacjentom nieubezpieczonym usługi medyczne wykonywane były odpłatnie.

W 2016 r. pacjenci leczeni byli w następujących oddziałach:

- Dziecięcym
- Internistyczno – Kardiologicznym
- Chirurgii Ogólnej
- Obserwacyjno – Zakaźnym
- Rehabilitacyjnym
- Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Położniczo – Ginekologicznym z Pododdziałem Noworodków i Blokiem Porodowym
- Psychiatrycznym
- Urazowo – Ortopedycznym
- Szpitalnym Oddziale Ratunkowym

W Szpitalu funkcjonował całodobowo Szpitalny Oddział Ratunkowy, gdzie były udzielane świadczenia pacjentom zgłaszającym się w przypadku nagłych zachorowań i urazów.

Porady udzielane były też przez lekarzy i pielęgniarki pracujące w Nocnej i świątecznej ambulatoryjnej i wyjazdowej opiece lekarskiej i pielęgniarskiej –

w dni codzienne od 18.00 do 8.00 rano dnia następnego oraz w dni wolne od pracy i święta całodobowo. Udzielane były również świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej w domu pacjenta.

Świadczenia zdrowotne świadczone były również w poradniach specjalistycznych.

W 2016 roku szpital posiadał umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia w Białymstoku na leczenie pacjentów w niżej wymienionych poradniach specjalistycznych:

- Poradni Chirurgii Ogólnej
- Poradni Chirurgii Dziecięcej
- Ortopedycznej
- Poradni Alergologicznej

- Poradni Zdrowia Psychicznego
- Poradni Neurologicznej
- Poradni Dermatologicznej
- Poradni Okulistycznej
- Poradni Laryngologicznej
- Poradni Ginekologicznej
- Poradni Chorób Zakaźnych
- Poradni Diabetologicznej
- Poradni Rehabilitacyjnej

oraz

- w Dziale Fizjoterapii

- Odpłatnie pacjenci korzystali ze świadczeń poradni ( brak umowy z NFZ na 2016 rok) :

- Poradni Kardiologicznej
- Poradni Medycyny Sportowej
- Poradni Nefrologicznej

Szpital Ogólny w Grajewie posiadał również nowoczesne zaplecze diagnostyczne, wyposażone zgodnie ze standardami europejskimi (ISO 9001) .

Badania i zabiegi wykonywane były przez lekarzy specjalistów .

Szeroko rozwinięta część diagnostyczna zapewniała kompleksową obsługę pacjenta.

Wcześniejszy zakup nowego kolonoskopu i gastrokopu w znacznym stopniu poprawiły jakość i komfort wykonywanych badań.

W 2016 roku wykonywaliśmy badania w następujących pracowniach diagnostycznych:

- Laboratorium Analitycznym
- Laboratorium Mikrobiologicznym,
- Pracowni RTG,
- Pracowni USG ( w tym badanie Dopplera)
- Pracowni Endoskopii (wykonuje badania przełyku, żołądka, dwunastnicy, sigmo- i kolonoskopii ),
- Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej,
- Gabinet Cytologiczny.



Szpital posiadał umowy z innymi Świadczeniodawcami na wykonywanie badań specjalistycznych, których nie możemy wykonać w naszej placówce np.: (badanie rezonansu magnetycznego - MRI, badanie tomografii komputerowej - KT i innych badań wysokospecjalistycznych).

Pracownie diagnostyczne (poza Pracownią RTG ) wykonywały również świadczenia na życzenie pacjenta, tj. badania odpłatne bez skierowania lekarskiego.

Poradnia Medycyny Pracy świadczyła odpłatne usługi pracownikom zakładów pracy, które zawarły umowę na wykonywanie świadczeń z zakresu medycyny pracy, a także osobom indywidualnym w zakresie wydawania orzeczeń kierowcom i kandydatom na kierowców oraz zapewniała im kompleksowe świadczenia z zakresu medycyny pracy.

Szpital nasz posiadał 108 umów z zakładami pracy na świadczenie usług z zakresu medycyny pracy.

Szpital w Grajewie hospitalizował w roku 2016	- 8 853 pacjentów (z ruchem międzyoddz.)
(bez ruchu międzyoddziałowego)	- 8 742 pacjentów
Poradnie specjalistyczne udzieliły	- 46 047 porady
Poradnia Medycyny Pracy udzieliła	- 2 363 porady
W Szpitalnym Oddziale Ratunkowym udzielono	- 5 474 porady
Nocna opieka lekarska udzieliła	- 4 459 porad

W większości poradni specjalistycznych pacjenci przyjmowani byli na bieżąco.

W kolejki byli zapisywani pacjenci do poradni dermatologicznej- czas oczekiwania na wizytę wynosił 1 miesiąc, poradni neurologicznej- czas oczekiwania – 3 m-ce, poradni okulistycznej i rehabilitacyjnej - czas oczekiwania wynosił ponad miesiąc. Po Pracowni USG pacjenci oczekiwali około 1 miesiąca. Pozostałe pracownie wykonywały badania na bieżąco.

Grajewo, 10.03.2017 r.

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

## LICZBA PORAD UDZIELONYCH w 2016 r.

Lp.	Komórka Organizacyjna / PORADNIA /	Liczba udzielonych świadczeń
1	Neurologiczna	1839
2	Zdrowia Psychicznego	3693
3	Chorób Zakaźnych	2185
4	Chirurgii Dziecięcej	2615
5	Diabetologiczna	831
6	Dermatologiczna	4136
7	Laryngologiczna	2409
8	Okulistyczna	3313
9	Ginekologiczna	8098
10	Chirurgii Ogólnej	9610
11	Alergologiczna	1816
12	Rehabilitacyjna	3027
13	Kardiologiczna	393
14	Sportowo - Lekarska	201
15	Nefrologiczna	134
16	Ortopedyczna	1749
	Razem	<b>46 047</b>
16	Medycyna Pracy	2363
17	Szpitalny Oddział Ratunkowy	5474
18	Nocna i świąteczna Opieka Lekarska i Pielęgniarska	4459

Grajewo, dn.10.03.2017r.

**D Y R E K T O R**  
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
w Grajewie  
*[Podpis]*  
Lek. med. Grzegorz Dembski



## IŁOŚĆ HOSPITALIZOWANYCH W 2016 roku

Lp.	Oddział	Ilość łóżek	Leczeni ( z ruchem międzyoddziałowym)	Osobodni
1	Chirurgia	40	1770	9 019
2	Rehabilitacja	30	488	10 032
3	Wewnętrzny	50	2 258	16 601
4	Dziecięcy	25	1124	4719
5	Położn.-Ginekol.	25	1 356	4 254
6	Obserwacyjno – Zakaźny	30	1 056	7 499
7	Psychiatryczny	30	360	7 734
8	Oddział Intensywnej Terapii	6	47	1287
9	Ortopedyczny	12	1	4
10	Szpitalny Oddział Ratunk.	4	393	1 839
	Razem	252	8853	62 988

Grajewo, dn. 10.03.2017

**DYREKTOR**  
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła  
w Grajewie  
*[Podpis]*  
lek. med. Grzegorz Dembski