


# INFORMACJA DODATKOWA ZA 2013 ROK

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

**Grajewo, dnia 28 marca 2014 roku**

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Elżbieta Prosiakowicz

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

**WPROWADZENIE**  
**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie (zmiana pełnej nazwy Szpitala z: Szpital Ogólny w Grajewie na: Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 23.09.2008r. Postanowieniem sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/006929/08/610 z dnia 23.09.2008r.) z siedzibą: 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 217 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 2012 roku i w całym 2013 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2013 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 tętejszy Szpital działalności, w najbliższym okresie dłuższym niż rok.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte od dnia rozpoczęcia działalności zasady rachunkowości, w skład której wchodzi:

1. Zakładowy Plan Kont Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 31.03.1999r., zmieniony Anekssem Nr 1 z dnia 11.07.2000r., Anekssem Nr 2 z dnia 14.12.2001r. i Anekssem Nr 3 z dnia 02.01.2009r.,
2. Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 08.03.1999r. w sprawie obowiązku przekazywania danych o wykonanych wskaźnikach (zadaniach i usługach) przez poszczególne ośrodki kosztów (komórki organizacyjne),
3. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
4. 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.,

5. Zarządzenie Nr 29/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wykazu ksiąg rachunkowych stosowanych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
6. Zarządzenie Nr 30/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego w Grajewie, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 23.09.2008r.,

7. Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów z października 1999r. – wprowadzona do użytku służbowego Zarządzeniem Nr 31/99 z dnia 02.11.1999r.

Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Szpitalu Ogólnym w Grajewie, zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 31.12.2005r. i Anekssem Nr 2 z dnia 10.09.2008r.,

8. Zarządzenie Nr 32/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie dopuszczenia do użytkowania programów komputerowych: Kadry – Place, Finanse – Księgowość, Gospodarka Magazynowa, Środki Trwałe – Wyposażenie,

9. 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,

10. Zarządzenie Nr 5/2007 z dnia 31.12.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,

11. Zarządzenie Nr 8/2008 z dnia 27.10.2008r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,

12. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,

13. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela 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,

14. Decyzja Nr 1/2013 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2013r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2013 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 – 2013 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 2011r. Nr 74, poz. 397 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., Decyzją z dnia 21.01.2002r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2002r., Decyzją Nr 1/2003 z dnia 15.01.2003r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2003r., Decyzją Nr 1/2004 z dnia 12.01.2004r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2004r., Decyzją Nr 1/2005 z dnia 17.01.2005r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2005r., Decyzją Nr 1/2006 z dnia 17.01.2006r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2006r., Decyzją Nr 1/2007 z dnia 17.01.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2007r., Decyzją Nr 1/2008 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 02.01.2008r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2008r., Decyzją Nr 1/2009 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2009r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2009r., Decyzją Nr 1/2010 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 04.01.2010r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2010r., Decyzją Nr 1/2011 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 03.01.2011r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2011r., Decyzją Nr 1/2012 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2012r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2012 roku oraz Decyzją Nr 1/2013 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2013r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2013 roku.

- **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:

- a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
- b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,



3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:

- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł. – ewidencja ilościowo-wartościowa,
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł. – ewidencja ilościowa,
- odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,
- leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,

4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów:

- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
- druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
- materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
- środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
- środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
- materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,

- należności i zobowiązania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,

5. wycena aktywów i pasywów w cenach zakupu, nabycia lub wytworzenia,

6. ustalenie 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 2013 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013 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. 2013r. dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto 19.127.600,91zł., w tym:

- wartości niematerialne i prawne	85.682,41zł.
- rzeczowy majątek trwały	19.041.918,50zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	11.434.377,20zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.074.515,76zł.
d) środki transportu	6.990,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.639.195,54zł.

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 2013 przychody majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły 959.050,61zł., w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	124.971,82zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	124.971,82zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	0,00zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	114.350,62zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	10.621,20zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	807.461,03zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	807.461,03zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	0,00zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	409.071,55zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	398.389,48zł.
3. z tyt. otrzymanych darowizn rzeczowych :	26.617,76zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	26.617,76zł.
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)	26.617,76zł.

**Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2013r. wyniosły ogółem 15.116,40zł. i wynikiły z następujących tytułów:**

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	15.116,40zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	3.516,40zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	11.600,00zł.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień 31.12.2013r. wynosił ogółem **20.071.535,12zł.**

w tym:

- wartości niematerialne i prawne	85.682,41zł.
- rzeczowy majątek trwały	19.985.852,71zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	11.434.377,20zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.594.421,53zł.
d) środki transportu	6.990,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.063.223,98zł.

Zbiórczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2013r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2013r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2013r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	85.682,41			85.682,41
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	19.041.918,50	959.050,61	15.116,40	19.985.852,71
3.	w tym:				
4.	-grunty	886.840,00			886.840,00
5.	-budynki i budowle	11.434.377,20			11.434.377,20
6.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.074.515,76	523.422,17	3.516,40	1.594.421,53
7.	-środki transportu -pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.990,00 5.639.195,54	435.628,44	11.600,00	6.990,00 6.063.223,98
8.	<b>Ogółem majątek trwały (1 + 2)</b>	<b>19.127.600,91</b>	<b>959.050,61</b>	<b>15.116,40</b>	<b>20.071.535,12</b>

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2013r. przedstawia poniższe zestawienie:

✓ 19.127.600,91zł. B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.  
 ✓ 959.050,61zł. zwiększenia (przychody)  
 ✓ 15.116,40zł. zmniejszenia (rozkłady)

✓ 20.071.535,12zł. B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.



## 1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gmela w Grajewie na dzień **01.01.2013r.** wynosiła ogółem **7.519.328,58zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	85.682,41zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	7.433.646,17zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.489.231,09zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	637.914,95zł.
c) od środków transportu	1.957,44zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	4.304.542,69zł

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. likwidacji składników należonych odpisów amortyzacyjnych za 2013r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

**Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2013 rok wyniosły ogółem 439.460,54zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	0,00zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	439.460,54zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	146.743,32zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	41.708,46zł.
c) od środków transportu	489,36zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	250.519,40zł.

**Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2013r. wyniosło ogółem 15.116,40zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	15.116,40zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	3.516,40zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	11.600,00zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2013r.** wynosiła **7.943.672,72zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	85.682,41zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	7.857.990,31zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.635.974,41zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	676.107,01zł.
c) od środków transportu	2.446,80zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	4.543.462,09zł

Zbiórczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2013r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2013r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2013r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	85.682,41	0,00		85.682,41
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	7.433.646,17	439.460,54	15.116,40	7.857.990,31
3.	w tym: -budynki i budowle	2.489.231,09	146.743,32		2.635.974,41
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	637.914,95	41.708,46	3.516,40	676.107,01
5.	-środki transportu	1.957,44	489,36		2.446,80
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	4.304.542,69	250.519,40	11.600,00	4.543.462,09
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	7.519.328,58	439.460,54	15.116,40	7.943.672,72

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2013r. przedstawia poniższe zestawienie:

✓ 7.519.328,58zł. B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.

✓ 439.460,54zł. zwiększenia

✓ 15.116,40zł. zmniejszenia

✓ 7.943.672,72zł. B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.



### 1. 3) 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 31.12.2013r., użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości 936.363,42zł. w tym:

- <b>aparatura medyczna</b> (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości z tego:	<b>929.641,07zł.</b>
- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- automatyczny analizator hematologiczny CD3700 CS	75.000,00zł.
- 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 biochemiczny cobas Integra 400Plus	26.750,00zł.
- 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 AxSYM	73.440,00zł.
- analizator Cell Dyn 1800	23.112,00zł.
- wirówka serologiczna 6S z pipetą i dispenserem	12.555,25zł.
- analizator Cobas b 221 (4)	19.500,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- lampka 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 NCP 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.
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	1.996,12zł.
a więc:	
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	896.858,96zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. (w tym tzw. sprzęt medyczny)	32.782,11zł.

**- maszyny i urządzenia techniczne o wartości**

**6.722,35zł.**

z tego:

- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200
- skaner

4.880,00zł.

1.592,35zł.

250,00zł.

a więc:

- ✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł. 4.880,00zł.
- ✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. 1.842,35zł.

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

- |  |                                |
|--|--------------------------------|
| - aparat do elektrowstrząsów                     | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - analizator hematologiczny                      | - umowa dzierżawy, odpłatna    |
| - 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 biochemiczny cobas Integra 400Plus  | - 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 AxSYM                               | - umowa dzierżawy, odpłatna    |
| - analizator Cell Dyn 1800                       | - umowa dzierżawy, odpłatna    |
| - wirówka serologiczna 6S z pipetą i dispenserem | - umowa dzierżawy, odpłatna    |
| - analizator Cobas b 221 (4)                     | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - aparat EKG – BTL 08 SD 3                       | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - aparat EKG – BTL 08 SD 3                       | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - lampa SOLLUX                                   | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - ssak elektryczny                               | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - waga medyczna                                  | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - aparat EKG – BTL 08 SD 3                       | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - przenośnik taśmowo-rolkowy                     | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - negatoskop                                     | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - aparat do elektroterapii                       | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - waga niemowlęca                                | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - waga niemowlęca                                | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2               | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| - drobny sprzęt medyczny                         | - umowa użyczenia, nieodpłatna |
| (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)           |                                |
| - zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.     | - umowy użyczenia, nieodpłatne |
|  | - umowa dzierżawy, odpłatna    |



- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200  
- skaner

- umowa przekazania, nieodpłatna  
- pismo – Informacja z dnia  
28.09.2012r., nieodpłatnie

Przedmiotowe środki trwałe, przez cały okres obowiązywania umów, pozostają własnością wydzierżawiającego, użytkującego 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, o łącznej wartości **462.513,81zł**, stanowią własność Fundacji Na Rzecz Rozwoju Szpitala Grajewskiego, a Szpitalowi zostały one przekazane do bezpłatnego używania na czas nieoznaczony, na podstawie umów użytkowania.

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej, objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 090.

100  
Kier



## 1. 5) 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. 2013r.** 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 2013 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2013r.** 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 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia
-----		
✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.

## 1. 6) 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. 2013r. fundusz zakładu wynosił „0”zł.

Wyzierowanie 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 2013 nie nastąpiły żadne zwiększenia funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2012 rok w kwocie 18.433,38zł. przeznaczony został na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 2/2013 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 12 czerwca 2013 roku w sprawie: podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2012 rok.).

Na B. Z. 2013r. fundusz zakładu wynosił „0”zł.



## 1. 7) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, działalność 2013 roku, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – zyskiem w wysokości:

- 988.748,85zł. brutto
- 949.857,85zł. netto

27.245.567,48zł. przychody ogółem za 2013 rok (z zyskami nadzwyczajnymi)  
- 26.256.818,63zł. koszty ogółem za 2013 rok (straty nadzwyczajne – nie wystąpiły)

---

988.748,85zł.	zysk brutto za 2013 rok
- 38.891,00zł.	podatek dochodowy od osób prawnych za 2013 rok

---

949.857,85zł.	zysk netto za 2013 rok
---------------	------------------------

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2013 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 16.164.573,77zł., z tego:

- ✓ 4.153.234,23zł. 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)

---

16.164.573,77zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2013r.;  
B. Z. 2013 roku,

**Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2013 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 31.12.2013r. wynosił „0”.**

**Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2013 rok w sposób jak wyżej, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 15.214.715,92zł., a fundusz zakładu będzie nadal wynosił „0”.**



## 1. 8) REZERWY

Na B. O. 2013r. w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniała rezerwa na zobowiązania w kwocie 447.492,12zł.

Była to rezerwa utworzona pod datą 31.12.2012r., na podstawie zapisów art. 35d ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, w związku ze wzrostem kwoty zobowiązania NFZ wobec Szpitala za 2012r. w stosunku do 2011r. i wynikającym z tego obowiązkiem przeznaczenia minimum 40,00% kwoty tego wzrostu na wzrost wynagrodzeń (ustawa z dnia 22 października 2010r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2010r. Nr 230, poz. 1507).

W trakcie roku obrotowego 2013, na podstawie zapisów Aneksu Nr 27 z dnia 16 października 2013r. do Regulaminu wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, rezerwę niniejszą wykorzystano poprzez wypłatę pracownikom w trzech ratach wynagrodzenia, należnego im z tytułu dla którego rezerwa została utworzona.

W związku z powyższym zmniejszenia rezerwy z B. O. 2013r. następowały jak niżej:

- stan na 30.09.2013r.: 447.492,12zł.,
- stan na 31.10.2013r.: 298.172,77zł.; w październiku zmniejszono o 149.319,35zł.,
- stan na 30.11.2013r.: 148.661,52zł.; w listopadzie zmniejszono o 149.511,25zł.,
- stan na 31.12.2013r.: 0,00zł.; w grudniu zmniejszono o 148.661,52zł.

Ogółem rezerwę w całości wykorzystano na cel dla którego uprzednio została ona utworzona, w tym:

- 372.760,34zł. wykorzystano na wynagrodzenia osobowe,
- 74.731,78zł. na składki ZUS pracodawcy.

W wykorzystaniu rezerwy w poszczególnych tytułach zobowiązań, w stosunku do ich wielkości w momencie tworzenia rezerwy (372.072,94zł. na wynagrodzenia osobowe i 75.419,18 na składki ZUS pracodawcy) nastąpiło przesunięcie w kwocie 687,40zł. z niewykorzystanego tytułu składki ZUS pracodawcy na przekroczony tytuł wynagrodzenia osobowe pracowników.

Ponadto, pozostała kwota przekroczenia faktycznej wypłaty wynagrodzeń (373.234,17zł. – 372.760,34zł. = 473,83zł.) ponad rozliczenie w ramach utworzonej rezerwy ogółem na ten cel, w wysokości 473,83zł., jako dotycząca rozliczenia z poprzedniego roku obrotowego, została pod datą 20.12.2013r. zaksięgowana w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Na dzień 31.12.2013r. w tutejszym Szpitalu nie utworzono żadnej rezerwy.

Na B. Z. 2013r. w ewidencji księgowej Szpitala nie wystąpiły żadne rezerwy.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, na dzień 31.12.2013r. nie tworzone rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Decyzję o nie tworzeniu rezerw na w/w świadczenia, podjęto z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i związanym 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 odpisy emerytalne i nagrody jubileuszowe jest niezasadnione, gdyż obciążenie nimi kosztów w poszczególnych latach obrotowych utrzymywało się na nieodbiegającym od siebie rażąco poziomie, np.:

- w 2009r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 168.179,75zł., co stanowi 1,38% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2009r. i 0,68% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2010r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.393,32zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2010r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2011r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 237.086,34zł., co stanowi 1,95% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2011r. i 0,98% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2012r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 258.210,79zł., co stanowi 2,19% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2012r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2013r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 199.756,37zł., co stanowi 1,66% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2013r. i 0,78% ogółu kosztów rodzajowych.

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 1,38% w 2009r. do 2,19% w 2012r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,68% w 2009r. do 1,03% w 2010r. i w 2012r.

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

Decyzja Dyrektora tutejszego Szpitala o nie tworzeniu rezerw na odpisy 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 2013 roku obrazuje poniższe zestawienie:

✓	447.492,12zł.	B. O. 2013r.	– stan na 01.01.2013r.
✓	447.492,12zł.	zmniejszenia	– zwiększanie w ciągu roku
✓	0,00zł.	zwiększenia	– utworzenie w ciągu roku
<hr/>			
✓	0,00zł.	B. Z. 2013r.	– stan na 31.12.2013r.



## 1. 9) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na B. O. 2013r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 37.817,87zł., w tym:

- ✓ 16.230,25zł. to odpis utworzony na należności objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 987/07 z dnia 11.12.2007r.,
- ✓ 5.285,57zł. to odpis utworzony w związku z zaprzestaniem realizacji egzekucji przez komornika od dłużnika FOCUS OPTYK S. C. Grajewo – Katarzyna Kitlas ul. Gajowa 64A/17 15-794 Białystok,
- ✓ 3.236,87zł. to odpis utworzony w związku z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 434/08 z dnia 08.07.2008r. wydanym na dłużnika Dorota Jagłowska Belda 25 19-206 Rajgród,
- ✓ 95,30zł. to odpis w związku z postępowaniem egzekucyjnym Sygn. KM 361/08 z dnia 16.06.2008r. na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 987/07 z dnia 11.12.2007r. wydanego na dłużnika Dorota Jagłowska Belda 25 19-206 Rajgród; odpis jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego na należności wynikające z powyższego nakazu zapłaty,
- ✓ 3.016,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych – Marek Kropiewnicki Ostryków 11 19-335 Prostki),
- ✓ 2.545,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych),
- ✓ 2.277,35zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 135,30zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika PHU „PRZYBOR” z siedzibą w Grajewie,
- ✓ 2.100,73zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie,
- ✓ 1.200,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 351,73zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (za zainstalowany system telewizji) od dłużnika Studio BEA Beata Kociszewska z siedzibą w Szczecinie;
- ✓ 43,05zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (za sterylizację) od dłużnika Studio Kosmetyczne VANILIA z siedzibą w Grajewie,
- ✓ 1.300,72zł. to odpis utworzony na istniejące kwestionowane należności z tytułu nadpłaconych przez Szpital kosztów usług transportowych TAXI od dłużnika Bogusław Cichocki zam. w Grajewie,



W trakcie roku obrotowego 2013 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 6.108,16zł., w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.200,00zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro-Cafe Vending Systems”, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 135,30zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika PHU „PRZYBOR”, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.277,35zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o., w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.100,73zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czyszcz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 43,05zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (za sterylizację) od dłużnika Studio Kosmetyczne VANILIA, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 351,73zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (za zainstalowany system telewizji) od dłużnika Studio BEA Beata Kociszewska, w związku z ich wpłatą przez dłużnika.

Pod datą 31.12.2013r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 21.869,57zł., w tym:

- ✓ 9.082,00zł. to odpis utworzony na należności przeterminowane na 31.12.2013r. i należności nieprzettermiowane na dzień 31.12.2013r. (3.376,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 482,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 2.400,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending



- Systems" z siedzibą w Elku;  
 kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 –  
 pozostałe koszty operacyjne,  
 odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy  
 o rachunkowości,  
 ✓ 3.567,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu  
 sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z  
 siedzibą w Łomży;  
 kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 –  
 pozostałe koszty operacyjne,  
 odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy  
 o rachunkowości,  
 ✓ 4.692,46zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu  
 sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam.  
 w Grajewie;  
 kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 –  
 pozostałe koszty operacyjne,  
 odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy  
 o rachunkowości,  
 ✓ 86,11zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2013r. należności z tytułu  
 sprzedaży niemedycznej (za sterylizację) od dłużnika Studio Kosmetyczne  
 VANILIA z siedzibą w Grajewie;  
 kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 –  
 pozostałe koszty operacyjne,  
 odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy  
 o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2013r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej  
 kwocie 21.869,57zł., w całości dotyczą należności księgowanych na koncie 200 –  
 rozrachunki z odbiorcami krajowymi – należności główne, w tym:

- 11.124,00zł. dotyczy należności z tytułu sprzedaży medycznej, a
- 10.745,57zł. dotyczy sprzedaży niemedycznej.

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego  
 im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2013 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 37.817,87zł. B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.
  - ✓ 6.108,16zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
  - ✓ 21.869,57zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
- 
- ✓ 53.579,28zł. B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.



# 1. 10) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2013r. wynoszą ogółem 16,091,198,74zł., w tym:  
**8.022.608,82zł. – zobowiązania długoterminowe** (wiersz B. II. pasywów bilansu),  
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,  
**8.068.589,92zł. – zobowiązania krótkoterminowe** (wiersz B. III. 2. pasywów bilansu),  
z terminem spłaty w ciągu 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		w zł.
			ogółem	w tym: wymagalne	
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE					
I	Kredyty		8 022 608,82	-	
	w tym:		8 022 608,82	-	
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.		7 882 608,82	-	
	- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący)		140 000,00	-	
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE					
I	Kredyty i pożyczki		8 068 589,92	3 953 074,31	
	w tym:		956 234,76	-	
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.		450 434,76	-	
	- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący)		480 000,00	-	
	- pożyczka z WFOŚiGW w Białymstoku		25 800,00	-	
II	Dostawy i usługi		4 626 773,24	3 538 119,99	
	w tym:		1 091 147,77	798 048,62	
	1. Materiały				
	z tego:				
	- leki i materiały pomocnicze		842 676,21	600 267,29	
	- sprzęt medyczny		170 386,17	129 041,32	
	- materiały gospodarcze		26 882,49	22 788,67	
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne		25 183,32	21 875,76	
	- pozostałe paliwa		21 483,58	21 483,58	
	- bielizna i pościel		4 536,00	2 592,00	
	2. Energia		454 137,48	355 670,26	
	z tego:				
	- energia ciepła		269 126,98	205 968,01	
	- energia elektryczna		116 316,66	85 449,15	
	- dostawa wody		68 693,84	64 253,10	
	3. Usługi obce		2 835 414,91	2 384 401,11	
	z tego:				
	- żywienie chorych		1 477 560,14	1 428 111,57	
	- badania i analizy		488 329,34	457 840,14	

*Wojciech*



	- kontrakty	286 676,88	-
	- pozostały transport	275 562,85	254 796,50
	- wywóz nieczystości	168 468,90	158 534,84
	- konserwacja i naprawa sprzętu	66 004,31	39 038,92
	- dzierżawa urządzeń	29 739,52	24 380,55
	- pozostałe usługi niematerialne	19 851,25	4 995,00
	- pozostałe usługi materialne	14 002,70	12 157,70
	- usługi telekomunikacyjne	4 079,03	-
	- usługi kateringowe (koszty reprezentacji i reklamy)	3 870,00	3 870,00
	- usługi pocztowe	1 269,99	675,89
III	<b>4. Realizacja zadań inwestycyjnych</b>	<b>246 073,08</b>	-
	- poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne		
	<b>Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia</b>	<b>1 409 712,86</b>	<b>277 442,00</b>
	<b>w tym:</b>		
	<b>1. Podatek dochodowy od osób fizycznych</b> z tego:	<b>161 612,00</b>	-
	- od wynagrodzeń osobowych	158 788,00	-
	- od umów zleceń	2 770,00	-
	- od zapomogi z ZFSS	54,00	-
	<b>2. Podatek od nieruchomości i pochodne</b> z tego:	<b>305 306,00</b>	<b>277 442,00</b>
	- podatek od nieruchomości	262 452,00	262 452,00
IV	- odsetki	29 937,00	2 073,00
	- opłata prolongacyjna	12 917,00	12 917,00
	<b>3. Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>38 891,00</b>	-
	<b>4. Podatek VAT</b>	<b>11 371,00</b>	-
	<b>5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych</b>	<b>884 392,86</b>	-
	<b>6. Wpłaty na PFRON</b>	<b>8 140,00</b>	-
	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>748 411,06</b>	-
	<b>w tym:</b>		
	- wynagrodzenia osobowe	730 422,39	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	17 988,67	-
V	<b>Inne zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>327 458,00</b>	<b>137 512,32</b>
	<b>w tym:</b>		
	<b>1. Naliczony ekwiwalent BHP za lata 2011-2013</b>	<b>165 269,50</b>	<b>106 348,87</b>
	<b>2. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu</b>	<b>66 158,00</b>	-
	<b>3. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań</b>	<b>51 922,49</b>	<b>31 159,05</b>
	<b>4. Wadła złożone do procedur przetargowych (z naliczonymi odsetkami)</b>	<b>25 526,37</b>	-
	<b>5. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczo- nymi odsetkami)</b>	<b>12 369,22</b>	-
	<b>6. Koszty procesowe</b>	<b>2 643,75</b>	-
	<b>7. Wynagrodzenie za obsługę zobowiązań</b>	<b>1 440,00</b>	-
	<b>8. Niewyplacone delegacje</b>	<b>1 152,00</b>	-
	<b>9. Niepodjęte należności pracownicze (z ZFSS, ekwiwalent BHP z naliczonymi odsetkami)</b>	<b>887,18</b>	-
	<b>10. Kapitalizacja odsetek od rachunku wyodrębnionego</b>	<b>85,09</b>	-



11. Pozostałe zobowiązania (nadpłata z konta 200 – rozrachunki z odbiorcami – należności główne)	4,40	4,40
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b> (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)	<b>16 091 198,74</b>	<b>3 953 074,31</b>

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 16.091.198,74zł. 49,86% (w 2012r.: 55,68%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.: 8.022.608,82zł.

Na dzień 31.12.2013r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionych tytułów nie istniały zobowiązania wymagalne.

Wykazane zobowiązania długoterminowe, jak wynika z zamieszczonej tabeli, składają się z:

- 1) kredytu zaciągniętego w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący) wg umowy o kredyt długoterminowy z 2006r., który na dzień bilansowy był w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 480.000,00zł. – kapitał do spłaty w 2014r.), a ostatnia rata kapitału – 88 płatna jest do dnia 30.04.2015r.,
- 2) 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 2014r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.

**Pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku jako długoterminowa wg umowy pożyczki z 2009r.,** na dzień bilansowy była w trakcie spłaty, a zadłużenie kapitałowe z jej tytułu w kwocie 25.800,00zł. w całości włączono do zobowiązań krótkoterminowych, gdyż ostatnia rata kapitału – 48 płatna jest do dnia 31.12.2014r.

Na B. Z. 2013r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 57,34%, tj. 4.626.773,24zł. z 8.068.589,92zł.

Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2013r., wymagalna była kwota 3.538.119,99zł., tj. 76,47% ogółu z tego tytułu i 89,50% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.835.414,91zł., tj. 61,28% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.384.401,11zł., tj. 67,39% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

W kwocie zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązanie z tytułu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne” w kwocie 246.073,08zł. Zobowiązanie to w całości nie było wymagalne na B. Z. 2013r. Zostało ono opłacone w całości 16.01.2014r., w tym 64.640,63zł. opłacono środkami z EFRR (na 31.12.2013r. na rachunku bankowym Szpitala środków wyodrębnionych na realizację przedmiotowego projektu), a 181.432,45zł. środkami własnymi Szpitala, z czego do refundacji ze środków EFRR pozostaje kwota 144.521,48zł.



Na 31.12.2013r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 3,953.074,31zł. stanowiły 24,57% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (16.091.198,74zł.) i 48,99% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (8.068.589,92zł.).  
Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2013r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2013r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2012r. zmniejszyły się o kwotę 35.514,81zł. i stanowią ich 99,78% (B. Z. 2012r.: 16.126.713,55zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2013r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2012r. wzrosły o kwotę 928.132,22zł. i stanowią ich 130,68% (B. Z. 2012r.: 3.024.942,09zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2013r. (8.022.608,82zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2012r. (8.978.843,58zł.) zmniejszyły się o kwotę 956.234,76zł. i stanowią 89,35% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2013r. (8.068.589,92zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2012r. (7.147.869,97zł.) wzrosły o kwotę 920.719,95zł. i stanowią ich 112,88%.

Jak wynika z powyższego zobowiązania Szpitala na 31.12.2013r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2012r. utrzymują się na tym samym poziomie. W podziale na grupy i tytuły zobowiązań obserwujemy natomiast spadek zobowiązań długoterminowych i wzrost zobowiązań krótkoterminowych. Nastąpił także wzrost zobowiązań wymagalnych.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2013r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2012r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2013r.		B. Z. 2012r.		2013r. : 2012r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	8 022 608,82	49,86	8 978 843,58	55,68	89,35
1)1	kredyty i pożyczki	8 022 608,82	49,86	8 978 843,58	55,68	89,35
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	8 068 589,92	50,14	7 147 869,97	44,32	112,88
2)1	kredyty i pożyczki	956 234,76	5,94	1 406 256,71	8,72	68,00
2)2	dostawy i usługi	4 626 773,24	28,75	3 564 533,77	22,10	129,80
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 409 712,86	8,76	1 148 650,79	7,12	122,73
2)4	wynagrodzenia	748 411,06	4,65	773 648,50	4,80	96,74
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	327 458,00	2,04	254 780,20	1,58	128,53
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b> (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		16 091 198,74	100,00	16 126 713,55	100,00	99,78

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

W trakcie roku obrotowego 2013 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 2013 przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2013r.	B. Z. 2013r.
		w zł.	
	<b>Długoterminowe rozliczenia między- okresowe</b>	<b>45.150,00</b>	<b>32.250,00</b>
	w tym:		
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	45.150,00	32.250,00
	<b>Krótkoterminowe rozliczenia między- okresowe</b>	<b>71.931,70</b>	<b>80.902,10</b>
	w tym:		
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	12.900,00	12.900,00
2.	Ubezpieczenie samochodów	295,00	295,00
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe i dobrowolne)	49.649,00	58.132,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodami	7.745,00	8.026,00
5.	Prenumeraty czasopism	606,20	730,30
6.	Abonamenty telefoniczne	736,50	818,80
	<b>O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>117.081,70</b>	<b>113.152,10</b>
	(konto księgowe 640):		

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2013r. dotyczyły kosztów roku 2013, a wykazane na koniec 2013 roku, dotyczą kosztów roku 2014.

*ba*  
*ku*



**Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2013r. nie występowały.

Na **B. O. 2013r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie występowały rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) w kwocie ogółem **921.894,64zł.**, w tym:

- 76.944,14zł. dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (zarówno przed jak i od dnia 01.07.2011r.),
- 844.950,50zł. dotyczy środków trwałych sfinansowanych z dotacji (zarówno przed jak i od dnia 01.07.2011r.).

Wyszczególnione jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 217 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz. 742 z późn. zm.), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

**W trakcie roku obrotowego na konto 840 – rozliczenia międzyokresowe przychodów zaksięgowano kwotę 699.074,04zł., w tym:**

- 398.389,48zł. dotacje Powiatu Grajewskiego na zakup aparatury medycznej,
- 193.493,53zł. środki EFRR na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”,
- 79.277,62zł. środki EFRR na realizację projektu „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne”,
- 26.617,76zł. rzeczowe darowizny aparatury medycznej otrzymane od Fundacji „POLSAT”,
- 1.295,65zł. należne od Ministra Zdrowia zwiększenie dotacji na 2013r. na zatrudnienie lekarzy rezydentów.

**W trakcie roku obrotowego 2013 na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów przeksięgowano** jako wartość równoległą do rocznych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, **kwotę ogółem 163.768,39zł.**, w tym:

- 28.601,21zł. dotyczyło środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 135.167,18zł. dotyczyło środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

Ponadto pod datą **10.09.2013r.** z rozliczeń międzyokresowych przychodów **wyksięgowano kwotę 48,62zł.** tytułem zwróconych niewykorzystanych środków z EFRR, uprzednio otrzymanych na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie.

Na **B. Z. 2013r.** na saldzie konta 840 – rozliczenia międzyokresowe przychodów pozostała kwota **1.457.151,67zł.**, w tym:

- 74.960,69zł. dotyczy środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,

- 1.380.895,33zł. dotyczy środków trwałych sfinansowanych z dotacji,
- 1.295,65zł. dotyczy należnej za 2013r. dotacji na zatrudnienie lekarzy rezydentów.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów w ciągu 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	921.894,64zł.	B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.
✓	699.074,04zł.	zwiększenia
✓	163.817,01zł.	zmniejszenia
<hr/>		
✓	1.457.151,67zł.	B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.



## 1. 12) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2013r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **8.978.843,58zł.**, w tym:

✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **8.953.043,58zł.**, w tym:

- 1) 620.000,00zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący), wg Umowy o kredyt długoterminowy nr KR-0/482/2006 zawartej w dniu 29 czerwca 2006r.,
- 2) 8.333.043,58zł. 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 **25.800,00zł.**, w tym:

- 1) 25.800,00zł. z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku wg Umowy Pożyczki Nr 019/09/B-OZ/PO-539/P zawartej w dniu 28.10.2009r., zmienionej Aneksem nr 1 zawartym w dniu 31.03.2010r.,

**Kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący) zabezpieczony jest:**

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny w Grajewie wraz z Deklaracją do weksla in blanco z dnia 29 czerwca 2006r., której treść stanowi, że Konsorcjum Banków, w imieniu którego działa Bank Spółdzielczy w Szczuczynie, jest uprawnione do wypełnienia niniejszego weksla na kwotę należności wynikających z Umowy o kredyt długoterminowy nr KR-0/482/2006 z dnia 29 czerwca 2006r. wraz z odsetkami, prowizją i kosztami Banku;

Bank może także wypłacić weksel we wszystkich tych przypadkach, w których służy mu prawo ściągnięcia swoich należności przed nadejściem terminu ich płatności, na sumę odpowiadającą wysokości zadłużenia; wypełniony weksel Bank ma prawo przedstawić do zapłaty Szpitalowi, a w przypadku braku zapłaty wystąpić o wydanie nakazu zapłaty; Bank ma prawo opatrzyć weksel datą płatności według swego uznania, zawiadamiając Szpital o tym listem poleconym na 7 dni przed terminem płatności weksla;

miejszem płatności weksla jest Bank Spółdzielczy w Szczuczynie,  
- poręczeniem wg prawa cywilnego, udzielonym przez Powiat Grajewski na podstawie uchwał podjętych przez Radę Powiatu Grajewskiego,  
- oświadczeniem Szpitala z dnia 29 czerwca 2006r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji,  
- oświadczeniem poręczyciela – Powiatu Grajewskiego z dnia 29 czerwca 2006r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.

*120 1004*



Poreczenie udzielone przez Powiat Grajewski zabezpieczone jest, na podstawie Umowy przewłaszczenia rzeczy ruchomych w celu zabezpieczenia poreczenia kredytu obrotowego długoterminowego zawartej w dniu 29 czerwca 2006r., przewłaszczeniem na rzecz Powiatu Grajewskiego rzeczy ruchomych o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2013r.: 10.215,74zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 10.215,74zł.).

Ponadto poreczenie niniejsze zabezpieczone jest także, na podstawie Umowy z dnia 29 czerwca 2006r. o zobowiązanie do poreczenia przez powiat grajewski spłaty kredytu obrotowego długoterminowego, 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; udzielone pełnomocnictwo opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poreczenia.

#### **Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska SA w Gdyni w 2007r. zabezpieczony jest:**

- poreczeniem 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 poreczenia 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 poreczenia,
- 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 Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku zabezpieczona jest:**

- weksłem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową wystawcy weksła in blanco z dnia 28 października 2009r., której treść stanowi, że Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku ma prawo wypełnić niniejszy weksel w każdym czasie – do chwili spłaty pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 019/09/B-OZ/PO-539/P z dnia 28.10.2009r. na sumę odpowiadającą zadłużeniu Szpitala z tytułu pożyczki łącznie z odsetkami umownymi, odsetkami za zwłokę i kosztami windykacji należności, wpisać klauzulę „bez protestu” oraz weksel ten opatrzyć datą, płatności według swego uznania, zawiadamiając o tym Szpital listem poleconym, w terminie na 7 dni przed terminem płatności weksła; miejscem płatności weksla jest siedziba WFOŚiGW w Białymstoku,
- poreczeniem wg prawa cywilnego, udzielonym przez Powiat Grajewski na podstawie uchwały podjętych przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 28 października 2009r. w sprawie zobowiązania do poreczenia przez powiat grajewski spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganego przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w kwocie 105.000,00zł. na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego p.n.: „Ucyfrowienie Szpitala w zakresie wszystkich aparatów RTG działających na terenie szpitala”, zabezpieczone zostało pełnomocnictwem do pobierania



środków pieniężnych z rachunku bieżącego Szpitala, udzielonym przez Szpital Zarządowi Powiatu Grajewskiego;  
udzielone pełnomocnictwo, nie wymaga odrębnej dyspozycji Szpitala, jak również nie może ono zostać odwołane ani zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia.

Łącznie na **31.12.2013r.**, z tytułu zaciągniętych zobowiązań, przewłaszczeniu podlegały środki trwałe o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2013r.: 10.215,74zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 10.215,74zł.).

## 2. 1) PRZYCHODY

Celem statutowym działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie świadczy usługi medyczne zasadniczo dla mieszkańców Powiatu Grajewskiego, a doraźnie również dla mieszkańców całego Województwa Podlaskiego oraz innych województw.

Przychody osiągnięte przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013 rok wynoszą łącznie 27.245.567,48zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		Wskaźnik % 2013/2012
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	<b>Sprzedaż usług medycznych</b>	<b>26 553 141,38</b>	<b>97,46</b>	<b>25 705 200,23</b>	<b>96,98</b>	<b>103,30</b>
	w tym:					
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	25 670 328,94		24 836 489,60		
	- na rzecz pracodawców	616 348,49		566.806,20		
	- na rzecz samorządów	9 747,20		9 649,40		
	- na rzecz osób fizycznych	256 716,75		292.255,03		
2.	<b>Sprzedaż usług niemedycznych</b>	<b>376 336,11</b>	<b>1,38</b>	<b>401 407,10</b>	<b>1,51</b>	<b>93,75</b>
	w tym:					
	- najem lokali	275 713,37		301 546,25		
	- opłata za pranie	27 378,60		30 968,40		
	- książki RUM	19 745,41		19 259,32		
	- opłata za parking	22 168,84		17 928,96		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	14 708,59		14 155,02		
	- sterylizacja	4 940,92		4 883,95		
	- wynajem kaplicy	1 452,06		2 287,45		
	- sprzedaż surowców włóknnych	81,25		1 028,30		
	- rozмовny telefoniczny	279,85		494,45		
	- świadczenia lekarskie	438,13		420,00		
	- inne usługi i sprzedaż	9 429,09		8 435,00		
3.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>21 153,16</b>	<b>0,08</b>	<b>124 195,87</b>	<b>0,47</b>	<b>17,03</b>
	w tym:					
	- odsetki od zgromadzonych środków	20 944,74		34 407,94		
	- odsetki od należności	208,42		89 787,93		
4.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>293 336,56</b>	<b>1,07</b>	<b>272 217,43</b>	<b>1,03</b>	<b>107,76</b>
	w tym:					
	- likwidacja składników majątkowych	0,00		250,00		
	- darowizny na rzecz Szpitala	23 905,32		6 547,63		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	28 601,21		33 526,43		
	- dotacje	212 374,57		195 882,43		
	- pozostałe przychody operacyjne	28 455,46		36 010,94		
5.	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>1600,27</b>	<b>0,01</b>	<b>1 800,00</b>	<b>0,01</b>	<b>88,90</b>
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY</b> <b>(1 + 2 + 3 + 4 + 5)</b>		<b>27 245 567,48</b>	<b>100,00</b>	<b>26. 504 820,63</b>	<b>100,00</b>	<b>102,79</b>

w zł.

103  
100



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 2013r. 97,46% 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 2013 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2012r. wzrosły o 833.839,34zł. i stanowią ich 103,36%.**

Kwota wzrostu powstała na skutek zapłaty przez POW NFZ Białystok za świadczenia ponadlimitowe wykonane w 2013r.

Począwszy od 31.01.2014r. Szpital wystawił faktury za świadczenia ponadlimitowe w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz faktury za pozostałe świadczenia ponadlimitowe na kwotę ogółem ponad 900 tys. zł. na podstawie zawartych w dniu 05.02.2014r. aneksów zwiększających dotychczas obowiązujące na 2013 rok umowy.

**W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2013r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,68%.**

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%

dr Witold Gineła

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2013 rok wyniosły 27.245.567,48zł.  
W odniesieniu do 2012r. wzrosły one o 740.746,85zł., tj. o 2,79% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2012r.



## 2. 5) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2012 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie 59.061,38zł.  
Wynik podatkowy za 2012 rok był zyskiem w kwocie 2.144.763,81zł.

**Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gincela w Grajewie za 2013 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie 988.748,85zł.**  
**W ujęciu podatkowym** (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), **za 2013 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie 1.816.388,26zł.**

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

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	<b>Zysk brutto (bilansowy)</b>	<b>988.748,85</b>
2.	<b>Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego</b> w tym:	<b>- 265 570,59</b>
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	135 167,18
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	28 601,21
	- dotacje	77 207,39
	- zwrot kosztów postępowania sądowego od ubezpieczyciela (PZU)	11 700,00
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w 2012r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala; w 2012r.: koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	6 108,16
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2013	3 066,51
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	2 662,00
	- umorzenie odsetek z 2012r. od zobowiązań cywilnoprawnych; w 2012r.: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	885,86
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	166,67
	- różnice z zaokrążeń podatku VAT za 2013r.	5,61
3.	<b>Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu</b> w tym:	<b>+ 615 309,08</b>
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	299 581,99
	- wpłaty na PFRON	102 944,00
	- koszty sfinansowane z dotacji	77 207,39
	- rozrachunki z NFZ – koszty procesowe	33 711,00
	- odsetki od należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	28 781,00
	- kary i grzywny	23 568,84
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży niematerialnej (dokonane w 2013r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	10 745,57
	- nieopłacona w terminie opłata prolongacyjna od odroczonego terminu płatności podatku od nieruchomości	8 870,00



	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w 2013r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	7 748,00
	- koszty inwestycyjne, w efekcie nie tworzące wartości środka trwałego; dot. OZE-kolektory słoneczne	6.150,00
	- koszty reprezentacji i reklamy	4 164,71
	- odpisy aktualizujące wartość należności nieprzeterminowanych z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w 2013r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	3 376,00
	- odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych naliczone w roku bieżącym 2013	3 066,51
	- koszty procesowe zasądzone od Szpitala w postępowaniu nakazowym; nakazy zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (cywilnoprawnych)	2 643,75
	- koszty utylizacji przeterminowanych leków	1 129,05
	- pozostałe koszty operacyjne (różnice podatku VAT, rozliczenia z lat ubiegłych itp.)	1 621,27
4.	<b>Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:</b>	<b>+ 2 602 066,53</b>
	- zmniejszenie kosztów uzyskania przychodu o zobowiązania przeterminowane powyżej 30/90 dni	2 147 839,77
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2013r.	410 311,52
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	43 915,24
5.	<b>Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2013r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2013r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:</b>	<b>- 2 124 165,61</b>
	- wypłacone wynagrodzenia osobowe (brutto) za XII.2012r.	978 885,88
	- rozwiązana rezerwa na wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi ZUS (utworzona w 2012r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	447 492,12
	- opłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń osobowych, należnych za m-c XI i XII.2012r.	377 373,41
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2009 rok	271 018,89
	- opłacone odsetki 2012r. od zobowiązań cywilno-prawnych	27 567,86
	- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń (brutto) za m-c XII.2012r.	14 258,00
	- opłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, należnych za m-c XI i XII.2012r.	4 391,70
	- opłacone odsetki 2011r. od zobowiązań cywilno-prawnych	2 533,38
	- częściowo przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2012 rok	559,77
6.	- opłacone odsetki 2010r. od zobowiązań cywilno-prawnych	84,60
	<b>Zysk podatkowy ( 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5 )</b>	<b>1 816 388,26</b>

Na dzień 31.12.2013r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginelę w Grajewie pozostawała wartość straty podatkowej z poprzednich lat podatkowych:

- 151.518,32zł. z 2010r.,  
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).

303.036,65zł. strata podatkowa ogółem za 2010r.; 50% niniejszej straty: 151.518,33zł.



z tego odliczono:

- jako obniżenie dochodu podatkowego za 2012r.:  
(1.599.583,24zł. dochodu podatkowego za 2012r. rozliczono z wartości  
straty podatkowej za 2007r.) 151.518,33zł.

do wykorzystania jako możliwość obniżenia dochodu podatkowego  
pozostaje kwota straty podatkowej za 2010r. w wysokości: 151.518,32zł.

**Od wyżej wymienionej straty odliczono jako obniżenie dochodu podatkowego za 2013r.:**

**151.518,32zł. (za 2010r.) < 151.518,33zł. (50% kwoty straty podatkowej za 2010 rok)**  
**151.518,32zł.**

**1.816.388,26zł. dochód podatkowy za 2013r.**

- 151.518,32zł. obniżenie dochodu podatkowego za 2013r. o stratę z lat ubiegłych  
1.664.869,94zł. pozostały dochód podatkowy

Wykazany jak wyżej dochód podatkowy w kwocie 1.664.869,94zł., pozostały po  
obniżeniu dochodu podatkowego ogółem za 2013r. o stratę z lat ubiegłych, rozliczony  
został jak niżej:

**1.460.177,84zł. przeznaczono na cele statutowe Szpitala (ar. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o  
podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,  
204.692,10zł. opodatkowano podatkiem dochodowym od osób prawnych, jako dochód  
wydatkowany na inne niż statutowe cele,  
w tym:**

102.944,00zł. wpłaty na PFRON  
33.711,00zł. koszty procesowe – rozrachunki z NFZ  
28.781,00zł. odsetki od należności budżetowych i innych należności,  
do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej  
23.568,84zł. kary i grzywny  
8.870,00zł. nieopłacona w terminie opłata prolongacyjna  
4.164,71zł. koszty reprezentacji i reklamy  
2.643,75zł. koszty procesowe w postępowaniu nakazowym od zobowiązań  
z tytułu dostaw towarów i usług  
8,80zł. koszty upomnienia

**Podatek dochodowy od osób prawnych za 2013r., obliczony od dochodu w części  
przeznaczonej na inne cele niż cele działalności statutowej Szpitala, tj. od dochodu w  
wysokości 204.692,10zł., w obowiązującej stawce 19% podstawy opodatkowania, wyniósł  
38.891,00zł.**

## 2. 6) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2013r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2012, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		Wskaźnik % 2013/2012
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe w tym:	25 655 638,90	97,71	25 095 473,71	94,89	102,23
	- amortyzacja	439 460,54		468 158,62		
	- zużycie materiałów i energii	3 434 245,89		3 273 329,18		
	- usługi obce	5 539 768,90		5 588 323,47		
	- podatki i opłaty	751 867,63		726 873,01		
	- wynagrodzenia	12 270 959,34		11 892 638,16		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2 839 673,24		2 771 834,82		
	- pozostałe koszty rodzajowe	379 663,36		374 316,45		
2	Koszty finansowe w tym:	507 923,00	1,93	794 629,57	3,01	63,92
	- prowizje			35 449,00		
	- odsetki od zobowiązań	105 772,66		132 783,80		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	387 880,34		617 374,60		
	- pozostałe koszty finansowe	14 270,00		9 022,17		
3	Pozostałe koszty operacyjne w tym:	93 256,73	0,36	555 655,97	2,10	16,78
	- kary i grzywny	23 568,84		98,32		
	- pozostałe koszty operacyjne	69 687,89		555 557,65		
<b>OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)</b>		<b>26 256 818,63</b>	<b>100,00</b>	<b>26 445 759,25</b>	<b>100,00</b>	<b>99,29</b>

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013r. w stosunku do 2012r. zmniejszyły się o kwotę 188.940,62zł. i stanowią ich 99,29%.

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

✓ koszty rodzajowe	- zwiększenie o (+)	560.165,19zł, tj. o 2,23%
✓ koszty finansowe	- zmniejszenie o (-)	286.706,57zł, tj. o 36,08%
✓ pozostałe koszty operacyjne	- zmniejszenie o (-)	462.399,24zł, tj. o 83,22%
<hr/>		
ogółem:	- zmniejszenie o (-)	188.940,62zł., tj. o 0,71%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2013r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:



• wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. wynagrodzenia – wzrost o	378.321,18zł.
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	160.916,71zł.,
3. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	67.838,42zł.,
4. podatki i opłaty – wzrost o	24.994,62zł.,
5. pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o	5.346,91zł.,
razem – wzrost o	637.417,84zł.,

• zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. usługi obce – zmniejszenie o	48.554,57zł.,
2. amortyzacja – zmniejszenie o	28.698,08zł.,
razem – zmniejszenie o	77.252,65zł.
ogółem różnica – zwiększenie o	560.165,19zł.

Największy wzrost kosztów rodzajowych w stosunku do wykonania roku poprzedniego występuje w tytule kosztów wynagrodzenia.

Wzrost kosztów wynagrodzeń stanowi 59,35% sumy kwot wzrostu poszczególnych tytułów kosztów rodzajowych.

Szczegółowo, wzrost kosztów wynagrodzeń odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 262.639,94zł.; stanowi 2,23% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2012r. (11.763.667,80zł.),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 115.681,24zł.; stanowi 89,70% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2012r. (128.970,36zł.).

Wzrost wykonania kosztów wynagrodzeń osobowych wynika ze wzrostu przeciętnego zatrudnienia w 2013r. w stosunku do 2012r. o 6,61 etatu oraz ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2013r. w stosunku do 2012r. o 11,48zł. na 1 etat przeliczeniowy.

Wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń spowodowany został koniecznością zwiększenia zatrudnienia w tej formie (np. specjaliści fizjoterapeuty) oraz zmianami w formach dotychczasowego zatrudnienia.

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

W pozostałych tytułach kosztów ich wzrost w stosunku do roku obrotowego 2012 związany jest ze wzrostem cen jednostkowych (materiały i energia), co z kolei częściowo zaskutkowało wzrostem kosztów podatków i opłat (wzrost kosztów VAT), jak również ze wzrostem kosztów określonych usług (pozostałe koszty rodzajowe – wzrost kosztów ubezpieczeń oc). Zmniejszenie kosztów usług obcych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego związane jest przede wszystkim ze zmniejszeniem kosztów usług medycznych obcych – kontraktów, a

to z kolej jak wyżej opisano wynika z bieżących zmian w formach zatrudnienia (odpowiednio wzrost wynagrodzeń z tytułu umów zleceń).

Zmniejszenie kosztów amortyzacji świadczy o postępującym zużyciu posiadanych przez Szpital środków trwałych oraz o braku możliwości finansowych na realizację pełnych zakupów odtworzeniowych.

Zmniejszenie kosztów finansowych roku 2013 w stosunku do roku 2012 wynosi 286.706,57zł Związane jest ono ze stopniowym zmniejszaniem się zobowiązań Szpitala z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym także z zakończeniem w sierpniu 2013r. spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego w NORDEA Bank Polska S. A. w Gdyni na podstawie umowy zawartej w dniu 18.11.2003r. Ponadto w trakcie roku 2013 nastąpiło stopniowe obniżenie stawki WIBOR będącej zmiennym elementem oprocentowania zadłużenia kapitałowego.

Zmniejszenie się pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2012 wynika z faktu nietworzenia na B. Z. 2013r. żadnych rezerw na zobowiązania. W roku poprzedzającym, tj. na B. Z. 2012r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych utworzona była rezerwa na wynagrodzenia wraz ze składkami ZUS pracodawcy na kwotę ponad 447 tys. zł.



## 2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na B. O. 2013r. wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **149.366,66zł.**,  
w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 40.000,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- ✓ 54.735,00zł. – poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne (rozpoczęto w 2011r.),
- ✓ 9.650,76zł. – podłaski system informacyjny e-zdrowie (rozpoczęto w 2012r.),
- ✓ 5.940,90zł. – budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.).

**Zwiększenia wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2013r. wyniosły ogółem 963.599,15zł.**,  
w tym:

- ✓ 60.388,00zł. – budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budowle),
- ✓ 246.073,08zł. – poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 237.330,89zł. – podłaski system informacyjny e-zdrowie (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 6.000,00zł. – urządzenie chłodnicze w pomieszczeniu magazynowania odpadów medycznych (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 4.796,50zł. – system monitorowania kamerami VIDEO (maszyny i urządzenia techniczne),

---

494.200,47zł. zwiększenie ogółem na maszyny i urządzenia techniczne,

- ✓ 5.724,00zł. – zakup wózka do przewożenia chorych MOBILO Plus (aparatura medyczna),
- ✓ 81.000,00zł. – zakup aparatu do ciągłych terapii nerkozastępczych MULTIFILTRATE (aparatura medyczna),
- ✓ 4.428,00zł. – zakup kardiostymulatora zewnętrznego (aparatura medyczna),
- ✓ 228.753,08zł. – zakup laparoskopu (aparatura medyczna),
- ✓ 13.219,20zł. – zakup kardiokografu (aparatura medyczna),
- ✓ 4.250,00zł. – zakup detektora tętna płodu (aparatura medyczna),
- ✓ 28.674,00zł. – zakup autokatorefraktometru (aparatura medyczna),

✓ 42.962,40zł. – zakup 2 sztuk kardiotokeografów (aparatura medyczna),

409.010,68zł. zwiększenie na aparaturę medyczną ogółem.

Z sumy kwot, które były na B.O. 2013r. konta 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2013 na stronie Wn konta 080 zakończone, przekazane do użytku i objęcie ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 932.432,85zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z **konta 080 – środki trwałe w budowie wykسیęgowano na konto 010 – środki trwałe kwotę ogółem 932.432,85zł.**

Powyższa kwota przekięgowania na konto 010 dotyczyła:

1. maszyn i urządzeń technicznych:	523.422,17zł., w tym:
- kolektory słoneczne:	294.658,08zł.
- sprzęt komputerowy z projektu e-Zdrowie:	217.967,59zł.
- urządzenia chłodnicze:	6.000,00zł.
- system monitorowania:	4.796,50zł.
2. aparatury medycznej:	409.010,68zł., w tym:
- wózek do przewożenia chorych	5.724,00zł.
- aparatu MULTIFILTRATE	81.000,00zł.
- kardiostymulator zewnętrzny	4.428,00zł.
- laparoskop	228.753,08zł.
- kardiotokeograf	13.219,20zł.
- detektor tętna płodu	4.250,00zł.
- autokeratorrefraktometr	28.674,00zł.
- 2 sztuki kardiotokeografów	42.962,40zł.

Ponadto, poza powyższymi przekięgowaniami na konto 010 – środki trwałe, z konta 080 – środki trwałe w budowie wykسیęgowano poniesione wydatki inwestycyjne, które po zakończeniu zadania inwestycyjnego, nie tworzą wartości środków trwałych:

- 6.150,00zł. na konto 761 – pozostałe koszty operacyjne, dotyczy kolektorów słonecznych (rozliczenie z lat poprzednich),
- 36,10zł. na konto 761 – pozostałe koszty operacyjne, dotyczy e-Zdrowie (rozliczenie lat poprzednich),
- 133,98zł. na konto 401 – materiały, dotyczy e-Zdrowie (koszty rodzajowe),

6.320,08zł. ogółem wykسیęgowano poza konto 010 – środki trwałe

Ogółem w trakcie roku obrotowego 2013, zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie wyniosły 938.752,93zł. (932.432,85zł. + 6.320,08zł.).

Nowo rozpoczęte w 2012r. zadania inwestycyjne: Budowa łądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2013r. pozostało w całości na saldzie konta 080. Podlaski system informacyjny e-zdrowie rozpoczęły także w 2012r. częściowo został rozliczony, a częściowo pozostał na saldzie konta 080 na 31.12.2013r.

10  
10/10



Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na ostatni dzień roku obrotowego 2013r. wynosiło **174.212,88zł.**

w tym:

- 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- 40.000,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- 66.328,90zł. – budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.),
- 28.843,98zł. – podlaski system informacyjny e-zdrowie (rozpoczęto w 2012r.).

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2013r. rachunkowo zwiększyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2013r. o kwotę 24.846,22zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami dokonanymi w trakcie roku obrotowego: 963.599,15zł. – 938.752,93zł. = 24.846,22zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2013 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	149.366,66zł.	B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.
✓	963.599,15zł.	zwiększenia
✓	938.752,93zł.	zmniejszenia
✓		-----
✓	174.212,88zł.	B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.

## 2. 8) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2013 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem 963.465,17zł.

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

w tym:

- na rzeczowy majątek trwały

963.465,17zł.

w tym:

- na urządzenia techniczne i maszyny

494.066,49zł.

z tego:

- poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne
- podłaski system informacyjny e-zdrowie
- urządzenia chłodnicze w pomieszczeniu magazynowania odpadów medycznych
- system monitorowania kamerami VIDEO

246.073,08zł.  
237.196,91zł.  
6.000,00zł.  
4.796,50zł.

- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)

z tego:

409.010,68zł.

- wózek do przewożenia chorych MOBIL.O Plus
- aparat do ciągłych terapii nerkozastępczych MULTIFILTRATE
- kardiostymulator zewnętrzny
- laparoskop
- kardiotookograf
- detektor tętna płodu
- autokerafraktometr
- 2 sztuki kardiotookografów (DUO i Standard)

5.724,00zł.  
81.000,00zł.  
4.428,00zł.  
228.753,08zł.  
13.219,20zł.  
4.250,00zł.  
28.674,00zł.  
42.962,40zł.

- na budowę

z tego:

60.388,00zł.

- budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie

60.388,00zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2013r., do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 883.847,85zł. tj. całość nakładów poniesionych na zakup aparatury medycznej i z nakładów poniesionych na urządzenia techniczne i maszyny przyjęto 474.837,17zł. (nie przyjęto 19.229,32 zł. nakładów na inżyniera kontraktu z projektu – podłaski system informacyjny e-zdrowie).

Nakłady poniesione na budowę ładowiska w całości nie zostały przekazane do użytku.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2013r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie 717.392,09zł., w tym:



- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego	398.389,48zł.
w tym:	
- na pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	398.389,48zł.
dotacje sfinansowano:	
• 203.715,48zł. środki własne powiatu	
• 165.674,00zł. dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo	
• 29.000,00zł. dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej z budżetów Gmin: Grajewo, Szczuczyn, Wąsosz i Rajgród	
- ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	185.158,57zł.
w tym:	
- na urządzenia techniczne i maszyny	185.158,57zł.
- ze środków własnych Szpitala	133.844,04zł.
w tym:	
- na budowlę	60.388,00zł.
- na urządzenia techniczne i maszyny	62.834,84zł.
- na pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	10.621,20zł.

Na 31.12.2013r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niesfinansowane pozostały nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 246.073,08zł.** (poniesione w 2013r.),  
w tym:

- na urządzenia techniczne i maszyny (zobowiązanie niewymagalne)	246.073,08zł.
---	---------------

Powyższe zobowiązanie w całości dotyczyło zadania inwestycyjnego pod nazwą: Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne. Do wysokości kwoty 209.162,11zł. podlegało ono sfinansowaniu z EFRR, z czego 64.640,63zł. tutejszy Szpital na dzień 31.12.2013r. posiadał na rachunku bankowym środków wyodrębnionych do realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego (zaliczka z EFRR). Kwota zobowiązania w wysokości 36.910,97zł. podlegała finansowaniu ze środków własnych Szpitala (wkład własny). Zobowiązanie zostało opłacone w całości w dniu 16.01.2014r.

**Na 2014r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **9.147.911,28zł.**,  
w tym:

- ✓ informatyzacja Szpitala poprzez zakup i wdrożenie systemu informatycznego oraz infrastruktury w części białej i szarej;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r. – 2015r., całkowity koszt realizacji zadania 1.963.712,00zł.;
- źródła finansowania:
  - środki budżetowe pozostające w dyspozycji MSWiA: 1.472.784,00zł.
  - środki własne Szpitala: 490.928,00zł.;
- w 2014r. do realizacji: 920.612,00zł., z tego:

- 920.612,00 środki budżetowe
- ✓ podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (Blok Operacyjny i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii);  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r. – I kw. 2015r., całkowity koszt realizacji zadania 7.045.739,74zł.;  
źródła finansowania:
  - fundusze europejskie: 5.987.447,81zł.
  - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 859.377,94zł.
  - środki własne Szpitala 198.913,99zł.
- w 2014r. do realizacji: 5.730.869,74zł., z tego:
  - 4.869.808,31zł. fundusze europejskie
  - 859.377,94zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
  - 1.683,49zł. środki własne Szpitala
- ✓ Podlaski System Informatyczny e-Zdrowie;  
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2014r., całkowity koszt realizacji zadania 2.555.275,09zł.;  
źródła finansowania:
  - fundusze europejskie: 2.171.983,83zł.
  - środki własne Szpitala: 383.291,26zł.
- w 2014r. do realizacji: 2.308.329,54zł., z tego:
  - 1.962.080,11zł. fundusze europejskie
  - 346.249,43zł. środki własne Szpitala
- ✓ budowa ładowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie;  
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2015r., całkowity koszt realizacji zadania 810.703,46zł.;  
źródła finansowania:
  - fundusze zewnętrzne do pozyskania w 2014r.: 632.718,38zł.
  - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2013 66.328,90zł.): 177.985,08zł.
  - w 2014r. do realizacji: 0,00zł.
- ✓ adaptacja części budynków C i D Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny;  
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2004r., planowana realizacja: 2014r. – 2015r., całkowity koszt realizacji zadania 904.438,08zł.;  
źródła finansowania: na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania - nieokreślone;
  - w 2014r. do realizacji: 90.000,00zł., z tego:
    - 90.000,00zł. środki własne Szpitala (na dokumentację projektową)
- ✓ zakup łóżka porodowego na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r., całkowity koszt realizacji zadania 31.000,00zł.;  
źródła finansowania:
  - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 31.000,00zł.



(finansowana pomocą finansową z budżetu Miasta Grajewa)

- ✓ zakup pompy infuzyjnej dwustrzykawkowej na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r.,  
całkowity koszt realizacji zadania 4.800,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 4.800,00zł.

- ✓ zakup wózka do transportu pacjentów na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r.,  
całkowity koszt realizacji zadania 6.500,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 6.500,00zł.

- ✓ zakup przenośnego monitora pacjenta (2 sztuki x 9.900,00zł.) na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r.,  
całkowity koszt realizacji zadania 19.800,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 19.800,00zł.

- ✓ zakup łózka wielofunkcyjnego z wyposażeniem (4 sztuki x 9.000,00zł.) na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego;  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2014r.,  
całkowity koszt realizacji zadania 36.000,00zł.;  
źródła finansowania:  
- środki własne Szpitala: 36.000,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2013r. i nie planuje na 2014r.** 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. 9) ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

W roku 2013 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie odnotowane zostały operacje finansowe jedynie na zyskach nadzwyczajnych.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2012, w tutejszym Szpitalu, także wystąpiły tylko operacje na zyskach nadzwyczajnych.

Operacja wykazana na zyskach nadzwyczajnych 2013r. dotyczy zdarzenia losowego, tj. pożaru pomieszczenia w części administracyjnej Szpitala.

Zdarzenie to miało miejsce w dniu 27 grudnia 2012r.

Kwota 1.600,27zł. objęta ewidencją konta 770 – zyski nadzwyczajne, to odszkodowanie za poniesione straty losowe (remont pomieszczeń po pożarze), wypłacone Szpitalowi przez ubezpieczyciela w dniu 31.01.2013r.

Na koncie 771 – straty nadzwyczajne nie odnotowano żadnych operacji związanych z tym zdarzeniem losowym, gdyż zniszczenie pomieszczeń na skutek pożaru dotyczyło kosztów poniesionych przez Szpital w tak odległej przeszłości, że zostały one już dawno zamortyzowane.

W trakcie roku obrotowego 2013 zarówno na zyskach, jak i na stratach nadzwyczajnych nie odnotowano żadnych innych operacji finansowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2013r. jest liczbą dodatnią (zyskiem) w kwocie 1.600,27zł.



### 3. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2013 ROK

w zł.  
949.857,85

1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcie o:

1) koszty nie powodujące wydatków:

a) amortyzacja planowa +/-

439.460,54

Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-

439.460,54

2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące

działalności inwestycyjnej i finansowej:

a) odsetki zapłacone +/-

387.880,34

b) zysk z działalności inwestycyjnej (przeksięgowanie na pozostałe

przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych

przychodów – równoległe do amortyzacji) /-/

163.768,39

c) inne korekty +/-

6.186,10

w tym:

- rozliczenie wydatków inwestycyjnych z poprzednich lat

obrotowych w efekcie nie tworzących wartości środków

trwałych; dot. projektu „Podlaski System Informacyjny

e-Zdrowie” +/-

36,10

- rozliczenie wydatków inwestycyjnych z poprzednich lat

obrotowych w efekcie nie tworzących wartości środków

trwałych; dot. projektu „Poprawa efektywności systemu

grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez

wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne” +/-

6.150,00

Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy +/-

230.298,05

3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:

a) zmiana stanu rezerw /-/

447.492,12

b) zmiana stanu zapasów /-/

3.143,50

c) zmiana stanu należności /-/

318.320,29

d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów

(czynne) +/-

3.929,60

e) zmiana stanu zobowiązań +/-

1.299.116,26

f) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów

(bez inwestycyjnych) +/-

1.295,65

Ogółem pozycje korygujące +/-

535.385,60

Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) +/-

2.155.002,04

2. Działalność inwestycyjna:

1) wpływy:

a) wpływy zewnętrzne +/-

671.112,01

- otrzymane dotacje i inne środki pieniężne +/-

671.112,01

w tym:

• dotacje organu założycielskiego +/-

398.389,48

• środki z EFFRR na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” +/-	193.444,91
• środki z EFFRR na realizację projektu „Poprawa efektywności systemu przewozowego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne” +/-	
Ogółem wpływy +/-	79.277,62 671.112,01
2) wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych /-/	743.108,65
Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /-/	71.996,64
3. Działalność finansowa:	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/-	1.000.000,00
2) wydatki:	
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/	2.406.256,71
b) zapłacone odsetki /-/	387.880,34
Ogółem wydatki /-/	2.794.137,05
Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/	1.794.137,05

4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:  
1. +/- 2. +/- 3. + 288.868,35

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓ 30.227,49zł	B. O. 2013r. – stan na 01.01.2013r.
✓ 288.868,35zł	zwiększenie w trakcie 2013r.
<hr/>	
✓ 319.095,84zł	B. Z. 2013r. – stan na 31.12.2013r.



#### 4. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień 31.01.2013r. zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło 372,07 etatu przeliczeniowego, w tym:

✓ 24,67 etatu	- lekarze medycyny (w tym 1 rezydent)
✓ 16,00 etatów	- personel inny z wyższym
✓ 229,65 etatu	- personel średni
	w tym:
	154,42 etatu - pielęgniarzy
	22,00 etaty - położne
✓ 17,00 etatów	- personel niższy
✓ 60,00 etatu	- personel gospodarczy
✓ 24,75 etatu	- administracja

Na dzień 31.12.2013r. zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło 374,73 etatu przeliczeniowego, tj. 100,71% stanu z dnia 31.01.2013r., w tym:

✓ 23,67 etatu	- lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów)	- 1,00 etat
✓ 1,00 etat	- lekarz stażysta	+ 1,00 etat
✓ 17,00 etatów	- personel inny z wyższym	+ 1,00 etat
✓ 230,91 etatu	- personel średni	+ 1,26 etatu
	w tym:	
	153,21 etatu - pielęgniarzy	- 1,21 etatu
	22,00 etaty - położne	-
✓ 16,00 etatów	- personel niższy	- 1,00 etat
✓ 60,00 etatów	- personel gospodarczy	-
✓ 26,15 etatu	- administracja	+ 1,40 etatu

**Razem zwiększenie:**

**2,66 etatu**

Przeciętne zatrudnienie w skali 2013r. wyniosło 375,23 etatu przeliczeniowego, tj. 100,85% stanu z 31.01.2013r. i 100,13% stanu z 31.12.2013r., w tym:

✓ 23,75 etatu	- lekarze medycyny (w tym 1,62 rezydent)
✓ 0,25 etatu	- lekarz stażysta
✓ 16,67 etatu	- personel inny z wyższym
✓ 232,73 etatu	- personel średni
	w tym:
	156,11 etatu - pielęgniarzy
	22,00 etaty - położne
✓ 16,12 etatów	- personel niższy
✓ 60,13 etatu	- personel gospodarczy
✓ 25,58 etatu	- administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2013r. utrzymywało się na prawie niezmiennym poziomie. Wykazane jak wyżej różnice nie przekraczają setnych części wskaźnika %.

Największe zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni dwunastu miesięcy 2013r. kształtowały się następująco:

- na plus: na dzień 31.03.2013r.; zatrudnienie zwiększyło się w stosunku do stanu z 28.02.2013r. o 2,34 etatu (0,63% stanu z 28.02.2013r.),
- na minus: na dzień 30.11.2013r.; zatrudnienie zmniejszyło się w stosunku do stanu z 31.10.2013r. o 4,10 etatu (1,09% stanu z 31.10.2013r.).

Zatrudnienie na dzień 31.12.2013r. w liczbie 374,73 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2012r. w liczbie 368,53 etatu przeliczeniowego 101,68% (+ 6,20 etatu przeliczeniowego).



#### 4. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2013 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2012 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 2013 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2012r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 368,62 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2012 wynosiła w tutejszym Szpitalu 15.268.239,02zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli 252/A/2012 z dnia 31.12.2012r. wynosi 10.220.500,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2012 wyniosły w tutejszym Szpitalu 26.230.803,20zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 252/A/2012 z dnia 31.12.2012r. wynosi 20.441.000,00zł.),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala  
**Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013 rok.**

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 17.09.2013r., pismem Nr Sz.O.III-34/118/13 z dnia 13.09.2013r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WO.032.2.2013 z dnia 18.11.2013r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 15.11.2013r. podjął decyzję o wyborze firmy Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska z siedzibą w Olecku (19-400) ul. Składowa 10 do badania sprawozdania finansowego Szpitala za rok 2013.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 03.12.2013r., Szpital zawarł Umowę o badanie sprawozdania finansowego.

Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

W Umowie określono, że czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego, będą przez Zleceniobiorcę wykonane do dnia 29.03.2014r.

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

Z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego Zleceniobiorca przekaze Zleceniodawcy w 2 egzemplarzach:

- a) opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego,
- b) raport z badania sprawozdania finansowego.

Za wykonanie usługi objętej zawartą Umową Szpital zapłaci Zleceniobiorcy kwotę 4.400,00zł. netto plus podatek VAT w wysokości 23%, tj. brutto 5.412,00zł.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2013 (w trakcie roku 2013 lub w roku 2014 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.





**BILANS**

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2012	roku bieżącego 2013
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>			
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		11.802.788,99	12.334.325,28
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>			
1. Środki trwałe		11.757.638,99	12.302.075,28
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		11.608.272,33	12.127.862,40
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		886.840,00	886.840,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		8.945.146,11	8.798.402,79
d) środki transportu		436.600,81	918.314,52
e) inne środki trwałe		5.032,56	4.543,20
2. Środki trwałe w budowie		1.334.632,85	1.519.761,89
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		149.366,66	174.212,88
<b>III. Należności długoterminowe</b>			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek			
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>			
1. Nieuchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		45.150,00	32.250,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			
1. Zapasy		45.150,00	32.250,00
1. Materiały		3.465.450,03	4.084.752,57
2. Półprodukty i produkty w toku		267.731,53	270.875,03
3. Produkty gotowe		267.731,53	270.875,03
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>			
1. Należności od jednostek powiązanych		3.095.559,31	3.413.879,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek		3.095.559,31	3.413.879,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		2.694.431,81	3.000.533,25
- do 12 miesięcy		2.694.431,81	3.000.533,25
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdr. oraz in. świadc.			1.295,65
c) inne		401.127,50	412.050,70
d) dochodzone na drodze sądowej			
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		30.227,49	319.095,84
a) w jednostkach powiązanych		30.227,49	319.095,84
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		30.227,49	319.095,84



	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30.227,49	319.095,84
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		80.902,10
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	71.931,70	
		15.268.239,02	16.419.077,85
<b>Aktywa razem:</b>			

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2012	roku bieżącego 2013
		3	4
<b>1</b>	<b>2</b>		
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	- 3.307.132,40	- 2.357.274,55
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12.857.441,37	12.857.441,37
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 16.183.007,15	- 16.164.573,77
VIII.	Zysk (strata) netto	18.433,38	949.857,85
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	18.575.371,42	18.776.352,40
I.	Rezerwy na zobowiązania	447.492,12	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	- długoterminowa		
	- krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy	447.492,12	
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowe	447.492,12	
II.	Zobowiązania długoterminowe	8.978.843,58	8.022.608,82
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	8.978.843,58	8.022.608,82
	a) kredyty i pożyczki		
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8.227.141,08	9.296.591,91
1.	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	7.147.869,97	8.068.589,92
	a) kredyty i pożyczki	1.406.256,71	956.234,76
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3.564.533,77	4.626.773,24
	- do 12 miesięcy	3.564.533,77	4.626.773,24
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania weksłowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.148.650,79	1.409.712,86
	h) z tytułu wynagrodzeń	773.648,50	748.411,06
	i) inne	254.780,20	327.458,00
3.	Fundusze specjalne	1.079.271,11	1.228.001,99

IV.	Rozliczenia międzyokresowe	921.894,64	1.457.151,67
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	921.894,64	1.457.151,67
	– długoterminowe	779.330,91	1.268.784,68
	– krótkoterminowe	142.563,73	188.366,99
Pasywa razem:		15.268.239,02	16.419.077,85

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Elżbieta Wojsławowicz

28.03.2014r.  
sporządzono dnia

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

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

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



Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł gr)			
		ubiegły 2012	3	bieżący 2013	4
1	2				
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		26.106.607,33		26.929.477,49
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		26.106.607,33		26.929.477,49
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej		25.095.473,71		25.655.638,90
I.	Amortyzacja		468.158,62		439.460,54
II.	Zużycie materiałów i energii		3.273.329,18		3.434.245,89
III.	Usługi obce		5.588.323,47		5.539.768,90
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		726.873,01		751.867,63
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia		11.892.638,16		12.270.959,34
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		2.771.834,82		2.839.673,24
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		374.316,45		379.663,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A - B)		1.011.133,62		1.273.838,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne		272.217,43		293.336,56
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		33.776,43		28.601,21
II.	Dotacje		195.882,43		212.374,57
III.	Inne przychody operacyjne		42.558,57		52.360,78
E.	Pozostałe koszty operacyjne		555.655,97		93.256,73
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne		555.655,97		93.256,73
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C + D - E)		727.695,08		1.473.918,42
G.	Przychody finansowe		124.195,87		21.153,16
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym:		124.195,87		21.153,16
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe		794.629,57		507.923,00
I.	Odsetki, w tym:		750.158,40		493.653,00
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne		44.471,17		14.270,00
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F + G - H)		57.261,38		987.148,58
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)		1.800,00		1.600,27
I.	Zyski nadzwyczajne		1.800,00		1.600,27
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)		59.061,38		988.748,85
L.	Podatek dochodowy		40.628,00		38.891,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (strata) netto (K - L - M)		18.433,38		949.857,85

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wajslawowicz

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

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

lek. med. Grzegorz Dembski

imię i nazwisko oraz podpis kierownika (lub zarządcy) jednostki



		Kwota za rok (zł gr)	
		ubiegły 2012	bieżący 2013
		3	4
1	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) - korekty błędów podstawowych		
1a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	- 3.555.495,04	- 3.307.132,40
	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego:	13.720.591,70	12.857.441,37
	a) zwiększenie (z tytułu):		
	- wydanie udziałów (emisji akcji)		
	- dotacje budżetowe (organ założycielski)		
	- daty o charakterze majątku trwałego		
1.1	b) zmniejszenie (z tytułu):	863.150,33	
	- umorzenie udziałów (akcji)		
	- art. 8 ustawy z dnia 14.06.2012r. - przeksięgowanie na rozliczenia międzyokresowe przychodów	863.150,33	
	- .....		
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12.857.441,37	12.857.441,37
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego:		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- .....		
	- .....		
	- .....		
4.1	b) zmniejszenie (z tytułu):		
	- pokrycia straty		
	- .....		
	- .....		
	- .....		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
5.1	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- .....		
	- .....		
	- .....		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
6.1	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 17.276.086,74	- 16.164.573,77
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	- .....		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- .....		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)	17.276.086,74	16.164.573,77
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	45.656,00	
	- rozrachunki z NFEZ (rozstrzygnięcia sądowe)	1.138.735,59	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1.138.735,59	
	- rozrachunki z NFEZ (rozstrzygnięcia sądowe)		
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16.183.007,15	16.164.573,77
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 16.183.007,15	- 16.164.573,77
8.	Wynik netto		
	a) zysk netto	18.433,38	949.857,82
	b) strata netto	18.433,38	949.857,82
	c) odpisy z zysku		



II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 3.307.132,40	- 2.357.274,55
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 3.307.132,40	- 2.357.274,55

Grajewo, dnia 28.03.2014r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*[Signature]*  
mgr Elżbieta Wojsławowicz

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

D Y R E K T O R  
Szpitala Ogólnego im. Dr Wioletta Gineła  
w Grajewie  
*[Signature]*

lek. med. Grzegorz Dembski  
.....  
imię i nazwisko oraz podpis kierownika  
(lub zarządu) jednostki

Szpital Ogólny im. dr Witolda Giniela w Grzegorzewie  
Dział Finansowo - Księgowy  
19-200 Głajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34  
tel. centr. 86-272-32-71 do 8  
NIP 719-18-61-728 REGON 45066822  
KRS 0000421376 N Ks. Rej. 000000010739

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH  
sporządzony na dzień 31.12.2013r.  
(metoda pośrednia)

Kwota za rok (zł gr)

Treść		ubiegły 2012	bieżący 2013
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I. Zysk (strata) netto		18.433,38	949.857,85
II. Korekty razem		1.807.539,74	1.205.144,19
1. Amortyzacja		468.158,62	439.460,54
2. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		617.374,60	387.880,34
4. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej		- 190.433,04	- 163.768,39
5. Zmiana stanu rezerw		227.132,89	- 447.492,12
6. Zmiana stanu zapasów		45.182,05	- 3.143,50
7. Zmiana stanu należności		358.157,49	- 318.320,29
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		- 769.394,69	1.299.116,26
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		- 80.141,94	5.225,25
10. Inne korekty		1.131.503,76	618,10
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)		1.825.973,12	2.155.002,04
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
I. Wpływy		196.681,00	671.112,01
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		250,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Z aktywów finansowych, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- zbycie aktywów finansowych			
- dywidendy i udziały w zyskach			
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne		196.431,00	671.112,01
II. Wydatki		301.820,35	743.108,65
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		301.820,35	743.108,65
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:			
a) w jednostkach powiązanych			
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)		- 105.139,35	- 71.996,64
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
I. Wpływy		2.150.000,00	1.000.000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2. Kredyty i pożyczki		2.150.000,00	1.000.000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki		3.897.721,51	2.794.137,05
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podatku zysku			
4. Spłaty kredytów i pożyczek		3.124.717,64	2.406.256,71
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		117.205,10	
8. Odsetki		620.349,77	387.880,34
9. Inne wydatki finansowe		35.449,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)		- 1.747.721,51	- 1.794.137,05
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A, III +/- B, III +/- C, III)</b>			
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		- 26.887,74	288.868,35
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		- 26.887,74	288.868,35
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>			
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:		57.115,23	30.227,49
- o ograniczonej możliwości dysponowania		30.227,49	319.095,84
		2.930,22	105.530,67

Grzegorz, 28.03.2014r.  
miejscowość, data

28.03.2014r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr. Elżbieta Kosińska  
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Giniela  
w Grzegorzewie

lek. med. Grzegorz Dąbowski

28.03.2014r.





**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA DANUTA JAWOROWSKA**  
19-400 Olecko ul. Składowa 10, NIP 847-101-46-84

***PODMIOT UPRAWNIENIY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH NR 3340***

---

# **RAPORT I OPINIA**

***Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

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

**za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013**



## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Zarządu i Rady Powiatu w Grajewie

oraz

Dyrektora i Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. Witolda Gineła w Grajewie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. Witolda Gineła w Grajewie, na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;	
2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą	16 419 077,85 zł
3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości	949 857,85 zł
4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące ujemny kapitał własny i jego wzrost w badanym okresie o kwotę	949 857,85 zł
5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę	288 868,35 zł
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.	

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor.

Dyrektor oraz organ nadzorujący jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziale 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 i Nr 165 poz. 1316),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 ze zm.).

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

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

**Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie:**

**Danuta Jaworowska**  
Nr w rejestrze 11175



**W imieniu podmiotu Nr 3340**

**uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych**

**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
*Danuta Jaworowska*  
19-400 Olecko, ul. Składowa 10  
tel. 0 87 520 44198  
NIP 847-101-46-84 Regon 173086526  
www.bbrocko.pl

**Olecko, dnia 29 marca 2014 roku**



# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

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

**19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34**

**za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013**

## A. Część ogólna

1. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielniego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2013r. poz.217 ). Szpital powstał z podziału Zespołu Opieki Zdrowotnej na podstawie Zarządzenia nr 60/98 Wojewody łomżyńskiego z dnia 28 lipca 1998 r., działalność statutową rozpoczęło z dniem 01 stycznia 1999 r. Ostatnią zmianę do statutu wprowadzono Uchwałą Nr XXIV/130/2 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 26 czerwca 2012 r.

Szpital Ogólny w Grajewie zarejestrowany jest Krajowym Rejestrze Sądowym – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0000021376.

2. Ponadto Szpital posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) numer identyfikacji podatkowej NIP 719-136-17-28 nadany w dniu 02.11.2011r. przez Naczelnika Urząd Skarbowego w Grajewie.
- b) numer identyfikacyjny Regon 450666822 nadany w dniu 27.06.2011r. przez Urząd Statystyczny w Białymstoku.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest:

- a) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych i innych niż szpitalne,
- b) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- c) promocja zdrowia.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych jednostka osiągała w roku sprawozdawczym przychody z najmu.

5. Badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).

6. Dyrektorem szpitala jest Grzegorz Dembski.

Przy szpitalu działa Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Rady Powiatu oraz organem doradczym Dyrektora.

W skład Rady Społecznej wchodzi 7 osób:

- Jarosław Augustowski
- Sylwia Duda
- Antoni Cybula
- Adam Kietczewski
- Hanna Kulesza
- Jerzy Jan Nikliński
- Alina Urszula Zawadzka.



7. Głównym księgowym jednostki jest Elżbieta Wojsławowicz.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	
	bilansowy br.	bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(2 357 274,55)	(3 307 132,40)
Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857 441,37	12 857 441,37
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	0	0
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(16 164 573,77)	(16 183 007,15)
Zysk (strata) netto	949 857,85	18 433,38

9. Przeciętne zatrudnienie w 2013r. wyniosło 375,23 (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Decyzja Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 15 listopada 2013r. ( WO.032.2.2013) do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska z siedzibą w Olecku wpisany pod numerem 3340 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 03 grudnia 2013r. przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w biurze audytora w okresie od 14.03.2014r. do 29.03.2014r.

12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Danuta Jaworowska (nr rej. 11175) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Biegłych Rewidentów DORADCA Sp. z o.o. z siedzibą w Suwałkach ( nr ewidencyjny 673) i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą 96/389/13 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 11 czerwca 2013r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Zysk bilansowy w kwocie 18 433,38 zł przeznaczono na częściowe pokrycie straty z lat ubiegłych ( Uchwała Nr 5/2013 Rady Spolecznej z dnia 28 maja 2013r. oraz Decyzja Nr 2/2013 Dyrektora Szpitala z dnia 12 czerwca 2013r.).

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Wydział KRS w dniu 13.06.2013r.

- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 13.06.2013r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- |  |                  |
|--|------------------|
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,                 |                  |
| b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów   | 16 419 077,85 zł |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy zysk | 949 857,85 zł    |
| d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,     |                  |
| e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,          |                  |
| f) dodatkowych informacji i objaśnień.                       |                  |

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności;
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



**B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

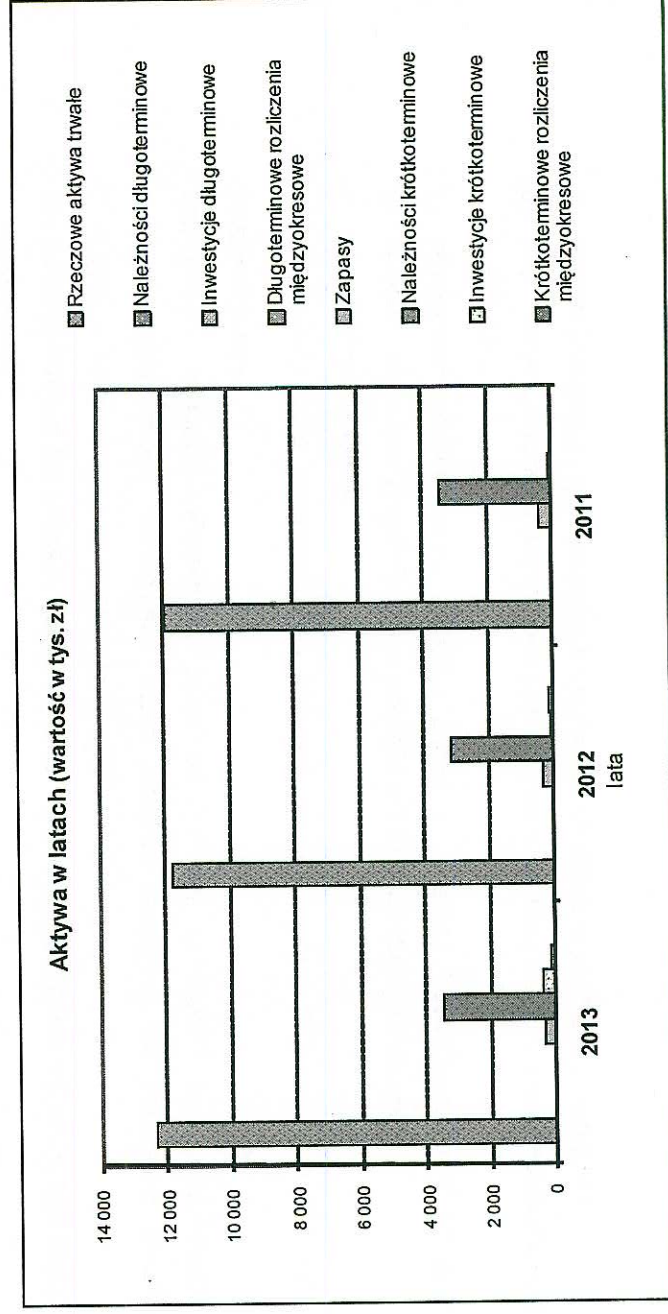
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

**1. Bilans porównawczy**

**Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8				
A.	Aktywa trwałe	12 334,3	75,1	11 802,8	77,3	11 942,4	75,6	531,5	104,5	392,0	103,3
I.	Wartości niematerialne i prawne					1,6	0,0			(1,6)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 302,1	74,9	11 757,6	77,0	11 940,8	75,6	544,4	104,6	361,3	103,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32,3	0,2	45,2	0,3						
B.	Aktywa obrotowe	4 084,8	24,9	3 455,5	22,7	3 860,7	24,4	619,3	117,9	224,1	105,8
I.	Zapasy	270,9	1,6	267,7	1,8	312,9	2,0	3,1	101,2	(42,0)	86,6
II.	Należności krótkoterminowe	3 413,9	20,8	3 085,6	20,3	3 453,7	21,9	318,3	110,3	(39,8)	98,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	319,1	1,9	30,2	0,2	57,1	0,4	288,9	1 055,6	262,0	558,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	80,9	0,5	71,9	0,5	36,9	0,2	9,0	112,5	44,0	219,0
Aktywa razem		16 419,1	100,0	15 258,2	100,0	15 803,1	100,0	1 150,8	107,5	616,0	103,9

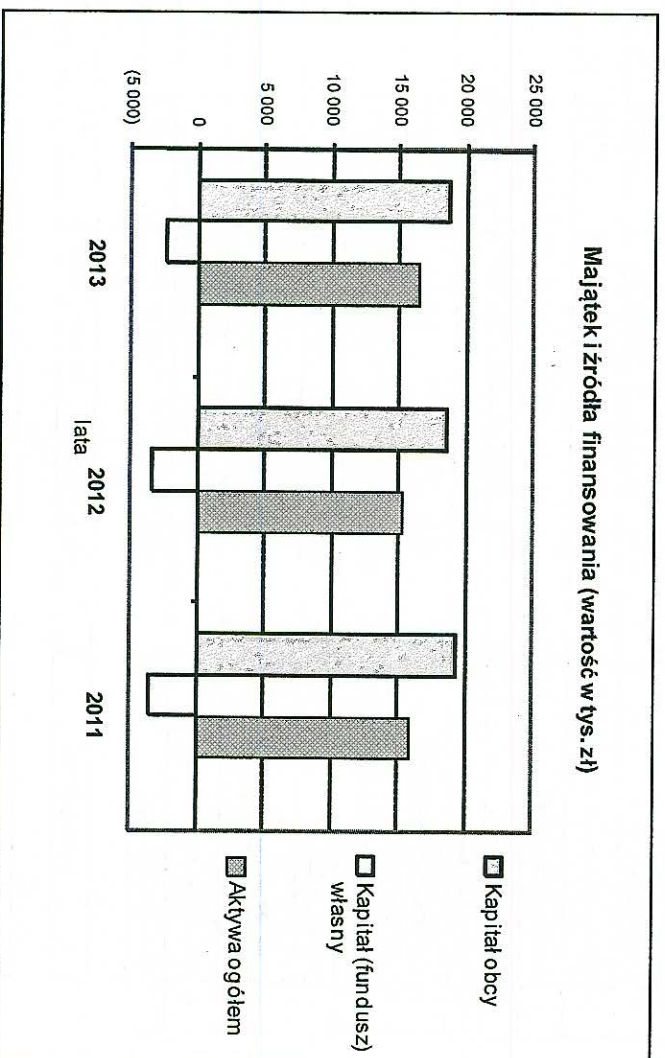
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(2 357,3)	(14,4)	(3 307,1)	(21,7)	(3 555,5)	(22,5)	949,9	71,3	1 198,2	66,3
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857,4	78,3	12 857,4	84,2	13 720,6	86,8		100,0	(663,2)	93,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(16 164,6)	(98,4)	(16 183,0)	(106,0)	(17 366,5)	(109,9)	18,4	99,9	1 201,9	93,1
VIII.	Zysk (strata) netto	949,9	5,8	18,4	0,1	90,4	0,6	931,4	5 152,9	859,5	1 051,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 776,4	114,4	18 575,4	121,7	19 358,6	122,5	201,0	101,1	(582,2)	97,0
I.	Rezerwy na zobowiązania			447,5	2,9	220,4	1,4	(447,5)		(220,4)	
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 022,6	48,9	8 978,8	58,8	10 122,6	64,1	(956,2)	89,4	(2 100,0)	79,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 296,6	56,6	8 227,1	53,9	8 963,1	56,7	1 069,5	113,0	333,5	103,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 457,2	8,9	921,9	6,0	92,5	0,3	535,3	158,1	1 404,7	2 775,7
Pasywa razem		16 419,1	100,0	15 288,2	100,0	15 803,1	100,0	1 150,8	107,5	616,0	103,9

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

a) aktywa trwałe stanowią 75,1% całego majątku Jednostki.



- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) czyni kwotę 361,3 tys. zł.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 619,3 tys. zł (17,9 % do roku 2012), który obejmuje głównie stan należności i inwestycji krótkoterminowych.
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny, co wynika z niepokrytych strat z lat ubiegłych.
- e) odnotować należy przyrost zobowiązań krótkoterminowych.

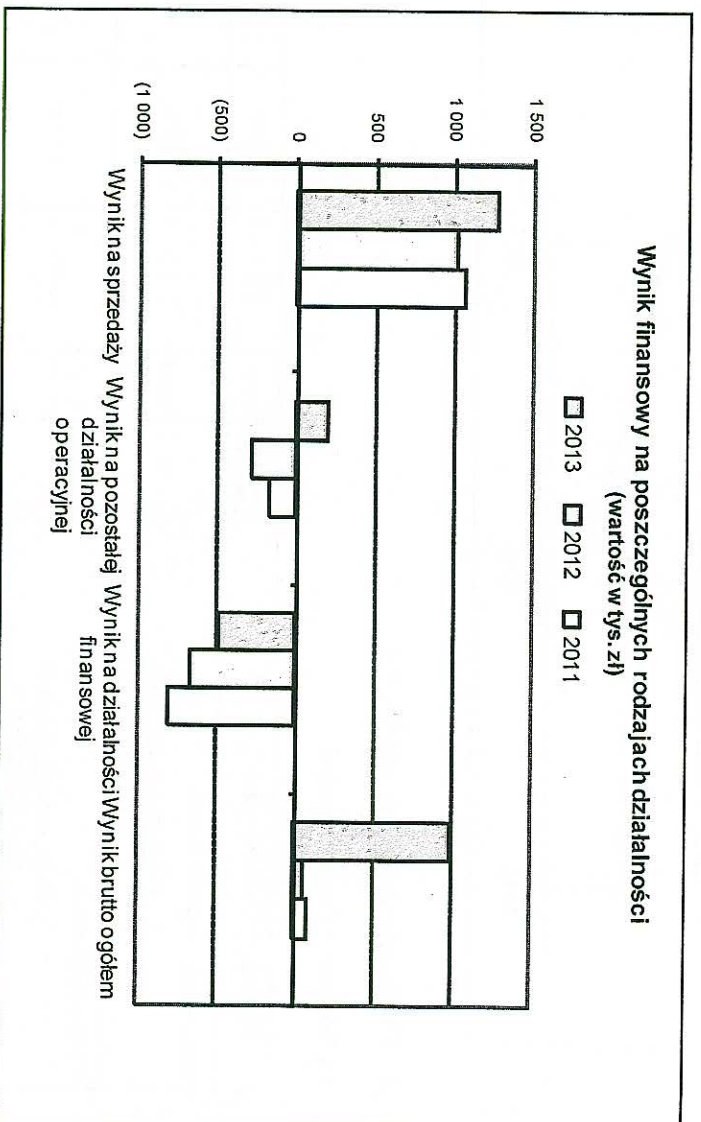
## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%	udziału	2013/2012		2013/2011	
										9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8						
A. Działalność podstawowa													
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 929,5	98,8	26 106,6	98,5	25 188,5	99,3			822,9	103,2	1 741,0	106,9
2.	Koszt własny sprzedaży	25 655,6	97,7	25 095,5	94,9	24 119,8	95,5			560,2	102,2	1 535,8	106,4
3.	Wynik na sprzedaży	1 273,8		1 011,1		1 068,6				262,7	126,0	205,2	119,2
B. Pozostała działalność operacyjna													
1.	Pozostałe przychody operacyjne	293,3	1,1	272,2	1,0	145,0	0,6			21,1	107,8	148,3	202,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	93,3	0,4	555,7	2,1	312,1	1,2			(462,4)	16,8	(218,8)	29,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	200,1		(283,4)		(167,0)				483,5	(70,6)	367,1	(119,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 473,9		727,7		901,6				746,2	202,5	572,3	163,5
D. Działalność finansowa													
1.	Przychody finansowe	21,2	0,1	124,2	0,5	22,8	0,1			(103,0)	17,0	(1,6)	92,8
2.	Koszty finansowe	507,9	1,9	794,6	3,0	835,9	3,3			(286,7)	63,9	(327,9)	60,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(486,8)		(670,4)		(813,1)				183,7	72,6	326,3	59,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne													
1.	Zyski nadzwyczajne	1,6	0,0	1,8	0,0	3,5	0,0			(0,2)	88,9	(1,9)	46,1
2.	Straty nadzwyczajne					1,6	0,0					(1,6)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1,6		1,8		1,8				(0,2)	88,9	(0,2)	86,9
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	988,7		59,1		90,4				929,7	1 674,1	888,4	1 094,1
1.	Podatek dochodowy	38,9		40,6						(1,7)	95,7	38,9	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia strat)												
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	38,9		40,6						(1,7)	95,7	38,9	
	Zysk (strata) netto (F-G)	949,9		18,4		90,4				931,4	5 152,9	859,5	1 051,1
Przychody ogółem													
		27 245,6	100,0	26 504,8	100,0	25 369,8	100,0			740,7	102,8	1 885,8	107,4
Koszty ogółem													
		26 256,8	100,0	26 445,6	100,0	25 269,4	100,0			(188,9)	99,3	987,4	103,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 949,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 5,8 %
- przychodów ogółem 3,5 % (rentowność netto),

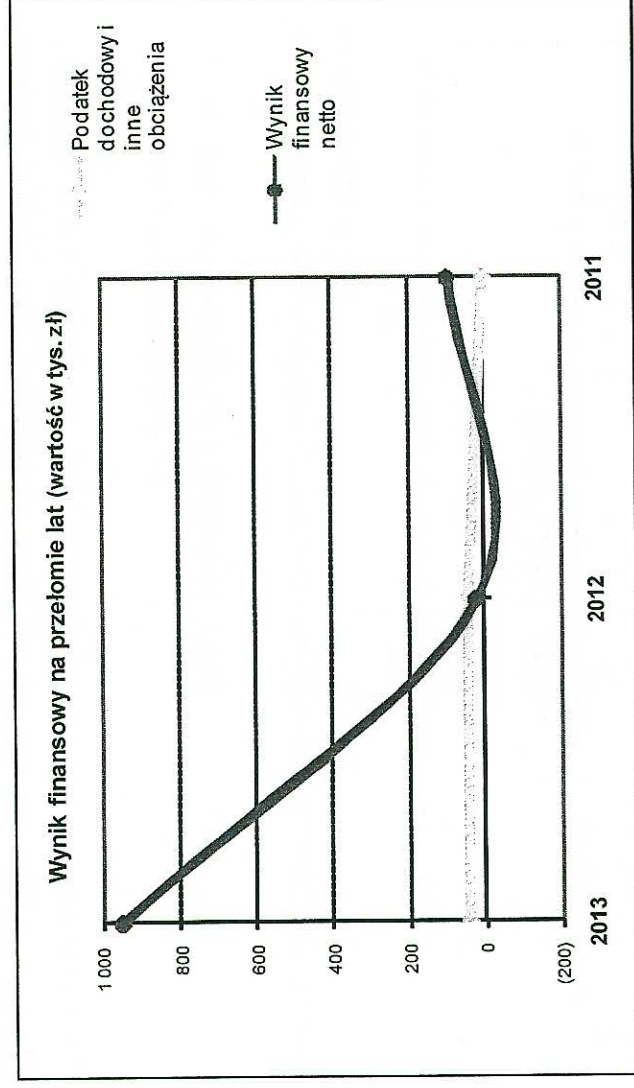
Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 1 273,8 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 4 %. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 200,1 tys. zł, który jest rezultatem otrzymanych dotacji. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 486,8 tys. zł wynika z odsetek od kapitału obcego.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:





### 3. Omówienie analizy wskaźnikowej

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaznik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> wynik finansowy netto x 100 aktywa ogółem	5-8	procent	5,79%	0,12%	0,57%
<b>Rentowność netto</b> wynik finansowy netto x 100 przychody ogółem	3-8	procent	3,49%	0,07%	0,36%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> wynik finansowy netto x 100 kapitały własne	15-25	procent	-40,29%	-0,56%	-2,54%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 aktywa ogółem	-	procent	8,22%	4,10%	4,58%
<b>Dźwignia finansowa</b> rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"	wsk. dodatni	procent	-48,52%	-4,66%	-7,13%
<b>Rentowność inwestycji</b> zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100 kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	14,26%	0,92%	1,37%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 0,06 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wzrost tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	kratność	0,11	0,39	0,42
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usług pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	kratność	0,08	0,35	0,38
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	kratność	0,03	0,00	0,01
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	kratność	0,24	0,76	0,75

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej, który ukształtował się poniżej 1,0 sygnalizuje, że zobowiązania wobec dostawców nie mają pokrycia w należnościach od odbiorców.

### 3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik małgłocy	w dnach	4	4	x
<b>Spyw należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z tp 18	w dnach	39	40	x
<b>Spiata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z tp 17	w dnach	110	53	x
<b>Produktynność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,64	1,71	1,59

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach skrócił się z 40 dni w 2012r do 39 dni w roku 2013, co jest zjawiskiem korzystnym.

Znacznie wydłużył się okres spłaty zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów nie zmienił się w stosunku do roku ubiegłego.



#### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomicznej – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

### C. Część szczegółowa

#### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Finanse i księgowość PROCJON, wersja 1.01 ,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące, okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

#### 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji, zastosowano procedury zastępcze – test na istnienie wybranych pozycji środków trwałych.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

#### 3.1. Aktywa trwałe

**12 334 325,28 zł**

Stanowią one 75,12% aktywów ogółem, z tego przypada na:

##### 3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

**12 302 075,28 zł**

Stanowią one 74,93% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

##### a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans zamknięcia	886 840,00	11 434 377,20	1 594 421,53	6 990,00	6 063 223,98	19 985 852,71
<b>Umożliwienie</b>						
Bilans zamknięcia		2 635 974,41	676 107,01	2 446,80	4 543 462,09	7 857 990,31
Wartość netto na BO	886 840,00	8 798 402,79	918 314,52	4 543,20	1 519 761,89	12 127 862,40
Wartość netto na BZ	886 840,00	8 798 402,79	918 314,52	4 543,20	1 519 761,89	12 127 862,40

##### b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	149 366,66	963 599,15	938 752,93	174 212,88
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0

Dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa, amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNIP.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 39,3 %.

Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622).

W środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

##### 3.1.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**32 250,00 zł**

Stanowią one 0,20% bilansowej sumy aktywów.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów remontu aparatu RTG.



**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****4 084 752,57 zł**

stanowią 24,88% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy****270 875,03 zł**

Stanowią one 1,65% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego. Na zapasy składają się głównie leki, sprzęt medyczny oraz odczynniki.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe****3 413 879,60 zł**

stanowią 20,79% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W badanym okresie utworzono odpisy na kwotę 21 869,57 zł, rozwiązano na kwotę 6 108,16 zł. Stan odpisów aktualizujących na dzień bilansowy 53 579,28 zł.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****319 095,84 zł**

stanowią 1,94% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		319 095,84
- w jednostkach powiązanych		0
- w pozostałych jednostkach		0
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		319 095,84
Inne inwestycje krótkoterminowe		0
<b>Razem</b>		<b>319 095,84</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****80 902,10 zł**

stanowią 0,49% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- koszt remontu aparatu RTG	12 900,00
- ubezpieczenia	66 453,00
- prenumeraty	730,30
- abonamenty telefoniczne	818,80
<b>Razem</b>	<b>80 902,10</b>

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

### 3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**16 419 077,85 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

### 4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

#### 4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

**(2 357 274,55) zł**

Stanowią one -14,36% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

##### 4.1.1. Fundusz założycielski

**12 857 441,37 zł**

Kapitał podstawowy ( fundusz założycielski) wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

##### 4.1.2. Strata z lat ubiegłych

**(16 164 573,77) zł**

Nierozliczone straty dotyczą lat 2002.-2007, 2009-2010 oraz 2012.

#### 4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk

**949 857,85 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

#### 4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią

**18 776 352,40 zł**

Stanowią one 114,36% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

##### 4.2.1. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie

**8 022 608,82 zł**

Stanowią one 48,86% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania długoterminowe zostały prawidłowo wykazane, dotyczą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których termin spłaty przypada w następnym roku po dniu bilansowym.

##### 4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe

**9 296 591,91 zł**

stanowią 56,62% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:





Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>9 296 591,91</b>	<b>8 227 141,08</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	8 068 589,92	7 147 869,97
a) kredyty i pożyczki	956 234,76	1 406 256,71
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 626 773,24	3 564 533,77
- do 12 miesięcy	4 626 773,24	3 564 533,77
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 409 712,86	1 148 650,79
h) z tytułu wynagrodzeń	748 411,06	773 648,50
i) inne zobowiązania	327 458,00	254 780,20
3. Fundusze specjalne	1 228 001,99	1 079 271,11

Na zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych zgodne są z deklaracjami podatkowymi złożonymi do odpowiednich organów podatkowych.

#### Fundusze specjalne

1 228 001,99 zł

Szpital dokonał prawidłowego odpisu na ZFŚS, jednakże środki pieniężne na wyodrębniony rachunek bankowy nie są przekazywane w obowiązujących terminach.

#### 4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe

1 457 151,67 zł

Stanowią one 8,87% bilansowej sumy pasywów i dotyczą równowartości środków otrzymanych na sfinansowanie zakupu środków trwałych.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu

16 419 077,85 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

#### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013- 31.12.2013r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

##### 5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą

26 929 477,49 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

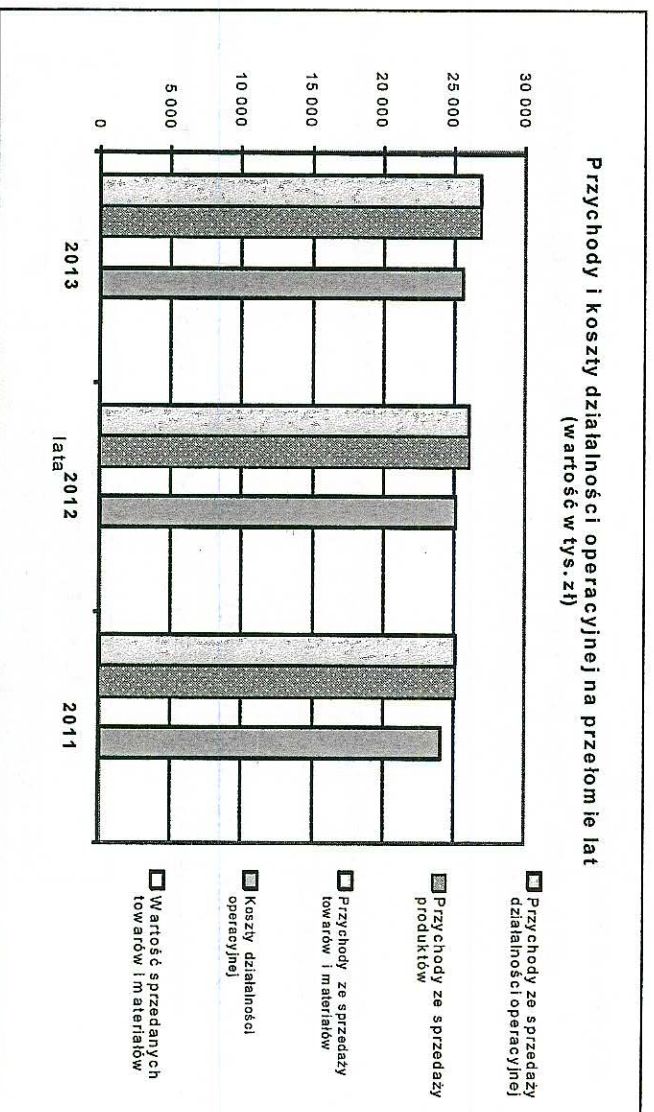
## 5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

**25 655 638,90 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2013r. i 2014r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2013r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	439 460,54	1,7
Zużycie materiałów i energii	3 434 245,89	13,4
Usługi obce	5 539 768,90	21,6
Podatki i opłaty	751 867,63	2,9
Wynagrodzenia	12 270 959,34	47,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 839 673,24	11,1
Pozostałe koszty rodzajowe	379 663,36	1,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	
<b>Razem</b>	<b>25 655 638,90</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



## 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**293 336,56 zł**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.



Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28 601,21
Dotacje	212 374,57
Inne przychody operacyjne	52 360,78
<b>Razem</b>	<b>293 336,56</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

#### 5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę **93 256,73 zł**

Pozostałe koszty operacyjne zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą **21 153,16 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w roku 2013.

#### 5.6. Koszty finansowe

**507 923,00 zł**

Koszty finansowe dotyczą odsetek od zobowiązań.

#### 5.7. Wynik na operacjach nadzwyczajnych

**1 600,27 zł**

#### 5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat dodatniego wyniku z działalności w kwocie 988 748,85 zł.

### 6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

#### 6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	27 245 567,48
Przychody wyłączone z opodatkowania	265 570,59
- równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych dotacją i nabytych nieodpłatnie	163 768,39

- zwrot kosztów postępowania sądowego ( PZU)	11 700,00
- dotacje	77 207,39
- inne przychody	12 894,81
Przychody należące do opodatkowania	0
Przychody podatkowe	26 979 996,89

## 6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	26 256 818,63
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	3 217 375,61
- odpisy amortyzacyjne środków trwałych sfinansowanych dotacją i nabytych nieodpłatnie	299 581,99
- PFRON	102 944,00
- koszty sfinansowane dotacją	77 207,39
- koszty procesowe ( NFZ)	33 711,00
- odsetki budżetowe	28 781,00
- kary i grzywny	23 568,84
- odpisy aktualizujące wartość należności	21 869,57
- nieopłacona w terminie opłata prolongacyjna	8 879,00
- pozostałe koszty nkup	18 766,29
- przeterminowane zobowiązania	2 147 839,77
- nieprzekazany odpis na ZFŚS	410 311,52
- naliczone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	43 915,24
Koszty związane do kosztów uzyskania przychodu	2 124 165,61
- wypłacone wynagrodzenia osobowe i bezosobowe za XII 2012	993 143,88
- rozwiązana rezerwa na wzrost wynagrodzeń	447 492,12
- opłacone składki na ubezpieczenia społeczne, FP i FGSP za 2012 r.	337 373,41
- przekazany odpis na ZFŚS za 2009 r.	271 018,89
- pozostałe koszty podatkowe nie ujęte w księgach	35 137,31
Koszty uzyskania przychodu	25 163 608,63



**6.3.Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu****6.1. i 6.2:**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-Przychód podatkowy		26 979 996,89
-Koszty uzyskania przychodu		25 163 608,63
-Dochód (strata) podatkowy(a)		1 816 388,26
-Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)		1 460 177,84
-Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)		151 518,33
-Darowizny do odliczenia (-)		0
-Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)		0
-Dochód do opodatkowania		204 692,10
-Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)		0
-Podstawa opodatkowania		204 692,00
-Podatek dochodowy wg stawki 19 %		38 891,00
-Rezerwa na odroczone podatek dochodowy		0
-Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.		0
-Podatek dochodowy wykazany w RZIS		38 891,00
-Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0
-Zysk brutto		988 748,85
-Zysk netto		949 857,85

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości 949 857,85 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

**7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.****7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 155 002,04
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(71 996,64)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 794 137,05)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	288 868,35

Poza ogólną kwotą 288,9 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2013 w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 2 155 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy jej rozwój.

## 7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 949 857,85 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

## 7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

## 7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

## 7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 28.03.2014r.

## 8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:



1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Danuta Jaworowska  
nr ewidencyjny 44175

Olecko, dn. 29.03.2014 r.

Podmiot uprawniony nr 3340

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Danuta Jaworowska  
19-400 Olecko, ul. Składowa 10  
tel. 0 87 420 44 98  
NIP 847-101-46-84 / Regon 790865526  
www.bbrolecko.pl

**UCHWAŁA NR 11 / 2014**  
**RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO**  
**IM. DR WITOLDA GINELA**  
**W GRAJEWIE**

z dnia 26 czerwca 2014 roku

w sprawie podziału zysku  
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie  
za 2013 rok

**Par. 1**

Na podstawie par. 14 ust. 1 pkt 2 lit. d Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie oraz par. 4 ust. 2 lit. d Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozytywnie opiniuje zaproponowany przez Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie podział zysku netto za 2013 rok, to jest przeznaczenie zysku netto za 2013 rok w kwocie 949.857,85zł. (słownie złotych: Dziewięćset czterdzieści dziewięć tysięcy osiemset pięćdziesiąt siedem 85/100) na częściowe pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

**Par. 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Par. 3**

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

**PRZEWODNICZĄCY**  
**RADY SPOŁECZNEJ**

  
Jarosław Augustowski



