

UCHWAŁA NR 195/751/18
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 28 czerwca 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995, zm. poz. 1000), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, zm. poz. 398 i 650) i § 19 ust. 2 Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, stanowiącego załącznik do uchwały nr XLIX/257/18 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie nadania statutu Szpitalowi Ogólnemu im. dr Witolda Gineła w Grajewie (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 2089), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok, składające się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 25.792.226,08 zł,
 - 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., wykazującego stratę netto w wysokości 483.811,44 zł,
 - 3) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 250,56 zł,
 - 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., wykazującego ujemny kapitał własny i jego spadek o kwotę 490.293,97 zł,
 - 5) informacji dodatkowej,
- jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Strata bilansowa w kwocie 483.811,44 zł zostanie pokryta z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego:
Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Janusz Marian Marcinkiewicz:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Zygmunt Kruszyński:

**UCHWAŁA NR⁸ / 2018
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE**

z dnia^{21 maja}..... 2018 roku

**w sprawie oceny
rocznego sprawozdania finansowego
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie za 2017 rok
sporządzonego dnia 20 marca 2018r.**

§ 1

Na podstawie § 15 ust. 1 pkt 2 lit. b Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz § 4 ust. 2 lit. b Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie pozytywnie opiniuje roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie za 2017 rok sporządzone dnia 20 marca 2018r., stanowiące załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ**

Zygmunt Kruszyński

KANCELARIA RADCY PRAWNEGO
Maria Sapigórska
Nr wpisu BL/L/058
19-200 Grajewo ul. Wojska Polskiego 55
NIP 719-108-42-23 REG 450199734

M. Sapigórska

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

ZARZĄD POWIATU GRAJEWSKIEGO
19-200 Grajewo
ul. Strażacka 6 B

Nasz znak:
 Sz.O.III-34/49/18

Data:
 05.04.2018r.



Dot. badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok.

W nawiązaniu do naszego pisma Nr Sz.O.III-34/46/18 z dnia 27.03.2018r., w związku z zakończeniem badania rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, przeprowadzonego na podstawie Umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nr 4/BSF/2017 zawartej w dniu 24.10.2017 roku przez Pana Marka Głowackiego Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Białymstoku (15-365) ul. Pogodna 27D lok. 16, Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie przekazuje w załączeniu Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, sporządzone w dniu 3 kwietnia 2018 roku.

Jednocześnie, stosownie do zapisów art. 53 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zgodnie z par. 18 ust. 2 Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, uprzejmie proszę o zatwierdzenie przedmiotowego rocznego sprawozdania finansowego oraz akceptację zaproponowanego przez Szpital sposobu pokrycia ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za 2017 rok (Informacja dodatkowa za 2017 rok, część: Dodatkowe informacje i objaśnienia, tytuł: 1. 10) Wynik finansowy, strony: 22 i 23).

Z poważaniem,

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

Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta
15-365 Białystok, ul. Pogodna 27 D lok.16
NIP: 5421957985, REGON: 200136868
Numer ewidencyjny 3934

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
z siedzibą w 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017

BIAŁYSTOK, KWIECIEŃ 2018 R.

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2017

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku
2. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku
3. Sprawozdanie ze zmian w funduszu własnym
4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
5. Informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

DLA ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziłem badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie przy ulicy Konstytucji 3 Maja 34, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r. poz. 395) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostki. Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Dyrektora Szpitala wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii z badania.

Opinia

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia o księgach rachunkowych

Za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szpitala.

Moim zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Marek Głowacki

Kluczowy biegły rewident, nr ewidencyjny 10747

Marek Głowacki
Marek Głowacki

biegły rewident nr 10747
Przeprowadzający badanie w imieniu:

Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta

15-365 Białystok, ul. Pogodna 27 D lok. 16

- firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 3934

Marek Głowacki
Marek Głowacki
biegły rewident nr 10747

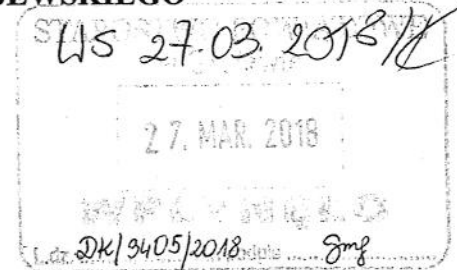
MAREK GŁOWACKI
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
15-365 Białystok, ul. Pogodna 27d/16
NIP 5421957985, REGON 200136063

Białystok, dnia 3 kwietnia 2018 roku

Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

ZARZĄD POWIATU GRAJEWSKIEGO
19-200 Grajewo
ul. Strażacka 6 B



Nasz znak:
 Sz.O.III-34/46/18

Data:
 27.03.2018r.

**Dot. rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
 w Grajewie za 2017 rok.**

Stosownie do postanowień art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie przekazuje w załączeniu roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok, w skład którego wchodzi:

1. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r.,
2. Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.,
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.,
4. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.,
5. Informacja dodatkowa za 2017 rok.

Uprzejmie informuję, iż badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2017 rok, przeprowadzane przez Pana Marka Głowackiego Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Białymstoku (15-365) ul. Pogodna 27D lok. 16, na podstawie Umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nr 4/BSF/2017 zawartej w dniu 24.10.2017 roku, nie zostało jeszcze zakończone. W związku z powyższym, sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za 2017 rok przekazemy Państwu niezwłocznie po jego otrzymaniu.

Ponadto, w załączeniu, przekazuję także Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok.

Z poważaniem,

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 dd 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2017 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
A. Aktywa trwałe			A. Kapitał (fundusz) własny		
	20 531 648,28	21 179 745,66		-657 645,98	-1 147 939,95
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Kapitał (fundusz) podstawowy		
	764 984,85	447 651,52		12 857 441,37	12 857 441,37
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	764 984,85	447 651,52	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	19 668 152,37	20 676 976,99			
1. Środki trwałe			- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	19 005 174,47	20 392 040,39	- na udziały (akcje) własne		
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	886 840,00	886 840,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 201 789,40	14 784 383,94		-14 579 298,04	-13 521 569,88
c) urządzenia techniczne i maszyny	922 735,78	855 016,81	VI. Zysk (strata) netto		
				1 064 210,69	-483 811,44

d) środki transportu			VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	32 262,34	28 047,03			
e) inne środki trwałe			B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
	3 961 546,95	3 837 752,61		26 178 363,06	26 940 166,03
2. Środki trwałe w budowie			I. Rezerwy na zobowiązania		
	662 977,90	284 936,60		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	0,00	0,00		0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa		
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy		
				0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe			- długoterminowe		
	0,00	0,00	- krótkoterminowe		
1. Nieruchomości			II. Zobowiązania długoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne				6 633 395,24	6 088 722,68
3. Długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
	0,00	0,00			
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek		
				6 633 395,24	6 088 722,68
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki		
				6 633 395,24	6 088 722,68
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale			d) zobowiązania wekslowe		
	0,00	0,00			

- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	10 121 033,88	11 668 039,06
- udzielone pożyczki			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			- powyżej 12 miesięcy		
	98 511,06	55 117,15			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	98 511,06	55 117,15	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 812 799,43	10 328 974,33
B. Aktywa obrotowe	4 989 068,80	4 612 480,42	a) kredyty i pożyczki	1 809 784,38	2 527 573,59
I. Zapasy			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	355 743,07	380 144,03	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 633 216,93	5 316 335,76
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	4 633 216,93	5 266 249,82
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy		50 085,94
5. Zaliczki na dostawy i usługi			e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	4 352 574,91	3 956 164,00	f) zobowiązania wekslowe		

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 108 224,62	1 176 207,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	894 315,09	1 085 522,51
- do 12 miesięcy			i) inne	367 258,41	223 334,69
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	1 308 234,45	1 339 064,73
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 423 933,94	9 183 404,29
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 423 933,94	9 183 404,29
- do 12 miesięcy			- długoterminowe	8 559 829,33	8 338 384,43
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	864 104,61	845 019,86
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	4 352 574,91	3 956 164,00			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 881 627,92	3 472 885,42			
- do 12 miesięcy	3 881 627,92	3 472 885,42			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publiczno-prawnych	7 512,67	19 442,00			
c) inne	463 434,32	463 836,58			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	173 948,30	174 198,86			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	173 948,30	174 198,86			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	173 948,30	174 198,86			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	173 948,30	174 198,86			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 802,52	101 973,53			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	25 520 717,08	25 792 226,08	Pasywa razem	25 520 717,08	25 792 226,08

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Woźniakowicz

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. dr. Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
 (wariant porównawczy)

	2016 r.	2017 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
	32 977 000,03	34 643 665,31
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	32 977 000,03	34 643 665,31
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	32 319 060,79	35 587 078,83
I. Amortyzacja	1 266 698,35	1 282 159,76
II. Zużycie materiałów i energii	4 604 394,09	5 021 569,39
III. Usługi obce	8 297 413,69	9 762 499,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	138 407,11	137 553,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	14 589 402,62	15 778 740,58
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 154 032,96	3 364 478,79
- emerytalne	1 326 213,08	1 422 059,01
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	268 711,97	240 077,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	657 939,24	-943 413,52
D. Pozostałe przychody operacyjne	936 608,77	957 411,05
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
	12 854,02	12 635,02
II. Dotacje	875 826,75	854 546,63
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	47 928,00	90 229,40
E. Pozostałe koszty operacyjne	53 238,95	20 715,67
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	53 238,95	20 715,67
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 541 309,06	-6 718,14
G. Przychody finansowe	14 856,23	30 211,10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	14 856,23	15 612,86
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		

- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		14 598,24
H. Koszty finansowe	483 327,60	507 304,40
I. Odsetki, w tym:	456 194,69	469 343,79
- od jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	27 132,91	37 960,61
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 072 837,69	-483 811,44
J. Podatek dochodowy	8 627,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 064 210,69	-483 811,44

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2018 r.

GŁÓWNY KASJER

mgr Elżbieta Projska

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. Mikołaja Gineja
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gińskiego w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
 (metoda pośrednia)

	2016 r.	2017 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	1 064 210,69	-483 811,44
II. Korekty razem	-816 102,58	1 688 459,22
1. Amortyzacja	1 266 698,35	1 282 159,76
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	244 131,99	270 717,15
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-888 680,77	-867 181,65
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	-46 173,56	-24 400,96
7. Zmiana stanu należności	-373 485,11	396 410,91
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 075 902,14	577 513,64
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	81 882,60	48 222,90
10. Inne korekty	-24 573,94	5 017,47
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	248 108,11	1 204 647,78
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	671 289,88	626 652,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	671 289,88	626 652,00
II. Wydatki	1 103 292,65	1 721 948,72
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 079 462,90	1 721 948,72
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	23 829,75	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-432 002,77	-1 095 296,72

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 119 860,00	2 817 789,21
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	2 119 860,00	2 817 789,21
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	1 863 138,27	2 926 889,71
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 606 332,54	2 644 672,56
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	244 131,99	270 717,15
9. Inne wydatki finansowe	12 673,74	11 500,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	256 721,73	-109 100,50
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	72 827,07	250,56
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	72 827,07	250,56
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	101 121,23	173 948,30
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	173 948,30	174 198,86
- o ograniczonej możliwości dysponowania	77 624,25	31 349,63

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

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

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. dr. Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
 tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
 NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
 KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

sporządzone za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

	2016 r.	2017 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	-1 680 764,11	-657 645,98
- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 680 764,11	-657 645,98
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 857 441,37	12 857 441,37
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
-		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 857 441,37	12 857 441,37
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty		
-		
-		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
-		
-		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-14 538 205,48	-13 515 087,35
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	14 538 205,48	13 515 087,35
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 538 205,48	13 515 087,35
a) zwiększenie (z tytułu)	41 092,56	6 482,53
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne)	41 092,56	6 482,53
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- rozrachunki z NFZ (rozstrzygnięcia sądowe)		
-		
-		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	14 579 298,04	13 521 569,88
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-14 579 298,04	-13 521 569,88
6. Wynik netto	1 064 210,69	-483 811,44
a) zysk netto	1 064 210,69	
b) strata netto		483 811,44
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-657 645,98	-1 147 939,95
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-657 645,98	-1 147 939,95

Sporządzono: Grajewo, dnia 20.03.2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

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

DYREKTOR

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

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


INFORMACJA DODATKOWA ZA 2017 ROK

sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.),
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.

Grajewo, dnia 20 marca 2018 roku

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
tel./fax 86-272-20-41, tel. centr. 86-272-32-71 do 8
NIP 719-13-61-728 REGON 450666822
KRS 0000021376 Nr Ks. Rej. 000000010739

GLÓWNY KSIĘGOWY


mgr Elżbieta Proszkiewicz

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie


lek. med. Grzegorz Dembski

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie (zmiana pełnej nazwy Szpitala z: Szpital Ogólny w Grajewie na: Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 23.09.2008r. Postanowieniem sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/006929/08/610 z dnia 23.09.2008r.) z siedzibą: 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1638 z późn. zm.).

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

- 1) udzielaniu stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych,
- 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 2016 roku i w całym 2017 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2017 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34, zmienionym Aneksm Nr 1 z dnia 30.12.2016r., w skład której wchodzi:

- Metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Zakładowy Plan Kont Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Wykaz ksiąg rachunkowych - zbiorów tworzących księgi rachunkowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,

- Opis systemu przetwarzania danych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- System ochrony danych i ich zbiorów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.,
- Wzory rocznych sprawozdań finansowych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r, w brzmieniu zmienionym Anekssem Nr 1 z dnia 30 grudnia 2016r. do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r.

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego:

- 1) Decyzją Nr 3/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Załączników: nr 1, nr 2, nr 3 i nr 6 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34,
- 2) Decyzją Nr 4/2016 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 19 października 2016 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Załączników: nr 4 i nr 5 do Zarządzenia Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34.

Ponadto Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą pozostałe zasady rachunkowości i inne wewnętrzne unormowania obowiązujące od dnia rozpoczęcia działalności do dnia bilansowego 31.12.2017r., w skład której wchodzi:

1. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
2. Zarządzenie Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r.,
3. Zarządzenie Nr 6 z dnia 04.05.2000r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie ogólnych zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
4. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
5. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia z dniem 01 maja 2011r. do użytkowania kas fiskalnych oraz sposobu prowadzenia od dnia 01 maja 2011r. ewidencji obrotu i kwot podatku należnego od sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
6. Zarządzenie Nr 11/2016 z dnia 14.06.2016r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda

Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,

7. Zarządzenie Nr 5/2017 z dnia 20.09.2017r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie za rok 2017,
8. Decyzja Nr 1/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2017r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2017 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 – 2017 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 2017r., poz. 2343 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł.;
od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., kolejnymi decyzjami Dyrektora w tej sprawie w odniesieniu do kolejnych lat obrotowych, a w odniesieniu do roku obrotowego 2017 zgodnie z Decyzją Nr 1/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2017r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2017 roku.
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:
 - a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
 - b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie:
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł. –

ewidencja ilościowo-wartościowa,

- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł. – ewidencja ilościowa,
 - odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,
 - leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,
4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów:
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
 - druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
 - materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
 - środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
 - środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
 - materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,
 - należności i zobowiązania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
5. wycena aktywów i pasywów w cenach zakupu, nabycia lub wytworzenia,
6. ustalanie wyniku finansowego według wariantu porównawczego.

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

Wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a odnosiły się do gospodarki finansowej 2017 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 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. 2017r. dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **30.272.661,54zł.**, w tym:

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

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 2017 **przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **2.351.692,35zł.**, w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	1.293.571,35zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	1.293.571,35zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	780.476,25zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	38.431,89zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	474.663,21zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji: (dotacja celowa Powiatu Grajewskiego)	1.058.121,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	1.058.121,00zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	1.018.121,00zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	40.000,00zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	0,00zł.

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2017r. wyniosły ogółem **354.855,90zł.** i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	354.855,90zł.,
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	99.091,80zł.,
z tego:	
• 77.900,00zł. pralnicowirówka,	
• 21.191,80zł. zespoły komputerowe,	
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	255.764,10zł.

Wycofane z użytkowania i fizycznie zlikwidowane środki trwałe zarówno w zakresie maszyn i urządzeń, jak i w zakresie pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej) były w pełni umorzone.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2017r.** wynosił ogółem **32.269.497,99zł.,**
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł.
- rzeczowy majątek trwały	30.905.260,67zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	18.177.254,70zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.967.918,30zł.
d) środki transportu	44.250,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.828.997,54zł.

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 1.058.121,00zł., jako pochodząca z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego, szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 431.469,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo; na budynki 2016r.,
- 516.652,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana środkami własnymi Powiatu Grajewskiego; na budynki 2017r.,
- 20.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Szczuczyn, na budynki 2017r.,
- 20.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Wąsosz, na budynki 2017r.,
- 10.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Grajewo, na budynki 2017r.,
- 10.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Radziłów, na budynki 2017r.,
- 10.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Rajgród, na budynki 2017r.,

1.018.121,00zł. razem na budynki 2016r. i 2017r.; zadanie inwestycyjne wieloletnie

- 20.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana środkami własnymi Powiatu Grajewskiego; na maszyny i urządzenia techniczne,

- 20.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego finansowana dotacją celową z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo; na maszyny i urządzenia techniczne,

40.000,00zł. razem na maszyny i urządzenia techniczne,

1.058.121,00zł. ogółem dotacje celowe Powiatu Grajewskiego na majątek trwały przyjęty na stan w 2017r.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2017r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2017r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32			1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	28.908.424,22	2.351.692,35	354.855,90	30.905.260,67
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	16.378.657,45	1.798.597,25		18.177.254,70
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.988.578,21	78.431,89	99.091,80	1.967.918,30
6.	-środki transportu	44.250,13			44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.610.098,43	474.663,21	255.764,10	9.828.997,54
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	30.272.661,54	2.351.692,35	354.855,90	32.269.497,99

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2017r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 30.272.661,54zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
- ✓ 2.351.692,35zł. zwiększenia (przychody)
- ✓ 354.855,90zł. zmniejszenia (rozchody)

- ✓ 32.269.497,99zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2017r.** wynosiła ogółem **10.502.502,22zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	599.252,47zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	9.903.249,75zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	3.176.868,05zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.065.842,43zł.
c) od środków transportu	11.987,79zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	5.648.551,48zł.

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2017r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2017 rok wyniosły ogółem **1.282.159,76zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	317.333,33zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	964.826,43zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	216.002,71zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	146.150,86zł.
c) od środków transportu	4.215,31zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	598.457,55zł.

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2017r. wyniosło ogółem **354.855,90zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	354.855,90zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne; w pełni umorzone	99.091,80zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna); w pełni umorzone	255.764,10zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2017r.** wynosiła **11.429.806,08zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	916.585,80zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	10.513.220,28zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	3.392.870,76zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.112.901,49zł.
c) od środków transportu	16.203,10zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	5.991.244,93zł.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2017r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2017r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2017r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	599.252,47	317.333,33		916.585,80
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	9.903.249,75	964.826,43	354.855,90	10.513.220,28
3.	w tym: -budynki i budowle	3.176.868,05	216.002,71		3.392.870,76
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.065.842,43	146.150,86	99.091,80	1.112.901,49
5.	-środki transportu	11.987,79	4.215,31		16.203,10
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.648.551,48	598.457,55	255.764,10	5.991.244,93
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	10.502.502,22	1.282.159,76	354.855,90	11.429.806,08

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2017r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 10.502.502,22zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
- ✓ 1.282.159,76zł. zwiększenia
- ✓ 354.855,90zł. zmniejszenia

-
- ✓ 11.429.806,08zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

1. 5) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie) objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2017r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.283.202,54zł.**

w tym:

- **aparatura medyczna** (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości **1.276.550,19zł.**
z tego:

- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł.
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł.
- pompa DUET	3.959,00zł.
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł.
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł.
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł.
- analizator 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.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- optyka PANOVIEW	7.210,02zł.
- szafka grzewcza TERMOBIAL	19.300,00zł.
- analizator immunoenzymatyczny Architect i1000 SR	129.600,00zł.
- analizator hematologiczny główny ABX Pentra XL80	55.080,00zł.
- analizator hematologiczny Back-up Yumizen H500	48.600,00zł.
- czytnik testów paskowych do moczu LabUReader Plus 2	7.020,00zł.
- analizator biochemiczny podstawowy COBAS INTEGRA 400 plus	71.280,00zł.
- analizator COBAS B 221	5.400,00zł.
- analizator biochemiczny BACK-UP-COBAS C 111	72.360,00zł.
- automatyczny analizator 2 płytkowy Thunder Bolt	91.800,00zł.
- analizator koagulologiczny ACL ELITE PRO	95.045,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- lampa kolumnowa SOLLUX	1.999,83zł.
- ssak elektryczny	3.490,00zł.
- waga medyczna WPT-150	1.200,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.480,00zł.
- przenośnik taśmowo-rolkowy MABIS	1.111,52zł.
- negatoskop NGP 800 RHF	3.445,94zł.
- aparat do elektroterapii DIATRONIC	3.315,50zł.
- waga niemowlęca	1.051,11zł.
- waga niemowlęca	1.051,11zł.

- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	2.642,98zł.
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	1.034,95zł.
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	2.996,12zł.

a więc:

✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	1.241.733,13zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. (w tym tzw. sprzęt medyczny)	34.817,06zł.

- maszyny i urządzenia techniczne o wartości 6.652,35zł.

z tego:

- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem	4.880,00zł.
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200	1.592,35zł.
- skaner	180,00zł.

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.	1.772,35zł.

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator 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
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- optyka PANOVIEW	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- szafka grzewcza TERMOBIAL	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator ARCHITECT i1000SR	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator ABX Pentra XL80	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Back-up Yumizen H500	- umowa dzierżawy, odpłatna
- czytnik LabUReader	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS INTEGRA 400 PLUS	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS B 221	- umowa dzierżawy, odpłatna

- analizator COBAS C 111
- analizator ThunderBolt ELISA
- analizator ACL ELITE PRO
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- lampa SOLLUX
- ssak elektryczny
- waga medyczna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- przenośnik taśmowo-rolkowy
- negatoskop
- aparat do elektroterapii
- waga niemowlęca
- waga niemowlęca
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2
- światłowód 2,5 mm (do optyki)
- drobny sprzęt medyczny
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200
- skaner Canon Pixma MP 280
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa przekazania, nieodpłatna
- Protokół przekazania z dnia 12.03.2015r., nieodpłatnie

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

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

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej w wartości ogółem 1.283.202,54zł., **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2017r.: 745.985,00zł. i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2017r.: 537.217,54zł.**

Wg stanu na 31.12.2017r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie było środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu.

1. 7) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na **B. O. 2017r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę **57.506,79zł.**, 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 Bełda 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 Bełda 25 19-206 Rajgród; odpis jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego na należności wynikające z powyższego nakazu zapłaty,
- ✓ 2.816,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (1.316,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 859,70zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.624,71zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 2.754,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych)
- ✓ 1.293,76zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.264,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych),
- ✓ 130,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 195,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 120,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.200,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 5.284,08zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z

- ✓ siedziwą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego.
- ✓ 728,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 178,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy),
- ✓ 400,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceyjnej (pranie) od dłużnika Pokoje Noclegowe "PRZYBOR" z siedzibą w Grajewie,
- ✓ 2.304,69zł. to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedyceyjna (pranie) na kwotę 5.284,08zł.), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNc 8/16 z 12.01.2016r. i Zajęciem wierzytelności Km 921/16 od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 2.417,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w sprawie Sygn. akt I C 894/15 od dłużnika NAFIBUD S. A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim,
- ✓ 1.198,56zł. to odpis utworzony na kwestionowane przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega (przeterminowane) należności objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt I Nc 6420/16 z dnia 30.09.2016r. od dłużnika ASCOR S. A. z siedzibą w Warszawie,
- ✓ 331,30zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane na należności z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia 11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M. T. Chorościński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie.

W trakcie roku obrotowego 2017 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 21.000,12zł., w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 859,70zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych), w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2018r. (691,80zł. + 50,00zł. + 117,90zł.),
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 178,00zł. na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy), w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 16.230,25zł. na należności objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 987/07 z dn. 11.12.2007r., od dłużnika Dorota Jagłowska, w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2018r. (12.473,11zł. nal. gł. + 595,14zł. odsetki + 3.162,00zł. koszty procesowe i egzekucyjne),
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 3.236,87zł. na należności objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 434/08 z dn. 08.07.2008r., od dłużnika Dorota Jagłowska, w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2018r. (2.329,08zł. nal. gł. + 190,79zł. odsetki + 717,00zł. koszty procesowe),

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 95,30zł. na należności z tytułu postępowania egzekucyjnego Sygn. akt KM 361/08 z dn. 16.06.2008r. na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNc 987/07 z dn. 11.12.2007r., od dłużnika Dorota Jagłowska w związku z ich umorzeniem na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala z dnia 28.02.2018r.,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 400,00zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika Pokoje Noclegowe "PRZYBOR" z siedzibą w Grajewie, w związku z ich wpłatą przez dłużnika.

Pod datą 31.12.2017r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 9.930,19zł.,

w tym:

- ✓ 7.904,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2017r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; konto 202-1609); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 855,20zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2017r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy; konto 202-1229); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 1.170,99zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2017r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie; konto 203-2421; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2017r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 9.930,19zł., dotyczą należności księgowanych na:

- 8.759,20zł. koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej),
- 1.170,99zł. koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (należności z tytułu sprzedaży niemedycznej).

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 57.506,79zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
 - ✓ 21.000,12zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 9.930,19zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 46.436,86zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

1. 8) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

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

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

Na **B. O. 2017r.** 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 2017 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2017r.** 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 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia

✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

1. 9) FUNDUSZ ZAKŁADU

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

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

Na **B. O. 2017r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

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

W ciągu roku obrotowego 2017 **nie nastąpiły żadne zwiększenia** funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok w kwocie netto 1.064.210,69zł. przeznaczony został na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 8/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 30 czerwca 2017 roku w sprawie podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2016 rok).

Na **B. Z. 2017r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2017 roku**, zakończył ujemnym wynikiem finansowym – **stratą w wysokości:**

- 483.811,44zł. strata brutto = - 483.811,44zł. strata netto

35.631.287,46zł.	przychody ogółem za 2017 rok (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
- 36.115.098,90zł.	koszty ogółem za 2017 rok (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)

- 483.811,44zł.	strata brutto za 2017 rok
- 0,00zł.	podatek dochodowy od osób prawnych za 2017 rok (za 2017r. wystąpiła strata podatkowa)

- 483.811,44zł.	strata netto za 2017 rok
------------------------	---------------------------------

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2017 roku fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosił 0,00zł. (na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2017r. wynosi także 0,00zł), **Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje pokryć stratę za 2017 rok z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat obrotowych.**

Na dzień 31.12.2017 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 13.521.569,88zł.,
z tego:

- ✓ 1.462.655,25zł. 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 – bezpośrednio 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 – bezpośrednio 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 – bezpośrednio księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednio księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r.

- ✓ (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)
41.092,56zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2016r.
- ✓ (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
6.482,53zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2017r.
(rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)

13.521.569,88zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2017r.;
B. Z. 2017 roku.

Łącznie z ujemnym wynikiem finansowym za 2017 rok, na B. O. 2018 roku, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę 14.005,381,32zł.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2017r. wynosił "0,00zł." i nadal będzie wynosił "0,00zł."

1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2017r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie istniały żadne rezerwy.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, na dzień **31.12.2017r.** nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 i 2a ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

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

Niniejsza decyzja, podjęta została na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Mając na uwadze powołane wyżej zasady, stwierdzono, że tworzenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe jest nieuzasadnione, gdyż obciążenie nimi kosztów w poszczególnych latach obrotowych utrzymywało się na nieodbiegającym od siebie rażąco poziomie, np.:

- w 2013r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 199.756,37zł., co stanowi 1,66% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2013r. i 0,78% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2014r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.162,33zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2014r. i 0,95% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2015r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 295.297,89zł., co stanowi 2,28% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2015r. i 1,05% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2016r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 398.254,39zł., co stanowi 2,80% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r. i 1,23% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2017r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 447.863,21zł., co stanowi 2,90% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2017r. i 1,26% ogółu kosztów rodzajowych.

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

- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości kosztów ogółu wynagrodzeń osobowych: od 1,66% w 2013r. do 2,90% w 2017r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,78% w 2013r. do 1,26% w 2017r.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych. Uważamy, że wielkość tych wypłat pozostanie na poziomie wskaźników roku 2017, a więc dodatkowe obciążanie roku 2017 kwotą rezerwy na świadczenia okresowe zniekształciłoby wynik finansowy tego roku.

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

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2017 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
 - ✓ 0,00zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 0,00zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 0,00zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2017r. wynoszą ogółem 16.417.697,01zł., w tym:

6.088.722,68zł.– zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,

10.328.974,33zł.– zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 3. pasywów bilansu),
z terminem spłaty do 12 miesięcy.

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

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 088 722,68	-
I	Kredyty i pożyczki	6 088 722,68	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	6 080 869,78	-
	- pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2016r.	7 852,90	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		10 328 974,33	3 294 956,42
I	Kredyty i pożyczki	2 527 573,59	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2015r.	1 982 901,03	-
	- pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2016r.	94 237,80	-
II	Dostawy i usługi	5 316 335,76	3 269 689,94
	w tym:		
	1. Materiały	1 376 375,51	638 086,36
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	928 258,20	460 676,11
	- sprzęt medyczny	306 730,02	133 467,90
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	72 422,18	19 160,33
	- materiały gospodarcze	50 313,91	22 348,25
	- pozostałe paliwa	15 000,00	-
	- świadczenia związane z BHP	2 011,28	955,85

- odzież ochronna i robocza	814,95	814,95
- materiały biurowe i druki	662,97	662,97
- bielizna i pościel	162,00	-
2. Energia	209 065,81	106 916,89
z tego:		
- energia ciepła	139 883,56	69 712,92
- energia elektryczna	58 078,11	29 962,78
- dostawa wody	11 104,14	7 241,19
3. Usługi obce	3 440 913,23	2 524 686,69
z tego:		
- żywienie chorych	1 420 255,16	1 351 562,23
- badania i analizy	685 228,11	633 271,64
- transport	480 331,74	452 699,05
- kontrakty lekarskie	397 480,94	-
- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	238 867,22	-
- konserwacja i naprawa sprzętu	63 943,11	49 884,69
- wywóz nieczystości	52 057,78	24 193,54
- kontrakty pielęgniarskie	42 994,85	-
- dzierżawa urzędzeń	22 592,06	8 957,93
- kontrakty ratowników medycznych	12 894,80	-
- usługi prawnicze	6 519,00	-
- pozostałe usługi materialne	5 771,20	2 192,72
- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	3 690,00	1 845,00
- pozostałe usługi niematerialne	3 653,10	-
- usługi telekomunikacyjne	2 360,27	-
- sekcje zwłok	1 276,00	-
- usługi pocztowe	997,89	79,89
4. Realizacja zadań inwestycyjnych	289 981,21	-
z tego:		
- zakup aparatury medycznej (w tym: z terminem spłaty powyżej 12 miesięcy w kwocie 50.085,94 zł.)	258 878,02	-
- zakup urzędzeń gospodarczych	18 999,99	-
- przebudowa i modernizacja do adaptacji (Portiernia)	12 103,20	-
III Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 176 207,78	-
w tym:		
1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	226 772,00	-
z tego:		
- od wynagrodzeń osobowych	223 809,00	-
- od umów zleceń	2 963,00	-
2. Podatek VAT	8 599,48	-
3. Podatek dochodowy od osób prawnych	1 588,00	-
4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	939 248,30	-

IV	Wynagrodzenia	1 085 522,51	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	1 066 853,46	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	18 669,05	-
V	Inne zobowiązania krótkoterminowe	223 334,69	25 266,48
	w tym:		
	1. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	99 092,14	25 266,48
	2. Naliczony ekwiwalent BHP za 2017r.	60 720,38	-
	3. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	52 348,75	-
	4. Niepodjęte należności pracownicze (z ZFŚS, ekwiwalent BHP, wynagrodzenie z naliczonymi odsetkami)	4 993,03	-
	5. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	3 535,44	-
	6. Pozostałe rozrachunki – koszty finansowe (prowizja)	1 598,25	-
	7. Rozrachunki z pracownikami – niewypłacone delegacje	646,70	-
	8. Pozostałe rozrachunki – koszty działalności socjalnej	400,00	-
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM		16 417 697,01	3 294 956,42
<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>			

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 16.417.697,01zł. 37,09% (w 2016r.: 42,95%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 6.088.722,68zł.

Na dzień 31.12.2017r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionego tytułu nie istniały zobowiązania wymagalne.

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

- 1) **kredytu zaciągniętego w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni wg umowy kredytowej z 2007r.**, który na dzień bilansowy był w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 450.434,76zł. – kapitał do spłaty w 2018r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.; kwota długoterminowa 6.080.869,78zł.
- 2) **pożyczki zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 29.01.2016r.**, która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 94.237,80zł. – kapitał do spłaty w 2018r.), a ostatnia rata kapitału – 36 płatna jest do dnia 31.01.2019r.; kwota długoterminowa 7.852,90zł.

Na B. Z. 2017r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 51,47%, tj. 5.316.335,76zł. z 10.328.974,33zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2017r., wymagalna była kwota 3.269.689,94zł., tj. 61,50% ogółu z tego tytułu i 99,23% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 3.440.913,23zł., tj. 64,72% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.524.686,69zł., tj. 77,21% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

W kwocie zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązania z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 289.981,21zł. Zobowiązania te nie były wymagalne na B. Z. 2017r., a w tym, dla wysokości kwoty 50.085,94zł. termin ich spłaty określony został na 2019r.

Na 31.12.2017r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 3.294.956,42zł. stanowiły 20,07% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (16.417.697,01zł.) i 31,90% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (10.328.974,33zł.).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2017r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2017r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2016r. wzrosły o kwotę 971.502,34zł. i stanowią ich 106,29% (B. Z. 2016r.: 15.446.194,67zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2017r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2016r. wzrosły o kwotę 126.459,26zł. i stanowią ich 103,99% (B. Z. 2016r.: 3.168.497,16zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2017r. (6.088.722,68zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2016r. (6.633.395,24zł.) zmniejszyły się o kwotę 544.672,56zł. i stanowią 91,79% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2017r. (10.328.974,33zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2016r. (8.812.799,43zł.) wzrosły o 1.516.174,90zł. i stanowią ich 117,20%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2017r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2016r. faktycznie wzrosły, zmniejszyły się jedynie zobowiązania długoterminowe.

Szczegółowo, w podziale na grupy i tytuły zobowiązań jak wyżej, największy wzrost zobowiązań krótkoterminowych widoczny jest w tytule kredyty i pożyczki: wzrost o 717.789,21zł., który w całości odnosi się do pożyczki odnawialnej zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi w 2015r. (w 2017r. nastąpiło zwiększenie maksymalnego limitu pożyczki odnawialnej z kwoty 1.345.000,00zł. na kwotę 2.000.000,00zł.). Duże zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych, tj. o kwotę 683.118,83zł. nastąpiło także w tytule dostawy i usługi ogółem.

Zwiększenie to, do wysokości kwoty 526.397,79zł. odnosi się do usług obcych.

Wzrost zobowiązań, jak wyżej opisano, wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w 2017r. Niewielki wzrost zobowiązań wymagalnych krótkoterminowych w odniesieniu do wielkości kwot wzrostu zobowiązań ogółem, w tym także zobowiązań krótkoterminowych, a z tego także z tytułu dostaw i usług, wskazuje, że pogorszenie sytuacji finansowej ma związek nie z zaszłościami, lecz z bieżącymi działaniami Szpitala. Realnie można wskazać, że dużym obciążeniem dla Szpitala w 2017r. było realizowane i zakończone w 2017r. zadanie

inwestycyjne pn. "Modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie".

Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w 2017r. potwierdzone jest wynikiem finansowym z działalności Szpitala za 2017r., który jest stratą w kwocie brutto = netto: - 483.811,44zł. (za 2016r. zysk w kwocie netto: 1.064.210,69zł.).

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2017r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2016r. przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2017r.		B.Z. 2016r.		2017r. : 2016r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	6 088 722,68	37,09	6 633 395,24	42,95	91,79
1)1	kredyty i pożyczki	6 088 722,68	37,09	6 633 395,24	42,95	91,79
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	10 328 974,33	62,91	8 812 799,43	57,05	117,20
2)1	kredyty i pożyczki	2 527 573,59	15,40	1 809 784,38	11,72	139,66
2)2	dostawy i usługi	5 316 335,76	32,38	4 633 216,93	29,99	114,74
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 176 207,78	7,16	1 108 224,62	7,17	106,13
2)4	wynagrodzenia	1 085 522,51	6,61	894 315,09	5,79	121,38
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	223 334,69	1,36	367 258,41	2,38	60,81
ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		16 417 697,01	100,00	15 446 194,67	100,00	106,29

1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2017r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **8.616.296,27zł.**, w tym:

✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **6.531.304,54zł.**, w tym:

- 1) 6.531.304,54zł. 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 **2.084.991,73zł.** w tym:

- 1) 1.982.901,03zł. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 2.000.000,00zł. zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 11.08.2016r. i Aneksem Nr 2 z dnia 30.06.2017r.,
- 2) 102.090,70zł. z tytułu pożyczki zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki Nr 211000085001516 zawartej w dniu 29.01.2016r.

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

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

Pożyczka zaciągnięta w Magellan S.A. w Łodzi w 2015r. (po zmianach: z 2016r. i z 2017r.) zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 20 listopada 2015r. (§9 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że Magellan S.A. jest upoważniony do wpisania na wekslu klauzuli "bez

protestu";

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085170515 z dnia 20 listopada 2015r. Magellan S.A. wypełni weksel do wysokości kwoty aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającego z umowy; o wypełnieniu weksla Magellan S.A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;
weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;
zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

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

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 29 stycznia 2016r. (§7 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że Magellan S.A. jest upoważniony do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085001516 z dnia 29 stycznia 2016r. Magellan S.A. wypełni weksel do wysokości kwoty aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającego z umowy; o wypełnieniu weksla Magellan S.A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;
weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;
zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

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

W trakcie roku obrotowego 2017 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 2017 przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2017r.	B. Z. 2017r.
	Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641) w tym:	98.511,06	55.117,15
1.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	98.511,06	54.728,37
2.	Koszty dozoru technicznego	0,00	388,78
	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642) w tym:	106.802,52	101.973,53
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	6.450,00	0,00
2.	Ubezpieczenie samochodu	1.150,19	1.271,56
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe)	45.000,00	45.000,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodem	7.205,00	7.348,75
5.	Prenumeraty czasopism	200,92	0,00
6.	Abonamenty telefoniczne i informatyczne	1.796,77	1.491,96
7.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	43.782,69	43.782,69
8.	Koszty dozoru technicznego	1.216,95	3.078,57
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 641, 642):	205.313,58	157.090,68

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2017r. dotyczyły kosztów roku 2017, a wykazane na koniec 2017 roku, dotyczą kosztów roku 2018.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2017r. nie występowały.

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

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

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów,

845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE.

Na **B. O. 2017r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z **konta 841** wynosiła **1.603.008,75zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 1.624,24zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 1.488.689,12zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 40.461,90zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 72.233,49zł. środki trwale przyjęte w drodze darowizny.

Po dniu 01.01.2017r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

1.603.008,75zł. BO na 01.01.2017r.

- 151.548,39zł. rozliczenie w trakcie 2017r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne, przychody równoległe do amortyzacji (-),
- 586.652,00zł. otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego na projekt Modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach O/Położniczo-Ginekologicznego (516.652,00 środki własne Powiatu Grajewskiego + 70.000,00 środki z budżetów gmin z Powiatu Grajewskiego) (+)
- 40.000,00zł. otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego na zakup pralnicowirówki - maszyny i urządzenia techniczne (20.000,00 środki własne Powiatu Grajewskiego + 20.000,00 środki z budżetu Miasta Grajewo) (+)

2.078.112,36zł. saldo konta 841 na 31.12.2017r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2017r. składają się:

- 1.374,38zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 1.980.847,66zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 36.291,85zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 59.598,47zł. środki trwale przyjęte w drodze darowizny.

Na **B. O. 2017r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE z **konta 845** wynosiła **7.820.925,19zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 1.061.408,78zł. środki EFRR na realizację projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
- 1.935.737,95zł. środki EFRR na realizację projektu Podniesienie poziomu świadczeń

- 3.348.500,09zł. środki budżetu państwa na realizację projektu Podniesienie poziomu ...
- 1.325.939,66zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu Podniesienie poziomu ...
- 149.338,71zł. środki EFRR na realizację projektu Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Po dniu 01.01.2017r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 7.820.925,19zł. BO na 01.01.2017r.
- 347.701,74zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie (-),
 - 105.531,26zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; Podniesienie poziomu ... (-),
 - 181.674,82zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków budżetu państwa; Podniesienie poziomu ... (-),
 - 59.391,34zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; Podniesienie poziomu ... (-),
 - 21.334,10zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; ... OZE - Kolektory słoneczne (-).

7.105.291,93zł. saldo konta 845 na 31.12.2017r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2017r. składają się:

- 713.707,04zł. środki EFRR na realizację projektu Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie,
- 1.830.206,69zł. środki EFRR na realizację projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 3.166.825,27zł. środki budżetu państwa na realizację projektu Podniesienie poziomu ...
- 1.266.548,32zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu Podniesienie poziomu ...
- 128.004,61zł. środki EFRR na realizację projektu Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 1.603.008,75zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.

- ✓ 626.652,00zł. zwiększenia
- ✓ 151.548,39zł. zmniejszenia

2.078.112,36zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 7.820.925,19zł. B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
- ✓ 0,00zł. zwiększenia
- ✓ 715.633,26zł. zmniejszenia

✓ 7.105.291,93zł. B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

Opisane jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1638 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz. 742), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

2. 1) PRZYCHODY

Celem statutowym działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda 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 2017 rok wynoszą ogółem **35.631.287,46zł.**

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

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2017 rok		2016 rok		Wskaźnik % 2017/2016
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedż usług medycznych	34 202 916,35	95,99	32 642 981,69	96,18	104,78
	w tym:					
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	33 054 829,69		31 536 025,47		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	88 124,76		157 468,20		
	- na rzecz innych podmiotów	780 160,57		678 896,64		
	- na rzecz osób fizycznych	279 801,33		270 591,38		
2.	Sprzedż usług niemedyycznych	440 748,96	1,24	334 018,34	0,99	131,95
	w tym:					
	- najem lokali	351 010,53		249 922,55		
	- opłata za pranie	17 100,30		15 931,75		
	- książeczki RUM	13 088,78		14 507,38		
	- opłata za parking	27 260,16		23 782,68		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	13 607,44		12 370,40		
	- sterylizacja	6 405,42		4 783,60		
	- wynajem kaplicy	1 169,11		1 336,70		
	- sprzedaż surowców wtórnych	911,00		381,50		
	- rozmowy telefoniczne	0,00		9,28		
	- zaświadczenia lekarskie	430,00		650,00		
	- inne usługi i sprzedaż	9 766,22		10 342,50		
3.	Przychody finansowe	30 211,10	0,08	14 856,23	0,04	203,36
	w tym:					
	- odsetki od zgromadzonych środków	15 612,86		14 398,15		
	- odsetki od należności)			458,08		
	- inne	14 598,24				
4.	Pozostałe przychody operacyjne	957 411,05	2,69	947 006,64	2,79	101,10
	w tym:					
	- darowizny na rzecz Szpitala	26 009,09		28 080,91		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	12 635,02		16 645,18		
	- dotacje	854 546,63		875 826,75		
	- pozostałe przychody operacyjne	64.220,31		26 453,80		
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4)		35 631 287,46	100	33 938 862,90	100,00	104,99

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 2017r. 95,99% 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 2017 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2016r. wzrosły o 1.518.804,22zł. i stanowią ich 104,82%.

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 894.324,31zł. wzrost środków w 2017r. na ustawową podwyżkę wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych należną od dnia 01.09.2015r.,
- 624.479,91zł. wzrost przychodów medycznych w 2017r. z NFZ w stosunku do 2016r.

Kwota wzrostu 624.479,91zł. to wzrost przychodów medycznych w trakcie całego 2017r., pochodzący przede wszystkim ze świadczeń medycznych ponadlimitowych zafakturowanych w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz na podstawie zwiększających aneksów.

W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2017r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,64% (w 2016r.: 96,61%).

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 zapłaty za usługi wykonane ponad limity określone w zawartych kontraktach (poza określonymi ryczałtowo).

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

2000r. : 1999r. 91,04%
2001r. : 2000r. 94,81%
2002r. : 2001r. 99,40%
2003r. : 2002r. 98,19%
2004r. : 2003r. 101,01%
2005r. : 2004r. 101,22%
2006r. : 2005r. 104,33% (z kwotą na wzrost wynagrodzeń)
2007r. : 2006r. 120,29% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2008r. : 2007r. 121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%
2012r. : 2011r.	103,87%
2013r. : 2012r.	103,30%
2014r. : 2013r.	98,81%
2015r. : 2014r.	104,84% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2016r. : 2015r.	118,16% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2017r. : 2016r.	104,78% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2017 rok wyniosły 35.631.287,46zł.

W odniesieniu do 2016r. wzrosły one o 1.692.424,56zł., tj. o 4,99% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2016r.

2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2017r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2016, przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2017 rok		2016 rok		Wskaźnik % 2017/2016
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe	35 587 078,83	98,54	32 319 060,79	98,34	110,11
	w tym:					
	- amortyzacja	1 282 159,76		1 266 698,35		
	- zużycie materiałów i energii	5 021 569,39		4 604 394,09		
	- usługi obce	9 762 499,45		8 297 413,69		
	- podatki i opłaty	137 553,00		138 407,11		
	- wynagrodzenia	15 778 740,58		14 589 402,62		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	3 364 478,79		3 154 032,96		
- pozostałe koszty rodzajowe	240 077,86	268 711,97				
2	Koszty finansowe	507 304,40	1,40	483.327,60	1,47	104,96
	w tym:					
	- odsetki od zobowiązań	198 626,64		212 062,70		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	270 717,15		244 131,99		
- pozostałe koszty finansowe	37 960,61	27 132,91				
3	Pozostałe koszty operacyjne	20 715,67	0,06	63 636,82	0,19	32,55
	w tym:					
	- kary i grzywny	2 327,80		21 641,42		
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0,00		10 397,87		
- pozostałe koszty operacyjne	18 387,87	31 597,53				
OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)		36 115 098,90	100,00	32 866 025,21	100,00	109,89

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017r. w stosunku do 2016r. wzrosły się o kwotę 3.249.073,69zł. i stanowią ich 109,89%.

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

✓ koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	3.268.018,04zł., tj. o 10,11%
✓ koszty finansowe	- wzrost o (+)	23.976,80zł., tj. o 4,96%
✓ pozostałe koszty operacyjne	- zmniejszenie o (-)	42.921,15zł., tj. o 67,45%

ogółem: - wzrost o (+) 3.249.073,69zł., tj. o 9,89%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2017r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja – wzrost o	15.461,41zł.,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	417.175,30zł.,
3. usługi obce – wzrost o	1.465.085,76zł.,
4. wynagrodzenia – wzrost o	1.189.337,96zł.,
5. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	210.445,83zł.,

razem – wzrost o	3.297,506,26zł.,

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. podatki i opłaty – zmniejszenie o	854,11zł.,
2. pozostałe koszty rodzajowe – zmniejszenie o	28.634,11zł.,

razem – zmniejszenie o	29.488,22zł.

ogółem różnica – zwiększenie o 3.268.018,04zł.

Największy wzrost kosztów rodzajowych w stosunku do wykonania roku poprzedniego występuje w tytule kosztów usługi obce. Wzrost ten prawie w całości można odnieść następujących podziałek kosztów w tym tytule:

- usługi medyczne obce - badania i analizy: wzrost o	212.469,59zł.,
- usługi medyczne obce - kontrakty: wzrost o	601.640,83zł.,
- usługi medyczne obce - pozostałe procedury: wzrost o	579.200,91zł.,

ogółem wzrost wskazanych jak wyżej kosztów: 1.393.311,33zł.

Wzrost kosztów usług medycznych obcych - badania i analizy związany jest bezpośrednio z rodzajem i ilością wykonywanych usług medycznych. Ponadto, w sposób ciągły następują podwyższające zmiany w standardach wykonywanych procedur medycznych.

Wzrost kosztów usług obcych- kontrakty wynika przede wszystkim ze zmian w formach świadczenia pracy w tutejszym Szpitalu, w tym także zmian w umowie z podmiotem świadczącym usługi lekarskie w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym (od 10 lutego 2017r. Szpital zatrudnił indywidualnie ordynatora tego Oddziału). Ponadto, w trakcie roku obrotowego 2017 nastąpiły podwyżki wynagrodzeń z tytułu kontraktów zawartych z lekarzami na koordynację pracy w oddziałach Szpitalnych. Podwyższono także wynagrodzenie za 1 godzinę pełnienia dyżuru lekarskiego w dni świąteczne w miesiącu grudniu 2017r.

Oprócz tego, koszty te są także obciążone wzrostem wynagrodzeń na podstawie na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2015r., poz. 1628).

Wzrost kosztów usług medycznych obcych - pozostałe procedury spowodowany jest zwiększeniem przychodów Szpitala z tytułu usług medycznych świadczonych na rzecz NFZ w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym oraz w zakresie położnictwa i ginekologii, co z kolei spowodowało obowiązek proporcjonalnego zwiększenia wynagrodzenia dla podmiotów

zewewnętrznych świadczących lekarskie usługi zdrowotne w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym oraz w zakresie położnictwa i ginekologii.

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 1.205.424,27zł.; stanowi 8,48% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r. (14.217.891,92zł.),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; zmniejszenie o 16.086,31zł.; stanowi 4,33% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2016r. (371.510,70zł.).

Jak wynika z powyższego zestawienia, w ogólnym rozliczeniu kosztów wynagrodzeń, wzrost w kosztach wynagrodzeń osobowych został pomniejszony o zmniejszenie kosztów w umowach zleceniach.

W związku z tym, że zatrudnienie średnioroczne w 2017r. (374,60 etatu) w stosunku do zatrudnienia średnioroczne za 2016r. (374,17 etatu) wzrosło o 0,43 etatu przeliczeniowego, praktycznie cały wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych roku 2017 wynika ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2017r.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat przeliczeniowy za 2017r. wyniosło 3.431,06zł., tj. w stosunku do 2016r. wzrosło o 264,52zł. (w 2016r.: 3.166,54zł.).

Największy wpływ na wyliczony jak wyżej wzrost przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2017r. miał ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, należny na podstawie wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r. Z tego tytułu w 2016r. do dnia 31.08.2016r. należna była podwyżka w kwocie 400,00zł. miesięcznie na 1 etat przeliczeniowy (wynagrodzenie osobowe + składki ZUS), a od dnia 01.09.2016r. podwyżka zwiększyła się do kwoty 800,00zł. miesięcznie. W 2017r. podwyżka z tego tytułu w tej samej wysokości wypłacana była do dnia 31.08.2017r., a od dnia 01.09.2017r. wzrosła o kolejne 400,00zł. do łącznej wysokości 1.200,00zł. (wynagrodzenia osobowe + składki ZUS). Ponadto od dnia 01.07.2017r. wynagrodzenia osobowe obciążone są skutkami podwyżki wynagrodzeń zasadniczych (wraz z pochodnymi wynagrodzeniami od wynagrodzeń zasadniczych) dla personelu medycznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 08.06.2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017r., poz. 1473). Poza tym, od dnia 01.07.2017r. w tutejszym Szpitalu na podstawie Porozumienia z dnia 18.07.2017r. zawartego pomiędzy Ministerstwem Zdrowia a Komitetem Protestacyjnym Ratowników Medycznych oraz Sekcją Krajową Pogotowia Ratunkowego i Ratownictwa Medycznego NSZZ "Solidarność" ratownikom medycznym wypłacany był dodatek 400,00zł. na 1 etat przeliczeniowy miesięcznie (analogicznie jak dla pielęgniarek i położnych: wynagrodzenie osobowe + składki ZUS).

Pozostałe tytuły wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych w 2017r. to wzrost od 01.01.2017r. najniższego wynagrodzenia, wzrost dodatków stażowych, wzrost wypłat jednorazowych (np. nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, ekwiwalenty za urlop) oraz sporadyczne, indywidualne podwyżki wynagrodzeń.

Efektom wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych jest wzrost kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń dotyczący przede wszystkim składek ZUS pracodawcy. Ponadto, w tym tytule kosztów w odniesieniu do 2016r. nastąpił wzrost kosztów odpisu na ZFŚS.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii szczegółowo kształtuje się następująco:

- materiały; wzrost o 408.330,78zł.; stanowi 11,32% kosztów materiałów za 2016r. (3.608.184,82zł.),
- energia; wzrost o 8.844,52zł.; stanowi 0,89% kosztów energii za 2016r. (996.209,27zł.).

Wzrost kosztów materiałów (np. w podziale pozostały sprzęt i materiały medyczne o 177.147,61zł., w podziale sprzęt medyczny jednorazowego użytku o 70.565,32zł., w podziale odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne o 57.102,71zł.) częściowo jest efektem merytorycznego rozszerzenia usług Oddziału Urazowo-Ortopedycznego, a częściowo wynika też z realizacji w I półroczu 2017r. zadania inwestycyjnego pn. "Modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" (doposażenie w sprzęt medyczny i gospodarczy).

Zużycie materiałów ma też niewątpliwy związek z rodzajem i ilością wykonanych zabiegów (procedur) i jednostek chorobowych poddawanych leczeniu. Na wzrost kosztów materiałów ma także wpływ niewielki, ale ciągle postępujący wzrost cen.

Na wzrost kosztów amortyzacji w 2017r. w odniesieniu do 2016r. miało przyjęcie na stan ewidencyjny środków trwałych z zakończonego i rozliczonego wyżej wymienionego zadania inwestycyjnego Pododdziału Noworodkowego.

Zmniejszenie kosztów podatków i opłat jest symboliczne, a zmniejszenie pozostałych kosztów rodzajowych w przeważającej mierze odnosi się do kosztów ubezpieczeń, w tym:

- ubezpieczenie OC zakładu: zmniejszenie o 18.715,00zł.,
- ubezpieczenia majątkowe: zmniejszenie o 1.731,32zł.,

razem: 20.446,32zł.

Zmniejszenie kosztów ubezpieczeń nastąpiło w efekcie zmian na rynku ubezpieczeń.

Wzrost kosztów finansowych w odniesieniu do 2016r. dotyczy szczegółowych podziałek kosztów:

- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 26.585,16zł.,
- pozostałe koszty finansowe: 10.827,70zł.

i zmniejszony jest obniżeniem kosztów w podziale:

- odsetki od zobowiązań: 13.436,06zł.

Wzrost odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wzrost pozostałych kosztów finansowych spowodowany został zawarciem w dniu 30.06.2017r. Aneksu Nr 2 do Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r. i zwiększeniem na jego podstawie maksymalnego limitu pożyczki odnawialnej zaciągniętej w Magellan S. A. w Łodzi z kwoty 1.345.000,00zł. do kwoty 2.000.000,00zł.

W związku z prawie całkowitym wykorzystaniem dodatkowej kwoty limitu pożyczki odnawialnej (stan zadłużenia Szpitala z tego tytułu na 31.12.2017r. wynosi 1.982.901,03zł.), nastąpiło zwiększone obciążenie Szpitala kosztami odsetek od wykorzystanej kwoty pożyczki (opłacono także prowizję w kwocie: 11.500,00zł.; księgowano w pozostałe koszty finansowe).

Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2016 wynika z faktu niższego obciążenia tutejszego Szpitala tymi kosztami w 2017r. Pozostałe koszty operacyjne w 2017r. zmniejszyły się w zakresie kosztów zapłaconych kar i grzywien oraz pozostałych kosztów operacyjnych, a mające miejsce w 2016r. koszty nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych, w 2017r. nie wystąpiły wcale.

2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2016 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie 1.072.837,69zł.
Wynik podatkowy za 2016 rok był zyskiem w kwocie 1.350.773,34zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok zamknęła się stratą bilansową w kwocie: - 483.811,44zł. (brutto = netto).

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2017r., poz. 2343 z późn. zm.), za 2017 rok Szpital poniósł stratę podatkową w kwocie: - 428.527,79zł.

Poniżej przedstawiamy rozliczenie głównych pozycji różniących stratę bilansową (brutto = netto) od straty podatkowej.

		w zł.
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Strata brutto = strata netto (bilansowa)	- 483 811,44
2.	Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	- 977 448,59
	w tym:	
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wyposażenia sfinansowanych z dotacji	854 546,63
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	12 635,02
	- środki finansowe na sfinansowanie rezydentur i staży lekarzy	88 124,76
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2017	7 589,86
	- umorzenie odsetek z roku 2016 od zobowiązań cywilnoprawnych; w roku 2016: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	7 008,38
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	4 304,00
	- darowizny rzeczowe	2 220,13
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2016r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	578,00
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS (Szpitalowi) z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	369,98
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za 2017r.	71,35
	- pozostałe przychody trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	0,48
3.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu	+ 1 127 832,62
	w tym:	
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	707 143,76
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	269 733,26
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych i dotacji Powiatu Grajewskiego	24 955,32
	- koszty sfinansowane ze środków na rezydentury i staże lekarzy	88 124,76
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w 2017r.)	8 759,20
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w 2017r.)	1 170,99

dw

	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2017	7 589,86
	- rozrachunki z NFZ - sankcje pokontrolne księgowane w 2017r. bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego	6 482,53
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne (dot. usług medycznych 2017r.)	2 327,80
	- koszty procesowe (od zobowiązań z tyt. dostaw i usług)	3 523,25
	- rozliczenie w koszty materiałów i wyposażenia pochodzącego z darowizn rzeczowych	2 220,13
	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych)	1 800,00
	- opłacona rekompensata za koszty odzyskiwania należności	845,33
	- pozostałe koszty operacyjne (usługi med. ponad limit 2016r., utylizacja leków, korekty wynagrodzeń za 2016r., duplikaty faktur za dostawy i usługi za 2016r. różnice podatku VAT, itp.)	3 156,43
4.	Koszty księgowo przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu	+ 1 082 098,62
	w tym:	
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych "1.200,00zł.", dodatków dla ratowników "400,00zł." za m-ce XI i XII 2017r.	476 919,99
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2017r.	445 070,51
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	69 306,36
	- naliczony i niewypłacony pracownikom ekwiwalent BHP	60 720,38
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia, dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "1.200,00zł." należne za XII 2017r.	23 282,08
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "1.200,00zł." za m-ce XI i XII 2017r.	3 494,49
	- naliczone i niewypłacone dodatki "400,00zł." dla ratowników medycznych należne za XII 2017r.	3 304,81
5.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2017r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2017r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowo przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu	- 1 177 199,00
	w tym:	
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych "800,00zł." za m-ce XI i XII 2016r.	440 901,91
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń i dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "800,00zł." za XI i XII 2016r.	5 630,95
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2015r.	414 774,04
	- opłacone odsetki 2016r. od zobowiązań cywilno-prawnych	141 109,04
	- opłacone odsetki 2015r. od zobowiązań cywilno-prawnych	28 660,86
	- opłacone odsetki 2014r. od zobowiązań cywilno-prawnych	15 170,51
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	9 650,39
	- opłacone odsetki 2012r. od zobowiązań cywilno-prawnych	3 850,20
	- wypłacone dodatki do wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych "800,00zł." należne za XII 2016r.	117 451,10
6.	Strata podatkowa (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5)	- 428 527,79

Na dzień 31.12.2017r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie pozostawała żadna wartość straty podatkowej z poprzednich lat podatkowych, o którą można obniżyć dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku), z uwzględnieniem zasady, że wysokość obniżenia dochodu danego roku nie przekroczy 50% wartości danej straty (art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2017r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **662.977,90zł.**,

w tym:

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

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 01.01.2017r.:

- na budynki przypadała kwota 517.929,00zł.,
- na budowie przypadała kwota 145.048,90zł.,

ogółem: 662.977,90zł.

Zwiększenia wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2017r. wyniosły ogółem **1.973.651,05zł.**,

w tym:

- ✓ 1.339.421,35zł. – modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego (budynki),
 - ✓ 100.847,70zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budynki),
 - ✓ 18.086,90zł. – modernizacja i adaptacja budynków szpitalnych - zabudowa podcienia i docieplenie budynku portierni (budynki),
-
- 1.458.355,95zł. zwiększenie ogółem na budynki,
- ✓ 78.431,89zł. – zakup maszyn i urządzeń technicznych: pralnicowo-wirówka i zamrażarka (maszyny i urządzenia techniczne),
 - ✓ 436.863,21zł. – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna).

Z sumy kwot, które były na B.O. 2017r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2017 na stronę Wn konta 080, zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 2.351.692,35zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z

konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotę ogółem 2.351.692,35zł.

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków (z budynków):	1.798.597,25zł., w tym:
- modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego ...	1.780.510,35zł.
- zabudowa podcienia i docieplenie budynku portierni	18.086,90zł.
2. aparatury medycznej (z budynków):	37.800,00zł., w tym:
- modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego ...	37.800,00zł.
3. aparatury medycznej (z aparatury medycznej):	436.863,21zł., w tym:
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych:	436.863,21zł.

razem na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną)	474.663,21zł.
4. maszyn i urządzeń technicznych (z maszyn i urządzeń techn.):	78.431,89zł., w tym:
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych	78.431,89zł.

ogółem wyksięgowano na konto 010 - środki trwałe: 2.351.692,35zł.

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2017r. wynosiło **284.936,60zł.**

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.); budynki,
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.); budynki,
- ✓ 145.048,90zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.); budowle,
- ✓ 100.847,70zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2017r.); budynki,

284.936,60zł. ogółem.

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 31.12.2017r.:

- na budynki przypadała kwota 139.887,70zł.,
- na budowle przypadała kwota 145.048,90zł.,

ogółem: 284.936,60zł.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2017r. rachunkowo zmniejszyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2017r. o kwotę 378.041,30zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami dokonanymi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych: 1.973.651,05zł. - 2.351.692,35zł. = - 378.041,30zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2017 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	662.977,90zł.	B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
✓	1.973.651,05zł.	zwiększenia
✓	2.351.692,35zł.	zmniejszenia
✓	-----	
✓	284.936,60zł.	B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2017 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **1.973.651,05zł.**

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:	1.973.651,05zł.
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	1.973.651,05zł.
w tym:	
- na budynki	1.420.555,95zł.
z tego:	
• modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym w ramach Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...	1.301.621,35zł.
• wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ...	100.847,70zł.
• modernizacja i adaptacja budynków szpitalnych - zabudowa podcienia i docieplenie budynku portierni	18.086,90zł.
- na maszyny i urządzenia techniczne	78.431,89zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	474.663,21zł.
2) zakupu używanych obiektów majątkowych:	0,00zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2017r., **do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 1.872.803,35zł., w tym 1.872,803,35zł. na środki trwałe, tj. nie przyjęto nakładów na kwotę ogółem 100.847,70zł., jak niżej:**

- **na budynki na kwotę ogółem 100.847,70zł., w tym:**
 - kwoty 100.847,70zł. na wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie.

Jak wskazano wyżej, w 2017r. nie poniesiono nakładów na używane niefinansowe aktywa trwałe.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2017r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie **1.683,669,84zł.,** w tym:

- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 626.652,00zł.,
 - w tym:
 - 586.652,00zł. na modernizację i przebudowę Pododdziału Noworodkowego z Blokiem Porodowym ..., budynki,

z tego:

- a) 516.652,00zł. środki własne Powiatu Grajewskiego,
- b) 70.000,00zł. środki z budżetów gmin: po 20.000,00zł.
Gmina Szczuczyn i Gmina Wąsosz i po
10.000,00zł. Gmina Grajewo, Gmina Radziłów i
Gmina Rajgród,

- 40.000,00zł. na zakup pralnicowirówki, maszyny i urządzenia techniczne,
z tego:
 - a) 20.000,00zł. środki własne Powiatu Grajewskiego,
 - b) 20.000,00zł. środki z budżetu Miasta Grajewo.

- ze środków własnych Szpitala 1.057.017,84zł.,

w tym:

- 821.800,75zł. na budynki (modernizacja i przebudowa Pododdziału Noworodkowego... 714.969,35 + wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 100.847,70 + zabudowa podcienia i docieplenie budynku portierni 5.983,70),
- 19.431,90zł. na maszyny i urządzenia techniczne,
- 215.785,19zł. na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną).

Na 31.12.2017r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **289.981,21zł.** (poniesione w 2017r.),

w tym:

- na budynki 12.103,20zł.
- na maszyny i urządzenia techniczne 18.999,99zł.
- na aparaturę medyczną 258.878,02zł.

Wykazane jak wyżej zobowiązania, w całości pozostają do pokrycia ze środków własnych Szpitala i w całości nie były wymagalne na 31.12.2017r.

Na 2018r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **9.646.873,56zł.**,

w tym:

- ✓ wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie; zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2017r., planowana realizacja: 2017r. - 2018r., całkowity koszt realizacji zadania 4.100.580,84zł.;
źródła finansowania:
 - środki pomocowe UE: 3.399.773,12zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2017r. 100.847,70zł.): 700.807,72zł.w 2018r. do realizacji: 3.999.733,14zł., z tego:
 - 3.399.773,12zł. fundusze europejskie
 - 599.960,02zł. środki własne Szpitala

- ✓ modernizacja pomieszczeń Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego

lw

celem dostosowania ich do wymagań określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej;

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 326.000,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 326.000,00zł.

w 2018r. do realizacji: 326.000,00zł., z tego:

- 326.000,00zł. środki własne Szpitala

- ✓ podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę centralnej sterylizatorni oraz budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych;

zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 2.889.715,92zł.;

źródła finansowania:

- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 2.058.500,00zł.

(1.372.334,00zł. dotacja celowa z Budżetu Państwa + 686.166,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)

- środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2016 145.048,90zł.): 831.215,92zł.

w 2018r. do realizacji: 2.744.667,02zł., z tego:

- 2.058.500,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego

(1.372.334,00zł. dotacja celowa z Budżetu Państwa
+ 686.166,00zł. środki własne Powiatu Grajewskiego)

- 686.167,02zł. środki własne Szpitala

- ✓ podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r. – 2019r.,
całkowity koszt realizacji zadania 6.254.766,24zł.;

źródła finansowania:

- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 4.691.074,12zł.

(3.127.383,12zł. dotacja celowa z Budżetu Państwa + 1.563.691,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)

- środki własne: 1.563.692,12zł.

w 2018r. do realizacji: 2.230.000,00zł., z tego:

- 1.672.500,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego

(1.115.000,00zł. dotacja celowa z Budżetu Państwa
+ 557.500,00zł. środki własne Powiatu Grajewskiego)

- 557.500,00zł. środki własne Szpitala

w 2019r. do realizacji: 4.024.766,24zł., z tego:

- 3.018.574,12zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego

(2.012.383,12zł. dotacja celowa z Budżetu Państwa
+ 1.006.191,00zł. środki własne Powiatu Grajewskiego)

- 1.006.192,12zł. środki własne Szpitala

- ✓ modernizacja i przebudowa istniejących pomieszczeń Szpitala Ogólnego w Grajewie w zakresie Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz zespołu porodowego i neonatologii;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2015r., planowana realizacja: 2018r. – 2019r.,
całkowity koszt realizacji zadania 3.138.445,40zł.;

źródła finansowania:

- środki pomocowe UE: 2.667.678,59zł.

- środki własne Szpitala 470.766,81zł.
w 2018r. do realizacji: 145.140,00zł. , z tego:
- 123.369,00zł. środki pomocowe UE
 - 21.771,00zł. środki własne Szpitala
- w 2019r. do realizacji: 2.993.305,40zł. , z tego:
- 2.544.309,59zł. środki pomocowe UE
 - 448.995,81zł. środki własne Szpitala
- ✓ zakup defibrylatora przenośnego na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.);
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 33.458,40zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 33.458,40zł.
- ✓ zakup aparatu KTG na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (1 szt.);
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 12.906,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 12.906,00zł.
- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Pododdziału Noworodkowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- lampa do fototerapii LED 1szt. 16.740,00zł.
 - skaner naczyń krwionośnych 1 szt. 24.624,00zł.;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 41.364,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 41.364,00zł.
- ✓ doposażenie w aparaturę medyczną Poradni Okulistycznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- tonometr bezdotykowy z pachymetrem optycznym 1 szt. 37.584,00zł.
 - polomierz komputerowy 1 szt. 37.665,00zł.
 - cyfrowa lampa szczelinowa 1 szt. 38.356,00zł.;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2018r.,
całkowity koszt realizacji zadania 113.605,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 113.605,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2017r. i nie planuje na 2018r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w **zakresie ochrony środowiska.**
Podstawowym celem realizowanych przez Szpital zadań inwestycyjnych nie jest ochrona środowiska, a zaspokojenie potrzeb technologicznych Szpitala.
Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

2. 10) PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB INCYDENTALNE

W roku 2017 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wynik przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub incydentalnych za 2017 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2016, w tutejszym Szpitalu nie odnotowane zostały żadne operacje finansowe na zyskach nadzwyczajnych oraz na stratach nadzwyczajnych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2016 rok wynosił "0,00zł."

4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2017 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy - strata netto w kwocie podlega korekcie o:	- 483.811,44
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa /+/ Ogółem koszty nie powodujące wydatków /+/ 2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	1.282.159,76 1.282.159,76
a) odsetki zapłacone /+/ b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebieganie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów (w zakresie dotacji) - równoległe do amortyzacji, powiększone o wartość zysku z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych) /-/ c) inne korekty /+/ w tym: - opłacone prowizje od pożyczek /+/ - zwiększenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) /-/ Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy /-/ 3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu: a) zmiana stanu zapasów /-/ c) zmiana stanu należności /+/ d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) /+/ e) zmiana stanu zobowiązań /+/ Ogółem pozycje korygujące /+/ Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) /+/ 2. Działalność inwestycyjna: 1) wpływy: a) wpływy zewnętrzne /+/ - otrzymane dotacje /+/ w tym: • dotacje organu założycielskiego /+/ (586.652,00 + 40.000,00) Ogółem wpływy /+/ 270.717,15 867.181,65 5.017,47 11.500,00 6.482,53 591.447,03 24.400,96 396.410,91 48.222,90 577.513,64 997.746,49 1.204.647,78 626.652,00 626.652,00 626.652,00 626.652,00	

2) wydatki /-/:	1.721.948,72
w tym:	
- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych /-/	1.721.948,72
Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /-/	1.095.296,72
3. Działalność finansowa:	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek /+/ 2) wydatki:	2.817.789,21
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/ b) zapłacone odsetki /-/ c) inne wydatki finansowe/-/	2.644.672,56 270.717,15 11.500,00
Ogółem wydatki /-/	2.926.889,71
Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/	109.100,50
4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto: 1. +/- 2. +/- 3.	+ 250,56

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓	173.948,30zł.	B. O. 2017r. – stan na 01.01.2017r.
✓	250,56zł.	zwiększenie w trakcie 2017r.

✓	174.198,86zł.	B. Z. 2017r. – stan na 31.12.2017r.

5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2017r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **376,22 etatu przeliczeniowego**, w tym:

- 19,03 etatu - lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów i 1 stażysta)
- 18,67 etatu - personel inny z wyższym
- 229,27 etatu - personel średni
 - w tym:
 - 154,51 etatu - pielęgniarki
 - 19,00 etatów - położne
- 14,00 etatów - personel niższy
- 66,00 etatów - personel gospodarczy
- 29,25 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2017r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **370,11 etatu przeliczeniowego**, tj. **98,38% stanu** z dnia **31.01.2017r.**, w tym:

- 17,82 etatu - lekarze medycyny (w tym 1 rezydent) - 1,21 etatu
- 19,99 etatu - personel inny z wyższym + 1,32 etatu
- 226,69 etatu - personel średni - 2,58 etatu
 - w tym:
 - 152,15 etatu - pielęgniarki - 2,36 etatu
 - 19,00 etatów - położne 0,00 etatu
- 15,00 etatów- personel niższy + 1,00 etat
- 61,39 etatu - personel gospodarczy - 4,61 etatu
- 29,22 etatu - administracja - 0,03 etatu

Razem zmniejszenie: 6,11 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2017r. wyniosło **374,60 etatu przeliczeniowego**, tj. **99,57%** stanu z 31.01.2017r. i **101,21%** stanu z 31.12.2017r., w tym:

- 18,74 etatu - lekarze medycyny (w tym 1,56 rezydenta i 0,22 stażysty)
- 19,46 etatu - personel inny z wyższym
- 227,98 etatu - personel średni
 - w tym:
 - 153,84 etatu - pielęgniarki
 - 18,83 etatu - położne
- 14,02 etatu - personel niższy
- 65,16 etatu - personel gospodarczy
- 29,24 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2017r. obniżyło się o 6,11 etatu przeliczeniowego. Zmiany te wynikają jednak nie z faktycznego zmniejszenia zatrudnienia, ale z chwilowego obniżenia stanu zatrudnienia w związku z odejściem pracowników na emeryturę. Pracownicy ci, przede wszystkim z grup personelu podstawowego, ponownie podejmują pracę na podstawie umów o

pracę. Ten stan rzeczy potwierdza wielkość średniorocznego zatrudnienia, które w wyliczonej liczbie 374,60 etatu przeliczeniowego pozostaje praktycznie na poziomie niewiele odbiegającym od stanu zatrudnienia na koniec poszczególnych miesięcy 2017 roku.

Stan zatrudnienia na 31.12.2017r., który w stosunku do stanu z 31.01.2017r. zmniejszył się o 6,11 etatu przeliczeniowego, w odniesieniu do poszczególnych grup personelu, przedstawia się następująco:

- najwyższy wzrost: 1,32 etatu personel inny z wyższym,
- najwyższy spadek: 4,61 etatu przeliczeniowego personel gospodarczy.

Najwyższe zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego w trakcie 2017r. wystąpiło w miesiącu październiku: o 4,60 etatu, a najwyższy wzrost we wrześniu: o 3,47 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2017r. w liczbie 370,11 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2016r. w liczbie 374,77 etatu przeliczeniowego 98,76% (- 4,66 etatu przeliczeniowego).

Zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni 2017r. wynikały ze zmian w przepisach emerytalnych umożliwiających wcześniejsze przejścia na emeryturę oraz ze zmian w formach zatrudnienia lekarzy medycyny i personelu średniego.

5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2017 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2016 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 2017 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2016r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 374,17 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2016 wynosiła w tutejszym Szpitalu 25.520.717,08zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 252/A/NBP/2016 z dnia 30.12.2016r. wynosi 11.060.000,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2016 wyniosły w tutejszym Szpitalu 32.991.856,26zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 252/A/NBP/2016 z dnia 30.12.2016r. wynosi 22.120.000,00zł.),

a więc **istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok.**

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 21.08.2017r., pismem Nr Sz.O.III-34/111/17 z dnia 21.08.2017r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WS.8023.15.2017 z dnia 19.10.2017r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 18.10.2017r., uchwałą nr 159/604/17, dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za lata 2017 i 2018. Wybrany podmiotem został Pan Marek Głowacki - Kancelaria Bieglego Rewidenta ul. Pogodna 27d lok. 16 w Białymstoku.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 24.10.2017r., Szpital zawarł Umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nr 4/BSF/2017.

Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę zleconego przez Zleceniodawcę badania ustawowego sprawozdań finansowych Zleceniodawcy (tutejszego Szpitala) sporządzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości za następujące okresy:

- za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2017 roku,
- za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2018 roku.

oraz przedłożenie odnośnie każdego ze sprawozdań finansowych sprawozdania z badania w formie pisemnej, zawierającego opinię biegłego rewidenta lub odmowę wyrażenia opinii, gdy biegły nie będzie w stanie wyrazić opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie ma być przeprowadzone zgodnie z:

- mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.),
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017r., poz. 1089 z późn. zm.),
- krajowymi standardami rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów badania,
- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Szpital wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego jest sporządzone przez Zleceniobiorcę w czterech egzemplarzach sprawozdanie z badania, zawierające elementy wskazane w ustawie o biegłych rewidentach w tym stwierdzające, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Sprawozdanie z badania ma być przekazane Szpitalowi w terminie do 30.03. danego roku, po zakończeniu czynności badania danego sprawozdania finansowego.

Łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych za okresy wyżej wymienione wynosi 10.000,00zł. netto plus należny podatek VAT, tj. z tytułu badania sprawozdania za każdy okres po 5.000,00zł. netto plus należny podatek VAT.

Wynagrodzenie z tytułu badania sprawozdania finansowego za dany rok płatne jest na podstawie faktur VAT wystawionych przez Zleceniobiorcę, po przekazaniu Szpitalowi sprawozdania z badania za ten rok.

Postanowienia Umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nr 4/BSF/2017 zawartej w dniu 24.10.2017r. przewidują możliwość jej przedłużenia na kolejny co najmniej dwuletni okres, po uprzednim podjęciu stosownej uchwały przez organ zatwierdzający roczne sprawozdanie finansowe tutejszego Szpitala.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2017 (w trakcie roku 2017 i w roku 2018 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2017 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2017 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2017r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. ujęte zostały dwie kwoty:

- kwota 6.132,73zł. (księgowano w lipcu 2017r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 349,80zł. (księgowano w lipcu 2017r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),

dotyczące poprzednich lat obrotowych, w związku z czym nie wystąpiły one w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. Kwoty niniejsze wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne).

Kwota 6.132,73zł. to kara umowna dotycząca świadczeń za 2016r., określona w Wystąpieniu pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Znak: WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.19 z dnia 05 lipca 2017r. zmienionym Korektą Znak sprawy WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.20 z dnia 28 lipca 2017r.

Kwota 349,80zł. to zwrot nienależnych świadczeń (przychodów) za 2016r., określony w Wystąpieniu pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Znak: WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.19 z dnia 05 lipca 2017r. zmienionym Korektą Znak sprawy: WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.20 z dnia 28 lipca 2017r.

Nażołone na tutejszy Szpital w Wystąpieniu pokontrolnym NFZ POW w Białymstoku Znak: WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.19 z dnia 05 lipca 2017r. zmienionym Korektą Znak sprawy: WDKRU.7310.23.2017 do Postępowania kontrolnego nr 10.7310.23.2017.WDKRU.20 z dnia 28 lipca 2017r. sankcje finansowe:

- w kwocie ogółem 2.405,50zł. dotyczyły kontroli świadczeń medycznych wykonanych w 2017r.,
- w kwocie ogółem 6.482,53zł. (6.132,73zł. + 349,80zł.) dotyczyły kontroli świadczeń wykonanych w 2016, czyli w poprzednim roku obrotowym.

Z podanych danych wynika, że księgowanie wyżej opisanych kwot dotyczących 2016 w pozostałe koszty operacyjne Szpitala 2017r., z uwagi na ich wielkość, nie spowodowałyby zniekształcenia wyniku finansowego za 2017r., a więc naruszenia zasad: współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, ostrożnej wyceny oraz istotności, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.), byłoby jednak niezgodne z przyjętym w tutejszym Szpitalu dotychczasowym sposobem księgowania takich samych merytorycznie zdarzeń gospodarczych.

W związku z powyższym, na podstawie wniosku Głównego Księgowego z dnia 31 lipca 2017r., zaakceptowanego przez Dyrektora Szpitala w dniu 31 lipca 2017r., obydwie wyżej wymienione kwoty dotyczące 2016r. na zasadzie błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3

cytowanej ustawy o rachunkowości, zaksięgowane zostały bezpośrednio na konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego.

Księgowanie to nie obciążało wyniku finansowego roku 2017, natomiast jako skutek rozliczeń z roku poprzedniego zwiększyło nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych (zarówno powstanie kosztów poprzez obciążenie karą, jak i zmniejszenie uprzednio zarachowanych przychodów tworzą dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne).