

UCHWAŁA 17/91/15
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 14 maja 2015 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie za 2014 rok.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 595, zm. poz. 645, z 2014 r. poz. 379 i 1072), w związku z art. 53 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, zm. poz. 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok, składające się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 21.539.490,95 zł,
 - 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazującego zysk netto w wysokości 199.904,19 zł,
 - 3) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 282.523,31 zł,
 - 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazującego ujemny kapitał własny i jego wzrost o kwotę 199.904,19 zł,
 - 5) informacji dodatkowej,
- jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Zysk bilansowy w kwocie 199.904,19 zł zostanie przeznaczony na częściowe (do wysokości kwoty zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z lat ubiegłych.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego:
Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Zygmunt Kruszyński:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Jarosław Augustowski:

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

**DOKUMENTACJA 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 01.01.2014 do 31.12.2014

- 1. Opinia**
- 2. Raport**

BIAŁYSTOK, MARZEC 2015 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu i Rady Powiatu w Grajewie

oraz

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie** z siedzibą w **19-200 Grajewo ul. Konstytucji 3 Maja 34**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **21 539 490,95 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **199 904,19 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **199 904,19 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **282 523,31 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Szpitala oraz organ nadzorujący Szpital są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2014 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Marek Głowacki, 10747



Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta, 3934

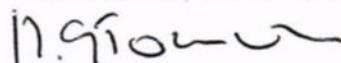
Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

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

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

MAREK GŁOWACKI

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
15-365 Białystok, ul. Pogodna 27d/16
NIP 5421957985, REGON 200136868



Białystok, dnia 26.03.2015 r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

**Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie
z siedzibą w 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

A. Część ogólna

1. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. nr 112, poz. 654 z późniejszymi zmianami). Szpital powstał z podziału Zespołu Opieki Zdrowotnej w Grajewie na podstawie Zarządzenia nr 60/98 Wojewody Łomżyńskiego z dnia 28 lipca 1998 r. Działalność statutową Szpital rozpoczął z dniem 01 stycznia 1999 r. i działa na podstawie statutu wprowadzonego Uchwałą nr XXXI/161/13 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 29 stycznia 2013 r.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000021376 z dnia 03.09.2014 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Białymstoku.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 719-136-17-28,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 450666822.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest:
 - a) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych i innych niż szpitalne,
 - b) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
 - c) promocja zdrowia.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 przedmiotem działalności, Szpital osiągał w roku sprawozdawczym przychody z najmu.
5. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor). Szpital nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy Szpitala:
 - a) Dyrektorem Szpitala jest Pan Grzegorz Demski.
 - b) Rada Społeczna, która jest organem inicjującym i opiniodawczym Powiatu Grajewskiego oraz organem doradczym Dyrektora.
Rada Społeczna składa się z 7 osób. Przewodniczącym Rady Społecznej Szpitala jest Pan Jarosław Augustowski.
7. Głównym księgowym Szpitala jest Pani Elżbieta Wojsławowicz.
8. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	(2 157 370,36)	(2 357 274,55)
Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857 441,37	12 857 441,37
Strata z lat ubiegłych	(15 214 715,92)	(16 164 573,77)
Zysk netto	199 904,19	949 857,85

9. Szpital zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 381 osób, a w roku poprzednim 375 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
10. Decyzją Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 23.10.2014 (pismo nr WO.8024.1.2014) do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w 15-365 Białystok, ul. Pogodna 27 D lok.16 wpisany pod numerem 3934 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 6/BSF/2014 z dnia 24.10.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie Szpitala oraz w kancelarii audytora w okresie od 13.11.2014 r. do dnia wydania opinii z przerwami.
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marek Głowacki (nr rej. 10747) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Biegłego Rewidenta Danuta Jaworowska i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 134/553/14 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 26.06.2014r.

Zysk bilansowy za 2013 rok w wysokości 949 857,85 zł przeznaczono na częściowe pokrycie straty z lat ubiegłych (Uchwała nr 11/2014 Rady Społecznej z dnia 26.06.2014 r., Uchwała nr 134/553/14 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 26.06.2014 r. oraz Decyzja nr 2/2014 Dyrektora Szpitala z dnia 27.06.2014 r.).
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Białymstoku w dniu 03.07.2014 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 03.07.2014 r.
 Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający

możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 21 539 490,95 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 199 904,19 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

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

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

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

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Aktywa trwałe		17 307,6	80,4	12 334,3	75,1	11 802,8	77,3	4 973,2	140,3	5 504,8	146,6
I. Wartości niematerialne i prawne		76,1	0,4					76,1		76,1	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		17 212,1	79,9	12 302,1	74,9	11 757,6	77,0	4 910,1	139,9	5 454,5	146,4
III. Należności długoterminowe											
1. Od jednostek powiązanych											
IV. Inwestycje długoterminowe											
a) w jednostkach powiązanych											
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		19,4	0,1	32,3	0,2	45,2	0,3	(12,9)	60,0	(25,8)	42,9
B. Aktywa obrotowe		4 231,9	19,6	4 084,8	24,9	3 465,5	22,7	147,2	103,6	766,5	122,1
I. Zapasy		270,6	1,3	270,9	1,6	267,7	1,8	(0,2)	99,9	2,9	101,1
II. Należności krótkoterminowe		3 270,6	15,2	3 413,9	20,8	3 095,6	20,3	(143,2)	95,8	175,1	105,7
1. Należności od jednostek powiązanych											
III. Inwestycje krótkoterminowe		601,6	2,8	319,1	1,9	30,2	0,2	282,5	188,5	571,4	1 990,3
a) w jednostkach powiązanych											
IV. Krótkoterminowe rozliczenia m/o		89,0	0,4	80,9	0,5	71,9	0,5	8,1	110,0	17,1	123,8
Aktywa razem		21 539,5	100,0	16 419,1	100,0	15 268,2	100,0	5 120,4	131,2	6 271,3	141,1

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(2 157,4)	(10,0)	(2 357,3)	(14,4)	(3 307,1)	(21,7)	199,9	91,5	1 149,8	65,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857,4	59,7	12 857,4	78,3	12 857,4	84,2		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(15 214,7)	(70,6)	(16 164,6)	(98,4)	(16 183,0)	(106,0)	949,9	94,1	968,3	94,0
VIII.	Zysk (strata) netto	199,9	0,9	949,9	5,8	18,4	0,1	(750,0)	21,0	181,5	1 084,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 696,9	110,0	18 776,4	114,4	18 575,4	121,7	4 920,5	126,2	5 121,5	127,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	144,3	0,7			447,5	2,9	144,3		(303,2)	32,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	7 432,2	34,5	8 022,6	48,9	8 978,8	58,8	(590,4)	92,6	(1 546,7)	82,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 025,3	41,9	9 296,6	56,6	8 227,1	53,9	(271,3)	97,1	798,1	109,7
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 095,1	32,9	1 457,2	8,9	921,9	6,0	5 638,0	486,9	6 173,2	769,6
Pasywa razem		21 539,5	100,0	16 419,1	100,0	15 268,2	100,0	5 120,4	131,2	6 271,3	141,1

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

- aktywa trwałe stanowią 80,4% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 79,9% aktywów ogółem;
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 5 504,8 tys. zł.

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 40,0% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 5 481,2 tys. zł;

- wartości niematerialne prawne wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 76,1 tys. zł;
- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 147,2 tys. zł (3,6% do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - zmniejszenie należności krótkoterminowych o 4,2% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 282,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;

- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 1,3 do 1,8% :
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny, pomimo kwotowego wzrostu w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 1 149,8 tys. zł;
- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- g) największą pozycją kapitału własnego (...% pasywów) jest kapitał zapasowy;
- h) zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 2,9% w stosunku do roku 2013;
- i) zobowiązania długoterminowe na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 34,5% do 58,8% i mają istotny wpływ na strukturę pasywów.

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

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł		tys. zł	
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26 603,4	98,4	26 929,5	98,8	26 106,6	98,5	(326,0)	98,8	496,8	101,9
2.	Koszt własny sprzedaży	26 184,7	97,6	25 655,6	97,7	25 095,5	94,9	529,1	102,1	1 089,2	104,3
3.	Wynik na sprzedaży	418,7		1 273,8		1 011,1		(855,1)	32,9	(592,4)	41,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	409,1	1,5	293,3	1,1	272,2	1,0	115,7	139,5	136,9	150,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	231,2	0,9	93,3	0,4	555,7	2,1	138,0	248,0	(324,4)	41,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	177,8		200,1		(283,4)		(22,2)	88,9	461,3	(62,7)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	596,5		1 473,9		727,7		(877,4)	40,5	(131,2)	82,0
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	23,4	0,1	21,2	0,1	124,2	0,5	2,2	110,6	(100,8)	18,8
2.	Koszty finansowe	409,7	1,5	507,9	1,9	794,6	3,0	(98,2)	80,7	(384,9)	51,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(386,4)		(486,8)		(670,4)		100,4	79,4	284,1	57,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	5,4	0,0	1,6	0,0	1,8	0,0	3,8	340,5	3,6	302,7
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	5,4		1,6		1,8		3,8	340,5	3,6	302,7
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	215,6		988,7		59,1		(773,1)	21,8	156,6	365,1
1.	Podatek dochodowy	15,7		38,9		40,6		(23,2)	40,5	(24,9)	38,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	15,7		38,9		40,6		(23,2)	40,5	(24,9)	38,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	199,9		949,9		18,4		(750,0)	21,0	181,5	1 084,5

Przychody ogółem	27 041,3	100,0	27 245,6	100,0	26 504,8	100,0	(204,2)	99,3	536,5	102,0
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------

Koszty ogółem	26 825,7	100,0	26 256,8	100,0	26 445,8	100,0	568,9	102,2	379,9	101,4
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 199,9 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o

kwotę 855,1 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 43,3%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 24,3%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 386,3 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 215,6 tys. zł.

3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,93%	5,79%	0,12%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,74%	3,49%	0,07%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-9,27%	-40,29%	-0,56%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	2,40%	8,22%	4,10%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,45	0,43	0,39
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,41	0,39	0,35
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,06	0,03	0,00
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,59	0,65	0,76

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej, który ukształtował się poniżej 1,0 sygnalizuje, że zobowiązania wobec dostawców nie mają pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	4	4	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	40	39	x
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	65	56	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,24	1,64	1,71

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 39 dni w 2013 r do 40 dni w roku 2014.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Szpital Ogólny im. Dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie

prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,

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

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

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

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014 r.
 - środki trwałe (metodą ciągłą)
 - zapasy w magazynie sprzętu medycznego na dzień 1.10.2014 r.
 - zapasy w magazynie gospodarczo – technicznym na dzień 2.10.2014 r.
 - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej (metodą ciągłą)
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2014 r.:
 - rozrachunki z odbiorcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2014 r.:
 - wartości niematerialne i prawne
 - środki trwałe w budowie
 - grunty
 - należności sporne i wątpliwe
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych należności z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne

17.95

– rezerwy.

Biegły nie obserwował inwentaryzacji w formie spisu z natury, ale przeprowadzone alternatywne metody weryfikacji potwierdzają prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne w badanym roku nie wystąpiły.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

17 307 568,89 zł

Stanowią one 80,4% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

76 076,35 zł

Stanowią one 0,4% bilansowej sumy aktywów i są to:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			98 565,60	98 565,60
Zwiększenia			92 213,80	92 213,80
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			190 779,40	190 779,40
Umorzenie				
Bilans otwarcia			98 565,60	98 565,60
Zwiększenia			16 137,45	16 137,45
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			114 703,05	114 703,05
Wartość netto na BO				
Wartość netto na BZ				
			76 076,35	76 076,35

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

17 212 142,54 zł

Stanowią one 79,9% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	886 840,00	11 434 377,20	1 594 421,53	6 990,00	6 063 223,98	19 985 852,71
Zwiększenia		194 852,62	334 831,13	37 260,13	330 251,42	897 195,30
Zmniejszenia			16 023,17		47 816,04	63 839,21
Bilans zamknięcia	886 840,00	11 629 229,82	1 913 229,49	44 250,13	6 345 659,36	20 819 208,80
Umorzenie						
Bilans otwarcia		2 635 974,41	676 107,01	2 446,80	4 543 462,09	7 857 990,31
Zwiększenia		147 975,68	119 967,99	1 110,36	254 902,77	523 956,80
Zmniejszenia			16 023,17		47 816,04	63 839,21
Bilans zamknięcia		2 783 950,09	780 051,83	3 557,16	4 750 548,82	8 318 107,90
Wartość netto na BO	886 840,00	8 798 402,79	918 314,52	4 543,20	1 519 761,89	12 127 862,40
Wartość netto na BZ	886 840,00	8 845 279,73	1 133 177,66	40 692,97	1 595 110,54	12 501 100,90

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	174 212,88	5 481 240,69	944 411,93	4 711 041,64

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 40,0%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 540 094,25 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 378 826,72 zł, w tym korekta roczna k.u.p. z powodu braku zapłaty zobowiązań za nabyte (wytworzone) środki trwałe czyni 0,00 zł (art. 15„b” ust. 6 updog i art. 24„d” ust. 6 updog),

– w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Należności długoterminowe 0,00 zł

3.1.4. Inwestycje długoterminowe 0,00 zł

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 19 350,00 zł

Stanowią one 0,1% bilansowej sumy aktywów i są to koszty remontu aparatury rozliczane w czasie.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 4 231 922,06 zł

Stanowią one 19,6% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 270 635,86 zł

Stanowią one 1,3% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 3 270 646,21 zł

Stanowią one 15,2% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 862 074,80	(51 698,92)	2 810 375,88
Należności z tyt. podatków i ZUS	24 897,00		24 897,00
Inne należności	436 674,05	(1 300,72)	435 373,33
Razem	3 323 645,85	(52 999,64)	3 270 646,21

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 28.02.2015 r. w 69,2%, natomiast należności zagraniczne w roku 2014 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 24 897,00 zł dotycząca nadpłaty w podatku od osób prawnych za 2014 r. Inne należności krótkoterminowe obejmują pozostałe należności od kontrahentów i rozliczenia z pracownikami.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 601 619,15 zł

Stanowią one 2,8% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie na rachunkach bankowych.

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 89 020,84 zł

Stanowią one 0,4% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- koszty remontu aparatury rozliczane w czasie	12 900,00
- ubezpieczenia majątkowe, OC Szpitala	71 639,74
- prenumerata	196,99
- abonament telefoniczny	825,40
- koszty zakupu samochodu rozliczane w czasie (opłaty, odsetki, OC)	3 458,71
Razem	89 020,84

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **21 539 490,95 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem **(2 157 370,36) zł**

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **12 857 441,37 zł**

4.1.2. Strata z lat ubiegłych **(15 214 715,92) zł**

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **199 904,19 zł**

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

4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **23 696 861,31 zł**

Z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **144 324,00 zł**

Stanowią one 0,7% pasywów i są to rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu jednorazowych wynagrodzeń osobowych i składek ZUS.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **7 432 174,06 zł**

Stanowią one 34,5% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 8 022 608,82 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **9 025 251,45 zł**

Stanowią one 41,9% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	9 025 251,45	9 296 591,91
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	7 762 442,19	8 068 589,92
a) kredyty i pożyczki	590 434,76	956 234,76
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 790 687,99	4 626 773,24
- do 12 miesięcy	4 771 987,99	4 626 773,24
- powyżej 12 miesięcy	18 700,00	
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 260 626,79	1 409 712,86
h) z tytułu wynagrodzeń	761 139,59	748 411,06
i) inne zobowiązania	359 552,96	327 458,00
3. Fundusze specjalne	1 262 809,26	1 228 001,99

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt	590 434,76	930 434,76
- odsetki		
- pożyczka		25 800,00
Razem	590 434,76	956 234,76

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych **0,00 zł**

c) inne zobowiązania finansowe **0,00 zł**

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	4 771 987,99	18 700,00	4 790 687,99
Razem	4 771 987,99	18 700,00	4 790 687,99

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 28.02.2015 r. w 27,4%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- e) Zaliczki otrzymane na dostawy 0,00 zł
- f) Zobowiązania wekslowe 0,00 zł
- g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	3 386,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	147 804,00
- Podatek VAT	5 909,00
- Składki ZUS	784 442,79
- Podatek od nieruchomości	293 075,00
- opłata prolongacyjna	15 390,00
- odsetki	10 243,00
- podatek VAT do rozliczenia	377,00
Razem	1 260 626,79

Powyższe zobowiązania są zgodne ze złożonymi deklaracjami.

Regulowanie zobowiązań podatkowych:

- 1) PDOP- zaliczka za XII.2014 r. uregulowana w kwocie 3 386,00 zł,
 - 2) PDOF wpłacony w kwocie 147 804,00 zł,
 - 3) składki ZUS uregulowane w kwocie 784 442,79 zł,
 - 4) podatek VAT opłacony w kwocie 5 909,00 zł,
 - 5) podatek od nieruchomości do dnia 28.02.2015 r. nie uregulowany,
 - 6) opłata prolongacyjna do dnia 28.02.2015 r. nie opłacona,
 - 7) odsetki do dnia 28.02.2015 r. nie opłacone,
 - 8) podatek VAT rozliczony w miesiącu I.2015 r. w kwocie 377,00 zł.
- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 761 139,69 zł.
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 359 552,96 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu rozliczeń z pracownikami, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, rozliczenia potrąceń z list wynagrodzeń i innych.

Ad 2. Fundusze specjalne 1 262 809,26 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisu na fundusz socjalny jednostka nie przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 7 095 111,80 zł
Stanowią one 32,9% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią otrzymane dotacje na sfinansowanie nabycia lub budowy środków trwałych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 21 539 490,95 zł

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

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

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

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 26 603 429,18 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 26 603 429,18 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności. Przychody netto ze sprzedaży ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen.

5.2. Koszty działalności operacyjnej 26 184 721,12 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	540 094,25	2,1
Zużycie materiałów i energii	3 403 810,11	13,0
Usługi obce	5 684 104,00	21,7
Podatki i opłaty	737 549,32	2,8
Wynagrodzenia	12 605 743,40	48,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 881 814,27	11,0
Pozostałe koszty rodzajowe	331 605,77	1,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	26 184 721,12	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne 409 071,74 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	343 524,91
Inne przychody operacyjne	65 546,83
- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	22 856,36
- darowizny	15 400,23
- wyegzekwowane kary	3 850,61
- pozostałe przychody operacyjne	23 439,63
Razem	409 071,74

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

231 237,48 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	231 237,48
- kary, grzywny	50 813,74
- pozostałe koszty operacyjne	180 423,74
Razem	231 237,48

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

5.5. Przychody finansowe

23 396,76 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki bankowe.

5.6. Koszty finansowe

409 748,34 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	392 356,49
Inne	17 391,85

17.95

- pozostałe koszty finansowe	17 391,85
Razem	409 748,34

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**5 448,45 zł****5.8. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 215 639,19 zł.

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

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych	27 041 346,13
Przychody wyłączone z opodatkowania	389 663,5
- dotacja rozliczana współmiernie z amortyzacją	220 911,05
- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie rozliczane współmiernie z amortyzacją	22 856,36
- otrzymane dotacje	122 613,86-
- korekta odpisów aktualizujących należności	10 745,57-
- opłata prolongacyjna	5 050,00
- umorzenie odsetek od zobowiązań	4 467,14
- wynagrodzenie z tyt. terminowego regulowania PDOF	2 738,00
- wynagrodzenie płatnika składek ZUS	271,50
- zaokrąglenia podatku VAT	10,02
Przychody włączone do opodatkowania	
Przychody podatkowe	26 651 682,63

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych	26 825 706,94
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	4 672 692,96
- koszty sfinansowane z dotacji	122 613,86
- amortyzacja	378 826,72
- PFRON	20 108,00
- naliczony i nie przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS	416 630,40
- naliczone i nie opłacone odsetki od zobowiązań	51 469,82
- umorzone odsetki od zobowiązań	3 049,19
- odsetki budżetowe	872,00
- opłata prolongacyjna	11 286,00
- rekompensata za koszty odzyskiwania należności	1 505,85
- kary , grzywny	50 813,74
- składki ZUS- Fundusz Pracy za lata 2012- 2013	860,21
- koszty sądowe	9 503,76
utworzona rezerwa z tytułu wynagrodzeń osobowych , składek ZUS (jednorazowa wypłata)	144 324,00
odpis aktualizujący należności	10 165,93
NKUP o kwoty nieuregulowanych faktur na 31.12.2014 r.	3 419 572,70
naliczone i nie wypłacone wynagrodzenia bezosobowe za XII.2014 r.	25 496,40
naliczone i nieopłacone składki ZUS od wynagrodzeń bezosobowych za XI, XII.2014 r,	5 270,45
pozostałe nie stanowiące KUP	323,93
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	2 583 782,57
- KUP o kwoty nieuregulowanych faktur na 31.12.2013 r., a uregulowanych w 2014 r.	2 147 839,77
- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpisu na ZFŚS za 21012 r.	403 637,23
- opłacone w 2014 r. odsetki od zobowiązań naliczonych i nie opłaconych w 2012 r., 2013 r.	32 305,57
Koszty uzyskania przychodu	24 736 796,55

17.9.2015

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	26 651 682,63
- Koszty uzyskania przychodu	24 736 796,55
- Dochód podatkowy	1 914 886,08
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku art.17.1.4(-)	(1 832 071,13)
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	82 814,95
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	82 815,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	15 735,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	15 735,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk brutto	215 639,19
- Zysk netto	199 904,19

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 199 904,19 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 368 136,22
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	163 361,05
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 248 973,96)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	282 523,31
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	282 523,31

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 199 904,19 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora Szpitala w dniu 26.03.2015 r.

7.7. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 23 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Marek Głowacki

nr rej. 10747



Marek Głowacki

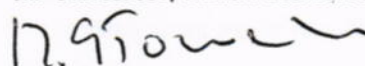
Kancelaria Biegłego Rewidenta

15-365 Białystok

Ul. Pogodna 27 D lok. 16

Numer ewid. 3934

MAREK GŁOWACKI
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
15-365 Białystok, ul. Pogodna 27d/16
NIP 5421957985, REGON 200136868



Białystok, dnia 26.03.2015 r.

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2014 ROK

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

Grajewo, dnia 16 marca 2015 roku

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

D Y R E K T O R

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999r. Działalność była kontynuowana nieprzerwanie w latach od 2000 roku do 2013 roku i w całym 2014 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2014 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 od dnia rozpoczęcia działalności zasady rachunkowości, w skład której wchodzi:

1. Zakładowy Plan Kont Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 31.03.1999r., zmieniony Anekssem Nr 1 z dnia 11.07.2000r., Anekssem Nr 2 z dnia 14.12.2001r., Anekssem Nr 3 z dnia 02.01.2009r. i Anekssem Nr 4 z dnia 01.07.2014r.,
2. Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 08.03.1999r. w sprawie obowiązku przekazywania danych o wykonanych wskaźnikach (zadaniach i usługach) przez poszczególne ośrodki kosztów (komórki organizacyjne),
3. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
4. Zarządzenie Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w

sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r.,

5. Zarządzenie Nr 29/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wykazu ksiąg rachunkowych stosowanych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
6. Zarządzenie Nr 30/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego w Grajewie, zmienione Anekssem Nr 1 z dnia 23.09.2008r.,
7. Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów z października 1999r. – wprowadzona do użytku służbowego Zarządzeniem Nr 31/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Szpitalu Ogólnym w Grajewie, zmieniona Anekssem Nr 1 z dnia 31.12.2005r. i Anekssem Nr 2 z dnia 10.09.2008r.,
8. Zarządzenie Nr 32/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie dopuszczenia do użytkowania programów komputerowych: Kadry – Płace, Finanse – Księgowość, Gospodarka Magazynowa, Środki Trwałe – Wyposażenie,
9. Zarządzenie Nr 6 z dnia 04.05.2000r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie ogólnych zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
10. Zarządzenie Nr 5/2007 z dnia 31.12.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
11. Zarządzenie Nr 8/2008 z dnia 27.10.2008r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
12. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
13. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie wprowadzenia z dniem 01 maja 2011r. do użytkowania kas fiskalnych oraz sposobu prowadzenia od dnia 01 maja 2011r. ewidencji obrotu i kwot podatku należnego od sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
14. Decyzja Nr 1/2014 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2014r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2014 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 – 2014 przez tutejszy Szpital zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach prawnych było:

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

- **jednorazowo** – w miesiącu oddania do użytkowania tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była równa lub niższa niż 3.500,00zł.,

- **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (t. j. Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł.;
od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., Decyzją z dnia 21.01.2002r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2002r., Decyzją Nr 1/2003 z dnia 15.01.2003r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2003r., Decyzją Nr 1/2004 z dnia 12.01.2004r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2004r., Decyzją Nr 1/2005 z dnia 17.01.2005r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2005r., Decyzją Nr 1/2006 z dnia 17.01.2006r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2006r., Decyzją Nr 1/2007 z dnia 17.01.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2007r., Decyzją Nr 1/2008 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 02.01.2008r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2008r., Decyzją Nr 1/2009 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2009r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2009r., Decyzją Nr 1/2010 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 04.01.2010r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2010r., Decyzją Nr 1/2011 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 03.01.2011r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2011r., Decyzją Nr 1/2012 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2012r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2012 roku, Decyzją Nr 1/2013 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2013r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2013 roku oraz Decyzją Nr 1/2014 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2014r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2014 roku.

- **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:
a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,

- b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł. – ewidencja ilościowo-wartościowa,
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł. – ewidencja ilościowa,
 - odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,
 - leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,
4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów:
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
 - druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
 - materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
 - środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
 - środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
 - materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,
 - należności i zobowiązania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
5. wycena aktywów i pasywów w cenach zakupu, nabycia lub wytworzenia,
6. ustalanie wyniku finansowego według wariantu porównawczego.

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

Wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a odnosiły się do gospodarki finansowej 2014 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 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. 2014r. dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **20.071.535,12zł.**,
w tym:

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

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 **2014 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **989.409,10zł.**,
w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	289.737,01zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	13.832,07zł.
- rzeczowy majątek trwały	275.904,94zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	59.930,81zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	68.962,58zł.
d) środki transportu	37.260,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	109.751,42zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	650.172,09zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	78.381,73zł.
- rzeczowy majątek trwały	571.790,36zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	134.921,81zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	265.868,55zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	171.000,00zł.
3. z tyt. otrzymanych darowizn rzeczowych :	49.500,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	49.500,00zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.

b) budynki i budowle	0,00zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	49.500,00zł.

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2014r. wyniosły ogółem **63.839,21zł.** i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	63.839,21zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	16.023,17zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	47.816,04zł.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2014r.** wynosił ogółem

20.997.105,01zł.,

w tym:

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

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 650.172,09zł., jako pochodząca z dotacji szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 32.000,00zł. fundusze prewencyjne PZU,
- 453.172,09zł. Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach realizacji projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”,
- 165.000,00zł. dotacja celowa powiatu grajewskiego finansowana pomocą finansową z budżetu Miasta Grajewo.

Darowizna aparatury medycznej na kwotę ogółem 49.500,00zł. pochodzi z Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2014r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2014r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2014r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	85.682,41	92.213,80		177.896,21
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	19.985.852,71	897.195,30	63.839,21	20.819.208,80
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	11.434.377,20	194.852,62		11.629.229,82
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.594.421,53	334.831,13	16.023,17	1.913.229,49
6.	-środki transportu	6.990,00	37.260,13		44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.063.223,98	330.251,42	47.816,04	6.345.659,36
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	20.071.535,12	989.409,10	63.839,21	20.997.105,01

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2014r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 20.071.535,12zł. B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
 - ✓ 989.409,10zł. zwiększenia (przychody)
 - ✓ 63.839,21zł. zmniejszenia (rozchody)
-
- ✓ 20.997.105,01zł. B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2014r.** wynosiła ogółem **7.943.672,72zł.**,
w tym:

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

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2014r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2014 rok wyniosły ogółem **540.094,25zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	16.137,45zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	523.956,80zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	147.975,68zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	119.967,99zł.
c) od środków transportu	1.110,36zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	254.902,77zł.

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2014r. wyniosło ogółem **63.839,21zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	63.839,21zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	16.023,17zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	47.816,04zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2014r.** wynosiła **8.419.927,76zł.**,

w tym:

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

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2014r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2014r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2014r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	85.682,41	16.137,45		101.819,86
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	7.857.990,31	523.956,80	63.839,21	8.318.107,90
3.	w tym: -budynki i budowle	2.635.974,41	147.975,68		2.783.950,09
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	676.107,01	119.967,99	16.023,17	780.051,83
5.	-środki transportu	2.446,80	1.110,36		3.557,16
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	4.543.462,09	254.902,77	47.816,04	4.750.548,82
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	7.943.672,72	540.094,25	63.839,21	8.419.927,76

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2014r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 7.943.672,72zł. B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
- ✓ 540.094,25zł. zwiększenia
- ✓ 63.839,21zł. zmniejszenia

-
- ✓ 8.419.927,76zł. B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

1. 3) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie) objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2014r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **928.445,27zł.**

w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości 917.085,82zł.
z tego:

- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- automatyczny analizator hematologiczny CD3700 CS	75.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł.
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł.
- pompa DUET	3.959,00zł.
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł.
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł.
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł.
- analizator biochemiczny cobas Integra 400Plus	26.750,00zł.
- analizator cobas C 111	58.850,00zł.
- analizator Bact/Alert 3D 60	15.120,00zł.
- monitor rzutu serca	53.001,00zł.
- ultrasonograf Vivid S5 (134.716,50zł.) wraz z oprogramowaniem komputerowym (8.375,03zł.)	143.091,53zł.
- kamera laparoskopowa HD	35.000,00zł.
- analizator AxSYM	73.440,00zł.
- analizator Cell Dyn 1800	23.112,00zł.
- analizator Cobas b 221 (4)	19.500,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- 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.
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	1.996,12zł.

a więc:

✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	884.303,71zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. (w tym tzw. sprzęt medyczny)	32.782,11zł.

- maszyny i urządzenia techniczne o wartości	11.359,45zł.
z tego:	
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem	4.880,00zł.
- zestaw komputerowy Dell Optiplex 7010MT z czytnikiem kodów paskowych	4.637,10zł.
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200	1.592,35zł.
- skaner	250,00zł.

a więc:

✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	9.517,10zł.
✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej do 3.500,00zł.	1.842,35zł.

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator hematologiczny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator biochemiczny cobas Integra 400Plus	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator cobas C 111	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Bact/Alert 3D 60	- umowa dzierżawy, odpłatna
- monitor rzutu serca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ultrasonograf Vivid S5 wraz z oprogramowaniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- kamera laparoskopowa	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator AxSYM	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Cell Dyn 1800	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Cobas b 221 (4)	- umowa dzierżawy, odpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- lampa SOLLUX	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ssak elektryczny	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga medyczna	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- przenośnik taśmowo-rolkowy	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- negatoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat do elektroterapii	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga niemowlęca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga niemowlęca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- drobny sprzęt medyczny	- umowy użyczenia, nieodpłatne
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	

- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.
- zestaw komputerowy Dell Optiplex 7010MT z czytnikiem kodów paskowych
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200
- skaner
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa przekazania, nieodpłatna
- pismo – Informacja z dnia 28.09.2012r., nieodpłatnie

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

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

1. 5) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

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

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

Na **B. O. 2014r.** 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 2014 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2014r.** 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 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia
<hr/>		
✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

1. 6) FUNDUSZ ZAKŁADU

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

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

Na **B. O. 2014r.** 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 2014 **nie nastąpiły żadne zwiększenia** funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013 rok w kwocie netto 949.857,85zł. przeznaczony został na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 2/2014 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 27 czerwca 2014 roku w sprawie podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2013 rok).

Na **B. Z. 2014r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

1. 7) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2014 roku**, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – zyskiem w wysokości:

- 215.639,19zł. brutto
- 199.904,19zł. netto

27.041.346,13zł.	przychody ogółem za 2014 rok (z zyskami nadzwyczajnymi)
- 26.825.706,94zł.	koszty ogółem za 2014 rok (straty nadzwyczajne – nie wystąpiły)
<hr/>	
215.639,19zł.	zysk brutto za 2014 rok
- 15.735,00zł.	podatek dochodowy od osób prawnych za 2014 rok
<hr/>	
199.904,19zł.	zysk netto za 2014 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2014 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 15.214.715,92zł., z tego:

- ✓ 3.203.376,38zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2002r.
- ✓ 3.546.848,95zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2003r.
- ✓ 733.484,55zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2004r.
- ✓ 2.179.465,89zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2005r.
- ✓ 1.705.556,94zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2006r.
- ✓ 643.825,58zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2007r.
- ✓ 544.978,90zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2009r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 1.019.345,57zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
- ✓ 308.590,16zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 484.435,72zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
- ✓ 799.151,28zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r. (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)

15.214.715,92zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2014r.;
B. Z. 2014 roku,

Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2014 rok na częściowe (do wysokości kwoty zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2014r. wynosił „0”.

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2014 rok w sposób jak wyżej, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 15.014.811,73zł., a fundusz zakładu będzie nadal wynosił „0”.

1. 8) REZERWY

Na **B. O. 2014r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie istniały żadne rezerwy.

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

Utworzona rezerwa obejmuje pewne przyszłe zobowiązania jak niżej:

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

Całą kwotę utworzonej rezerwy zaksięgowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne.

Utworzenie rezerwy do roku obrotowego 2014 jest związane i czasowo wynika z terminu ostatecznego rozliczenia przez POW NFZ w Białymstoku kontraktów zawartych z tutniejszym Szpitalem na 2014r. – zafakturowano w miesiącu lutym 2015r.

Decyzja o utworzeniu niniejszej rezerwy w ciężar kosztów 2014r. (w efekcie zmniejszenie dodatniego wyniku finansowego za 2014r.) jest zgodna z **zasadą wynikającą z art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. z zasadą współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.**

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, na dzień **31.12.2014r.** nie tworzą rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

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

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

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

- w 2010r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.393,32zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2010r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2011r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 237.086,34zł., co stanowi 1,95%

- kosztów wynagrodzeń osobowych za 2011r. i 0,98% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2012r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 258.210,79zł., co stanowi 2,19% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2012r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2013r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 199.756,37zł., co stanowi 1,66% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2013r. i 0,78% ogółu kosztów rodzajowych.
- w 2014r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.162,33zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2014r. i 0,95% 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 2,19% w 2012r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,78% w 2013r. do 1,03% w 2010r. i w 2012r.

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

Decyzja Dyrektora tutejszego Szpitala o nie tworzeniu rezerw na 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 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie:

✓	0,00zł.	B. O. 2014r.	– stan na 01.01.2014r.
✓	0,00zł.	zmniejszenia	– wyksięgowania w ciągu roku
✓	144.324,00zł.	zwiększenia	– utworzenie w ciągu roku
<hr/>			
✓	144.324,00zł.	B. Z. 2014r.	– stan na 31.12.2014r.

1. 9) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na B. O. 2014r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 53.579,28zł., 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,
- ✓ 3.016,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych – Marek Kropiewnicki Ostrykół 11 19-335 Prostki),
- ✓ 2.545,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych),
- ✓ 1.300,72zł. to odpis utworzony na istniejące kwestionowane należności z tytułu nadpłaconych przez Szpital kosztów usług transportowych TAXI od dłużnika Bogusław Cichocki zam. w Grajewie,
- ✓ 9.082,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (3.376,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych),
- ✓ 482,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 2.400,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,
- ✓ 3.567,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 4.692,46zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie,
- ✓ 86,11zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu

sprzedaży niemedycznej (za sterylizację) od dłużnika Studio Kosmetyczne VANILIA z siedzibą w Grajewie.

W trakcie roku obrotowego 2014 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 10.745,57zł., w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.400,00zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro-Cafe Vending Systems”, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 3.567,00zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o., w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 4.692,46zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, w związku z ich wpłatą przez dłużnika,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 86,11zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (za sterylizację) od dłużnika Studio Kosmetyczne VANILIA, w związku z ich wpłatą przez dłużnika.

Pod datą 31.12.2014r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 10.165,93zł., w tym:

- ✓ 3.766,00zł. to odpis utworzony na należności przeterminowane na 31.12.2014r. i należności nieprzeterminowane na dzień 31.12.2014r. (3.716,00zł.) o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 879,70zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2014r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 1.889,28zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2014r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży, kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 1.624,71zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane na 31.12.2014r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,

kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- ✓ 1.569,54zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2014r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie;
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 436,70zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2014r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Andrzej Malinowski zam. w Grajewie;
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761 – pozostałe koszty operacyjne,
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2014r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 10.165,93zł., w całości dotyczą należności księgowanych na koncie 200 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi – należności główne, w tym:

- 4.645,70zł. dotyczy należności z tytułu sprzedaży medycznej, a
- 5.520,23zł. dotyczy sprzedaży niemedycznej.

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2014 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 53.579,28zł. B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
 - ✓ 10.745,57zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 10.165,93zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 52.999,64zł. B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

1. 10) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2014r. wynoszą ogółem **15.194.616,25zł.**, w tym:

- 7.432.174,06zł.** – **zobowiązania długoterminowe** (wiersz B. II. pasywów bilansu),
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,
7.762.442,19zł. – **zobowiązania krótkoterminowe** (wiersz B. III. 2. pasywów bilansu),
z terminem spłaty:
- w ciągu 12 miesięcy: 7.743.742,19zł.
- powyżej 12 miesięcy: 18.700,00zł.

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		7 432 174,06	-
I	Kredyty	7 432 174,06	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	7 432 174,06	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 762 442,19	4 029 986,06
I	Kredyty i pożyczki	590 434,76	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący)	140 000,00	-
II	Dostawy i usługi	4 790 687,99	3 868 935,49
	w tym:		
	1. Materiały	1 242 148,04	919 463,35
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	897 110,08	680 112,37
	- sprzęt medyczny	257 073,02	187 393,55
	- materiały gospodarcze	39 495,81	25 626,52
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	27 598,63	22 932,41
	- pozostałe paliwa	17 400,00	-
	- materiały biurowe i druki	2 425,00	2 353,00
	- odzież ochronna i robocza	1 045,50	1 045,50
	2. Energia	527 399,43	432 364,60
	z tego:		
	- energia cieplna	367 951,57	304 064,60
	- dostawa wody	83 630,14	77 087,25
	- energia elektryczna	75 817,72	51 212,75
	3. Usługi obce	2 968 491,72	2 517 107,54
	z tego:		
	- żywienie chorych	1 652 598,17	1 594 512,87
	- badania i analizy	571 249,72	528 229,72

	- kontrakty	279 169,41	-
	- wywóz nieczystości	177 863,72	157 509,92
	- pozostały transport	150 790,94	133 294,36
	- konserwacja i naprawa sprzętu	66 032,40	62 783,97
	- pozostałe usługi niematerialne	27 041,00	9 605,00
	- dzierżawa urządzeń	23 182,92	16 507,66
	- pozostałe usługi materialne	11 824,40	9 979,40
	- koszty reprezentacji i reklamy	3 870,00	3 870,00
	- usługi telekomunikacyjne	3 384,70	-
	- usługi pocztowe	1 484,34	814,64
	4. Realizacja zadań inwestycyjnych	52 648,80	-
	z tego:		
	- zakup samochodu osobowego (w tym: z terminem spłaty powyżej 12 miesięcy – 18.700,00 zł.)	28 050,00	-
	- zakup aparatury medycznej	19 728,00	-
	- modernizacja SOR-u (instalacja gazów medycznych)	4 870,80	-
III	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 260 626,79	-
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	147 804,00	-
	z tego:		
	- od wynagrodzeń osobowych	144 747,00	-
	- od umów zleceń	3 057,00	-
	2. Podatek od nieruchomości i pochodne	318 708,00	-
	z tego:		
	- podatek od nieruchomości	293 075,00	-
	- odsetki	10 243,00	-
	- opłata prolongacyjna	15 390,00	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	3 386,00	-
	4. Podatek VAT	6 286,00	-
	5. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	784 442,79	-
IV	Wynagrodzenia	761 139,69	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	741 157,51	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	19 982,18	-
V	Inne zobowiązania krótkoterminowe	359 552,96	161 050,57
	w tym:		
	1. Naliczony ekwiwalent BHP za lata 2012-2014	174 644,65	114 436,92
	2. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	70 408,00	-
	3. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	69 668,79	46 613,65
	4. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	21 791,64	-
	5. Rozrachunki z NFZ POW w Białymstoku (kara umowna)	17 145,60	
	6. Rozrachunki z tytułu zakupu samochodu osobowego (opłata przygotowawcza, odsetki)	3 458,71	-
	7. Niewypłacone delegacje	1 141,50	
	8. Niepodjęte należności pracownicze (z ZFŚS, ekwiwalent BHP z naliczonymi odsetkami)	906,74	-
	9. Koszty procesowe	320,00	-
	10. Kapitalizacja odsetek na rachunku sum depozytowych	37,33	-

11. Pozostałe zobowiązania (nadpłata z konta 200 – rozrą- chunki z odbiorcami – należności główne)	30,00	-
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)	15 194 616,25	4 029 986,06

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 15.194.616,25zł. 48,91% (w 2013r.: 49,86%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów: 7.432.174,06zł. Na dzień 31.12.2014r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionych tytułów nie istniały zobowiązania wymagalne.

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

- 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 2015r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.

Kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący) wg umowy o kredyt długoterminowy z 2006r., na dzień bilansowy był w trakcie spłaty, a zadłużenie kapitałowe z jego tytułu w kwocie 140.000,00zł. w całości włączono do zobowiązań krótkoterminowych, gdyż ostatnia rata kapitału – 88 płatna jest do dnia 30.04.2015r.

Na B. Z. 2014r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 61,72%, tj. 4.790.687,99zł. z 7.762.442,19zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2014r., wymagalna była kwota 3.868.935,49zł., tj. 80,76% ogółu z tego tytułu i 96,00% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.968.491,72zł., tj. 61,96% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.517.107,54zł., tj. 65,06% 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 52.648,80zł. Zobowiązania te w całości nie były wymagalne na B. Z. 2014r.

W zobowiązaniach z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych ujęte jest zobowiązanie z tytułu zakupu samochodu osobowego Dacia Logan. Płatność za samochód określona jest w sposób ratalny i z wykazanej kwoty zobowiązania do zapłaty w 2015r. pozostaje kwota 9.350,00zł., a dwie kolejne raty po 9.350,00zł. (ogółem 18.700,00zł.) płatne są w 2016r.

Na 31.12.2014r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 4.029.986,06zł. stanowiły 26,52% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (15.194.616,25zł.) i 51,92% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (7.762.442,19zł.).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2014r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2014r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2013r. zmniejszyły się o kwotę 896.582,49zł. i stanowią ich 94,43% (B. Z. 2013r.: 16 091.198,74zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2014r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2013r. wzrosły o kwotę 76.911,75zł. i stanowią ich 101,95% (B. Z. 2013r.: 3 953.074,31zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2014r. (7.432.174,06zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2013r. (8.022.608,82zł.) zmniejszyły się o kwotę 590.434,76zł. i stanowią 92,64% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2014r. (7.762.442,19zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2013r. (8.068.589,92zł.) zmniejszyły się 306.147,73zł. i stanowią ich 96,21%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2014r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2013r. zmniejszyły się. W podziale na grupy i tytuły zobowiązań największy spadek zobowiązań obserwujemy w zobowiązaniach ogółem i w zobowiązaniach długoterminowych. Nastąpił także zauważalny spadek zobowiązań krótkoterminowych i niewielki wzrost zobowiązań wymagalnych.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2014r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2013r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	w zł.				
		B. Z. 2014r.		B.Z. 2013r.		2014r. : 2013r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	7 432 174,06	48,91	8 022 608,82	49,86	92,64
1)1	kredyty i pożyczki	7 432 174,06	48,91	8 022 608,82	49,86	92,64
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	7 762 442,19	51,09	8 068 589,92	50,14	96,21
2)1	kredyty i pożyczki	590 434,76	3,88	956 234,76	5,94	61,75
2)2	dostawy i usługi	4 790 687,99	31,53	4 626 773,24	28,75	103,54
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 260 626,79	8,30	1 409 712,86	8,76	89,42
2)4	wynagrodzenia	761 139,69	5,01	748 411,06	4,65	101,70
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	359 552,96	2,37	327 458,00	2,04	109,80
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		15 194 616,25	100,00	16 091 198,74	100,00	94,43

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

W trakcie roku obrotowego 2014 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 2014 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	w zł.	
		Stan na	
		B. O. 2014r.	B. Z. 2014r.
	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:	32.250,00	19.350,00
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	32.250,00	19.350,00
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w tym:	80.902,10	89.020,84
1.	Koszt remontu aparatu RTG Flexavision (całkowita kwota netto: 64.500,00zł.)	12.900,00	12.900,00
2.	Ubezpieczenie samochodu	295,00	1.231,74
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe i dobrowolne)	58.132,00	63.715,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodami	8.026,00	6.693,00
5.	Prenumeraty czasopism	730,30	196,99
6.	Abonamenty telefoniczne	818,80	825,40
7.	Pozostałe rozliczenia międzyokresowe (konto 650; dot. zakupu samochodu osobowego Dacia)		3.458,71
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konta księgowe 640 i 650):	113.152,10	108.370,84

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2014r. dotyczyły kosztów roku 2014, a wykazane na koniec 2014 roku, dotyczą kosztów roku 2015 (dotyczące zakupu samochodu osobowego Dacia także 2016r.).

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2014r. nie występowały.

Na **B. O. 2014r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie występowały rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów) w kwocie ogółem **1.457.151,67zł.**, w tym:

- 74.960,69zł. dotyczyło środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 1.380.895,33zł. dotyczyło dotacji na finansowanie środków trwałych,
- 1.295,65zł. dotyczyło należnej za 2013r. dotacji na zatrudnienie lekarzy rezydentów.

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

W trakcie roku obrotowego na konto 840 – rozliczenia międzyokresowe przychodów zaksięgowano kwotę **5.883.023,19zł.**, w tym:

- 165.000,00zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na zakup aparatury medycznej,
- 658.468,61zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”,
- 32.000,00zł. środki prewencyjne PZU na zakup aparatury medycznej,
- 568.742,74zł. środki EFRR na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”,
- 134.063,37zł. środki EFRR na realizację projektu „Poprawa efektywności systemu ginekologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne”,
- 593.228,07zł. środki EFRR na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”,
- 3.682.020,40zł. środki budżetu państwa na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”,

5.833.523,19zł. razem w dotacjach

- 49.500,00zł. rzeczowe darowizny aparatury medycznej otrzymane od Fundacji „Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy”,

W trakcie roku obrotowego 2014 na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów przeksięgowano jako wartość równoległą do rocznych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, **kwotę ogółem 243.767,41zł.**, w tym:

- 22.856,36zł. dotyczyło środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- 220.911,05zł. dotyczyło dotacji na finansowanie środków trwałych.

Ponadto w trakcie roku obrotowego rozliczona została kwota 1.295,65zł. tytułem należnej od Ministra Zdrowia dotacji na 2013r. na zatrudnienie lekarzy rezydentów (wpływ na rachunek bankowy Szpitala 28.01.2014r.).

Na **B. Z. 2014r.** na saldzie konta 840 – rozliczenia międzyokresowe przychodów pozostała kwota **7.095.111,80zł.**, w tym:

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

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów w ciągu 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 1.457.151,67zł. B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
 - ✓ 5.883.023,19zł. zwiększenia
 - ✓ 245.063,06zł. zmniejszenia
-
- ✓ 7.095.111,80zł. B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2014r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **8.022.608,82zł.**, w tym:

✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **8.022.608,82zł.**, w tym:

- 1) 140.000,00zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący), wg Umowy o kredyt długoterminowy nr KR-0/482/2006 zawartej w dniu 29 czerwca 2006r.,
- 2) 7.882.608,82zł. 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 0,00zł.

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

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny w Grajewie wraz z Deklaracją do weksla in blanco z dnia 29 czerwca 2006r., której treść stanowi, że Konsorcjum Banków, w imieniu którego działa Bank Spółdzielczy w Szczuczynie, jest uprawnione do wypełnienia niniejszego weksla na kwotę należności wynikających z Umowy o kredyt długoterminowy nr KR-0/482/2006 z dnia 29 czerwca 2006r. wraz z odsetkami, prowizją i kosztami Banku;
Bank może także wypełnić weksel we wszystkich tych przypadkach, w których służy mu prawo ściągnięcia swoich należności przed nadejściem terminu ich płatności, na sumę odpowiadającą wysokości zadłużenia; wypełniony weksel Bank ma prawo przedstawić do zapłaty Szpitalowi, a w przypadku braku zapłaty wystąpić o wydanie nakazu zapłaty; Bank ma prawo opatrzyć weksel datą płatności według swego uznania, zawiadamiając Szpital o tym listem poleconym na 7 dni przed terminem płatności weksla; miejscem płatności weksla jest Bank Spółdzielczy w Szczuczynie,
- poręczeniem wg prawa cywilnego, udzielonym przez Powiat Grajewski na podstawie uchwał podjętych przez Radę Powiatu Grajewskiego,
- oświadczeniem Szpitala z dnia 29 czerwca 2006r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji,
- oświadczeniem poręczyciela – Powiatu Grajewskiego z dnia 29 czerwca 2006r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.

Poręczenie udzielone przez Powiat Grajewski zabezpieczone jest, na podstawie Umowy przewłaszczenia rzeczy ruchomych w celu zabezpieczenia poręczenia kredytu obrotowego długoterminowego zawartej w dniu 29 czerwca 2006r., przewłaszczeniem na rzecz Powiatu Grajewskiego rzeczy ruchomych o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2014r.: 5.857,22zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 5.857,22zł.).

Ponadto poręczenie niniejsze zabezpieczone jest także, na podstawie Umowy z dnia 29 czerwca 2006r. o zobowiązanie do poręczenia przez powiat grajewski spłaty kredytu obrotowego długoterminowego, pełnomocnictwem do pobierania środków pieniężnych z rachunku bieżącego Szpitala, udzielonym przez Szpital Zarządowi Powiatu Grajewskiego; udzielone pełnomocnictwo nie wymaga oddzielnej dyspozycji Szpitala, jak również nie może ono być odwołane lub zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego; udzielone pełnomocnictwo opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia.

Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska SA w Gdyni w 2007r. 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.

Ostatnia rata kapitałowa w wysokości 1.600,00zł. pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku na podstawie Umowy Pożyczki Nr 019/09/B-OZ/PO-539/P zawartej w dniu 28.10.2009r. zmienionej Anekssem nr 1 zawartym w dniu 31.03.2010r. spłacona została w dniu 15.12.2014r. Kwota odsetek od niniejszej raty w wysokości 2,45zł. opłacona została w dniu 22.12.2014r.

Łącznie na 31.12.2014r., z tytułu zaciągniętych zobowiązań, przewłaszczeniu podlegały środki trwałe o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2014r.: 5.857,22zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 5.857,22zł.).

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 2014 rok wynoszą ogółem 27.041.346,13zł.

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

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		Wskaźnik % 2014/2013
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:	26 236 965,66	97,03	26 553 141,38	97,46	98,81
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	25 368 517,51		25 670 328,94		
	- na rzecz pracodawców	589 357,18		616 348,49		
	- na rzecz samorządów	8 994,00		9 747,20		
	- na rzecz osób fizycznych	270 096,97		256 716,75		
2.	Sprzedaż usług niemedycechnych w tym:	366 463,52	1,35	376 336,11	1,38	97,38
	- najem lokali	270 971,49		275 713,37		
	- opłata za pranie	18 541,85		27 378,60		
	- książeczki RUM	19 181,56		19 745,41		
	- opłata za parking	19 193,18		22 168,84		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	14 844,48		14 708,59		
	- sterylizacja	4 258,30		4 940,92		
	- wynajem kaplicy	1 407,66		1 452,06		
	- sprzedaż surowców wtórnych	5 606,90		81,25		
	- rozmowy telefoniczne	147,90		279,85		
	- zaświadczenia lekarskie	290,00		438,13		
	- inne usługi i sprzedaż	12 020,20		9 429,09		
3.	Przychody finansowe w tym:	23 396,76	0,09	21 153,16	0,08	110,61
	- odsetki od zgromadzonych środków	22 860,02		20 944,74		
	- odsetki od należności	536,74		208,42		
4.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	409 071,74	1,51	293 336,56	1,07	139,45
	- darowizny na rzecz Szpitala	15 400,23		23 905,32		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	22 856,36		28 601,21		
	- kary i grzywny	3 850,61				
	- dotacje	343 524,91		212 374,57		
	- pozostałe przychody operacyjne	23 439,63		28 455,46		
5.	Zyski nadzwyczajne	5 448,45	0,02	1 600,27	0,01	340,47
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		27 041 346,13	100,00	27 245 567,48	100,00	99,25

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 2014r. 97,03% 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 2014 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2013r. obniżyły się o 301.811,43zł. i stanowią ich 98,82%.

Kwota spadku powstała na skutek opłacenia przez POW NFZ Białystok mniejszej ilości nadlimitów usług medycznych za świadczenia ponadlimitowe wykonane w 2014r.

W lutym 2015r. Szpital wystawił faktury za świadczenia ponadlimitowe w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz faktury za pozostałe świadczenia ponadlimitowe na kwotę ogółem ponad 830 tys. zł. na podstawie zawartych w dniach 5 i 11.02.2015r. aneksów zwiększających dotychczas obowiązujące na 2014 rok umowy.

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

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

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

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

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2014 rok wyniosły 27.041.346,13zł.

W odniesieniu do 2013r. zmniejszyły się one o 204.221,35zł., tj. o 0,75% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2013r.

2. 5) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2013 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie 988.748,85zł.
Wynik podatkowy za 2013 rok był zyskiem w kwocie 1.816.388,26zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie 215.639,19zł.

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2014r., poz. 851 z późn. zm.), za 2014 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie 1.914.886,08zł.

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

		w zł.
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zysk brutto (bilansowy)	215.639,19
2.	Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego w tym:	- 389 663,50
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji	220 911,05
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	22 856,36
	- dotacje	121 318,21
	- dotacje – rozliczenie za 2013r.	1 295,65
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w 2013r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala; w 2013r.: koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	10 745,57
	- korekta opłaty prolongacyjnej od odroczonego terminu zapłaty podatku od nieruchomości za 2012r.	5 050,00
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2014	3 049,19
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	2 738,00
	- umorzenie odsetek z lat 2012 - 2013 od zobowiązań cywilnoprawnych; w latach 2012 - 2013: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 417,95
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS (Szpitalowi) z tytułu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	271,50
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za 2014r.	10,02
3.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:	+ 598 643,19
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	378 826,72
	- koszty sfinansowane z dotacji	121 318,21
	- koszty sfinansowane z dotacji; w 2013r.: uznane za koszty sfinansowane ze środków Szpitala	1 295,65
	- wpłaty na PFRON	20 108,00
	- rozrachunki z NFZ – kary umowne	50 813,74
	- koszty procesowe zasądzone od Szpitala w postępowaniu nakazowym; nakazy zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług (cywilnoprawnych)	9.503,76

	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży niemedyceynej (dokonane w 2014r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	5 520,23
	- odpisy aktualizujące wartość należności nieprzeterminowanych z tyt. sprzedaży medycynej (dokonane w 2014r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	3 716,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych z tyt. sprzedaży medycynej (dokonane w 2014r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	929,70
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2014	3 049,19
	- rekompensata za koszty odzyskiwania należności	1 505,85
	- odsetki od należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	872,00
	- korekta składek ZUS – Funduszu Pracy za lata 2012 - 2013	860,21
	- pozostałe koszty operacyjne (różnice podatku VAT, rozliczenia z lat ubiegłych itp.)	323,93
4.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:	+ 4 074 049,77
	- zmniejszenie kosztów uzyskania przychodu o zobowiązania przeterminowane powyżej 30/90 dni	3 419 572,70
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2014r.	416 630,40
	- rezerwa na zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych i pochodnych (składek ZUS)	144 324,00
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	51 469,82
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia (brutto) za m-c XII.2014r.	25 496,40
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy od umów zleceń za m-ce XI i XII.2014r.	5 270,45
	- opłata prolongacyjna od odroczonego terminu do zapłaty podatku od nieruchomości za lata 2012 - 2014	11 286,00
5.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2014r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2014r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:	- 2 583 782,57
	- kwota zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług wyłączona wg stanu na 31.12.2013r., w związku z przeterminowaniem 30/90dni	2 147 839,77
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2012 rok	403 637,23
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	31 194,50
	- opłacone odsetki 2012r. od zobowiązań cywilno-prawnych	1 111,07
6.	Zysk podatkowy (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5)	1 914 886,08

Na dzień 31.12.2014r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie pozostawała żadna wartość straty podatkowej z poprzednich lat podatkowych, o którą można obniżyć dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku), z uwzględnieniem zasady, że wysokość obniżenia dochodu danego roku nie przekroczy 50% wartości danej straty (art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

Wykazany jak wyżej dochód podatkowy w kwocie 1.914.886,08zł rozliczony został następująco:

1.832.071,13zł. przeznaczono na cele statutowe Szpitala (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,
82.814,95zł. opodatkowano podatkiem dochodowym od osób prawnych, jako dochód wydatkowany na inne niż statutowe cele,
w tym:

50.813,74zł. kary i grzywny
20.108,00zł. wpłaty na PFRON
9.503,76zł. koszty procesowe – rozrachunki z tytułu towarów i usług
1.505,85zł. rekompensata za koszty odzyskiwania należności
872,00zł. odsetki od należności budżetowych i innych należności,
do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej
11,60zł. koszty upomnienia

Podatek dochodowy od osób prawnych za 2014r., obliczony od dochodu w części przeznaczonej na inne cele niż cele działalności statutowej Szpitala, tj. od dochodu w wysokości 82.814,95zł., w obowiązującej stawce 19% podstawy opodatkowania, wyniósł 15.735,00zł.

2. 6) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2014r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2013, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		Wskaźnik % 2014/2013
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe w tym:	26 184 721,12	97,61	25 655 638,90	97,71	102,06
	- amortyzacja	540 094,25		439 460,54		
	- zużycie materiałów i energii	3 403 810,11		3 434 245,89		
	- usługi obce	5 684 104,00		5 539 768,90		
	- podatki i opłaty	737 549,32		751 867,63		
	- wynagrodzenia	12 605 743,40		12 270 959,34		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2 881 814,27		2 839 673,24		
	- pozostałe koszty rodzajowe	331 605,77		379 663,36		
2	Koszty finansowe w tym:	409 748,34	1,53	507 923,00	1,93	80,67
	- odsetki od zobowiązań	99 617,29		105 772,66		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	292 739,20		387 880,34		
	- pozostałe koszty finansowe	17 391,85		14 270,00		
3	Pozostałe koszty operacyjne w tym:	231 237,48	0,86	93 256,73	0,36	247,96
	- kary i grzywny	50 813,74		23 568,84		
	- pozostałe koszty operacyjne	180 423,74		69 687,89		
OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)		26 825 706,94	100,00	26 256 818,63	100,00	102,17

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014r. w stosunku do 2013r. wzrosły się o kwotę 568.888,31zł. i stanowią ich 102,17%.

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

✓ koszty rodzajowe	- zwiększenie o (+)	529.082,22zł., tj. o 2,06%
✓ koszty finansowe	- zmniejszenie o (-)	98.174,66zł., tj. o 19,33%
✓ pozostałe koszty operacyjne	- wzrost o (+)	137.980,75zł., tj. o 147,96%
ogółem:		- wzrost o (+) 568.888,31zł., tj. o 2,17%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2014r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. wynagrodzenia – wzrost o	334.784,06zł.,
2. usługi obce – wzrost o	144.335,10zł.,
3. amortyzacja – wzrost o	100.633,71zł.,
4. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	42.141,03zł.,
<hr/>	
razem – wzrost o	621.893,90zł.,
• zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:	
1. pozostałe koszty rodzajowe – zmniejszenie o	48.057,59zł.,
2. zużycie materiałów i energii – zmniejszenie o	30.435,78zł.,
3. podatki i opłaty – zmniejszenie o	14.318,31zł.,
<hr/>	
razem – zmniejszenie o	92.811,68zł.
<hr/>	
ogółem różnica – zwiększenie o	529.082,22zł.

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

Wzrost kosztów wynagrodzeń stanowi 53,83% sumy kwot wzrostu poszczególnych tytułów kosztów rodzajowych.

Szczegółowo, wzrost kosztów wynagrodzeń odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 300.857,26zł.; stanowi 2,50% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2013r. (12.026.307,74zł.),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 33.926,80zł.; stanowi 13,87% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2013r. (244.651,60zł.).

Wzrost wykonania kosztów wynagrodzeń osobowych wynika ze wzrostu przeciętnego zatrudnienia w 2014r. w stosunku do 2013r. o 5,47 etatu oraz ze wzrostu przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w 2014r. w stosunku do 2013r. o 27,49zł. na 1 etat przeliczeniowy.

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

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

Wzrost kosztów usług obcych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego związany jest przede wszystkim ze wzrostem kosztów pozostałych usług niematerialnych, wzrostem kosztów usług medycznych obcych – badania i analizy oraz wzrostem kosztów usług medycznych obcych – kontraktów.

Wzrost kosztów amortyzacji wynika z faktu przyjęcia do ewidencji środków trwałych z projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie”.

Zmniejszenie pozostałych kosztów rodzajowych wynika z faktu zaprzestania od kwietnia 2014r. uiszczania wpłat na PFRON, w związku z osiągnięciem ustawowego wskaźnika 6%

zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Zmniejszenie kosztów materiałów i energii jest kwotowo niewielkie (w stosunku do kosztów tego tytułu za 2013r. stanowi 0,89%) i w porównaniu do faktycznych kosztów z tego tytułu poniesionych zarówno w 2013r. jak i w 2014r. można je raczej uznać za odchylenie niż planowe zmniejszenie.

Zmniejszenie kosztów podatków i opłat częściowo związane jest ze zmniejszeniem kosztów materiałów i energii (podatek VAT), a częściowo jest efektem zmniejszenia w 2014r. potrzeb w zakresie opłat skarbowych, sądowych i notarialnych.

Zmniejszenie kosztów finansowych wynika ze zmniejszania się zadłużenia kapitałowego Szpitala z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (WFOŚiGW w Białymstoku), a więc w efekcie ze zmniejszania się obciążeń odsetkowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ponadto w trakcie roku 2014 miało też miejsce obniżenie stawki WIBOR będącej zmiennym elementem oprocentowania zadłużenia kapitałowego.

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2013 wynika z faktu utworzenia na B. Z. 2014r. rezerwy na zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych (składki ZUS pracodawcy) na kwotę ogółem 144.324,00zł. W roku poprzedzającym, tj. na B. Z. 2013r. rezerwy na zobowiązania nie występowały.

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2014r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **174.212,88zł.**,
w tym:

w tym:

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

Zwiększenia wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2014r. wyniosły ogółem **5.481.240,69zł.**,
w tym:

- ✓ 4.398.954,08zł. – podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (budynki),
- ✓ 3.000,00zł. – likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym (budynki),
- ✓ 46.395,60zł. – zakup drzwi p/poż. (budynki),
- ✓ 4.870,80zł. – instalacja gazów medycznych w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym (budynki),
-
- 4.453.220,48zł. zwiększenie ogółem na budynki,
- ✓ 4.222,73zł. – modernizacja istniejącej sieci komputerowej (budowle),
- ✓ 692.737,93zł. – podlaski system informacyjny e-zdrowie (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 13.048,00zł. – zakup i montaż klimatyzatorów (maszyny i urządzenia techniczne),
-
- 705.785,93zł. zwiększenie ogółem na maszyny i urządzenia techniczne,
- ✓ 37.260,13zł. – zakup samochodu osobowego Dacia SD LOGAN (środki transportowe),

- ✓ 280.751,42zł. – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna).

Z sumy kwot, które były na B.O. 2014r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2014 na stronę Wn konta 080 zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 944.411,93zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z **konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe lub na konto 020 – Wartości niematerialne i prawne kwotę ogółem 939.909,10zł.**

powyższa kwota przeksięgowania na konto 010 dotyczyła:

- | | |
|------------------------------------|-----------------------|
| 1. budynków: | 51.266,40zł., w tym: |
| - drzwi p/poż. | 46.395,60zł. |
| - instalacji gazów medycznych: | 4.870,80zł. |
| 2. budowli: | 4.222,73zł., w tym: |
| - modernizacja sieci komputerowej: | 4.222,73zł. |
| 3. maszyn i urządzeń technicznych: | 566.408,42zł., w tym: |
| - projektu e-Zdrowie: | 553.360,42zł. |
| - klimatyzatorów | 13.048,00zł. |
| 4. środków transportowych: | 37.260,13zł., w tym: |
| - samochód osobowy | 37.260,13zł. |
| 2. aparatury medycznej: | 280.751,42zł., w tym: |
| - aparatura medyczna | 280.751,42zł. |

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

- 213,93zł. na konto 401 – materiały, dotyczy e-Zdrowie (koszty rodzajowe),
- 4.288,90zł. na konto 403 – usługi obce, dotyczy e-Zdrowie (koszty rodzajowe),

4.502,83zł. ogółem wyksięgowano poza konto 010 – środki trwałe i poza konto 020 – wartości niematerialne i prawne

Ogółem w trakcie roku obrotowego 2014, zmniejszenia wartości środków trwałych w budowie wyniosły 944.411,93zł. (939.909,10zł. + 4.502,83zł.).

Nowo rozpoczęte w 2014r. zadania inwestycyjne: Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (budynki), na 31.12.2014r. pozostało w całości na saldzie konta 080. Ze zwiększenia 2014r. na Podlaski system informacyjny e-zdrowie na saldzie konta 080 na 31.12.2014r. pozostała kwota 134.874,68zł. (maszyny i urządzenia techniczne). Jako nierozliczona na BZ 2014r. pozostała też kwota środków trwałych w budowie w wysokości 3.000,00zł. zaksięgowana w związku z rozpoczęciem w roku sprawozdawczym realizacja zadania inwestycyjnego pn. Likwidacja barier architektonicznych w ciągach

komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym (budynki).

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2014r. **wynosiło 4.711.041,64zł.**

w tym:

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

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2014r. rachunkowo zwiększyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2014r. o kwotę 4.536,828,76zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami dokonanymi w trakcie roku obrotowego:
 $5.481.240,69zł. - 944.411,93zł. = 4.536.828,76zł.$

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2014 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- | | | |
|---|-----------------|-------------------------------------|
| ✓ | 174.212,88zł. | B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r. |
| ✓ | 5.481.240,69zł. | zwiększenia |
| ✓ | 944.411,93zł. | zmniejszenia |
| ✓ | ----- | |
| ✓ | 4.711.041,64zł. | B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r. |

2. 8) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2014 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem 5.481.374,67zł.

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

w tym:

- na rzeczowy majątek trwały	5.384.524,06zł.
w tym:	
- na budynki	4.468.144,46zł.
z tego:	
• podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej	4.398.954,08zł.
• podlaski system informacyjny e-zdrowie	14.923,98zł.
• zakup drzwi p/poż.	46.395,60zł.
• instalacja gazów medycznych w SOR	4.870,80zł.
• likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym	3.000,00zł.
- na budowlę	128.662,24zł.
z tego:	
• podlaski system informacyjny e-zdrowie	124.439,51zł.
• modernizacja istniejącej sieci komputerowej	4.222,73zł.
- na urządzenia techniczne i maszyny	469.705,81zł.
z tego:	
• podlaski system informacyjny e-zdrowie	456.657,81zł.
• zakup i montaż klimatyzatorów	13.048,00zł.
- na środki transportowe	37.260,13zł.
z tego:	
• zakup samochodu osobowego Dacia LOGAN	37.260,13zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	280.751,42zł.
z tego:	
• zakup aparatury medycznej	280.751,42zł.
- na wartości niematerialne i prawne	92.213,80zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2014r., do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 939.909,10zł., w tym 847.695,30zł. na środki trwałe tj. nie przyjęto nakładów na budynki na kwotę ogółem 4.401.954,08zł., w tym:

- kwoty 4.398.954,08zł. na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- kwoty 3.000,00zł. na likwidację barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin rulonowych (antypoślizgowej) i

montaż odbojoporeczy w zakresie umożliwienia poruszania się osobom niepełnosprawnym,

na urządzenia techniczne i maszyny na kwotę ogółem 134.874,68zł., w tym:

- kwoty 134.874,68zł. na podlaski system informacyjny e-zdrowie.

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe, tj. na wartości niematerialne i prawne w kwocie 92.213,80zł. w całości zostały przyjęte do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Poza wyżej omówionymi nakładami na środki trwałe oraz na wartości niematerialne i prawne w 2014r. Szpital poniósł nakłady w kwocie 4.636,81zł. (4.502,83zł. + 133,98zł. z rozliczenia 2013r.) na realizację zadań inwestycyjnych – niefinansowych aktywów trwałych, które w wyniku ich rozliczenia nie zwiększyły wartości majątku trwałego i zostały przeksięgowane na koszty działalności bieżącej (koszty rodzajowe).

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2014r., w tym samym roku **zostały sfinansowane w kwocie 5.428.591,89zł.,** w tym:

- z budżetu państwa 3.682.020,40zł.
(całość na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...),
- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 597.803,00zł.
(45.519,06zł. na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...
i 552.283,94zł. na ... e-zdrowie),
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 823.468,61zł.
(165.000,00zł. na aparaturę medyczną i 658.468,61zł. na podniesienie
poziomu świadczeń usług medycznych ...),
- ze środków prewencyjnych PZU 32.000,00zł.
(26.000,00zł. zakup drzwi p/poż. i 6.000,00zł. na aparaturę medyczną),
- ze środków własnych Szpitala 288.797,05zł.
(12.946,01zł. na podniesienie poziomu świadczeń ..., 135.951,16zł.
na e-zdrowie (w tym 12.258,69zł. na przejściowe finansowanie),
20.395,60zł. na zakup drzwi p.poż., 3.000,00zł. na likwidację barier
architektonicznych ..., 4.222,73zł. na modernizację sieci komputerowej,
13.048,00zł. na klimatyzatory, 9.210,13zł. na samochód osobowy,
90.023,42zł. na zakup aparatury medycznej),
- ze środków własnych Szpitala 4.502,83zł.
(4.502,83zł. na e-zdrowie na wydatki przeksięgowane na koszty
działalności bieżącej, w tym 3.827,31zł. na przejściowe sfinansowanie).

Na 31.12.2014r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 52.648,80zł.** (poniesione w 2014r.), w tym:

- na budynki	4.870,80zł.
- na środki transportowe	28.050,00zł.
- na aparaturę medyczną	19.728,00zł.

Wykazane jak wyżej zobowiązania nie były wymagalne na 31.12.2014r.

Na 2015r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **8.475.856,37zł.**, w tym:

- ✓ informatyzacja Szpitala poprzez zakup i wdrożenie systemu informatycznego oraz infrastruktury w części białej i szarej;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2015r. – 2016r., całkowity koszt realizacji zadania 1.963.712,00zł.;
źródła finansowania:
 - środki budżetowe pozostające w dyspozycji MSWiA: 1.472.784,00zł.
 - środki własne Szpitala: 490.928,00zł.;
 w 2015r. do realizacji: 920.612,00zł., z tego:
 - 920.612,00 środki z budżetu państwa
- ✓ podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (Blok Operacyjny i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii);
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2014r., planowana realizacja: 2014r. – I półrocze 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 7.529.332,70zł.;
źródła finansowania:
 - budżet państwa 3.773.503,12zł.
 - fundusze europejskie: 2.191.918,14zł.
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.426.528,56zł.
 - środki własne Szpitala 137.382,88zł.
 w 2015r. do realizacji: 3.130.378,62zł., z tego:
 - 91.482,72zł. budżet państwa
 - 2.146.399,08zł. fundusze europejskie
 - 768.059,95zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
 - 124.436,87zł. środki własne Szpitala
- ✓ Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2015r., całkowity koszt realizacji zadania 2.115.050,85zł.;
źródła finansowania:
 - fundusze europejskie: 1.797.793,21zł.
 - środki własne Szpitala: 317.257,64zł.
 w 2015r. do realizacji: 1.195.584,14zł., z tego:
 - 1.016.246,51zł. fundusze europejskie
 - 179.337,63zł. środki własne Szpitala
- ✓ budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie;

zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 810.703,46zł.;

źródła finansowania:

- fundusze zewnętrzne do pozyskania w 2015r.: 632.718,37zł.
- środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2013 66.328,90zł.): 177.985,09zł.

w 2015r. do realizacji: 744.374,56zł., z tego:

- 632.718,37zł. fundusze europejskie
- 111.656,19zł. środki własne Szpitala

- ✓ adaptacja części budynków C i D Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny;

zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2004r., planowana realizacja: 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 2.093.155,20zł.;

źródła finansowania:

- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.981.195,20zł.
- środki własne Szpitala 111.960,00zł.

w 2015r. do realizacji: 2.071.195,20zł., z tego:

- 1.981.195,20zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
- 90.000,00zł. środki własne Szpitala

- ✓ likwidacja barier architektonicznych w ciągach komunikacyjnych na terenie Szpitala
Ogólnego w Grajewie poprzez wykonanie posadzki z wykładzin z wykładzin rulonowych
(antypoślizgowej) i montaż odbojoporęczy w zakresie umożliwienia poruszania się
osobom niepełnosprawnym;

zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2014r., planowana realizacja: 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 332.276,85zł.;

źródła finansowania:

- dotacja celowa z PFRON (za pośrednictwem Powiatu Grajewskiego) 137.984,17zł.
- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 140.000,00zł.
- środki własne Szpitala 54.292,68zł.

w 2015r. do realizacji: 329.276,85zł., z tego:

- 137.984,17zł. dotacja celowa z PFRON
- 140.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
- 51.292,68zł. środki własne Szpitala

- ✓ zakup łóżka wielofunkcyjnego kardiologicznego z wyposażeniem (4 sztuki)
na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2014r. (1 szt.), planowana realizacja: 2014r. – 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 35.800,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 35.800,00zł.

w 2015r. do realizacji 26.900,00zł. (3 szt.), z tego:

- 26.900,00zł. środki własne Szpitala

- ✓ zakup łóżka specjalistycznego do wykonywania badań endoskopowych na potrzeby
Pracowni Endoskopii (2 sztuki.);

zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 15.000,00zł.;

źródła finansowania:

- środki własne Szpitala: 15.000,00zł.,
- ✓ zakup aparatu do diagnostyki schorzeń okulistycznych - TONOMETR bezdotykowy na potrzeby Poradni Okulistycznej;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 37.000,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 37.000,00zł.
(planuje się podjąć działania o pozyskanie środków zewnętrznych)
- ✓ zakup szafki stojącej dwuskrzydłowej z komorą na potrzeby Pracowni Endoskopii;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2015r.,
całkowity koszt realizacji zadania 5.535,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 5.535,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2014r. i nie planuje na 2015r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe **w zakresie ochrony środowiska.** Podstawowym celem realizowanych przez Szpital zadań inwestycyjnych nie jest ochrona środowiska, a zaspokojenie potrzeb technologicznych Szpitala. Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

2. 9) ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

W roku 2014 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie odnotowane zostały operacje finansowe jedynie na zyskach nadzwyczajnych.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2013, w tutejszym Szpitalu, także wystąpiły tylko operacje na zyskach nadzwyczajnych.

Operacja wykazana na zyskach nadzwyczajnych 2014r. dotyczy zdarzenia losowego, tj. zniszczeń w pomieszczeniach Oddziału Psychiatrycznego dokonanych przez pacjenta tego Oddziału.

Zdarzenie to miało miejsce w dniu 31 maja 2014r.

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

Na koncie 771 – straty nadzwyczajne nie odnotowano żadnych operacji związanych z tym zdarzeniem losowym, gdyż zniszczenie pomieszczeń i wyposażenia dotyczyło kosztów poniesionych przez Szpital, uprzednio całkowicie zamortyzowanych.

W trakcie roku obrotowego 2014 zarówno na zyskach, jak i na stratach nadzwyczajnych nie odnotowano żadnych innych operacji finansowych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2014r. jest liczbą dodatnią (zyskiem) w kwocie 5.448,45zł.

3. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2014 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcie o:	199.904,19
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa +/-	540.094,25
Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-	540.094,25
2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	
a) odsetki zapłacone +/-	292.739,20
b) zysk z działalności inwestycyjnej (przeksięgowanie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów – równoległe do amortyzacji) -/-	243.767,41
Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy +/-	48.971,79
3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	
a) zmiana stanu rezerw +/-	144.324,00
b) zmiana stanu zapasów +/-	239,17
c) zmiana stanu należności +/-	143.233,39
d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) +/-	4.781,26
e) zmiana stanu zobowiązań +/-	287.883,82
f) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów (bez inwestycyjnych) -/-	1.295,65
Ogółem pozycje korygujące +/-	579.165,99
Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) +/-	1.368.136,22
2. Działalność inwestycyjna:	
1) wpływy:	
a) wpływy zewnętrzne +/-	5.833.523,19
- otrzymane dotacje i inne środki pieniężne +/-	5.833.523,19
w tym:	
• dotacje organu założycielskiego +/- (165.000,00 + 658.468,61)	823.468,61
• środki z EFRR na realizację projektu „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” +/-	568.742,74
• środki z EFRR na realizację projektu „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne” +/-	134.063,37
• środki z EFRR na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie	

poprzez przebudowę i zakup sprzętu aparatury medycznej" /+/ • środki z budżetu państwa na realizację projektu „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu aparatury medycznej" /+/ • środki prewencyjne PZU /+/ Ogółem wpływy /+/ 2) wydatki na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych /-/ Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /+/ 3. Działalność finansowa: 1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek /+/ 2) wydatki: a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/ b) zapłacone odsetki /-/ Ogółem wydatki /-/ Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/ 4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto: 1. +/- 2. +/- 3.	593.228,07 3.682.020,40 32.000,00 5.833.523,19 5.670.162,14 163.361,05 1.500.000,00 2.456.234,76 292.739,20 2.748.973,96 1.248.973,96 + 282.523,31
---	--

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓	319.095,84zł.	B. O. 2014r. – stan na 01.01.2014r.
✓	282.523,31zł.	zwiększenie w trakcie 2014r.
<hr/>		
✓	601.619,15zł.	B. Z. 2014r. – stan na 31.12.2014r.

4. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2014r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **374,98 etatu przeliczeniowego**, w tym:

✓ 24,48 etatu	- lekarze medycyny (w tym 1 stażysta i 2 rezydentów)
✓ 17,00 etatów	- personel inny z wyższym
✓ 230,75 etatu	- personel średni
	w tym:
	152,80 etatu - pielęgniarzy
	22,00 etaty - położne
✓ 16,00 etatów	- personel niższy
✓ 60,00 etatów	- personel gospodarczy
✓ 26,75 etatu	- administracja

Na dzień **31.12.2014r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **384,05 etatu przeliczeniowego**, tj. **102,42% stanu** z dnia **31.01.2014r.**, w tym:

✓ 22,37 etatu	- lekarze medycyny (w tym 2 rezydentów)	- 2,11 etatu
✓ 17,00 etatów	- personel inny z wyższym	-
✓ 239,93 etatu	- personel średni	+ 9,18 etatu
	w tym:	
	157,23 etatu - pielęgniarzy	+ 4,43 etatu
	19,00 etatów - położne	- 3,00 etaty
✓ 14,00 etatów	- personel niższy	- 2,00 etaty
✓ 63,00 etaty	- personel gospodarczy	+ 3,00 etaty
✓ 27,75 etatu	- administracja	+ 1,00 etat

Razem zwiększenie: 9,07 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2014r. wyniosło **380,70 etatu przeliczeniowego**, tj. **101,53% stanu** z 31.01.2014r. i **99,13% stanu** z 31.12.2014r., w tym:

✓ 24,08 etatu	- lekarze medycyny (w tym 0,83 stażysta i 2,00 rezydentów)
✓ 17,00 etatów	- personel inny z wyższym
✓ 235,48 etatu	- personel średni
	w tym:
	155,94 etatu - pielęgniarzy
	21,01 etatu - położne
✓ 15,04 etatu	- personel niższy
✓ 61,66 etatu	- personel gospodarczy
✓ 27,44 etatu	- administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2014r. wzrosło o 9,07 etatu przeliczeniowego.

W odniesieniu do grup personelu, najwyższy wzrost miał miejsce w personelu średnim o 9,18 etatu przeliczeniowego, a największy spadek zatrudnienia o 2,11 etatu miał miejsce w grupie lekarzy medycyny.

h

W 2014 roku zatrudnienie w niewielkich liczbach, ale wzrastało na przestrzeni prawie całego roku, najwięcej na dzień 31.05.2014r. w stosunku do stanu z 30.04.2014r. o 2,80 etatu (0,74% stanu z 30.04.2014r.).

Zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego na przestrzeni 2014r. wystąpiło w miesiącach listopadzie i grudniu, najwyższe na dzień 31.12.2014r. w stosunku do stanu z 30.11.2014r. o 0,75 etatu (0,19% stanu z 30.11.2014r.).

Zatrudnienie na dzień 31.12.2014r. w liczbie 384,05 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2013r. w liczbie 374,73 etatu przeliczeniowego 102,49% (+ 9,32 etatu przeliczeniowego).

4. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2014 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2014 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2013 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 2014 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2013r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 375,23 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2013 wynosiła w tutejszym Szpitalu 16.419.077,85zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 251/A/2013 z dnia 31.12.2013r. wynosi 10.368.000,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2013 wyniosły w tutejszym Szpitalu 26.950.630,65zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 251/A/2013 z dnia 31.12.2013r. wynosi 20.736.000,00zł.),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok.

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 13.08.2014r., pismem Nr Sz.O.III-34/119/14 z dnia 12.08.2014r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WO.8024.1.2014 z dnia 24.10.2014r. Starostwo Powiatowe poinformowało Szpital, że Zarząd Powiatu Grajewskiego na posiedzeniu w dniu 23.10.2014r. podjął decyzję o wyborze firmy Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Białymstoku (15-365) ul. Pogodna 27d/16 do badania sprawozdania finansowego Szpitala za rok 2014.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 24.10.2014r., Szpital zawarł Umowę Nr 6/BSF/2014 o badanie i ocenę sprawozdania finansowego za 2014 rok obrotowy.

Przedmiotem Umowy jest przeprowadzenie przez Zleceniobiorcę badania jednostkowego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2014 rok obrotowy.

W Umowie określono, że rezultaty badania w postaci opinii i raportu Zleceniobiorca przekaże Zleceniodawcy do dnia 30.03.2015r.

Badanie sprawozdania za 2014 rok obrotowy zostanie przeprowadzone w oparciu o sprawdzone procedury i standardy badania sprawozdań i ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, krajowych standardów rewizji

finansowej i wewnętrznych procedur badania sprawozdań zabezpieczających odpowiednią kontrolę i jakość badania.

Za wykonanie usług będących przedmiotem wyżej wymienionej Umowy oraz sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu wraz z raportem z badania tego sprawozdania Szpital zapłaci Zleceniobiorcy kwotę 4.000,00zł. netto plus należny podatek VAT w wysokości 23%, tj. brutto 4.920,00zł.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2014 (w trakcie roku 2014 i w roku 2015 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

BILANS

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2013	roku bieżącego 2014
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	12.334.325,28	17.307.568,89
I.	Wartości niematerialne i prawne		76.076,35
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		76.076,35
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12.302.075,28	17.212.142,54
1.	Środki trwałe	12.127.862,40	12.501.100,90
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	886.840,00	886.840,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8.798.402,79	8.845.279,73
	c) urządzenia techniczne i maszyny	918.314,52	1.133.177,66
	d) środki transportu	4.543,20	40.692,97
	e) inne środki trwałe	1.519.761,89	1.595.110,54
	2. Środki trwałe w budowie	174.212,88	4.711.041,64
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32.250,00	19.350,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	32.250,00	19.350,00
B.	Aktywa obrotowe	4.084.752,57	4.231.922,06
I.	Zapasy	270.875,03	270.635,86
1.	Materiały	270.875,03	270.635,86
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	3.413.879,60	3.270.646,21
1.	Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	3.413.879,60	3.270.646,21
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3.000.533,25	2.810.375,88
	– do 12 miesięcy	3.000.533,25	2.810.375,88
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdr. oraz in. świad.	1.295,65	24.897,00
	c) inne	412.050,70	435.373,33
	d) dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	319.095,84	601.619,15
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	319.095,84	601.619,15
	a) w jednostkach powiązanych		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	319.095,84	601.619,15

	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	319.095,84	601.619,15
	– inne środki pieniężne		
	– inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80.902,10	89.020,84
Aktywa razem:		16.419.077,85	21.539.490,95

Wiersz 1	Pasywa 2	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego 2013 3	roku bieżącego 2014 4
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 2.357.274,55	- 2.157.370,36
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12.857.441,37	12.857.441,37
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 16.164.573,77	- 15.214.715,92
VIII.	Zysk (strata) netto	949.857,85	199.904,19
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18.776.352,40	23.696.861,31
I.	Rezerwy na zobowiązania		144.324,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	– długoterminowa		
	– krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		144.324,00
	– długoterminowe		
	– krótkoterminowe		144.324,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	8.022.608,82	7.432.174,06
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	8.022.608,82	7.432.174,06
	a) kredyty i pożyczki	8.022.608,82	7.432.174,06
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9.296.591,91	9.025.251,45
1.	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	8.068.589,92	7.762.442,19
	a) kredyty i pożyczki	956.234,76	590.434,76
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4.626.773,24	4.790.687,99
	– do 12 miesięcy	4.626.773,24	4.771.987,99
	– powyżej 12 miesięcy		18.700,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.409.712,86	1.260.626,79
	h) z tytułu wynagrodzeń	748.411,06	761.139,69
	i) inne	327.458,00	359.552,96
3.	Fundusze specjalne	1.228.001,99	1.262.809,26

IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1.457.151,67	7.095.111,80
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1.457.151,67	7.095.111,80
	– długoterminowe	1.268.784,68	6.811.480,81
	– krótkoterminowe	188.366,99	283.630,99
Pasywa razem:		16.419.077,85	21.539.490,95

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojławowicz

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

D Y R E K T O R
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Glinke
w Krakowie

lek. med. Grzegorz Dembski

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

16.03.2015r.
sporządzono dnia

Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
 (wariant porównawczy)

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł gr)	
		ubiegły 2013	bieżący 2014
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	26.929.477,49	26.603.429,18
	– od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	26.929.477,49	26.603.429,18
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	25.655.638,90	26.184.721,12
I.	Amortyzacja	439.460,54	540.094,25
II.	Zużycie materiałów i energii	3.434.245,89	3.403.810,11
III.	Usługi obce	5.539.768,90	5.684.104,00
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	751.867,63	737.549,32
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	12.270.959,34	12.605.743,40
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.839.673,24	2.881.814,27
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	379.663,36	331.605,77
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A – B)	1.273.838,59	418.708,06
D.	Pozostałe przychody operacyjne	293.336,56	409.071,74
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28.601,21	22.856,36
II.	Dotacje	212.374,57	343.524,91
III.	Inne przychody operacyjne	52.360,78	42.690,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	93.256,73	231.237,48
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	93.256,73	231.237,48
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C + D – E)	1.473.918,42	596.542,32
G.	Przychody finansowe	21.153,16	23.396,76
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	21.153,16	23.396,76
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	507.923,00	409.748,34
I.	Odsetki, w tym:	493.653,00	392.356,49
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	14.270,00	17.391,85
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F + G – H)	987.148,58	210.190,74
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	1.600,27	5.448,45
I.	Zyski nadzwyczajne	1.600,27	5.448,45
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	988.748,85	215.639,19
L.	Podatek dochodowy	38.891,00	15.735,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K – L – M)	949.857,85	199.904,19

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

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

lek. med. Grzegorz Dembski

16.03.2015r.
 sporządzono dnia

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

imię i nazwisko oraz podpis kierownika (lub zarządu) jednostki

Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł gr)	
	ubiegły 2013	bieżący 2014
2	3	4
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – korekty błędów podstawowych		
I.a Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 3.307.132,40	- 2.357.274,55
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12.857.441,37	12.857.441,37
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego: a) zwiększenie (z tytułu): – wydanie udziałów (emisji akcji) – – b) zmniejszenie (z tytułu): – umorzenie udziałów (akcji) – – –		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12.857.441,37	12.857.441,37
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) –		
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu a) zwiększenie b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego: a) zwiększenie (z tytułu) – emisji akcji powyżej wartości nominalnej – z podziału zysku (ustawowo) – z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) – – b) zmniejszenie (z tytułu): – pokrycia straty – – –		
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) – zbycia środków trwałych –		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) –		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 16.164.573,77	- 15.214.715,9
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) – podziału zysku z lat ubiegłych – b) zmniejszenie (z tytułu) – –		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych		
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia – b) zmniejszenie (z tytułu) – –	16.164.573,77	15.214.715,9
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16.164.573,77	15.214.715,9
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 16.164.573,77	- 15.214.715,9
8. Wynik netto a) zysk netto b) strata netto c) odpisy z zysku	949.857,85 949.857,85	199.904,1 199.904,1

II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 2.357.274,55	- 2.157.370,36
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 2.357.274,55	- 2.157.370,36

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Woźniak

D Y R E K T O R
Szpitala Ogólnego im. dr Władysława Giecha
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

Grajewo, dnia 16.03.2015r.

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

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony na dzień 31.12.2014r.
 (metoda pośrednia)

Kwota za rok (zł gr)

Treść	ubiegły 2013	bieżący 2014
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	949.857,85	199.904,19
II. Korekty razem	1.205.144,19	1.168.232,03
1. Amortyzacja	439.460,54	540.094,25
2. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	387.880,34	292.739,20
4. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	- 163.768,39	- 243.767,41
5. Zmiana stanu rezerw	- 447.492,12	144.324,00
6. Zmiana stanu zapasów	- 3.143,50	239,17
7. Zmiana stanu należności	- 318.320,29	143.233,39
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	1.299.116,26	287.883,82
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5.225,25	3.485,61
10. Inne korekty	6.186,10	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	2.155.002,04	1.368.136,22
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	671.112,01	5.833.523,19
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	671.112,01	5.833.523,19
II. Wydatki	743.108,65	5.670.162,14
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	743.108,65	5.670.162,14
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	- 71.996,64	163.361,05
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1.000.000,00	1.500.000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	1.000.000,00	1.500.000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2.794.137,05	2.748.973,96
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2.406.256,71	2.456.234,76
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	387.880,34	292.739,20
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	- 1.794.137,05	- 1.248.973,96
D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III +/- B. III +/- C. III)	288.868,35	282.523,31
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	288.868,35	282.523,31
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	30.227,49	319.095,84
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	319.095,84	601.619,15
- o ograniczonej możliwości dysponowania	105.530,67	573.864,28

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojtaszewska
 data i podpis osoby, której powierzono
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

16.03.2015 r.

DYREKTOR
 Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineły
 w Grajewie

data i podpis kierownika jednostki

lek. med. Grzegorz Dembski

Grajewo, 16.03.2015r.
 miejscowość, data

UCHWAŁA NR ...⁷..... / 2015
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE

z dnia *05 maja*..... 2015 roku

w sprawie podziału zysku
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie
za 2014 rok

Par. 1

Na podstawie par. 14 ust. 1 pkt 2 lit. d Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz par. 4 ust. 2 lit. d Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie pozytywnie opiniuje zaproponowany przez Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie podział zysku netto za 2014 rok, to jest przeznaczenie zysku netto za 2014 rok w kwocie 199.904,19zł. (słownie złotych: Sto dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset cztery 19/100) na częściowe pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

Par. 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Par. 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ


Jarosław Augustowski