

UCHWAŁA 30/145/19
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 18 czerwca 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 511), w związku z art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) i § 19 ust. 2 Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, stanowiącego załącznik do uchwały nr VII/38/19 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie nadania statutu Szpitalowi Ogólnemu im. dr Witolda Gineła w Grajewie (Dz. Urz. Woj. Podl. poz. 1138), uchwała się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok, składające się z:

- 1) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 30.641.384,67 zł;
 - 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazującego stratę netto w wysokości 3.400.763,55 zł;
 - 3) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 305.213,08 zł;
 - 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazującego ujemny kapitał własny i jego spadek o kwotę 3.387.481,40 zł, a po uwzględnieniu pokrycia straty w sposób, o którym mowa w § 2 pkt 1 – spadek o 1.344.288,34 zł;
 - 5) informacji dodatkowej;
- jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Strata bilansowa w kwocie 3.400.763,55 zł zostanie pokryta:

- 1) część straty netto – w kwocie 2.043.193,06 zł – wpłatą z budżetu powiatu grajewskiego – zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej;
- 2) część straty netto – w kwocie 1.357.570,49 zł – z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego:

Członkowie Zarządu:

Tomasz Cebeliński:

Sławomir Jan Ginel:

Maria Gwiazdowska:

Waldemar Tadeusz Wieczorek:

Przewodniczący Zarządu:

Waldemar Remfeld:

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

dla Zarządu Powiatu Grajewskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziłem badanie rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie przy ulicy Konstytucji 3 Maja 34, które składa się z: wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r., rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2018 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Moje badanie przeprowadziłem zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. poz. 1089 z późn. zm.). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależny od Szpitala zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłem moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałem są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala

Zwracam uwagę na pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w badanym roku, która została przedstawiona w Informacji dodatkowej na 31 stronie. Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala potwierdzone jest wynikiem finansowym z działalności Szpitala za 2018 rok, który jest stratą brutto równą stracie netto w kwocie 3 400,7 tys. zł, ujemnymi przepływami środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie (3 578,8 tys. zł), a także zobowiązaniami krótkoterminowymi w kwocie 8 360,1 tys. zł – które przewyższają należności krótkoterminowe o 4 206,5 tys. zł. Moja opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej *Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta* biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 03.04.2018 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, za ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor Szpitala zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Moim celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowymi Standardami

Badania zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

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

Podczas badania zgodnego z Krajowymi Standardami Badania stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikuję i oceniam ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskuję zrozumienie kontroli wewnętrznej w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości, zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- oceniam odpowiedniość zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości. Na podstawie uzyskanych dowodów badania, oceniam czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, zobowiązany jestem zwrócić uwagę w sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. W przypadku jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniam ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące jego podstawą transakcje i zdarzenia zapewniające rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marek Głowacki, działający w imieniu Marek Głowacki Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w 15-365 Białystok, ul. Pogodna 27d lok. 16, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3934.

**Elektronicznie podpisany przez
Marek Głowacki**

Data: 2019.04.24 18:23:11 +02'00'

Marek Głowacki

Kluczowy biegły rewident

nr w rejestrze 10747

Białystok, data sporządzenia sprawozdania 24 kwietnia 2019 roku

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34,
 NIP 719-13-61-728, REGON 450666822, KRS 0000021376,
 Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

Bilans

sporządzony na dzień 31.12.2018 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.	PASYWA	Stan na 31.12.2017 r.	Stan na 31.12.2018 r.
A. Aktywa trwałe	21 179 745,66	25 499 957,29	A. Kapitał (fundusz) własny	-1 147 939,95	-4 535 421,35
I. Wartości niematerialne i prawne	447 651,52	151 066,24	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	12 857 441,37	12 857 441,37
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	447 651,52	151 066,24	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	20 676 976,99	25 337 756,93	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1. Środki trwałe	20 392 040,39	23 654 013,97	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania gruntu)	886 840,00	886 840,00	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 784 383,94	15 334 417,80	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 521 569,88	-13 992 099,17
c) urządzenia techniczne i maszyny	855 016,81	720 407,02	VI. Zysk (strata) netto	-483 811,44	-3 400 763,55
d) środki transportu	28 047,03	23 831,72	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	3 837 752,61	6 688 517,43	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 940 166,03	35 176 806,02

2. Środki trwale w budowie	284 936,60	1 683 742,96	I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwale w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa		
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe		
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	6 088 722,68	14 255 363,47
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	6 088 722,68	14 255 363,47
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	6 088 722,68	14 255 363,47
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	11 668 039,06	8 360 148,14
- udzielone pożyczki			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00

c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	- do 12 miesięcy		
- udziały lub akcje			- powyżej 12 miesięcy		
- inne papiery wartościowe			b) inne		
- udzielone pożyczki			2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 117,15	11 134,12	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	55 117,15	11 134,12	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 328 974,33	7 429 860,06
B. Aktywa obrotowe	4 612 480,42	5 141 427,38	a) kredyty i pożyczki	2 527 573,59	458 287,66
I. Zapasy			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	380 144,03	399 246,44	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 316 335,76	3 946 889,00
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	5 266 249,82	3 946 889,00
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy	50 085,94	
5. Zaliczki na dostawy i usługi			e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	3 956 164,00	4 153 633,98	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 176 207,78	1 445 389,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	1 085 522,51	1 304 822,52
- do 12 miesięcy			i) inne	223 334,69	274 471,11
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	1 339 064,73	930 288,08
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	9 183 404,29	12 561 294,41

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostkach posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 183 404,29	12 561 294,41
- do 12 miesięcy			- długoterminowe	8 338 384,43	11 546 948,61
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	845 019,86	1 014 345,80
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	3 956 164,00	4 153 633,98			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 472 885,42	3 686 677,84			
- do 12 miesięcy	3 472 885,42	3 686 677,84			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publiczno-prawnych	19 442,00	9 094,55			
c) inne	463 836,58	457 861,59			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	174 198,86	479 411,94			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	174 198,86	479 411,94			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	174 198,86	479 411,94			

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	174 198,86	479 411,94			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 973,53	109 135,02			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	25 792 226,08	30 641 384,67	Pasywa razem	25 792 226,08	30 641 384,67

Sporządzono: Grajewo, dnia 10.04.2019 r.

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Elżbieta Wojtaszowicz
Data: 2019.04.18 14:01:09 CEST

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Dembski
Data: 2019.04.18 13:58:50 CEST

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34,
NIP 719-13-61-728, REGON 450666822,
KRS 0000021376, Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
(wariant porównawczy)

	2017 r.	2018 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 643 665,31	36 796 214,60
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 643 665,31	36 796 214,60
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	35 587 078,83	40 100 061,76
I. Amortyzacja	1 282 159,76	1 357 570,49
II. Zużycie materiałów i energii	5 021 569,39	5 455 085,56
III. Usługi obce	9 762 499,45	11 503 879,29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	137 553,00	137 983,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	15 778 740,58	17 677 248,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 364 478,79	3 722 161,35
- emerytalne	1 422 059,01	1 601 886,36
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	240 077,86	246 133,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-943 413,52	-3 303 847,16
D. Pozostałe przychody operacyjne	957 411,05	1 064 184,86
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	12 635,02	
II. Dotacje	854 546,63	925 536,75
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	90 229,40	138 648,11
E. Pozostałe koszty operacyjne	20 715,67	37 271,16
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 982,75
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	20 715,67	31 288,41
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-6 718,14	-2 276 933,46
G. Przychody finansowe	30 211,10	31 550,07
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	15 612,86	19 287,47
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		

- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	14 598,24	12 262,60
H. Koszty finansowe	507 304,40	1 155 380,16
I. Odsetki, w tym:	469 343,79	1 019 910,46
- od jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	37 960,61	135 469,70
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-483 811,44	-3 400 763,55
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-483 811,44	-3 400 763,55

Sporządzono: Grajewo, dnia 10.04.2019 r.

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Elżbieta Wojsławowicz
Data: 2019.04.10 14:02:07 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Dembski
Data: 2019.04.10 13:59:28 CEST

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34,
 NIP 719-13-61-728, REGON 450666822,
 KRS 0000021376, Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęćka jednostki)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

sporządzone za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

	2017 r.	2018 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-657 645,98	-1 147 939,95
- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-657 645,98	-1 147 939,95
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 857 441,37	12 857 441,37
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
-		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 857 441,37	12 857 441,37
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty		
-		
-		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych		
-		
-		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 515 087,35	-14 005 381,32
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		
-		
-		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 515 087,35	14 005 381,32
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 515 087,35	14 005 381,32
a) zwiększenie (z tytułu)	6 482,53	15 492,54
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne)	6 482,53	15 492,54
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	28 774,69
- rozrachunki z NFZ (przychody z NFZ dot. lat ubiegłych)		28 774,69
-		
-		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	13 521 569,88	13 992 099,17
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 521 569,88	-13 992 099,17
6. Wynik netto	-483 811,44	-3 400 763,55
a) zysk netto		
b) strata netto	483 811,44	3 400 763,55
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 147 939,95	-4 535 421,35
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 147 939,95	-2 492 228,29

Sporządzono: Grajewo, dnia 10.04.2019 r.

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

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Elżbieta Wojsławowicz
Data: 2019.04.18 14:02:19 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Dembski
Data: 2019.04.18 13:59:39 CEST

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34,
NIP 719-13-61-728, REGON 450666822,
KRS 0000021376, Nr Ks. Rej. 000000010739

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządżony za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
(metoda pośrednia)

	2017 r.	2018 r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-483 811,55	-3 400 763,55
II. Korekty razem	1 688 459,22	-178 015,69
1. Amortyzacja	1 282 159,76	1 357 570,49
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	270 717,15	509 660,52
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-867 181,65	-919 554,00
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów	-24 400,96	-19 102,41
7. Zmiana stanu należności	396 410,91	-197 469,98
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	577 513,64	-1 116 444,72
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	48 222,90	36 821,54
10. Inne korekty	5 017,47	170 502,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 204 647,78	-3 578 779,24
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	626 652,00	4 241 133,15
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	626 652,00	4 241 133,15
II. Wydatki	1 721 948,72	5 838 995,17
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 721 948,72	5 787 614,68
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		51 380,49

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 095 296,72	-1 597 862,02
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 817 789,21	7 958 027,42
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	2 817 789,21	7 958 027,42
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2 926 889,71	2 476 173,08
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	2 644 672,56	1 860 672,56
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	270 717,15	509 660,52
9. Inne wydatki finansowe	11 500,00	105 840,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-109 100,50	5 481 854,34
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	250,56	305 213,08
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	250,56	305 213,08
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	173 948,30	174 198,86
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	174 198,86	479 411,94
- o ograniczonej możliwości dysponowania	31 349,63	64 605,51

Sporządzono: Grajewo, dnia 10.04.2019 r.

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

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Elżbieta Wojtaszowicz
Data: 2019.04.16 14:01:46 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Dembski
Data: 2019.04.16 13:59:16 CEST

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34,
NIP 719-13-61-728, REGON 450666822,
KRS 0000021376, Nr Ks. Rej. 000000010739

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2018 ROK

**sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.),
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.**

Grajewo, dnia 10 kwietnia 2019 roku

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 2018r., poz. 2190 z późn. zm.).

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

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

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999r. Działalność była kontynuowana nieprzerwanie w latach od 2000 roku do 2017 roku i w całym 2018 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2018 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

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

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

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego:

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

Ponadto Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą pozostałe zasady rachunkowości i inne wewnętrzne unormowania obowiązujące od dnia rozpoczęcia działalności do dnia bilansowego 31.12.2018r., w skład której wchodzi:

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

Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, zmienione Zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 29.12.2017r. (na okres od 01.01.2018r. do 31.10.2018r.),

7. Zarządzenie Nr 9/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 25.07.2018r. w sprawie klasyfikacji składników majątkowych do środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych,
8. Zarządzenie Nr 10/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 20.09.2018r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie za rok 2018,
9. Zarządzenie Nr 11/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 31.10.2018r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej (na okres od 02.11.2018r.)
10. Decyzja Nr 1/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2018r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2018 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 – 2018 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. do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł. od dnia 01.01.2018r., 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. do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł. od dnia 01.01.2018r.,
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 1036 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł. do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł. od dnia 01.01.2018r.;
od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., kolejnymi decyzjami Dyrektora w tej sprawie w odniesieniu do kolejnych lat obrotowych, a w odniesieniu do roku obrotowego 2018 zgodnie z Decyzją Nr 1/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 02.01.2018r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2018 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. do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł. od dnia 01.01.2018r., 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 (nie rzadziej niż):
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
 - druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
 - materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
 - środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
 - środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
 - materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych,
 - należności i zobowiązania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
5. wycena aktywów i pasywów w cenach zakupu, nabycia lub wytworzenia,
6. ustalanie wyniku finansowego według wariantu porównawczego.

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

Wszystkie znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a odnosiły się do gospodarki finansowej 2018 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 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. 2018r. dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto 32.269.497,99zł.,
w tym:

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

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 2018 przychody majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły 4.342.600,62zł.,
w tym:

- przychody z tytułu zakupów	4.266.648,05zł.
z tego:	
1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	826.297,40zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	826.297,40zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	230.581,16zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	14.132,33zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	581.583,91zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji: (dotacja celowa Powiatu Grajewskiego)	105.000,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	105.000,00zł.
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)	105.000,00zł.
3. z tyt. zakupów finansowanych ze środków EFRR:	3.335.350,65zł.

w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	3.335.350,65zł.
w tym:	
a) grunty	0,00zł.
b) budynki i budowle	550.272,33zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł.
d) środki transportu	0,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	2.785.078,32zł.
- przychody z tytułu otrzymania darowizn rzeczowych z tego:	75.952,57zł.
1. od Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy:	75.952,57zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	75.952,57zł.
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)	75.952,57zł.

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2018r. wyniosły ogółem 66.058,76zł. i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	66.058,76zł.,
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	13.170,92zł.,
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	52.887,84zł.

Wycofane z użytkowania i fizycznie zlikwidowane środki trwałe w zakresie maszyn i urządzeń, były w pełni umorzone, a w zakresie pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej) były one umorzone w kwocie 33.246,01zł. i nieumorzone w kwocie 19.641,83zł.

Niepełne umorzenie dotyczyło specjalistycznego aparatu medycznego użytkowanego wcześniej w nieczynnej od szeregu lat stacji dializ tutejszego Szpitala, którego z uwagi na stopień zużycia oraz przestarzałość technologiczną nie udało się upłynnić. Aparat pochodził z 2003r., a od sierpnia 2007r. nie był wcale używany.

Nieumorzona wartość aparatu medycznego, jako nieplanowany odpis amortyzacyjny, obciążała pozostałe koszty operacyjne Szpitala.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień 31.12.2018r. wynosił ogółem 36.546.039,85zł.,

w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł.
-----------------------------------	-----------------

- rzeczowy majątek trwały	35.181.802,53zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	18.958.108,19zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.968.879,71zł.
d) środki transportu	44.250,13zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	13.323.724,50zł.

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 105.000,00zł., jako pochodząca z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego, szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 30.000,00zł. dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Wąsosz; na aparaturę medyczną,
- 25.000,00zł. dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Szczuczyn; na aparaturę medyczną,
- 20.000,00zł. dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Rajgród; na aparaturę medyczną,
- 15.000,00zł. dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Grajewo; na aparaturę medyczną,
- 15.000,00zł. dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Radziłów; na aparaturę medyczną.

105.000,00zł. razem na aparaturę medyczną w 2018r. w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie; zadanie inwestycyjne wieloletnie

105.000,00zł. ogółem dotacje celowe Powiatu Grajewskiego na majątek trwały przyjęty na stan w 2018r.

Zbioreczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2018r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32			1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	30.905.260,67	4.342.600,62	66.058,76	35.181.802,53
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	18.177.254,70	780.853,49		18.958.108,19
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.967.918,30	14.132,33	13.170,92	1.968.879,71
6.	-środki transportu	44.250,13			44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	9.828.997,54	3.547.614,80	52.887,84	13.323.724,50
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	32.269.497,99	4.342.600,62	66.058,76	36.546.039,85

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2018r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 32.269.497,99zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 4.342.600,62zł. zwiększenia (przychody)
 - ✓ 66.058,76zł. zmniejszenia (rozchody)
-
- ✓ 36.546.039,85zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2018r.** wynosiła ogółem **11.429.806,08zł.**,
w tym:

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

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2018r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2018 rok wyniosły ogółem 1.357.570,49zł.
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	296.585,28zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	1.060.985,21zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	230.819,63zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	148.742,12zł.
c) od środków transportu	4.215,31zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	677.208,15zł.

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2018r. wyniosło ogółem 46.416,93zł., w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	46.416,93zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne; w pełni umorzone	13.170,92zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna); w części umorzonej	33.246,01zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2018r.** wynosiła **12.740.959,64zł.**,
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	1.213.171,08zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	11.527.788,56zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	3.623.690,39zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.248.472,69zł.
c) od środków transportu	20.418,41zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	6.635.207,07zł.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2018r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	916.585,80	296.585,28		1.213.171,08
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	10.513.220,28	1.060.985,21	46.416,93	11.527.788,56
3.	w tym: -budynki i budowle	3.392.870,76	230.819,63		3.623.690,39
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.112.901,49	148.742,12	13.170,92	1.248.472,69
5.	-środki transportu	16.203,10	4.215,31		20.418,41
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.991.244,93	677.208,15	33.246,01	6.635.207,07
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	11.429.806,08	1.357.570,49	46.416,93	12.740.959,64

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2018r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 11.429.806,08zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 1.357.570,49zł. zwiększenia
 - ✓ 46.416,93zł. zmniejszenia
-
- ✓ 12.740.959,64zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

1. 5) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie) objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2018r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.314.552,78zł.**

w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości	1.307.900,43zł.
z tego:	
- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł.
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł.
- pompa DUET	3.959,00zł.
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł.
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł.
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł.
- analizator Bact/Alert 3D 60	15.120,00zł.
- monitor rzutu serca	53.001,00zł.
- ultrasonograf Vivid S5 (134.716,50zł.) wraz z oprogramowaniem komputerowym (8.375,03zł.)	143.091,53zł.
- kamera laparoskopowa HD	35.000,00zł.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł.
- optyka PANOVIEW	7.210,02zł.
- szafka grzewcza TERMOBIAL	19.300,00zł.
- analizator immunoenzymatyczny Architect i1000 SR	129.600,00zł.
- analizator hematologiczny główny ABX Pentra XL80	55.080,00zł.
- analizator hematologiczny Back-up Yumizen H500	48.600,00zł.
- czytnik testów paskowych do moczu LabURreader Plus 2	7.020,00zł.
- analizator biochemiczny podstawowy COBAS INTEGRA 400 plus	71.280,00zł.
- analizator COBAS B 221	5.400,00zł.
- analizator biochemiczny BACK-UP-COBAS C 111	72.360,00zł.
- automatyczny analizator 2 płytkowy Thunder Bolt	91.800,00zł.
- analizator koagulologiczny ACL ELITE PRO	95.045,00zł.
- mikroskop świetlny	14.612,40zł.
- chłodnia laboratoryjna	16.737,84zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł.
- lampa kolumnowa SOLLUX	1.999,83zł.
- ssak elektryczny	3.490,00zł.
- waga medyczna WPT-150	1.200,00zł.
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.480,00zł.
- przenośnik taśmowo-rolkowy MABIS	1.111,52zł.
- negatoskop NGP 800 RHF	3.445,94zł.
- aparat do elektroterapii DIATRONIC	3.315,50zł.

- waga niemowlęca	1.051,11zł.
- waga niemowlęca	1.051,11zł.
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	2.642,98zł.
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	1.034,95zł.
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	2.996,12zł.

a więc:

✓ aparatura medyczna będąca środkami trwałymi	1.273.083,37zł.
✓ aparatura medyczna będąca wyposażeniem (w tym tzw. sprzęt medyczny)	34.817,06zł.

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

z tego:

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

a więc:

✓ maszyny i urządzenia techniczne będące środkami trwałymi	4.880,00zł.
✓ maszyny i urządzenia techniczne będące wyposażeniem	1.772,35zł.

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Bact/Alert 3D 60	- umowa dzierżawy, odpłatna
- monitor rzutu serca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ultrasonograf Vivid S5 wraz z oprogramowaniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- kamera laparoskopowa	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- optyka PANOVIEW	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- szafka grzewcza TERMOBIAL	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator ARCHITECT i1000SR	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator ABX Pentra XL80	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Back-up Yumizen H500	- umowa dzierżawy, odpłatna
- czytnik LabUReader	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS INTEGRA 400 PLUS	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS B 221	- umowa dzierżawy, odpłatna

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

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

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

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej w wartości ogółem 1.314.552,78zł., objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - **środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2018r.: 777.335,24zł. i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2018r.: 537.217,54zł.**

Wg stanu na 31.12.2018r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie było środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu.

1. 7) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na B. O. 2018r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 46.436,86zł., w tym:

- ✓ 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,
- ✓ 2.816,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności i należności nieprzeterminowane (1.316,00zł.) o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.624,71zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,
- ✓ 2.754,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.560,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.293,76zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.264,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych),
- ✓ 130,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 195,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 120,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.200,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Elku,
- ✓ 5.284,08zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego.
- ✓ 728,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 2.304,69zł. to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedycey (pranie) na kwotę 5.284,08zł.), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNC 8/16 z 12.01.2016r. i Zajęciem wierzytelności Km 921/16 od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 2.417,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w sprawie Sygn. akt I C 894/15 od dłużnika NAFIBUD S. A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim,

- ✓ 1.198,56zł. to odpis utworzony na kwestionowane przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega (przeterminowane) należności objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt I Nc 6420/16 z dnia 30.09.2016r. od dłużnika ASCOR S. A. z siedzibą w Warszawie,
- ✓ 331,30zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia 11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M. T. Chorościński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie,
- ✓ 7.904,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 855,20zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy),
- ✓ 1.170,99zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie.

W trakcie roku obrotowego 2018 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 3.891,12zł., w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.170,99zł. na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska zam. w Grajewie, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.417,00zł. na należności z tytułu kosztów zastępstwa procesowego w sprawie Sygn. akt I C 894/15 od dłużnika NAFIBUD S. A. z siedzibą w Bielsku Podlaskim, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano 303,13zł. z odpisu w wysokości 331,30zł. na należności z tytułu z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia 11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M. T. Chorościński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie, w związku z ich wpłatą.

Pod datą 31.12.2018r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 17.724,50zł., w tym:

- ✓ 11.460,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2018r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej); konto 202-1564; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 3.234,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2018r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych); konto 202-1818; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- ✓ 20,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2018r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (usługi sterylizacji); konto 203-1479); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 2.807,27zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2018r. należności, które podwyższają wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego; Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 942/18 z dnia 08.10.2018r.; konto 203-2064; kwotę dokonanego odpisu zarachowano: 1.527,77zł. w ciężar konta 755 – koszty finansowe, 1.279,50zł. w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 4 i pkt 5 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 203,23zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2018r. należności, które podwyższają wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego; Wyrok Sygn. akt I C 1258/17 z dnia 26.04.2018r.; konto 247-1462; kwotę dokonanego odpisu zarachowano: 105,23zł. w ciężar konta 755 – koszty finansowe, 98,00zł. w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 4 i pkt 5 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2018r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 17.724,50zł., dotyczą należności księgowanych na:

- 14.694,00zł. koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej),
- 2.827,27zł. koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (należności z tytułu sprzedaży niemedycznej),
- 203,23zł. koncie 247-pozostałe rozrachunki (należności z tytułu innych rozrachunków).

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2018 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 46.436,86zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 3.891,12zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 17.724,50zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 60.270,24zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

1. 8) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

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

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

Na **B. O. 2018r.** 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 2018 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2018r.** 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 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	12.857.441,37zł.	B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
✓	0,00zł.	zwiększenia
✓	0,00zł.	zmniejszenia
<hr/>		
✓	12.857.441,37zł.	B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r. (konto 801)

1. 9) FUNDUSZ ZAKŁADU

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

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

Na **B. O. 2018r.** 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 2018 **nie nastąpiły żadne zwiększenia funduszu zakładu.**

W związku z zerowym stanem funduszu zakładu strata netto na działalności Szpitala za 2017r. nie mogła być pokryta zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.), w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 niniejszej ustawy.

Strata Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok w kwocie netto 483.811,44zł., na podstawie Decyzji Nr 3/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie pokrycia straty netto Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2017 rok, pozostaje do pokrycia z przyszłych zysków, to jest z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych.

Na **B. Z. 2018r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł. (konto 802).

1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, działalność 2018 roku, zakończył ujemnym wynikiem finansowym – stratą w wysokości:

- 3.400.763,55zł. strata brutto = - 3.400.763,55zł. strata netto

37.905.608,61zł.	przychody ogółem za 2018 rok (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
- 41.306.372,16zł.	koszty ogółem za 2018 rok (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
<hr/>	
- 3.400.763,55zł.	strata brutto za 2018 rok
- 0,00zł.	podatek dochodowy od osób prawnych za 2018 rok (za 2018r. wystąpiła strata podatkowa)
<hr/>	
- 3.400.763,55zł.	strata netto za 2018 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2018 roku fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosił 0,00zł. (na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2018r. wynosi także 0,00zł), strata netto Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok nie może zostać pokryta zgodnie z zapisami art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.), tj. we własnym zakresie Szpitala w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 niniejszej ustawy, tj. poprzez zmniejszenie funduszu zakładu.

Wobec powyższego Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje pokryć stratę netto Szpitala za 2018 rok w następujący sposób:

- część straty netto - w kwocie 2.043.193,06zł. - pokryć zgodnie z zapisami art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, tj. wpłatą organu założycielskiego - Powiatu Grajewskiego,
- część straty netto - w kwocie 1.357.570,49zł. - pokryć z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następujących lat obrotowych.

Na dzień 31.12.2018 roku w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako nierozliczony wynik finansowy z lat poprzednich (konto 820) pozostaje zaksięgowana łączna kwota straty w wysokości 13.992.099,17zł., z tego:

- ✓ 1.462.655,25zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2002r.
- ✓ 3.546.848,95zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2003r.
- ✓ 733.484,55zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2004r.
- ✓ 2.179.465,89zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2005r.
- ✓ 1.705.556,94zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2006r.
- ✓ 643.825,58zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2007r.
- ✓ 544.978,90zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednio księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2009r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)

- ✓ 1.019.345,57zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
- ✓ 308.590,16zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 484.435,72zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
- ✓ 799.151,28zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r. (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)
- ✓ 41.092,56zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2016r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 6.482,53zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2017r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 483.811,44zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2017r.
- ✓ 15.492,54zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 28.774,69zł. zmniejszenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – przychody z NFZ dot. lat ubiegłych)

13.992.099,17zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2018r.;
B. Z. 2018 roku.

Łącznie z ujemnym wynikiem finansowym netto za 2018 rok, w części niepokrytej przez organ założycielski, tj. w kwocie 1.357.570,49zł., na B. O. 2019 roku, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę 15.349.669,66zł.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2018r. wynosił "0,00zł." i nadal będzie wynosił "0,00zł." (po rozliczeniu zwiększenia funduszu o kwotę środków pieniężnych wnioskowanych do przekazania na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2018 rok - art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej).

1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2018r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie istniały żadne rezerwy.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, na dzień **31.12.2018r.** nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 i 2a ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

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

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

- w 2014r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.162,33zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2014r. i 0,95% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2015r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 295.297,89zł., co stanowi 2,28% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2015r. i 1,05% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2016r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 398.254,39zł., co stanowi 2,80% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r. i 1,23% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2017r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 447.863,21zł., co stanowi 2,90% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2017r. i 1,26% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2018r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 322.314,28zł., co stanowi 1,87% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2018r. i 0,81% 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 1,87% w 2018r. do 2,90% w 2017r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,81% w 2018r. do 1,26% w 2017r.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych. Uważamy, że wielkość tych wypłat pozostanie na poziomie nieprzekraczającym wskaźników roku 2018 (z prawdopodobną tendencją niższą, z uwagi na zmianę od października 2017r.

przepisów o wieku emerytalnym), a więc dodatkowe obciążanie roku 2018 kwotą rezerwy na świadczenia okresowe zmniejszyłyby wynik finansowy tego roku.

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

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2018 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 0,00zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 0,00zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 0,00zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2018r. wynoszą ogółem 21.685.223,53zł., w tym:

14.255.363,47zł.– zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,

7.429.860,06zł.– zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 3. pasywów bilansu),
z terminem spłaty do 12 miesięcy.

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

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		14 255 363,47	-
I	Kredyty i pożyczki	14 255 363,47	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	5 630 435,02	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. (Magellan S.A.) w Łodzi w 2015r.	7 035 400,11	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. (Magellan S.A.) w Łodzi w 2018r.	1 589 528,34	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 429 860,06	1 772 842,69
I	Kredyty i pożyczki	458 287,66	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S.A. (Magellan S.A.) w Łodzi w 2016r.	7 852,90	-
II	Dostawy i usługi	3 946 889,00	1 765 949,84
	w tym:		
	1. Materiały	1 303 199,86	608 811,27
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	859 221,96	416 352,84
	- sprzęt medyczny	301 016,56	154 632,62
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	79 609,96	22 132,62
	- materiały gospodarcze	41 237,59	13 448,58
	- pozostałe paliwa	18 960,00	-
	- świadczenia związane z BHP	2 071,03	1 214,74
	- materiały biurowe i druki	957,42	957,42

	- odzież ochronna i robocza	125,34	72,45
	2. Energia	263 698,18	154 014,21
	z tego:		
	- energia cieplna	184 481,93	107 248,31
	- energia elektryczna	54 836,78	27 392,10
	- dostawa wody	24 379,47	19 373,80
	3. Usługi obce	2 212 170,02	1 001 624,36
	z tego:		
	- kontrakty lekarskie	527 800,23	-
	- żywienie chorych	526 345,97	480 574,83
	- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	365 782,46	-
	- badania i analizy	300 681,45	252 402,15
	- transport	182 013,71	158 517,12
	- wywóz nieczystości	69 983,74	34 335,09
	- konserwacja i naprawa sprzętu	60 515,92	51 400,39
	- kontrakty pielęgniarские	49 067,95	-
	- dzierżawa urządzeń	34 592,34	18 731,18
	- pozostałe usługi niematerialne	31 595,30	1 890,00
	- kontrakty ratowników medycznych	25 464,00	-
	- remont pomieszczeń	8 500,00	-
	- pozostałe usługi materialne	8 269,28	-
	- usługi prawnicze	6 519,00	-
	- usługi telekomunikacyjne	6 277,07	-
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	5 535,00	3 690,00
	- kontrakt fizjoterapeuty	2 375,00	-
	- usługi pocztowe	851,60	83,60
	4. Realizacja zadań inwestycyjnych	167 820,94	1 500,00
	z tego:		
	- o charakterze projektów mających na celu wytworzenie dóbr majątku trwałego (w tym: współfinansowanych z UE w kwocie 116.235,00 zł.)	117 735,00	1 500,00
	- o charakterze zakupu gotowych dóbr majątku trwałego	50 085,94	-
III	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 445 389,77	-
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	266 852,00	-
	z tego:		
	- od wynagrodzeń osobowych	262 587,00	-
	- od umów zleceń	4 265,00	-
	2. Podatek VAT	9 431,52	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	719,00	-
	4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	1 168 387,25	-
IV	Wynagrodzenia	1 304 822,52	-

	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	1 275 951,10	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	28 871,42	-
V	Inne zobowiązania krótkoterminowe	274 471,11	6 892,85
	w tym:		
	1. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	117 926,83	6 892,85
	2. Naliczony ekwiwalent BHP za 2018r.	63 113,89	-
	3. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	52 919,75	-
	4. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	40 224,02	-
	5. Pozostałe zobowiązania – rekompensata za koszty odzyskiwania należności	168,22	-
	6. Rozrachunki z odbiorcami usług medycznych – nadpłata	118,40	-
	ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM	21 685 223,53	1 772 842,69
	<i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>		

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 21.685.223,53zł. 65,74% (w 2017r.: 37,09%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 14.255.363,47zł.

Na dzień 31.12.2018r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionego tytułu nie istniały zobowiązania wymagalne.

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

- 1) **kredytu zaciągniętego w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.) wg umowy kredytowej z 2007r. (po zmianach,** który na dzień bilansowy był w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 450.434,76zł. – kapitał do spłaty w 2019r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.; kwota długoterminowa 5.630.435,02zł.
- 2) **pożyczki odnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. (poprzednio Magellan S. A.) w Łodzi wg umowy pożyczki z 20.11.2015r. (po zmianach) z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł.,** która na dzień bilansowy nie była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych nie włączono żadnej kwoty – kapitał do spłaty w 2019r. = 0,00zł.), a spłata kapitału określona jest na termin do dnia 31.03.2020r. (limit udostępniony na okres do dnia 31.03.2020r.); kwota długoterminowa 7.035.400,11zł.
- 3) **pożyczki odnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 23.11.2018r. z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł.,** która na dzień bilansowy nie była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych

nie włączono żadnej kwoty – kapitał do spłaty w 2019r. = 0,00zł.), a spłata kapitału określona jest na termin do dnia 30.11.2020r. (limit udostępniony na okres do dnia 30.11.2020r.); kwota długoterminowa 1.589.528,34zł.

Na B. Z. 2018r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 53,12%, tj. 3.946.889,00zł. z 7.429.860,06zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2018r., wymagalna była kwota 1.765.949,84zł., tj. 44,74% ogółu z tego tytułu i 99,61% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.212.170,02zł., tj. 56,05% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 1.001.624,36zł., tj. 56,72% 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 167.820,94zł. Zobowiązania te w kwocie 1.500,00zł. były wymagalne na B. Z. 2018r.

Na 31.12.2018r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 1.772.842,69zł. stanowiły 8,18% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (21.685.223,53zł.) i 23,86% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (7.429.860,06zł.).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2018r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2018r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2017r. wzrosły o kwotę 5.267.526,52zł. i stanowią ich 132,08% (B. Z. 2017r.: 16.417.697,01zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2018r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2017r. zmniejszyły się o kwotę 1.522.113,73zł. i stanowią ich 53,80% (B. Z. 2017r.: 3.294.956,42zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2018r. (14.255.363,47zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2017r. (6.088.722,68zł.) wzrosły o kwotę 8.166.640,79zł. i stanowią 234,13% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2018r. (7.429.860,06zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2017r. (10.328.974,33zł.) zmniejszyły się o kwotę 2.899.114,27zł. i stanowią ich 71,93%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2018r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2017r. faktycznie wzrosły, nastąpiła natomiast ich częściowa zamiana z krótkoterminowych na długoterminowe, w związku z częściowym wykorzystaniem w 2018r. limitów z wyżej opisanych pożyczek odnawialnych zaciągniętych w BFF Polska S. A. w Łodzi.

Wzrost zobowiązań ogółem w odniesieniu do B. Z. 2017r. oraz relacja spadku zobowiązań krótkoterminowych, w tym wymagalnych, do wzrostu zobowiązań długoterminowych, wskazuje, że środki z pożyczek odnawialnych były wykorzystywane w 2018r. na opłatę zobowiązań powstałych w tym samym roku, a więc takich, których nie było w B.Z. 2017r. i nie ma w B. Z. 2018r. Były to zobowiązania związane z realizacją w 2018r. szeregu zadań

inwestycyjnych, w tym także z dofinansowaniem ze środków pomocowych UE i ze środków budżetu państwa (środki na opłatę wkładu własnego Szpitala).

Ogólnie należy stwierdzić, że w 2018r. nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala. Głównym powodem tego zjawiska było wprowadzenie "ustawowych" podwyżek wynagrodzeń w różnym czasie dla różnych grup personelu działalności podstawowej, które całkowicie pozostawały poza kontrolą zarządzających publicznymi placówkami ochrony zdrowia. Kolejnym najistotniejszym powodem pogorszenia sytuacji finansowej tego Szpitala jest konieczność ponoszenia kosztów, wyżej opisanego, jego inwestycyjnego rozwoju.

Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w 2018r. potwierdzone jest wynikiem finansowym z działalności Szpitala za 2018r., który jest stratą w kwocie brutto = netto: - 3.400.763,55zł. (za 2017r. strata w kwocie brutto = netto: - 483.811,44zł.).

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2018r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2017r. przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2018r.		B.Z. 2017r.		2018r. : 2017r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	14 255 363,47	65,74	6 088 722,68	37,09	234,13
1)1	kredyty i pożyczki	14 255 363,47	65,74	6 088 722,68	37,09	234,13
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	7 429 860,06	34,26	10 328 974,33	62,91	71,93
2)1	kredyty i pożyczki	458 287,66	2,11	2 527 573,59	15,40	18,13
2)2	dostawy i usługi	3 946 889,00	18,20	5 316 335,76	32,38	74,24
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 445 389,77	6,66	1 176 207,78	7,16	122,89
2)4	wynagrodzenia	1 304 822,52	6,02	1 085 522,51	6,61	120,20
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	274 471,11	1,27	223 334,69	1,36	122,90
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		21 685 223,53	100,00	16 417 697,01	100,00	132,08

1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na B. Z. 2018r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **14.713.651,13zł.**, w tym:

- ✓ z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **6.080.869,78zł.**, w tym:
 - 1) 6.080.869,78zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.), 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 **8.632.781,35zł.** w tym:
 - 1) 7.035.400,11zł. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł. zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S. A.), wg Umowy pożyczki Nr 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 11.08.2016r., Aneksem Nr 2 z dnia 30.06.2017r., Aneksem Nr 3 z dnia 26.03.2018r. i Aneksem Nr 4 z dnia 12.04.2018r.
 - 2) 7.852,90zł. z tytułu pożyczki zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S. A.), wg Umowy pożyczki Nr 211000085001516 zawartej w dniu 29.01.2016r.
 - 3) 1.589.528,34zł. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł. zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi, wg Umowy pożyczki Nr 211000850531118 zawartej w dniu 23.11.2018r.

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

- poręczeniem Powiatu Grajewskiego udzielonym na podstawie uchwały podjętej przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 26 lipca 2007r. o zobowiązanie do poręczenia przez Powiat Grajewski spłaty kredytu obrotowego długoterminowego zaciąganego przez Szpital Ogólny w Grajewie w kwocie 10.360.000,00zł. na sfinansowanie procesu restrukturyzacji, zabezpieczone zostało pełnomocnictwem do pobierania środków pieniężnych z rachunku bieżącego Szpitala, udzielonym przez Szpital Zarządowi Powiatu Grajewskiego; udzielone pełnomocnictwo, nie wymaga oddzielnej dyspozycji Szpitala, jak również nie

- może ono być odwołane lub zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia,
- oświadczeniem Szpitala z dnia 26.07.2007r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – par. 22 pkt c) Umowy kredytowej z dnia 26.07.2007r.

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S.A.) w 2015r. (po zmianach: z 2016r., z 2017r. i z 2018r.) zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 26 marca 2018r. (§9 Umowy pożyczki oraz §4 Aneksu Nr 3), której treść stanowi, że BFF Polska S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";
- w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085170515 z dnia 20 listopada 2015r. wraz z późniejszymi aneksami, BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;
- o wypełnieniu weksla BFF Polska S. A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;
- weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;
- zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S.A.) w 2016r. zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 29 stycznia 2016r. (§7 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że BFF S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";
- w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085001516 z dnia 29 stycznia 2016r. BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;
- o wypełnieniu weksla BFF Polska S.A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;
- weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;
- zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi w 2018r. zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 23 listopada 2018r. (§9 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że BFF Polska S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";
- w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki

nr 211000850531118 z dnia 23 listopada 2018r. wraz z późniejszymi aneksami, BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;

o wypełnieniu weksla BFF Polska S. A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;

weksel podlega zwrotowi na pisemne żądanie Szpitala, po uregulowaniu wszelkich zobowiązań Szpitala wynikających z wyżej wymienionej Umowy pożyczki;

zabezpieczenie określone jak wyżej obejmuje pożyczkę i związane z nią odsetki, prowizje, opłaty, koszty pożyczkodawcy oraz wszelkie inne należności pożyczkodawcy wynikające z tytułu umowy pożyczki.

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

W trakcie roku obrotowego 2018 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 2018 przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2018r.	B. Z. 2018r.
	Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641) w tym:	55.117,15	11.134,12
1.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	54.728,37	10.945,68
2.	Koszty dozoru technicznego	388,78	55,54
3.	Abonament telefoniczny i internetowy	0,00	132,90
	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642) w tym:	101.973,53	109.135,02
1.	Ubezpieczenie samochodu (komunikacyjne)	1.271,56	1.306,92
2.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe)	45.000,00	45.000,00
3.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodem	7.348,75	10.681,25
4.	Abonamenty telefoniczne i internetowy	1.491,96	5.748,41
5.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	43.782,69	43.782,69
6.	Koszty dozoru technicznego	3.078,57	2.615,75
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 641, 642):	157.090,68	120.269,14

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2018r. dotyczyły kosztów roku 2018, a wykazane na koniec 2018 roku, dotyczą kosztów roku 2019.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2018r. nie występowały.

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

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

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów,

845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE.

Na **B. O. 2018r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z konta 841 wynosiła **2.078.112,36zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

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

Po dniu 01.01.2018r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

2.078.112,36zł. BO na 01.01.2018r.

- 148.097,01zł. rozliczenie w trakcie 2018r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne, przychody równoległe do amortyzacji (-),
- 595.499,64zł. otrzymana dotacja z budżetu państwa na projekt podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (+),
- 327.437,00zł. otrzymana dotacja z budżetu powiatu grajewskiego na projekt podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (+),
- 75.952,57zł. otrzymane darowizny środków trwałych (+),
- 0,23zł. uzgodnienie różnic w ewidencji ogółem - Wn 765 (+)

2.928.904,79zł. saldo konta 841 na 31.12.2018r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2018r. składają się:

- 596.624,16zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 2.177.549,52zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 32.839,15zł. otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 121.891,96zł. środki trwale przyjęte w drodze darowizny.

Na **B. O. 2018r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE z konta 845 wynosiła **7.105.291,93zł.** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 713.707,04zł. środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- 1.830.206,69zł. środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 3.166.825,27zł. środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu

- 1.266.548,32zł.
dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie poziomu ...,
- 128.004,61zł. środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Po dniu 01.01.2018r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

7.105.291,93zł. BO na 01.01.2018r.

- 330.065,82zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; podlaski system informacyjny e-Zdrowie (-),
- 106.068,07zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; podniesienie poziomu ... (-),
- 182.591,27zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków budżetu państwa; podniesienie poziomu ... (-),
- 59.903,35zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; podniesienie poziomu ... (-),
- 21.334,10zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; ... OZE - kolektory słoneczne (-),
- 3.213.196,51zł. otrzymane środki z EFRR na projekt wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (+),
- 89.386,21zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
- 105.000,00zł. otrzymana dotacja z budżetu powiatu grajewskiego na projekt wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (środki z budżetów gmin: po 15.000,00zł. Gmina Grajewo i Gmina Radziłów, 20.000,00zł. Gmina Rajgród, 25.000,00zł. Gmina Szczuczyn i 30.000,00zł. Gmina Wąsosz) (+),
- 1.750,00zł. rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego (finansowanej środkami z budżetów gmin jak wyżej) ; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-)

9.632.389,62zł. saldo konta 845 na 31.12.2018r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2018r. składają się:

- 383.641,22zł. środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- 1.730.025,55zł. środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 2.978.347,10zł. środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu
- 1.206.644,94zł.
dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie

- poziomu ...,
- 106.670,51zł. środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne,
 - 3.123.810,30zł. środki EFRR na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
 - 103.250,00zł. dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 2.078.112,36zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 998.889,21zł. zwiększenia
 - ✓ 148.097,01zł. zmniejszenia
 - ✓ 0,23zł. zwiększenie - uzgodnienie ewidencji
-
- ✓ 2.928.904,79zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 7.105.291,93zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
 - ✓ 3.318.196,51zł. zwiększenia
 - ✓ 791.098,82zł. zmniejszenia
-
- ✓ 9.632.389,62zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

Opisane jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 2190 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz. 742), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

1. 18) ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT

Od 01 lipca 2018r. do systemu podatku od towarów i usług wprowadzone zostało rozwiązanie podzielonej płatności.

Mechanizm podzielonej płatności został wprowadzony ustawą z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018r., poz. 62), poprzez dodanie nowych przepisów określających mechanizm podzielonej płatności w rozdziale 1a w art. 108a - 108d ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 2174 z późn. zm.).

Przed dniem wejścia w życie wyżej wymienionej ustawy z dnia 15 grudnia 2017r., tj. 09.06.2018r. na rzecz tutejszego Szpitala został otwarty, przy rachunku bankowym bieżącym (podstawowym), specjalny bankowy rachunek VAT, służący do dokonywania podzielonych płatności, o numerze 15 1020 1332 0000 1102 1111 5591.

W związku z tym, że podzielona płatność jest rozwiązaniem fakultatywnym (dobrowolnym) dla podatników, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w okresie od lipca do grudnia 2018r. nie korzystał z tego mechanizmu.

Na bankowym rachunku VAT tutejszego Szpitala w trakcie pół roku obowiązywania przepisów o podzielonej płatności odnotowano dwie operacje:

1. pod datą 07.09.2018r.: wpływ kwoty 322,00zł. tytułem podatku VAT naliczonego w fakturze Szpitala Nr 18/08/SP2/00027 z dnia 31.08.2018r. za sprzedaż niemedyczną (pranie),
2. pod datą 24.09.2018r.: przelew niniejszej kwoty w wysokości 322,00zł. na rachunek bankowy podstawowy Szpitala, celem wykorzystania jej na opłacany w tym dniu na rzecz Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku podatek VAT należny za sierpień 2018r. (VAT-7 z dnia 24.09.2018r.) w kwocie 7.559,00zł.

Po dacie 24.09.2018r. na bankowym rachunku VAT tutejszego Szpitala nie odnotowano żadnych operacji.

Saldo bankowego rachunku VAT na dzień bilansowy 31.12.2018r. wynosiło 0,00zł.

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 2018 rok wynoszą ogółem 37.905.608,61zł. Strukturę rzeczową – tytuły osiąganych przychodów oraz ich wielkość przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		Wskaźnik % 2018/2017
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:	36 368 152,55	95,95	34 202 916,35	95,99	106,33
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	35 156 851,54		33 054 829,69		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	21 524,96		88 124,76		
	- na rzecz innych podmiotów	862 409,83		780 160,57		
	- na rzecz osób fizycznych	327 366,22		279 801,33		
2.	Sprzedaż usług niemedyycznych w tym:	428 062,05	1,13	440 748,96	1,24	97,12
	- najem lokali	349 591,82		351 010,53		
	- opłata za pranie	18 704,95		17 100,30		
	- książeczki RUM	2 209,43		13 088,78		
	- opłata za parking	25 018,36		27 260,16		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	15 141,36		13 607,44		
	- sterylizacja	6 714,96		6 405,42		
	- wynajem kaplicy	469,22		1 169,11		
	- sprzedaż surowców wtórnych	987,45		911,00		
	- zaświadczenia lekarskie	270,00		430,00		
	- inne usługi i sprzedaż	8 954,50		9 766,22		
3.	Przychody finansowe w tym:	31 550,07	0,08	30 211,10	0,08	104,43
	- odsetki od zgromadzonych środków	17 599,80		15 612,86		
	- odsetki od należności)	1 687,67				
	- inne	12 262,60		14 598,24		
4.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	1 077 843,94	2,84	957 411,05	2,69	112,58
	- darowizny na rzecz Szpitala	127 130,37		26 009,09		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	13 659,08		12 635,02		
	- dotacje	925 536,75		854 546,63		
	- pozostałe przychody operacyjne	11 517,74		64.220,31		
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4)		37 905 608,61	100	35 631 287,46	100,00	106,38

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 danych z powyższej tabeli, **głównym źródłem przychodów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie są przychody ze sprzedaży usług medycznych – w 2018r. 95,95% 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 2018 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2017r. wzrosły o 2.102.021,85zł. i stanowią ich 106,36%.

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 1.439.078,76zł. wzrost środków w 2018r. na ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych,
- 662.943,09zł. wzrost przychodów medycznych w 2018r. za usługi medyczne.

Kwota wzrostu 662.943,09zł. to wzrost przychodów medycznych za 2018r. otrzymany w trakcie całego 2018r. i po jego zakończeniu, pochodzący przede wszystkim ze świadczeń medycznych ponadlimitowych zafakturowanych w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz na podstawie zwiększających aneksów i podpisanych w dniu 29.03.2019r. ugod.

W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2018r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,67% (w 2017r.: także 96,64%).

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

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

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

2008r. : 2007r.	121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%
2012r. : 2011r.	103,87%
2013r. : 2012r.	103,30%
2014r. : 2013r.	98,81%
2015r. : 2014r.	104,84% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2016r. : 2015r.	118,16% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2017r. : 2016r.	104,78% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2018r. : 2017r.	106,33% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2018 rok wyniosły 37.905.608,61zł.

W odniesieniu do 2017r. wzrosły one o 2.274.321,15zł., tj. o 6,38% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2017r.

2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2018r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2017, przedstawia poniższa tabela.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		Wskaźnik % 2018/2017
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe	40 100 061,76	97,08	35 587 078,83	98,54	112,68
	w tym:					
	- amortyzacja	1 357 570,49		1 282 159,76		
	- zużycie materiałów i energii	5 455 085,56		5 021 569,39		
	- usługi obce	11 503 879,29		9 762 499,45		
	- podatki i opłaty	137 983,00		137 553,00		
	- wynagrodzenia	17 677 248,51		15 778 740,58		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	3 722 161,35		3 364 478,79		
	- pozostałe koszty rodzajowe	246 133,56		240 077,86		
2	Koszty finansowe	1 155 380,16	2,80	507 304,40	1,40	227,75
	w tym:					
	- odsetki od zobowiązań	510 249,94		198 626,64		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	509 660,52		270 717,15		
	- pozostałe koszty finansowe	135 469,70		37 960,61		
3	Pozostałe koszty operacyjne	50 930,24	0,12	20 715,67	0,06	245,85
	w tym:					
	- kary i grzywny	8 873,31		2 327,80		
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	19 641,83		0,00		
	- pozostałe koszty operacyjne	22 415,10		18 387,87		
	OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)	41 306 372,16	100,00	36 115 098,90	100,00	114,37

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018r. w stosunku do 2017r. wzrosły się o kwotę 5.191.273,26zł. i stanowią ich 114,37%.

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

• koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	4.512.982,93zł., tj. o 12,68%
• koszty finansowe	- wzrost o (+)	648.075,76zł., tj. o 127,75%
• pozostałe koszty operacyjne	- wzrost o (+)	30.214,57zł., tj. o 145,85%
ogółem:	- wzrost o (+)	5.191.273,26zł., tj. o 14,37%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2018r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja – wzrost o	75.410,73zł.,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	433.516,17zł.,
3. usługi obce – wzrost o	1.741.379,84zł.,
4. podatki i opłaty – wzrost o	430,00zł.,
5. wynagrodzenia – wzrost o	1.898.507,93zł.,
6. ubezpieczenia i inne świadczenia wzrost o	357.682,56zł.,
7. pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o	6.055,70zł.,
<hr/>	
razem – wzrost o	4.512.982,93zł.,

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej: 0,00zł.

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

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 1.854.705,93zł.; stanowi 12,03% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2017r. (15.423.316,19zł.),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 43.802,00zł.; stanowi 12,32% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2017r. (355.424,39zł.).

Jak wynika z powyższego zestawienia, w ogólnym rozliczeniu kosztów wynagrodzeń, ich wzrost jest sumą wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych i wzrostu kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń.

Zatrudnienie średnioroczne w 2018r. (377,54 etatu) w stosunku do zatrudnienia średnioroczne za 2017r. (374,60 etatu) wzrosło o 2,94 etatu przeliczeniowego. Biorąc pod uwagę przeciętne miesięczne wynagrodzenie wykonane za 2018r. w kwocie 3.813,73zł., można stwierdzić, że do wysokości kwoty 134.548,40zł. wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych w 2018r. jest efektem zwiększonego zatrudnienia. Kwota ta stanowi zaledwie 7,25% kwoty wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych ogółem za 2018r. w odniesieniu do 2017r.

Praktycznie w całym pozostałym zakresie, wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych odnosi się do ich wzrostu ustawowego wprowadzonego przepisami, jak niżej:

- ustawą z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych - Dz. U. z 2017r., poz. 1473 z późn. zm.; ujęto w planie na 2018r.; w 2017r. podwyżka obowiązywała od 01 lipca w wielkości 1/2 wartości z 2018r.,
- ustawą z dnia 05 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2018r., poz. 1532 z późn. zm.; nie ujęto w planie na 2018r., w 2017r. podwyżka nie obowiązywała,
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z

2018r., poz. 1373 z późn. zm.; nie ujęto w planie na 2018r., w 2017r. podwyżka obowiązywała od 01lipca w wielkości 1/2 wartości z 2018r.,

- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1681 z późn. zm.; nie ujęto w planie na 2018r.; w planie na 2018r. ujęto wzrost dodatków z kwoty "1.200,00zł" wraz ze składkami ZUS pracodawcy do kwoty "1.600,00zł.", w 2017r. podwyżka obowiązywała przez cały rok w formie dodatków: 800,00zł. miesięcznie brutto do 31.08.2017r., a od 01.09 2017r. 1.200,00zł. miesięcznie brutto.

Ponadto od dnia 01.12.2018r. pracownicy Szpitala z wyjątkiem pielęgniarek i położnych, otrzymali podwyżkę wynagrodzeń osobowych (zwiększenie wynagrodzeń zasadniczych) w kwocie 1.000,00zł. na 1 etat przeliczeniowy, z uwzględnieniem rozliczenia jej z otrzymywanym dodatkiem wyrównawczym do najniższego wynagrodzenia ustawowego oraz z uwzględnieniem rozliczenia jej z zakładowym dodatkiem wyrównawczym.

Oprócz tego, w trakcie roku obrotowego miały też miejsce inne wzrosty wynagrodzeń osobowych, np. związane z rozpoczęciem funkcjonowania od dnia 01.07.2018r. programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat przeliczeniowy wykonane za 2018r. w kwocie 3.813,73zł., w stosunku do wykonanego za 2017r. w kwocie 3.431,06zł., wzrosło o 382,67zł., tj. o 11,15%.

Wzrost kosztów usług obcych w 2018r. w odniesieniu do 2017r. o 1.741.379,84zł., prawie w całości można odnieść do podziałki kosztów w tym tytule, jak niżej:

- usługi medyczne obce - kontrakty: wzrost o 1.406.457,87zł.

W pozostałym zakresie wzrost kosztów usług obcych jest dodatnią różnicą pomiędzy wzrostem kosztów w niektórych podziałkach tych kosztów (np. wzrost kosztów usługi medyczne obce-pozostałe procedury o 178.735,44zł., wzrost kosztów usług niematerialnych o 103.417,69zł.), a ich obniżeniem w odniesieniu do 2017r. w innych podziałkach (np. zmniejszenie kosztów żywienia pacjentów o 48.319,08zł.).

Wzrost kosztów usług medycznych obcych - kontraktów spowodowany jest przede wszystkim wprowadzeniem podwyżek wynagrodzeń godzinowych i ryczałtowych za pracę świadczoną w ramach umów cywilno-prawnych.

W ramach wynagrodzeń godzinowych za pełnienie dyżurów od dnia 01.02.2018r. wprowadzono następujące podwyżki wynagrodzeń:

1. godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 40,00zł., po podwyżce 50,00zł.,
2. godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł., po podwyżce 60,00zł.,
3. dyżury w OAiIT:
 - godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 62,00zł., po podwyżce 72,00zł.,
 - godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 67,00zł., po podwyżce 77,00zł.,
4. dodatkowo 20,00zł. do każdej godziny dyżurowej zwykłej i świątecznej, w przypadku braku obsady w NPL,
5. każda godzina dyżuru (zwykła i świąteczna) po 80,00zł. w przypadku braku obsady dyżurowej w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym.

Należy zaznaczyć, że w przeważającej mierze podwyżki wynagrodzeń za pracę świadczoną w ramach umów cywilno-prawnych, są efektem wymuszonym przez powołane wyżej przepisy o podwyżkach wynagrodzeń dla niektórych grup personelu medycznego.

Ponadto, w trakcie roku 2018 nastąpiły kolejne zmiany zarówno w formach świadczenia pracy, jak i w wysokości wynagrodzeń za pracę w ramach umów cywilno-prawnych, powodujące wzrost kosztów z tego tytułu:

1. zatrudnienie na podstawie umów cywilnoprawnych (stopniowo od dnia 01.07.2018r.) lekarzy i psychologów w Centrum Zdrowia Psychicznego, w ramach realizacji programu pilotażowego,
2. ustalenie zabezpieczenia Oddziału Psychiatrycznego w trakcie pełnienia dyżuru w Oddziale Obserwacyjno-Zakaźnym od dnia 01.10.2018r. - plus 20,00zł. do każdej godziny dyżurowej,
3. zatrudnienie od dnia 01.10.2018r. na podstawie umów cywilno-prawnych lekarza i pielęgniarki do pracowni zabiegowej angiografii,
4. zmiana stawek dyżurowych w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym od dnia 01.11.2018r.:
 - godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł. , po podwyżce 65,00zł.,
 - godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 60,00zł., obecnie 75,00zł.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii szczegółowo kształtuje się następująco:

- materiały; wzrost o 480.568,94zł.; stanowi 11,96% kosztów materiałów za 2017r. (4.016.515,60zł.),
- energia; spadek o 47.052,77zł.; stanowi 4,68% kosztów energii za 2017r. (1.005.053,79zł.).

Wzrost kosztów materiałów (np. w podziale pozostały sprzęt i materiały medyczne o 223.392.72zł., w podziale odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne o 56.092.66zł., w podziale środki opatrunkowe o 42.761,12zł., w podziale środki czystościowe i dezynfekcyjne o 37.871,31zł.,) częściowo ma związek z rodzajem i ilością wykonanych zabiegów (procedur) i jednostek chorobowych poddawanych leczeniu. Ponadto, na wzrost kosztów materiałów ma także wpływ niewielki, ale ciągle postępujący wzrost cen.

Wydaje się jednak, że w 2018r. na zwiększone koszty niektórych materiałów miało przede wszystkim wpływ prowadzenie szeregu zadań inwestycyjnych, w tym także z udziałem środków unijnych i z budżetu państwa. Każde prowadzone zadanie inwestycyjne, dla prawidłowości jego wykonania, wymusza dodatkowe zakupy wyposażenia i materiałów nieobjętych projektem (wzrost kosztów pozostały sprzęt i materiały medyczne o 223.392,72zł., wzrost kosztów pozostałe materiały o 136.781,08zł.).

Efektom wzrostu kosztów wynagrodzeń (przede wszystkim osobowych) jest wzrost kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń dotyczący przede wszystkim składek ZUS pracodawcy i FEP o kwotę ogółem 351.466,79zł.

Na wzrost kosztów amortyzacji w 2018r. w odniesieniu do 2017r. miały wpływ realizowane zadania inwestycyjne, z których pod datą 01.10.2018r. do ewidencji księgowej Szpitala przyjęto środki trwałe o łącznej wartości 4.161.889,32zł. z zakończonego zadania inwestycyjnego pn. Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie. W wyniku rozliczenia

niniejszego zadania inwestycyjnego z poniesionych i sfinansowanych nakładów na jego realizację 51.380,49zł., które nie utworzyły środków trwałych (tzw. wyposażenie), zaksięgowano jednorazowo w koszty bieżącej działalności Szpitala.

Wzrost pozostałych kosztów rodzajowych w stosunku do 2017r. jest niewielki i odnosi się po około 50% do podróży służbowych i ubezpieczeń majątkowych.

Wzrost kosztów podatków i opłat jest symboliczny i pozostaje praktycznie bez znaczenia dla wyniku finansowego Szpitala.

Wzrost kosztów finansowych w odniesieniu do 2017r. dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- odsetki od zobowiązań: 311.623,30zł.
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 238.943,37zł.,
- pozostałe koszty finansowe: 97.509,09zł.

Wzrost kosztów finansowych w 2018r w podziałkach odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pozostałe koszty finansowe wynika ze zwiększenia zadłużenia Szpitala z tytułu pożyczek odnawialnych i szczegółowo odnosi się:

- do pożyczki długoterminowej odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł. zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S. A.) na podstawie Umowy Pożyczki Nr 211000085170515 zawartej w dniu 20 listopada 2015r.; zwiększenie pożyczki długoterminowej o kwotę **5.357.499,08zł.** na podstawie Aneksu Nr 3 do Umowy pożyczki Nr 211000085170515 z dnia 20.11.2015r. zawartego w dniu 26 marca 2018r., zwiększającego limit pożyczki odnawialnej do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł. na okres do dnia 31.03.2020r.,
- do pożyczki długoterminowej odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł. zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi na podstawie Umowy Pożyczki Nr 211000850531118 zawartej w dniu 23 listopada 2018r.; zaciągnięcie pożyczki długoterminowej w kwocie **1.600.528,34zł.** (wykorzystanie limitu na dzień 31.12.2018r.: 1.589.528,34zł.); limit udostępniony na okres do dnia 30.11.2020r.

Zawarty w dniu 26.03.2018r. Aneks Nr 3 do Umowy pożyczki Nr 211000085170515 z dnia 20.11.2015r. zwiększył dotychczasową maksymalną kwotę limitu pożyczki odnawialnej w wysokości 2.000.000,00zł. do kwoty 8.150.000,00zł. Z tytułu zawarcia niniejszego Aneksu Szpital opłacił prowizję w wysokości 55.350,00zł. (pozostałe koszty finansowe).

Oprocentowanie kwoty wykorzystanego limitu pożyczki odnawialnej zostało obniżone poprzez zmniejszenie marży z dotychczas obowiązującej wysokości 4,65% do 4,55%, tj. na dzień 31.12.2018r.: 4,55% marża + 1,79% WIBOR 6M = 6,34%. Okres finansowania pożyczki odnawialnej, tj. okres jej udostępnienia upływa z dniem 31 marca 2020r., a więc utrzymany został długoterminowy charakter pożyczki (poprzedni okres udostępnienia: 31.12.2018r.).

Umowa Pożyczki Nr 211000850531118 z dnia 23.11.2018r. przyznaje Szpitalowi pożyczkę odnawialną z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł. Z tytułu zawarcia niniejszej

Umowy Pożyczki Szpital opłacił prowizję w wysokości 50.490,00zł. (pozostałe koszty finansowe). Oprocentowanie kwoty wykorzystanego limitu pożyczki odnawialnej zostało ustalone jako suma stałej marży w wysokości 4,41% + zmienny WIBOR 6M, tj. na dzień 31.12.2018r.: 4,41% marża + 1,79% WIBOR 6M = 6,20%. Okres finansowania pożyczki odnawialnej, tj. okres jej udostępnienia upływa z dniem 30 listopada 2020r., a więc pożyczka ma charakter długoterminowy.

Wzrost kosztów odsetek od zobowiązań wynika z pogorszenia się w 2018r. ogólnej sytuacji finansowej Szpitala, a ponadto związany jest z realizacją szeregu zadań inwestycyjnych, co wymaga zaangażowania środków własnych Szpitala, które w innej sytuacji zostałyby przeznaczone na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług w działalności bieżącej.

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala w odniesieniu do 2017r. wynosi 30.214,57zł. i do wysokości kwoty 19.641,83zł. odnosi się do nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego od zlikwidowanej nie w pełni umorzonej aparatury medycznej - reutilizator - dialister futura. Niniejszy aparat medyczny, pochodzący z 2003r., wcześniej użytkowany w zamkniętej od szeregu lat stacji dializ, od sierpnia 2007r. był wcale nieużywany. Próby jego upłynnienia, z uwagi na przestarzałość technologiczną i stopień zużycia nie przyniosły pozytywnego rezultatu.

W pozostałym zakresie wzrost pozostałych kosztów operacyjnych odnosi się do kosztów zapłaconych kar i grzywien (wzrost o 6.545,51zł.) oraz do pozostałych kosztów operacyjnych (4.027,23zł.).

2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2017 rok tutejszy Szpital poniósł stratę bilansową brutto w kwocie: - 483.811,44zł.
Wynik podatkowy za 2017 rok był stratą w kwocie: - 428.527,79zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok zamknęła się stratą bilansową w kwocie: - 3.400.763,55zł. (brutto = netto).

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2018r., poz. 1036 z późn. zm.), za 2018 rok Szpital poniósł stratę podatkową w kwocie: - 3.308.050,88zł.

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

		w zł.
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Strata brutto = strata netto (bilansowa)	- 3 400 763,55
2.	Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego w tym:	- 1 095 628,20
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wyposażenia sfinansowanych z dotacji	925 536,75
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	13 659,08
	- darowizny rzeczowe	114 810,20
	- środki finansowe na sfinansowanie rezydentur lekarzy	21 178,14
	- środki otrzymane w 2018r. na sfinansowanie rezydentur lekarzy w 2017r.; sfinansowane w 2017r. środkami własnymi Szpitala	346,82
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych; Szpital obciążono w 2018r.	9 226,00
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych; Szpital obciążono w latach 2012 - 2015	1 667,10
	- umorzenie odsetek z roku 2017 od zobowiązań cywilnoprawnych; w roku 2017: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	536,62
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2018	68,91
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	4 263,00
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS z tytułu wypłaconych pracownikom świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	392,57
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2016r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	2 720,13
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2017r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	1 170,99
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za 2018r.	51,89
3.	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego w tym:	- 1 633,00
	-odsetki naliczone od należności Szpitala (orzeczone wyrokiem oraz nakazem zapłaty)	1 633,00
4.	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych 2018r.; księgowane w sierpniu 2018r. bezpośrednio na konto 820-rozliczenie wyniku finansowego; w 2017r. koszty księgowe stanowiące podatkowe koszty uzyskania przychodu	+ 28 774,69

5.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu	+ 1 285 190,56
	w tym:	
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	753 026,14
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji	252 097,34
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE	41 821,84
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE, budżetu państwa i dotacji Powiatu Grajewskiego	24 955,32
	- rozliczenie w koszty wyposażenia pochodzącego z darowizn rzeczowych	114 810,20
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	19 641,83
	- kasacja sprzętu pozbawionego cech użytkowych z magazynu	3 873,30
	- koszty sfinansowane ze środków na rezydentury lekarzy	21 178,14
	- rozrachunki z NFZ - sankcje pokontrolne księgowane w 2018r. bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego	13 191,54
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne (dot. usług medycznych 2018r.)	8 873,31
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w 2018r.)	14 694,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w 2018r.)	2 827,27
	- odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (dokonane w 2018r.)	203,23
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego 2018	9 226,00
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych roku bieżącego 2018	68,91
	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych)	1 800,00
	- opłacone rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	859,08
	- rozliczenie kosztów wynagrodzenia lekarza rezydenta za 2017r., w związku z otrzymaniem środków na ten cel w 2018r.; w 2017r. sfinansowano środkami własnymi Szpitala i uznano za podatkowe koszty uzyskania przychodu	346,82
	- koszty procesowe (od zobowiązań z tyt. dostaw i usług)	142,00
	- pozostałe koszty operacyjne (zakup paragonowy, utylizacja leków, ekwiwalent BHP za 2017r., różnice składek ZUS i podatku VAT itp.)	1.554,29
6.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu	+ 1 395 726,78
	w tym:	
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych "1.600,00zł.", dodatków dla ratowników "800,00zł." za XI i XII.2018r., wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycznej za VII - XII.2018r. i ratowników oraz innych pracowników za XII.2018r.	595 362,49
	- naliczone i niewypłacone dodatki ratowników "800,00zł." za XII.2018r., wyrównania wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycznej za VII-XII.2018r. i ratowników za XII.2018r. oraz innych pracowników za XII.2018r. - brutto	129 686,54
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia, dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "1600,00zł." należne za XII.2018r.	36 051,46
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i	4 552,57

	położnych "1.600,00zł." za m-ce XI i XII.2018r.	
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFSS za 2018r.	449 033,00
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	117 926,83
	- naliczony i niewypłacony pracownikom ekwiwalent BHP za 2018r.	63 113,89
7.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2018r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2018r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania przychodu w tym:	- 1 517 417,16
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych "1200,00zł.", dodatków dla ratowników "400,00zł." za m-ce XI i XII.2017r.	476 919,99
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń i dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "1200,00zł" za XI i XII.2017r.	3 494,49
	- wypłacone umowy zlecenia i dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych "1200,00zł." za m-c XII.2017r.	23 282,08
	- wypłacone dodatki ratowników "400,00zł." za m-c XII.2017r.	3 304,81
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFSS za 2016r.	407 736,48
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFSS za 2017r.	445 070,51
	- opłacone odsetki 2017r. od zobowiązań cywilno-prawnych	68 769,74
	- opłacone odsetki 2016r. od zobowiązań cywilno-prawnych	12 909,37
	- opłacone odsetki 2015r. od zobowiązań cywilno-prawnych	12 579,28
	- opłacone odsetki 2014r. od zobowiązań cywilno-prawnych	1 287,94
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	1 342,09
	- wypłacony ekwiwalent BHP za 2017r.	60 720,38
8.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2018r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2018r.; księgowane w lipcu i październiku 2018r. bezpośrednio na konto 820-rozliczenie wyniku finansowego; w 2017r. przychody księgowe stanowiące przychody podatkowe	- 2 301,00
9.	Strata podatkowa (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5 +/- 6 +/- 7 +/- 8)	- 3 308 050,88

Na dzień 31.12.2018r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozostaje wartość straty podatkowej za 2017r. w kwocie 428.527,79zł., o którą można obniżyć ewentualny dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku, w tym przypadku do 2022r. włącznie), z uwzględnieniem zasad określonych w art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na B. O. 2018r. wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **284.936,60zł.**,

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
 - ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
 - ✓ 100.847,70zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2017r.),
-
- 139.887,70zł. – razem budynki,
- ✓ 145.048,90zł. – budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z wyposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2012r.), razem budowle

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 01.01.2018r.:

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

ogółem: 284.936,60zł.

Zwiększenia wartości konta 080 - środki trwałe w budowie w trakcie 2018r. wyniosły ogółem 5.937.836,37zł.,

w tym:

- 5.716.834,90zł. z faktycznych nakładów, z tego:
 - ✓ 696.331,28zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budynki),
 - ✓ 40.590,00zł. – wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych (budynki),
 - ✓ 182.860,00zł. – przebudowa wraz z wyposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (budynki),
 - ✓ 163.590,00zł. – przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej wyposażeniem (budynki),
 - ✓ 74.760,00zł. – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (budynki),
 - ✓ 1.500,00zł. – podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego

budynki),

1.159.631,28zł. zwiększenie ogółem na budynki

- ✓ 1.043.287,88zł. – podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (budowle),
- ✓ 14.132,33zł. – zakup maszyn i urządzeń technicznych (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 50.036,40zł. – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
- ✓ 28.121,18zł. – dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
- ✓ 3.421.625,83zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (pozostałe środki trwałe – aparatura – aparatura medyczna),

3.499.783,41zł. zwiększenie ogółem na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną),

- 145.048,90zł. z przeksięgowania wartości zadania inwestycyjnego z BO 2018r. na nową, prawidłową nazwę zadania inwestycyjnego: podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (budowle),
- 75.952,57zł. z otrzymanych darowizn aparatury medycznej. *WOSP*

Z sumy kwot, które były na B.O. 2018r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2018 na stronę Wn konta 080 (bez przeksięgowania na nową nazwę zadania oraz bez darowizn), zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 4.318.028,54zł., a więc w trakcie roku obrotowego, z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotę ogółem 4.266.648,05zł. oraz na konto 013 – pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia w użytkowaniu kwotę ogółem 51.380,49zł.

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

- | | |
|---|-------------------------|
| 1. budynków (z budynków): | 780.853,49zł., w tym: |
| - podjazd dla niepełnosprawnych | 40.590,00zł. |
| - wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... | 740.263,49zł. |
| 2. maszyn i urządzeń technicznych (z maszyn i urządzeń techn.): | 14.132,33zł., w tym: |
| - zakup gotowych dóbr inwestycyjnych | 14.132,33zł. |
| 3. aparatury medycznej (z aparatury medycznej): | 3.471.662,23zł., w tym: |

- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych: 50.036,40zł.
- wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 3.421.625,83zł.

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 013 dotyczyły:

- 1. wyposażenia (z budynków): 51.380,49zł, w tym:
 - wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 51.380,49zł.
 - (w wyniku rozliczenia zadania nie utworzyły środków trwałych)

Ponadto obroty strony Ma konta 080 w trakcie roku obrotowego zostały zwiększone o kwotę 221.001,47zł. z następujących tytułów:

- 75.952,57zł. tytułem przyjęcia do ewidencji na konto 010 otrzymanych darowizn aparatury medycznej (z aparatury medycznej na aparaturę medyczną)
- 145.048,90zł. z wyksięgowania wartości zadania inwestycyjnego z BO 2018r. ze starej nieprawidłowej nazwy zadania inwestycyjnego: budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych wraz z doposażeniem SOR Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (z budowli na budowle),

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na ostatni dzień roku obrotowego 2018r. wynosiło 1.683.742,96zł.

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.); budynki,
 - ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.); budynki,
 - ✓ 5.535,00zł. – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2017r.); budynki,
 - ✓ 182.860,00zł. – przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.); budynki,
 - ✓ 163.590,00zł. – przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem (rozpoczęto w 2018r.); budynki
 - ✓ 74.760,00zł. – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.); budynki,
 - ✓ 1.500,00zł. – podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (rozpoczęto w 2018r.); budynki,
-
- 467.285,00zł. – ogółem budynki
- ✓ 1.188.336,78zł. – podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa

zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych (rozpoczęto w 2012r.); budowlę,

- ✓ 28.121,18zł. – dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.); pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna.

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 31.12.2018r.:

- na budynki przypadała kwota 467.285,00zł.,
- na budowlę przypadała kwota 1.188.336,78zł.,
- na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną) przypadała kwota 28.121,18zł.,

ogółem: 1.683.742,96zł.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2018r. rachunkowo zwiększyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2018r. o kwotę 1.398.806,36zł., a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami (faktycznymi nakładami) i zmniejszeniami (faktycznymi przebiegowaniami na konta: 010 i 013) dokonanyimi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych: 5.716.834,90zł. - 4.318.028,54zł. = 1.398.806,36zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2018 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 284.936,60zł. B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
- ✓ 5.716.834,90zł. zwiększenia
- ✓ 4.318.028,54zł. zmniejszenia
- ✓

1.683.742,96zł. B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2018 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **5.716.834,90zł.**

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:	5.716.834,90zł.
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	5.716.834,90zł.
w tym:	
- na budynki	1.159.631,28zł.
• wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ...	696.331,28zł.
• wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych	40.590,00zł.
• przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...	182.860,00zł.
• przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ...	163.590,00zł.
• termomodernizacja 5 budynków ...	74.760,00zł.
• podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu ... poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	1.500,00zł.
- na budowle	1.043.287,88zł.
- na maszyny i urządzenia techniczne	14.132,33zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	3.499.783,41zł.
2) zakupu używanych obiektów majątkowych:	0,00zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2018r., do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 4.217.180,84zł., w tym 4.165.800,35zł. na środki trwałe, a 51.380,49zł. z poniesionych nakładów po zakończeniu zadania i jego rozliczeniu nie utworzyło środków trwałych.

Z nakładów poniesionych w 2018r. na niefinansowe aktywa trwałe 1.499.654,06zł. nie przyjęto w tym samym roku na stan środków trwałych Szpitala, w tym:

- na budynki na kwotę ogółem 428,245,00zł., w tym:
 - kwoty 182.860,00zł. na przebudowę wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...
 - kwoty 163.590,00zł. na przebudowę (modernizację) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ...
 - kwoty 74.760,00zł. na termomodernizację 5 budynków ...
 - kwoty 1.500,00zł. na podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu ... poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego
 - kwoty 5.535,00zł. na wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu

w części pomieszczeń Szpitala ...

- **na budowie na kwotę ogółem 1.043.287,88zł., w tym:**
 - kwoty 1.043.287,88zł. na podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych
 - **na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną) ogółem 28.121,18zł., w tym:**
 - kwoty 28.121,18zł. na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR
- ...

Jak wskazano wyżej, w 2018r. nie poniesiono nakładów na używane niefinansowe aktywa trwałe.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2018r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie 5.599.099,90zł., w tym:

- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 3.377.172,49zł., w tym:
 - 3.377.172,49zł. na wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ...
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 432.437,00zł., w tym:
 - 105.000,00zł. na wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ..., z tego:
 - a) 105.000,00zł. środki z budżetów gmin: po 15.000,00zł. Gmina Grajewo i Gmina Radziłów, 20.000,00zł. Gmina Rajgród, 25.000,00zł. Gmina Szczuczyn i 30.000,00zł. Gmina Wąsosz
 - 327.437,00zł. na podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych, z tego
 - a) 327.437,00zł. środki własne powiatu
- z dotacji celowej z budżetu państwa 595.499,64zł., w tym:
 - 595.499,64zł. na podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych
- ze środków własnych Szpitala 1.193.990,77zł., w tym:
 - 449.802,11zł. na budynki (wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 104.237,11zł. + wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych 40.590,00zł. + przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ... 66.625,00zł. + przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ... 163.590,00zł. + termomodernizacja 5 budynków ...

74.760,00zł.)

- 120.351,24zł. na budowie (podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych)
- 14.132,33zł. na maszyny i urządzenia techniczne
- 609.705,09zł. na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną); w tym:
w realizacji zadania wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 531.547,51zł. + w realizacji zadania dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... 28.121,18zł. + zakup gotowych środków trwałych 50.036,40zł.

Na 31.12.2018r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niesfinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **117.735,00zł.** (poniesione w 2018r.),

w tym:

- na budynki 117.735,00zł.

Wykazane jak wyżej zobowiązania, w całości pozostają do pokrycia ze środków własnych Szpitala, a w kwocie 1.500,00zł. były wymagalne na 31.12.2018r.

Na **2019r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **15.254.761,37zł.**,

w tym:

- ✓ wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie; koszty dodatkowe - wartość całkowita 45.387,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2018r. 5.535,00zł.): 45.387,00zł.
w 2019r. do realizacji: 39.852,00zł., z tego:
- 39.852,00zł. środki własne Szpitala
- ✓ podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych; zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2012r., planowana realizacja: 2012r. – 2019r., całkowity koszt realizacji zadania 1.389.546,41zł.;
źródła finansowania:
- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 922.936,64zł.
(595.499,64 dotacja celowa z budżetu państwa + 327.437,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
- środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2012-2018 265.400,14zł.): 466.609,77zł.
w 2019r. do realizacji: 201.209,63zł. , z tego:
- 201.209,63zł. środki własne Szpitala
- ✓ przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa

- (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2019r., całkowity koszt realizacji zadania 4.699.757,04zł.;
źródła finansowania:
- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.711.729,00zł.
(1.711.729,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2018r. 163.590,00zł.): 2.988.028,04zł.
- w 2019r. do realizacji: 4.536.167,04zł. , z tego:
- 1.711.729,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
(1.711.729,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - 2.824.438,04zł. środki własne Szpitala
- ✓ dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2019r., całkowity koszt realizacji zadania 456.946,18zł.;
źródła finansowania:
- środki pomocowe UE: 364.501,25zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2018r. 28.121,18zł.): 92.444,93zł.
- w 2019r. do realizacji: 428.825,00zł. , z tego:
- 364.501,25zł. środki pomocowe UE
 - 64.323,75zł. środki własne Szpitala
- ✓ przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2019r., całkowity koszt realizacji zadania 3.390.967,46zł.;
źródła finansowania:
- środki pomocowe UE: 2.726.891,32zł.
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 450.000,00zł.
(450.000,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2018r. 182.860,00zł.): 214.076,14zł.
- w 2019r. do realizacji: 3.208.107,46zł. , z tego:
- 2.726.891,32zł. środki pomocowe UE
 - 450.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
(450.000,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - 31.216,14zł. środki własne Szpitala
- ✓ termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2020r., całkowity koszt realizacji zadania 2.123.516,09zł.;
źródła finansowania:
- środki pomocowe UE: 1.720.138,02zł.
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w 2018r. 74.760,00zł.): 403.378,07zł.

w 2019r. do realizacji: 24.600,00zł. , z tego:
- 24.600,00zł. środki własne Szpitala
w 2020r. do realizacji: 2.024.156,09zł. , z tego:
- 1.720.138,02zł. środki pomocowe UE
- 304.018,07zł. środki własne Szpitala

- ✓ podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego; zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2019r., całkowity koszt realizacji zadania 6.560.076,24zł.;
źródła finansowania:
- dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 4.691.074,12zł.
(3.127.383,12 dotacja celowa z budżetu państwa + 1.563.691,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - środki własne (z tego już zrealizowano w 2018r. 1.500,00zł.): 1.869.002,12zł.
- w 2019r. do realizacji: 6.558.576,24zł. , z tego:
- 4.691.074,12zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
(3.127.383,12 dotacja celowa z budżetu państwa + 1.563.691,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - 1.867.502,12zł. środki własne Szpitala
- ✓ zakup gotowych środków trwałych - aparatury medycznej:
- kamera artroskopowa 1 szt. 199.800,00zł.;
O/Urazowo-Ortopedyczny
 - skaner naczyń krwionośnych 1 szt. 24.624,00zł.;
Pododdział Noworodkowy
 - prowadnica światłowodowa 1 szt. 15.000,00zł.;
O/Anestezjologii i Intensywnej Terapii
 - zgrzewarka rolkowa 1 szt. 18.000,00zł.;
Sterylizatornia;
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2019r.,
całkowity koszt realizacji zadania 257.424,00zł.;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 257.424,00zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2018r. i nie planuje na 2019r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe w zakresie ochrony środowiska. Podstawowym celem realizowanych przez Szpital zadań inwestycyjnych nie jest ochrona środowiska, a zaspokojenie potrzeb technologicznych Szpitala. Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

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

W roku 2018 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wynik przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub incydentalnych za 2018 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2017, w tutejszym Szpitalu nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2018 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy - strata netto w kwocie podlega korekcie o:	- 3.400.763,55
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa +/-	1.357.570,49
Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-	1.357.570,49
2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	
a) odsetki zapłacone +/-	509.660,52
b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebieganie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów (w zakresie dotacji) - równolegle do amortyzacji, powiększone o wartość zysku z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych i pomniejszone o koszty nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego) +/-	919.554,00
c) inne korekty +/-	170.502,87
w tym:	
- opłacone prowizje od pożyczek +/- 105.840,00	
- zwiększenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) +/- 15.492,54	
- zmniejszenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (przychody z NFZ dot. lat ubiegłych) +/- 28.774,69	
- zysk działalności podstawowej z tytułu rozliczenia zadania w ramach działalności inwestycyjnej +/- 51.380,49	
- korekta księgowania na koncie 841-rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto przeciwstawne 765-pozostałe koszty operacyjne +/- 0,23	
Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy +/-	239.390,61
3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	
a) zmiana stanu zapasów +/-	19.102,41
b) zmiana stanu należności +/-	197.469,98
c) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) +/-	36.821,54
d) zmiana stanu zobowiązań +/-	1.116.444,72
Ogółem pozycje korygujące +/-	1.296.195,57
Wynik finansowy po korektach 1. +/--1) +/- 2) +/- 3) +/-	- 3.578.779,24

2. Działalność inwestycyjna:

1) wpływy:

a) wpływy zewnętrzne +/-	4.241.133,15
- otrzymane dotacje +/-	1.027.936,64
w tym:	
• dotacje organu założycielskiego +/- (105.000,00 + 327.437,00)	432.437,00
• dotacje budżetu państwa +/-	595.499,64
- otrzymane środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego +/- (nakład na wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (str. 57): 3.377.172,49 - 163.975,98 należność warunkowa od EFRR księgowana na koncie pozabilansowym 292)	3.213.196,51

Ogółem wpływy +/- 4.241.133,15

2) wydatki -/-: 5.838.995,17

w tym:

- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych -/-	5.787.614,68
- wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, które po ich zakończeniu nie utworzyły środków trwałych -/-	51.380,49

Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -/- 1.597.862,02

3. Działalność finansowa:

1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/- 7.958.027,42

2) wydatki:

a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek -/-	1.860.672,56
b) zapłacone odsetki -/-	509.660,52
c) inne wydatki finansowe -/-	105.840,00
Ogółem wydatki -/-	2.476.173,08

Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej +/- 5.481.854,34

4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto: + 305.213,08

1. +/- 2. +/- 3.

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓	174.198,86zł.	B. O. 2018r. – stan na 01.01.2018r.
✓	305.213,08zł.	zwiększenie w trakcie 2018r.
<hr/>		
✓	479.411,94zł.	B. Z. 2018r. – stan na 31.12.2018r.

5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2018r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **372,85 etatu przeliczeniowego**, w tym:

- ✓ 18,27 etatu - lekarze medycyny (w tym 1 rezydent)
 - ✓ 19,99 etatu - personel inny z wyższym
 - ✓ 228,22 etatu - personel średni
- w tym:
- 152,41 etatu - pielęgniarki
 - 19,00 etatów - położne
- ✓ 15,62 etatu - personel niższy
 - ✓ 60,50 etatu - personel gospodarczy
 - ✓ 30,25 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2018r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **384,15 etatu przeliczeniowego**, tj. **103,03% stanu z dnia 31.01.2018r.**, w tym:

- ✓ 14,66 etatu - lekarze medycyny - 3,61 etatu
 - ✓ 18,59 etatu - personel inny z wyższym - 1,40 etatu
 - ✓ 239,04 etatu - personel średni + 10,82 etatu
- w tym:
- 157,74 etatu - pielęgniarki + 5,33 etatu
 - 20,00 etatów - położne + 1,00 etat
- ✓ 15,00 etatów- personel niższy - 0,62 etat
 - ✓ 66,61 etatu - personel gospodarczy + 6,11 etatu
 - ✓ 30,25 etatu - administracja +/- 0,00 etatu

Razem zwiększenie: 11,30 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2018r. wyniosło **377,54 etatu przeliczeniowego**, tj. **101,26% stanu z 31.01.2018r.** i **98,28% stanu z 31.12.2018r.**, w tym:

- ✓ 16,01 etatu - lekarze medycyny (w tym 0,37 rezydenta)
 - ✓ 19,50 etatu - personel inny z wyższym
 - ✓ 231,15 etatu - personel średni
- w tym:
- 153,40 etatu - pielęgniarki
 - 19,33 etatu - położne
- ✓ 15,28 etatu - personel niższy
 - ✓ 65,57 etatu - personel gospodarczy
 - ✓ 30,03 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2018r. wzrosło się o 11,30 etatu przeliczeniowego. Zmiany te w większości wynikają z faktycznego wzrostu zatrudnienia, a częściowo są efektem chwilowego obniżenia stanu zatrudnienia w związku z odejściem pracowników na emerytury. Pracownicy ci, przede wszystkim z grup personelu podstawowego, ponownie podejmują pracę na podstawie umów o pracę. Ten stan rzeczy potwierdza wielkość średniorocznego zatrudnienia,

które w wyliczonej liczbie 377,54 etatu przeliczeniowego w odniesieniu do stanu z 31.01.2018r. wskazuje na wzrost zatrudnienia o 4,69 etatu przeliczeniowego, a w odniesieniu do stanu z 31.12.2018r. wskazuje na spadek o 6,61 etatu przeliczeniowego.

Zmiany w stanie zatrudnienia na 31.12.2018r. w stosunku do stanu z 31.01.2018r. (wzrost o 11,30 etatu przeliczeniowego), w odniesieniu do poszczególnych grup personelu, przedstawiają się następująco:

- najwyższy wzrost: 10,82 etatu personel średni,
- najwyższy spadek: 3,61 etatu lekarze medycyny.

Najwyższe zwiększenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego w trakcie 2018r. wystąpiło w miesiącu marcu: o 4,33 etatu, a najwyższe zmniejszenie w sierpniu: o 4,22 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2018r. w liczbie 384,15 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2017r. w liczbie 370,11 etatu przeliczeniowego 103,79% (+ 14,04 etatu przeliczeniowego).

Zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni 2018r. wynikały także ze zmian w formach zatrudnienia lekarzy medycyny i personelu średniego.

5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2018 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2017 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 2018 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2017r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 374,60 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2017 wynosiła w tutejszym Szpitalu 25.792.226,08zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017r. wynosi 10.427.250,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2017 wyniosły w tutejszym Szpitalu 34.673.876,41zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017r. wynosi 20.854.500,00zł.),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok.

Za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2017rok, także istniał w stosunku do tutejszego Szpitala obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego.

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 21.08.2017r., pismem Nr Sz.O.III-34/111/17 z dnia 21.08.2017r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał sprawozdanie finansowe za 2017r., zaznaczając jednocześnie, że zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości ze wskazanym przez Zarząd Powiatu podmiotem Szpital zawarze stosowną umowę na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością jej przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

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

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

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

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

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

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

Badanie ma być przeprowadzone zgodnie z:

- mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.; *obecnie: t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.*),
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017r., poz. 1089 z późn. zm.),
- krajowymi standardami rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów badania,
- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

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

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

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

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

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

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

W związku z Umową o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Nr 4/BSF/2017 zawartą w dniu 24.10.2017r., w dniu 31 grudnia 2018 roku pomiędzy Szpitalem Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (Zleceniodawca) a Marek Głowacki

Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Białymstoku (Zleceniobiorca) zawarta została Umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych.

Umowa niniejsza szczegółowo określa warunki przetwarzania danych osobowych przez Zleceniobiorcę, w zakresie niezbędnym wyłącznie na potrzeby realizacji umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego. Przetwarzane mogą być dane osobowe, których administratorem w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązującego prawa z zakresu ochrony danych osobowych (RODO) jest Zleceniodawca.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2018 (w trakcie roku 2018 i w roku 2019 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2018 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2018 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2018r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonym za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r. ujęte zostały następujące kwoty:

- kwota 2.191,00zł. (księgowano w lipcu 2018r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 110,00zł. (księgowano w październiku 2018r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 13.191,54zł. (księgowano w październiku 2018r.; strona Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),

kwota 15.492,54zł. razem na stronę Wn konta 820

- kwota 2.773,18zł. (księgowano w sierpniu 2018r.; strona Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 21.159,83zł. (księgowano w sierpniu 2018r.; strona Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),
- kwota 4.841,68zł. (księgowano w sierpniu 2018r.; strona Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego),

kwota 28.774,69zł. razem na stronę Ma konta 820

dotyczące poprzednich lat obrotowych, w związku z czym nie wystąpiły one w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

Kwoty niniejsze wykazujemy:

- w zakresie strony Wn z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (sanckje pokontrolne),
- w zakresie strony Ma z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (przychody z NFZ dot. lat ubiegłych).

Księgowane na stronę Wn konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego (zwiększenie niepokrytej straty z lat poprzednich):

- kwota 2.191,00zł. to zwrot nienależnie opłaconych przez NFZ świadczeń medycznych (przychodów Szpitala) za 2017r. określony w piśmie NFZ POW w Białymstoku Znak: WEFR.4300.213.2018 PDL.WEFR.231.TB z dnia 12.07.2018r.,
- kwota 110,00zł. to zwrot nienależnie opłaconych przez NFZ świadczeń medycznych (przychodów Szpitala) za 2017r. określony w piśmie NFZ POW w Białymstoku Znak: WEFR.4300.397.2018 PDL.WEFR.1.TB z dnia 23.10.2018r.,
- kwota 13.191,54zł. to kary umowne nałożone na tutejszy Szpital przez NFZ POW w Białymstoku według Noty księgowej nr 490/KONTR/2018/TB z dnia 23.10.2018r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w świadczeniach medycznych udzielonych w 2017r.

Księgowane na stronę Ma konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego (zmniejszenie niepokrytej straty z lat poprzednich):

- kwota 2.773,18zł. i kwota 21.159,83zł., razem 23.933,01zł. to przychody z NFZ POW w Białymstoku tytułem zwrotu kosztów na podstawie Rozporządzenia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniającego OWU, dodatków dla ratowników medycznych wypłaconych za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2017r.; z Faktury nr 18/07/NFZ/00022 z dnia 12.09.2018r. wystawionej przez Szpital,
- kwota 4.841,68zł. to przychody z NFZ POW w Białymstoku tytułem zwrotu kosztów na podstawie Rozporządzenia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniającego OWU, dodatków dla ratowników medycznych wypłaconych za okres od 01.07.2017r. do 31.12.2017r.; z Faktury nr 18/07/NFZ/00023 z dnia 12.09.2018r. wystawionej przez Szpital.

Z podanych danych wynika, że księgowanie bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego zarówno po stronie Wn, jak i po stronie Ma konta 820, wyżej opisanych kwot dotyczących 2017r., zapobiegło zniekształceniu wyniku finansowego za 2018r., a więc naruszeniu zasad: współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, ostrożnej wyceny oraz istotności, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), a ponadto było zgodne z przyjętym w tutejszym Szpitalu dotychczasowym sposobem księgowania takich samych merytorycznie zdarzeń gospodarczych.

W związku z powyższym, na podstawie wniosków Głównego Księgowego odpowiednio z dnia;

- 1) 16 lipca 2018r.; dotyczy kwoty 2.191,00zł.
- 2) 26 października 2018r.; dotyczy kwot 110,00zł. i 13.191,54zł.
- 3) 12 września 2018r. ; dotyczy kwot 23.933,01zł. i 4.841,68zł.

zaakceptowanych przez Dyrektora Szpitala w tych samych datach, wszystkie wyżej wymienione kwoty dotyczące 2017r. na zasadzie przewidzianej dla błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3 cytowanej ustawy o rachunkowości, zaksięgowane zostały bezpośrednio na konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego (odpowiednio na stronę Wn lub stronę Ma).

Księgowanie to nie obciążało wyniku finansowego roku 2018, natomiast jako skutek rozliczeń z roku poprzedniego zwiększyło (zmniejszenie uprzednio zarachowanych przychodów oraz obciążenie karą tworzą dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne) lub zmniejszyło (zwiększenie przychodów za poprzedni zamknięty rok obrotowy tworzy dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki dodatnie) nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Elżbieta Wojasiewicz
Data: 2019.04.19 14:01:26 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Grzegorz Dekubski
Data: 2019.04.19 13:59:03 CEST

***Roczne sprawozdanie
rzeczowo-finansowe***

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

za 2018 rok

Zestawienie przychodów i kosztów, dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz środków na wydatki majątkowe

I Przychody i koszty

PRZYCHODY

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2. - stacjonarne świadczenia zdrowotne - usługi - stacjonarne świadczenia zdrowotne - wzrost wynagrodzeń razem: - specjalistyczne świadczenia ambulatoryjne - usługi - specjalistyczne świadczenia ambulatoryjne - wzrost wynagrodzeń razem:	28 629 956,00 2 978 560,00 31 608 516,00 1 292 363,00 9 760,00 1 302 123,00	27 715 504,94 2 827 420,45 30 542 925,39 3 956 092,60 657 833,55 4 613 926,15	96,81% 94,93% 96,63% 306,11% 6740,10% 354,34%	-914 451,06 -151 139,55 -1 065 590,61 2 663 729,60 648 073,55 3 311 803,15
1.	Ogółem kontrakty z POW NFZ - usługi	29 922 319,00	31 671 597,54	105,85%	1 749 278,54
1.	Ogółem kontrakty z POW NFZ - wzrost wynagrodzeń	2 988 320,00	3 485 254,00	116,63%	496 934,00
	razem:	32 910 639,00	35 156 851,54	106,83%	2 246 212,54
2.	Ogółem dodatkowe środki z POW NFZ otrzymywane na podstawie aneksów, w trakcie i po zakończeniu roku, z tytułu podwyższenia ryczałtu na zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej oraz za wykonane nadlimity świadczeń zdrowotnych	2 183 750,00		0,00%	-2 183 750,00
3.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia - realizacja (prowadzenie) staży podypломowych i rezydenckich	21 452,00	21 524,96	100,34%	72,96
4.	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 043 760,00	1 189 776,05	113,99%	146 016,05
5.	Ogółem przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto: 700)	36 159 601,00	36 368 152,55	100,58%	208 551,55
6.	Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych (konto: 703)	442 440,00	428 062,05	96,75%	-14 377,95

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Odsetki uzyskane	15 720,00	19 287,47	122,69%	3 567,47
	Pozostałe przychody finansowe		12 262,60		12 262,60
7.	Ogółem przychody finansowe (konto: 750)	15 720,00	31 550,07	200,70%	15 830,07
	Przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego	12 640,00	13 659,08	108,06%	1 019,08
	Darowizny	26 160,00	127 130,37	485,97%	100 970,37
	Dotacje	845 040,00	925 536,75	109,53%	80 496,75
	Wpłaty należności odpisanych	1 000,00	3 891,12	389,11%	2 891,12
	Pozostałe przychody operacyjne	17 400,00	7 626,62	43,83%	-9 773,38
8.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne (konto: 760)	902 240,00	1 077 843,94	119,46%	175 603,94
	OGÓŁEM PRZYCHODY (Lp. 5 + 6 + 7 + 8)	37 520 001,00	37 905 608,61	101,03%	385 607,61

KOSZTY RODZAJOWE : KONTA 410 – 470

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 – kol. 3)
1.	2.				
	Leki	1 280 040,00	1 232 971,80	96,32%	-47 068,20
	Środki opatrunkowe	72 480,00	114 932,86	158,57%	42 452,86
	Odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	676 440,00	719 892,37	106,42%	43 452,37
	Tlen medyczny	18 120,00	19 118,09	105,51%	998,09
	Składniki krwi	180 600,00	191 303,20	105,93%	10 703,20
	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	723 960,00	745 334,54	102,95%	21 374,54
	Pozostały sprzęt i materiały medyczne	383 640,00	597 570,41	155,76%	213 930,41
	Olej opałowy	137 390,00	117 892,73	85,81%	-19 497,27
	Paliwo samochodowe i olej	1 920,00	2 401,34	125,07%	481,34
	Pozostałe paliwa	3 480,00	5 336,68	153,35%	1 856,68
	Środki czyszczące i dezynfekcyjne	143 400,00	182 313,49	127,14%	38 913,49
	Materiały do napraw i remontów	62 640,00	90 236,26	144,06%	27 596,26
	Bielizna i pościel	24 670,00	19 155,58	77,65%	-5 514,42
	Odzież ochronna i robocza	78 000,00	6 009,15	7,70%	-71 990,85
	Materiały biurowe i druki	101 640,00	107 009,92	105,28%	5 369,92
	Pozostałe materiały	202 200,00	345 606,12	170,92%	143 406,12
	Razem materiały (konto: 420)	4 090 620,00	4 497 084,54	109,94%	406 464,54
	Energia elektryczna	324 170,00	311 337,44	96,04%	-12 832,56
	Energia ciepła	593 980,00	576 788,76	97,11%	-17 191,24
	Dostawa wody	86 820,00	69 825,01	80,43%	-16 994,99
	Pozostała energia (gaz i inne)	200,00	49,81	24,91%	-150,19
	Razem energia (konto: 421)	1 005 170,00	958 001,02	95,31%	-47 168,98
1.	Ogółem zużycie materiałów i energii	5 095 790,00	5 455 085,56	107,05%	359 295,56
	Remonty pomieszczeń	20 000,00	30 000,00	150,00%	10 000,00
	Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego	197 400,00	166 317,59	84,25%	-31 082,41
	Transport sanitarny	364 600,00	363 312,64	99,65%	-1 287,36
	Transport pozostały	13 320,00	15 841,41	118,93%	2 521,41

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 – kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Wywóz nieczystości	272 520,00	260 315,25	95,52%	-12 204,75
	Dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	22 080,00	22 057,20	99,90%	-22,80
	Żywnienie pacjentów	1 044 050,00	966 422,00	92,56%	-77 628,00
	Usługi telekomunikacyjne	39 000,00	40 822,87	104,67%	1 822,87
	Usługi pocztowe	14 400,00	13 497,03	93,73%	-902,97
	Dzierżawa urządzeń	79 080,00	84 236,75	106,52%	5 156,75
	Prenumerata czasopism	600,00	406,95	67,83%	-193,05
	Pozostałe usługi materialne	125 280,00	146 210,16	116,71%	20 930,16
	Usługi prawnicze	77 940,00	84 600,41	108,55%	6 660,41
	Pozostałe usługi niematerialne	47 880,00	213 196,98	445,27%	165 316,98
2.	Razem usługi obce (konto: 430)	2 318 150,00	2 407 237,24	103,84%	89 087,24
3.	Usługi medyczne obce – badania i analizy (konto: 430)	669 960,00	672 522,41	100,38%	2 562,41
4.	Usługi medyczne obce – kontrakty (konto: 430)	4 613 360,00	5 901 744,89	127,93%	1 288 384,89
5.	Usługi medyczne obce – pozostałe procedury (konto: 430)	2 135 390,00	2 522 374,75	118,12%	386 984,75
	Podatek od nieruchomości	137 231,00	137 231,00	100,00%	0,00
	Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne	500,00	752,00	150,40%	252,00
6.	Ogółem podatki i opłaty (konto: 440)	137 731,00	137 983,00	100,18%	252,00
	Wynagrodzenia osobowe	16 538 250,00	17 278 022,12	104,47%	739 772,12
	Wynagrodzenia: umowy zlecenia i o dzieło	276 730,00	399 226,39	144,27%	122 496,39
7.	Ogółem wynagrodzenia (konto: 450)	16 814 980,00	17 677 248,51	105,13%	862 268,51
	Składki na ubezpieczenie emerytalne – wynagrodzenia	1 507 410,00	1 589 531,64	105,45%	82 121,64
	Składki na ubezpieczenie emerytalne – umowy zlecenia	10 770,00	12 354,72	114,71%	1 584,72
	Składki na ubezpieczenie rentowe – wynagrodzenia	1 003 900,00	1 058 602,62	105,45%	54 702,62
	Składki na ubezpieczenie rentowe – umowy zlecenia	7 170,00	8 228,06	114,76%	1 058,06
	Składki na ubezpieczenie wypadkowe – wynagrodzenia	223 450,00	235 737,22	105,50%	12 287,22
	Składki na ubezpieczenie wypadkowe – umowy zlecenia	1 590,00	1 822,81	114,64%	232,81
	Składki na Fundusz Pracy – wynagrodzenia	238 000,00	246 704,47	103,66%	8 704,47

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2.				
	Składki na Fundusz Pracy – umowy zlecenia	1 550,00	1 859,89	119,99%	309,89
	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – wynagrodzenia	36 860,00	35 394,10	96,02%	-1 465,90
	Odpis na Z.F.S.S	450 550,00	449 033,00	99,66%	-1 517,00
	Ekwiwalent BHP		63 620,52		63 620,52
	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	18 720,00	19 272,30	102,95%	552,30
8.	Ogółem ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (konto: 460)	3 499 970,00	3 722 161,35	106,35%	222 191,35
9.	Amortyzacja (konto: 410)	1 295 160,00	1 357 570,49	104,82%	62 410,49
	Podróże służbowe	26 400,00	29 630,84	112,24%	3 230,84
	Ubezpieczenia majątkowe	30 980,00	33 619,14	108,52%	2 639,14
	Ubezpieczenia OC Szpitala	180 000,00	180 000,00	100,00%	0,00
	Koszty reprezentacji i reklamy	1 080,00	1 058,58	98,02%	-21,42
	Pozostałe koszty	2 040,00	1 825,00	89,46%	-215,00
10.	Ogółem pozostałe koszty rodzajowe (konto: 470)	240 500,00	246 133,56	102,34%	5 633,56
11.	Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) (Lp.1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	36 820 991,00	40 100 061,76	108,91%	3 279 070,76

KOSZTY FINANSOWE : KONTO 755

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2.				
	Odsetki zapłacone	444 760,00	1 019 910,46	229,32%	575 150,46
	Pozostałe koszty finansowe	37 200,00	135 469,70	364,17%	98 269,70
12.	Ogółem koszty finansowe	481 960,00	1 155 380,16	239,73%	673 420,16

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE : KONTO 765

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2.				
	Nieplanowane odpisy amortyzacyjne		19 641,83		19 641,83
	Zapłacone kary i grzywny	2 520,00	8 873,31	352,12%	6 353,31
	Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności		16 091,50		16 091,50
	Pozostałe koszty operacyjne	9 960,00	6 323,60	63,49%	-3 636,40
13.	Ogółem pozostałe koszty operacyjne	12 480,00	50 930,24	408,09%	38 450,24
	OGÓŁEM KOSZTY (Lp.11+12+13)	37 315 431,00	41 306 372,16	110,70%	3 990 941,16

WYNIK FINANSOWY

w zł. i gr.

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% Wykonania	Wykonanie – plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2.				
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto: 700)	36 159 601,00	36 368 152,55	100,58%	208 551,55
	Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych (konto: 703)	442 440,00	428 062,05	96,75%	-14 377,95
	Przychody finansowe (konto: 750)	15 720,00	31 550,07	200,70%	15 830,07
	Pozostałe przychody operacyjne (konto: 760)	902 240,00	1 077 843,94	119,46%	175 603,94
1.	Ogółem przychody na 31.12.2018r.	37 520 001,00	37 905 608,61	101,03%	385 607,61
	Koszty rodzajowe (konto: 410 - 470)	36 820 991,00	40 100 061,76	108,91%	3 279 070,76
	Koszty finansowe (konto: 755)	481 960,00	1 155 380,16	239,73%	673 420,16
	Pozostałe koszty operacyjne (konto: 765)	12 480,00	50 930,24	408,09%	38 450,24
2.	Ogółem koszty na 31.12.2018r.	37 315 431,00	41 306 372,16	110,70%	3 990 941,16
3.	WYNIK FINANSOWY (BRUTTO) NA 31.12.2018r. (Lp:1-2)	204 570,00	-3 400 763,55	-1662,40%	-3 605 333,55
4.	Podatek dochodowy od osób prawnych	8 627,00	0,00	0,00%	-8 627,00
5.	WYNIK FINANSOWY (NETTO) NA 31.12.2018r. (Lp:3-4)	195 943,00	-3 400 763,55	-1735,59%	-3 596 706,55

W

II Zestawienie dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego

w zł. i gr.

Lp.	Wyszczególnienie - nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	Źródła finansowania wykonania		% wykonania
				środki własne powiatu	inne środki	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę Centralnej Sterylizatorni oraz budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych; realizacja zadania w lp. 3	2 058 500,00	-	-	-	0,00%
2.	Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	1 672 500,00	-	-	-	0,00%
3.	Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych	-	922 936,64	327 437,00	595 499,64 (Budżet Państwa)	-
4.	Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	-	105 000,00	-	105 000,00 (Budżety Gmin)	-
OGÓŁEM:		3 731 000,00	1 027 936,64	327 437,00	700 499,64	27,55%

III Zestawienie środków na wydatki majątkowe

w zł. i gr.

Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% wykonania
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	599 960,02	635 784,62	105,97%
2.	Modernizacja Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego celem dostosowania ich do wymagań określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2016r., poz. 1638 z późn. zm.); realizacja zadania w lp. 6	326 000,00	-	0,00%
3.	Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę Centralnej Sterylizatorni oraz budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych; częściowa realizacja zadania w lp. 7	686 167,02	-	0,00%
4.	Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	557 500,00	-	0,00%
5.	Modernizacja i przebudowa istniejących pomieszczeń Szpitala Ogólnego w Grajewie w zakresie Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz zespołu porodowego i neonatologii; realizacja zadania w lp. 8	21 771,00	-	0,00%
6.	Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem	-	163 590,00	-
7.	Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych	-	120 351,24	-
8.	Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni Ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie	-	66 625,00	-
9.	Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie	-	28 121,18	-
10.	Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie	-	74 760,00	-
11.	Zakup defibrylatora przenośnego na potrzeby Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie 1 szt.	33 458,40	33 458,40	100,00%

Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan			Wykonanie na 31.12.2018r.	% wykonania
		3.	4.	5.		
1.	2.					
12.	Zakup aparatu KTG na potrzeby Oddziału Położniczo-Ginekologicznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie 1 szt.	12 906,00	12 906,00	100,00%		
13.	Doposażenie w aparaturę medyczną Pododdziału Noworodkowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie: - lampa do fototerapii LED 1 szt. - skaner naczyń krwionośnych 1 szt.	41 364,00 w tym: 16 740,00 24 624,00		0,00%	w tym: -	
14.	Doposażenie w aparaturę medyczną Poradni Okulistycznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie: - tonometr bezdotykowy z pachymetrem optycznym 1 szt. - polomierz komputerowy 1 szt. - cyfrowa lampa szczelinowa 1 szt.	113 605,00 w tym: 37 584,00 37 665,00 38 356,00		0,00%	w tym: -	
15.	Zakup sterylizatora parowego z wyposażeniem na potrzeby Sterylizatorni Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie 1 szt. (faktura VAT Nr 6/10/2017/FS z 30.10.2017r.; płatność ratałna do 30.04.2019r.)	150 257,88	150 257,88	100,00%		
16.	Zakup aparatury medycznej na potrzeby Zakładu Rehabilitacji Leczniczej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie (faktura VAT Nr FV/15/3218/2017 z dnia 14.12.2017r.): - aparat do terapii krótkofalowej 1 szt. - aparat do elektroterapii 1 szt.	19 989,00 w tym: 15 890,00 4 099,00	19 989,00 w tym: 15 890,00 4 099,00	100,00%		
17.	Zakup aparatury medycznej na potrzeby komórek organizacyjnych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie (faktura VAT Nr 50/12/17 z dnia 28.12.2017r.): - kardiomonitor 2 szt.; Oddział Chirurgii Ogólnej - aparat EKG z wózkiem 1 szt.; Oddział Internistyczno-Kardiologiczny - wózek do transportu chorych 1 szt.; Oddział Położniczo-Ginekologiczny	38 545,20 w tym: 20 995,20 10 530,00 7 020,00	38 545,20 w tym: 20 995,20 10 530,00 7 020,00	100,00%		
18.	Zakup zamrażarki Simple Freez U80 na potrzeby Oddziału Urazowo-Ortopedycznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie (faktura VAT Nr FA/59/12/2017 z dnia 18.12.2017r.) 1 szt.	-	-	-	18 999,99	
19.	Zakup głowicy do aparatu MONODA SHORTWAVE SW 100 na potrzeby Zakładu Rehabilitacji Leczniczej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie 1 szt.	-	-	-	3 672,00	

Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2018r.	% wykonania
1.	2.	3.	4.	5.
20.	Wykonanie systemu telewizji przemysłowej na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	-	14 132,33	-
21.	Wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie	-	40 590,00	-
	OGÓLEM:	2 601 523,52	1 421 782,84	54,65%

Grajewo, dn. 10.04.2019r.

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 Stawowicz

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

lek. med. Grzegorz Dembski

Część opisowa

***do rocznego sprawozdania
rzeczowo-finansowego***

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie

za 2018 rok:

- I przychody i koszty,*
- II dotacje z budżetów jednostek samorządu
terytorialnego,*
- III środki na wydatki majątkowe*

kw

I przychody i koszty

PRZYCHODY

Zaplanowane na 2018r. przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie ze sprzedaży usług medycznych na kwotę 36.159.601,00zł., wykonane zostały w kwocie 36.368.152,55zł., co stanowi 100,58% planu rocznego.

Przekroczenie wykonania przychodów medycznych na 31.12.2018r. do normatywnego wskaźnika 100,00% wynosi 0,58%, tj. 208.551,55zł.

Szczegółowo, wykonanie przychodów medycznych za 2018r. w poszczególnych ich tytułach przedstawia się następująco:

- przychody z POW NFZ Białostok 35.156.851,54zł., tj. 100,18% planu rocznego 32.910.639,00zł. – kontrakty + 2.183.750,00zł. podwyższenie ryczału i nadlimity 2018r. = 35.094.389,00zł. plan ogółem;
nadwykonanie o 62.462,54zł.,
- pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych (na rzecz innych zakładów i osób fizycznych, pozostała sprzedaż usług medycznych na rzecz innych pracodawców i osób fizycznych oraz z Ministerstwa Zdrowia) 1.211.301,01zł. tj. 113,71% planu rocznego 1.043.760,00zł. usługi + 21.452,00zł. realizacja staży podyplomowych i rezydenckich = 1.065.212,00zł. plan ogółem;
nadwykonanie o 146.089,01zł.

Nadwykonanie przychodów ogółem z POW NFZ wynika z częściowej zapłaty za wykonane nadlimity usług medycznych, w tym na podstawie ugód podpisanych w dniu 29.03.2019r. Szczegółowo wykonanie przychodów na rzecz POW NFZ w tutejszym Szpitalu za okres całego 2018r. przedstawia się następująco:

- kontrakty - usługi medyczne: plan 32.106.069,00zł., wykonanie 31.671.597,54zł., tj. 98,65% planu rocznego,
- kontrakty - wzrost wynagrodzeń: plan 2.988.320,00zł., wykonanie 3.485.254,00zł., tj. 116,63% planu rocznego.

Jak wynika z powyższego, szczegółowo nadwykonanie przychodów z POW NFZ faktycznie dotyczy kwot na wzrost wynagrodzeń, a przychody za usługi medyczne faktycznie pozostają w wykonaniu poniżej 100,00% planu (jak wyżej wyjaśniono: tylko częściowa zapłata za wykonane nadlimity usług medycznych).

Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych zaplanowane na kwotę 442.440,00zł., za 2018r. wykonane zostały w kwocie 428.062,05zł., co stanowi 96,75% planu rocznego i daje kwotę ich niewykonania do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 14.377,95zł., tj. 3,25%.

Przychody finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2018r. na kwotę 15.720,00zł., wykonane zostały w kwocie 31.550,07zł., co stanowi 200,70% planu rocznego i daje kwotę ich nadwykonania do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 15.830,07zł., tj. więcej o 100,70% planu rocznego.

W przychodach finansowych, bez planu w tym zakresie, wykonane zostały pozostałe przychody finansowe na kwotę ogółem 12.262,60zł., szczegółowo pochodzące z odsetek naliczonych przez kontrahentów a będących przedawnionymi i z odsetek umorzonych oraz z odsetek wpłaconych przez odbiorców, dla których wcześniej utworzono odpis aktualizujący należności.

Pozostałe przychody operacyjne Szpitala zaplanowane zostały na 2018r. na kwotę 902.240,00zł., a ich wykonanie za 2018r. wyniosło 1.077.843,94zł., tj. 119,46% planu, co daje kwotę ich nadwykonania w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 175.603,94zł., tj. o 19,46%.

Najwyższe kwotowo wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych 925.536,75zł. odnosi się do podziałki dotacje i w całości dotyczy przebiegowań międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji otrzymanych na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych (modernizacji budynków, zakupów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wyposażenia i materiałów oraz szkoleń użytkowników - odpis równoległy do amortyzacji lub do wartości odpisywanej w koszty rodzajowe).

Pozostałe przychody operacyjne w podziale: przychody z tytułu zbycia składników majątku trwałego to otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego, zaprzynowane w okresie 2018r. na kwotę 13.659,08zł. W całości dotyczą one przebiegowań z rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w formie darowizn rzeczowych (odpis równoległy do amortyzacji).

W układzie procentowym, najwyższe wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych występuje w podziale darowizny: wykonano 127.130,37zł., tj. 485,97% planu rocznego. Tak wysokie wykonanie tej podziałki zostało osiągnięte dzięki darowiznom wyposażenia medycznego otrzymanego w okresie sprawozdawczym z WOŚP na kwotę ogółem 113.710,20zł.

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie planowane na 2018r. na kwotę 37.520.001,00zł., wykonane zostały w kwocie 37.905.608,61zł., co stanowi 101,03% planu rocznego i na dzień 31.12.2018r. daje kwotę ich przekroczenia w wysokości 385.607,61zł. tj. więcej o 1,03% w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%.

Na wyżej wymienioną kwotę przekroczenia wykonania przychodów ogółem składają się omówione wyżej:

przekroczone:

- przychody finansowe – wykonano	200,70%; przekroczone o	15.830,07zł.
- pozostałe przychody operacyjne – wykonano	119,46%; przekroczone o	175.603,94zł.
- przychody ze sprzed. usług med. – wykonano	100,58%; przekroczone o	208.551,55zł.

razem nadwyżka: 399.985,56zł.

niewykonane:

- przychody ze sprzed. usł. niemed. – wykonano	96,75%; nie wykonano	14.377,95zł.
--	----------------------	--------------

razem nie wykonano:	14.377,95zł.
ogółem różnica (nadwyżka):	385.607,61zł.

KOSZTY

Koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2018r. w kwocie 36.820.991,00zł., na dzień 31.12.2018r. wykonane zostały w kwocie 40.100.061,76zł., tj. w 108,91% planu rocznego, co daje ich przekroczenie do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 8,91%, tj. 3.279.070,76zł.

Kwota niniejsza jest sumą nadwykonań planowanych kosztów rodzajowych w określonych tytułach kosztów rodzajowych, po zmniejszeniu jej o niewykonanie planowanych kosztów w innych tytułach tych kosztów.

Szczegółowo, w poszczególnych tytułach, wykonanie kosztów rodzajowych przedstawia się następująco:

przekroczone:

- usługi obce (ogółem) – wykonanie	118,15%; nadwyżka	1.767.019,29zł.
- materiały – wykonanie	109,94%; nadwyżka	406.464,54zł.
- ubezpiec. społ. i inne świad. – wykonanie	106,35%; nadwyżka	222.191,35zł.
- wynagrodzenia – wykonanie	105,13%; nadwyżka	862.268,51zł.
- amortyzacja – wykonanie	104,82%; nadwyżka	62.410,49zł.
- pozostałe koszty rodzajowe – wykonanie	102,34%; nadwyżka	5.633,56zł.
- podatki i opłaty – wykonanie	100,18%; nadwyżka	252,00zł.

razem nadwykonania: 3.326.239,74zł.

niewykonane:

- energia – wykonanie	95,31%; nie wykonano	47.168,98zł.
-----------------------	----------------------	--------------

razem niewykonania: 47.168,98zł.

ogółem różnica (nadwykonanie): 3.279.070,76zł.

Tytułem kosztów z ich najwyższym procentowym wykonaniem w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%, są usługi obce (ogółem).

Koszty usług obcych (ogółem) zaplanowane na kwotę roczną 9.736.860,00zł., na 31.12.2018r. wykonane zostały w kwocie 11.503.879,29zł., tj. w 118,15% planu rocznego, tj. więcej o 18,15%, tj. więcej o 1.767.019,29zł.

Szczegółowo, najwyższe procentowe wykonanie kosztów usług obcych występuje w podziałkach:

- pozostałe usługi niematerialne: wykonano 445,27% planu, przekroczone o 345,27%, tj. o kwotę 165.316,98zł.,
- remonty pomieszczeń: wykonano 150,00% planu, przekroczone o 50,00%, tj. o kwotę 10.000,00zł.,
- usługi medyczne obce-kontrakty: wykonano 127,93% planu, przekroczone o 27,93%, tj. o kwotę 1.288.384,89zł.,
- transport pozostały: wykonano 118,93% planu, przekroczone o 18,93%, tj. o kwotę 2.521,41zł.,
- usługi medyczne obce-pozostałe procedury: wykonano 118,12% planu, przekroczone o 18,12%, tj. o kwotę 386.984,75zł.,
- pozostałe usługi materialne: wykonano 116,71% planu, przekroczone o 16,71%, tj. o kwotę 20.930,16zł.

Jak wynika z powyższego wyliczenia, najwyższe kwotowe przekroczenie wykonania usług obcych nastąpiło w podziałkach:

- usługi medyczne obce-kontrakty: o kwotę 1.288.384,89zł.,
- usługi medyczne obce-pozostałe procedury: o kwotę 386.984,75zł.,
- pozostałe usługi niematerialne: o kwotę 165.316,98zł.

Plan usług medycznych obcych - kontraktów ustalony został na podstawie ich wykonania za okres wrzesień-listopad 2017r., w których pielęgniarkom i położnym świadczącym pracę w ramach umów cywilno-prawnych należny już był wzrost wynagrodzeń na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r., liczony od dodatku miesięcznie na etat w wysokości 1.200,00zł. Tak ustaloną miesięczną kwotę w wysokości 383.488,74zł., na miesiące od września do grudnia 2018r. podwyższono o kwotę 2.872,13zł., tytułem należnego od września 2018r. kolejnego wzrostu wartości dodatku o 400,00zł. miesięcznie na 1 etat przeliczeniowy.

W układzie miesięcznym ogółem, plan kosztów usług obcych-kontraktów ustalono na wysokość:

- od stycznia do sierpnia 2018r.: po 383.490,00zł. miesięcznie,
 - od września do grudnia 2018r.: po 386.360,00zł. miesięcznie,
- tj. przeciętnie miesięcznie w skali całego roku 2018: 384.446,67zł.

Przeciętne miesięczne wykonanie usług medycznych obcych - kontraktów za 2018r. wyniosło 491.812,07zł., tj. więcej miesięcznie o 107.365,40zł.

Kwota miesięcznego przekroczenia wykonania kosztów usług medycznych obcych - kontraktów wynika przede wszystkim z wprowadzenia, bez planu w tym zakresie, podwyżki wynagrodzeń godzinowych i ryczałtowych za pracę świadczoną w ramach umów cywilno-prawnych.

W ramach wynagrodzeń godzinowych za pełnienie dyżurów od dnia 01.02.2018r. wprowadzono następujące podwyżki wynagrodzeń:

1. godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 40,00zł., po podwyżce 50,00zł.,
2. godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł., po podwyżce 60,00zł.,
3. dyżury w OAiIT:
 - godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 62,00zł., po podwyżce 72,00zł.,
 - godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 67,00zł., po podwyżce 77,00zł.,
4. dodatkowo 20,00zł. do każdej godziny dyżurowej zwykłej i świątecznej, w przypadku braku obsady w NPL,
5. każda godzina dyżuru (zwykła i świąteczna) po 80,00zł. w przypadku braku obsady dyżurowej w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym.

Ponadto, w trakcie roku nastąpiły kolejne zmiany zarówno w formach świadczenia pracy, jak i w wysokości wynagrodzeń za pracę w ramach umów cywilno-prawnych, powodujące wzrost kosztów z tego tytułu:

1. zatrudnienie na podstawie umów cywilnoprawnych (stopniowo od dnia 01.07.2018r.) lekarzy i psychologów w Centrum Zdrowia Psychicznego, w ramach realizacji programu pilotażowego,
2. ustalenie zabezpieczenia Oddziału Psychiatrycznego w trakcie pełnienia dyżuru w Oddziale Obserwacyjno-Zakaźnym od dnia 01.10.2018r. - plus 20,00zł. do każdej godziny dyżurowej,
3. zatrudnienie od dnia 01.10.2018r. na podstawie umów cywilno-prawnych lekarza i pielęgniarki do pracowni zabiegowej angiografii,
3. zmiana stawek dyżurowych w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym od dnia 01.11.2018r.:
 - godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł. , po podwyżce 65,00zł.,
 - godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 60,00zł., obecnie 75,00zł.

Na przekroczenie kosztów usług medycznych obcych - kontraktów mają także wpływ normalne zmiany w formach świadczenia pracy w tut. Szpitalu, w tym także personelu średniego.

Przekroczenie kosztów usług medycznych obcych - pozostałe procedury jest w części efektem podwyższenia (w odniesieniu do planu) wynagrodzenia dla podmiotu udzielającego świadczeń zdrowotnych z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego oraz w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (Umowa Nr KO/06/16 zawarta w dniu 01.09.2016r. zmieniona Aneksami: Nr 1 z dnia 20 lutego 2017r., Nr 2 z dnia 30 czerwca 2017r., Nr 3 z dnia 05 października 2017r., Nr 4 z dnia 28 grudnia 2017r., Nr 5 z dnia 04 stycznia 2018r. i Nr 6 z dnia 20 lipca 2018r.).

Wynagrodzenie to przyjęte w planie oraz ustalone (zmienione) Aneksem Nr 5 z dnia 04 stycznia 2018r. jako 30% wartości uzgodnionych między stronami limitów w ramach ryczaftu otrzymywanego z NFZ na świadczenia z zakresu położnictwa i ginekologii w ramach leczenia szpitalnego (190.000,00zł.) i w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (31.311,54zł.) oraz 30% kwoty objętej fakturą wystawioną dla NFZ w ramach limitu określonego w kontrakcie zawartym z NFZ za porody i 30% kwoty przekazanej przez NFZ Szpitalowi za porody wykonane ponad limit, na podstawie Aneksu Nr 6 z dnia 20 lipca 2018r. zostało zmienione na okres od 01.07.2018r. do 31.12.2018r. na wskaźnik 32%, z jednoczesnym zmniejszeniem uzgodnionego limitu w zakresie hospitalizacji nie związanych z porodami do kwoty 185.000,00zł.

W określonym zakresie przekroczenie niniejsze wynika także ze zwiększonego wykonania usług medycznych na rzecz NFZ w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym tutejszego Szpitala. Usługi te częściowo zostały opłacone przez POW NFZ w Białymstoku, co spowodowało konieczność opłaty dodatkowego wynagrodzenia dla podmiotu świadczącego usługi zdrowotne w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym Szpitala. Wynagrodzenie ustalone Umową Nr KO/01/16 zawartą w dniu 26.02.2016r. zmienioną Aneksem Nr 1 z dnia 13 lutego 2017r. wynoszące 47,17% kwoty przekazanej Szpitalowi przez NFZ za dany miesiąc kalendarzowy i w tej wysokości przyjęte do planu na 2018r., zostało utrzymane przez cały 2018r.

Ponadto, w koszty usług medycznych obcych - pozostałe procedury, bez planu w tym zakresie naliczono wynagrodzenie podmiotu wykonującego ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w specjalności otolaryngologia (od kwietnia 2018r.: 63.622,32zł.) oraz wynagrodzenie

podmiotu będącego podwykonawcą Szpitala w zakresie usług medycznych objętych programem pilotażowym CZP (od lipca 2018r.: 75.000,00zł.).

Przekroczenie kosztów usług obcych w podziale pozostałe usługi niematerialne wynika przede wszystkim z konieczności ponoszenia nie ujętych w Planie:

- kosztów przygotowawczych (opinia o celowości inwestycji, wnioski do IOWISZ, wnioski o dofinansowanie wraz z przekazaniem autorskich praw majątkowych) w związku z planowanymi do realizacji zadaniami inwestycyjnymi (21.798,82zł.) oraz innych usług doradczych (6.150,00zł.),
- kosztów związanych z przygotowaniem wdrożenia od dnia 01.07.2018r. programu pilotażowego w zakresie psychiatrii (5.500,00zł.),
- kosztów asysty technicznej firmy COMARCH - twórcy systemu komputerowego Szpitala (od czerwca 2018r.: 64.979,55zł.),
- kosztów opracowania i wdrożenia zasad ochrony danych osobowych zgodnych z RODO (od połowy czerwca 2018r.: 66.171,60zł.).

Ponadto w roku bieżącym, w związku z rozległymi zmianami w obowiązujących przepisach prawnych znacznie wzrosły wydatki na szkolenie pracowników (planowane przeciętnie miesięcznie: 1.420,00zł., wykonane przeciętnie miesięcznie: 2.283,92zł.).

Wykonanie innych kosztochłonnych podziałek kosztów w kosztach usług obcych ukształtowało się następująco:

- usługi żywienia pacjentów (plan: 1.044.050,00zł.); wykonano 92,56% planu rocznego, tj. nie wykonano 7,44%, tj. nie wykonano kwoty 77.628,00zł.,
- usługi medyczne obce-badania i analizy (plan: 669.960.00zł.); wykonano 100,38% planu rocznego, tj. przekroczone o 0,38%, tj. przekroczone o kwotę 2.562,41zł.,
- transport sanitarny (plan: 364.600,00zł.); wykonano 99,65% planu rocznego, tj. nie wykonano 0,35%, tj. nie wykonano kwoty 1.287,36zł.,
- wywóz nieczystości (plan: 272.520,00zł.); wykonano 95,52% planu rocznego, tj. nie wykonano 4,48%, tj. nie wykonano kwoty 12.204,75zł.

W kosztach usług obcych z najniższym wykonaniem procentowym (67,83%) za okres sprawozdawczy pozostają koszty prenumeraty czasopism. Kwotowo, koszty te zarówno po stronie planu, jak i po stronie wykonania są bardzo małe, tak że praktycznie nie wywierają wpływu na wynik finansowy.

Drugim tytułem kosztów z ich najwyższym procentowym wykonaniem w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%, są materiały: wykonano 109,94%, tj. przekroczone o 9,94%, tj. o 406.464,54zł.

Najwyższe procentowe wykonanie kosztów materiałów występuje w podziałkach:

- pozostałe materiały: wykonanie 170,92% planu, przekroczone o 70,92%, tj. o kwotę 143.406,12zł.,
- środki opatrunkowe: wykonanie 158,57% planu, przekroczone o 58,57%, tj. o kwotę 42.452,86zł.,
- pozostały sprzęt i materiały medyczne: wykonanie 155,76% planu, przekroczone o 55,76%, tj. o kwotę 213.930,41zł.,

- pozostałe paliwa: wykonanie 153,35% planu, przekroczone o 53,35%, tj. o kwotę 1.856,68zł.
- materiały do napraw i remontów: wykonanie 144,06% planu, przekroczone o 44,06%, tj. o kwotę 27.596,26zł.

Plan na 2018r. wyżej wymienionych podziałek kosztów materiałów ustalony został na podstawie ich przeciętnego wykonania za 11 miesięcy 2017r.

Przekroczenie kosztów w podziale pozostałe materiały wynika przede wszystkim z kosztów przygotowawczych (koszty wyposażenia pomieszczeń) do realizacji programu pilotażowego CZP oraz z prowadzonych zadań inwestycyjnych, które także zawsze powodują konieczność zakupu dodatkowego wyposażenia nie objętego projektem. Przekroczenie kosztów materiałów do napraw i remontów po części wynika także z konieczności przygotowania pomieszczeń do realizacji programu pilotażowego CZP i z prowadzonych zadań inwestycyjnych, a po części spowodowane jest występującymi awariami technicznymi. Przekroczenie wykonania kosztów w podziale: pozostały sprzęt i materiały medyczne w około 53% wartości jest spowodowane otrzymaniem darowizny wyposażenia medycznego z WOŚP na kwotę ogółem 113.710,20zł., które podlegają księgowaniu zarówno na przychody, jak i w koszty Szpitala.

W pozostałym zakresie przekroczenie wykonania kosztów w podziale: pozostały sprzęt i materiały medyczne oraz w podziale: środki opatrunkowe ma związek ze zwiększoną ilością inwazyjnych procedur medycznych wykonywanych przez oddziały zabiegowe, a przede wszystkim przez Oddział Urazowo-Ortopedyczny. Od II kwartału 2017r. poza wykonywaniem zabiegów w zakresie endoprotez stawów, w Oddziale Urazowo-Ortopedycznym wykonuje się także wszczepy dokregosłupowe.

Zarówno w przypadku kosztów pozostałego sprzętu i materiałów medycznych, jak i w przypadku kosztów materiałów opatrunkowych, komórką organizacyjną Szpitala o ich największej wartości wykonania za 2018r. jest Blok Operacyjny:

- 135.415,47zł. pozostały sprzęt i materiały medyczne, tj. 22,66% ogółu tych kosztów,
- 80.189,58zł. środki opatrunkowe, tj. 69,77% ogółu tych kosztów.

Przekroczenie kwotowe kosztów pozostałego paliwa w porównaniu do wyżej omówionych przekroczeń kosztów materiałów jest niewielkie i praktycznie nie decyduje o wyniku finansowym Szpitala.

Inne, niż wyżej wykazano, najbardziej kosztochłonne pozycje materiałów bezpośrednio związanych z leczeniem i pobytem pacjentów wykonane zostały jak niżej:

- odczynniki chem. i mat. diagnostyczne: wykonano 106,42% planu, przekroczone o 6,42%, tj. o kwotę 43.452,37zł.,
- składniki krwi: wykonano 105,93% planu, przekroczone o 5,93%, tj. o kwotę 10.703,20zł.,
- sprzęt medyczny jednorazowego użytku: wykonano 102,95% planu, przekroczone o 2,95%, tj. o kwotę 21.374,54zł.,
- leki: wykonano 96,32% planu, nie wykonano 3,68%, tj. nie wykonano kwoty 47.068,20zł.
- środki czystościowe i dezynfekcyjne: wykonano 127,14% planu, przekroczone o 27,14%, tj. o kwotę 38.913,49zł.,

Powyższe przekroczenia wykonania kosztów materiałowych mają bezpośredni związek z rodzajem i ilością hospitalizacji wykonanych w 2018r., czyli uzależnione są od rodzaju wykonanych zabiegów i jednostek chorobowych poddawanych leczeniu.

Kolejnym tytułem kosztów z ich wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100% są koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń zaplanowane na kwotę roczną 3.499.970,00zł., a wykonane za 2018r. w kwocie 3.722.161,35zł., co stanowi 106,35% planu rocznego, tj. wskazuje na ich przekroczenie o 6,35%, tj. o kwotę 222.191,35zł.

Do wysokości kwoty 63.620,52zł. przekroczenie to powstało z tytułu ekwiwalentu BHP naliczonego pracownikom za 2018r., bez planu w tym zakresie (na etapie planowania ujmuje się zakup odzieży ochronnej i roboczej, a nie ujmuje się ekwiwalentu BHP).

W pozostałym zakresie przekroczenie niniejszych kosztów w większości odnosi do składek pracodawcy na ubezpieczenie społeczne oraz na FEP zarówno od wynagrodzeń osobowych, jak i od wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło.

Składki pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (dot. ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, wypadkowych i FP) od wynagrodzeń osobowych zaplanowane zostały na 2018r. w łącznej wysokości 17,9751% tych wynagrodzeń, tj. w kwocie 2.972.760,00zł. Ich wykonanie za 2018r. wynosi ogółem 3.130.575,95zł., co stanowi 18,1188% wynagrodzeń osobowych wykonanych za 2018r. oraz 105,31% rocznej kwoty planowanych składek, tj. wskazuje na przekroczenie wykonania o 157.815,95zł.

Wyliczenie powyższe wskazuje, że składki ZUS zostały wykonane w stosunku do wynagrodzeń osobowych we wskaźniku wyższym niż planowano o 0,1437%, co w odniesieniu do kwoty wykonania osobowego funduszu wynagrodzeń daje kwotę ich przekroczenia o 24.828,52zł. Przekroczenie niniejsze zostało zwiększone o kwotę 132.974,78zł. w związku z przekroczeniem planowanych kosztów wynagrodzeń osobowych o kwotę 739.772,12zł. ($739.772,12zł. \times 17,9751\% = 132.974,78zł.$) i łącznie wynosi 157.803,30zł. (różnica w wyliczeniu w wysokości 12,65zł. pochodzi z zaokrągleń).

Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych zostały zaplanowane na 2018r. w wielkości 0,2229% planowanych wynagrodzeń osobowych, tj. w kwocie 36.860,00zł. Ich wykonanie za 2018r. w kwocie 35.394,10zł. w stosunku do wykonanych wynagrodzeń osobowych w kwocie 17.278.022,12zł. daje wskaźnik 0,2049%. Za okres sprawozdawczy zostały więc one wykonane w 96,02% planu rocznego, co wskazuje na ich oszczędność w kwocie 1.465,90zł. (oszczędność pochodzi z zaniżenia wykonanego wskaźnika: 2.976,89zł. i została pomniejszona w związku z przekroczeniem wykonania wynagrodzeń osobowych: 1.515,79zł., ($2.976,89zł. - 1.515,79zł. = 1.461,10zł.$; różnica 4,80zł. z zaokrągleń).

Składki ZUS pracodawcy na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zaplanowane na 2018r. we wskaźniku ogółem 7,6206% planowanych kosztów tych wynagrodzeń, tj. w kwocie ogółem 21.080,00zł., wykonane zostały we wskaźniku ogółem 6,0781% wartości wykonanych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń, tj. w kwocie 24.265,48zł. Wykonane składki ZUS pracodawcy od wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w kwocie 24.265,48zł. stanowią ogółem 115,11% wartości planu na 2018r. Daje to przekroczenie tych kosztów w wysokości 3.185,48zł. Przekroczenie to wynika z przekroczenia wykonania wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło, pomimo obniżenia się wykonania wskaźnika narzutu składek ZUS na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło.

Przekroczenie wykonania składek ZUS od wynagrodzeń z tytułu umów zleceń można rozliczyć jako oszczędność wynikającą z obniżenia o 1,5425% wskaźnika narzutu składek ogółem w wysokości 4.268,56zł., która została pomniejszona naliczeniem składek w kwocie 7.445,45zł. od przekroczenia wykonania umów zleceń o kwotę 122.496,39zł. ($4.268,56zł. - 7.445,45zł. = - 3.176,89zł.$; różnica 8,59zł. z zaokrągleń).

Pozostałe podziałki kosztów w tytule ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia przedstawiają się następująco:

- wykonany w 99,66% planu rocznego odpisu na ZFŚS; nie wykonano 1.517,00zł.; pod datą 31.12.2018r. dokonano korekty zatrudnienia planowanego do faktycznie wykonanego,
- wykonane w 102,95% pozostałe świadczenia na rzecz pracowników; przekroczone o kwotę 552,30zł.

dla działania: plan minus wykonanie:

- 63.620,52zł. + (-)157.803,30zł. + 1.461,10zł + (-) 3.176,89zł + 1.517,00 + (-) 552,30 =
 - 222.174,91zł.
 - 222.191,35zł. - (- 222.174,91zł.) = - 16,44zł. - różnica z zaokrągleń

Następnym tytułem kosztów z ich procentowym wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100% są wynagrodzenia. Na 2018r. zostały one zaplanowane na kwotę 16.814.980,00zł., a ich wykonanie na 31.12.2018r. wynosi 17.677.248,51zł., co stanowi 105,13% planu i wskazuje na przekroczenie wykonania tych kosztów w wysokości 5,13%, tj. w kwocie 862.268,51zł.

Szczegółowo, w poszczególnych podziałkach kosztów wynagrodzeń, ich wykonanie na 31.12.2018r. kształtuje się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników: wykonano 104,47% planu;	
przekroczenie:	739.772,12zł.,
- wynagrodzenia: umowy zlecenia i o dzieło: wykonano 144,27% planu;	
przekroczenie:	122.496,39zł.

Jak wynika z powyższego zestawienia, zarówno w wykonaniu kosztów wynagrodzeń osobowych pracowników, jak i w wykonaniu wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za 2018r. wystąpiło przekroczenie..

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe wykonane za 2018r., przy wykonanych 377,54 etatu przeliczeniowego wyniosło 3.813,73zł., co stanowi 105,15% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osobowego planowanego na cały 2018r. (3.626,81zł. przy planowanych na cały 2018r. 380 etatach przeliczeniowych).

$17.278.022,12zł. : 12 \text{ miesięcy} : 377,54 \text{ etatu przeliczeniowego} = 3.813,73zł.$

$3.813,73zł. : 3.626,81zł. = 105,15\%$

$3.813,73zł. - 3.626,81zł. = 186,92zł. \text{ (miesięczne przekroczenie na 1 etat przeliczeniowy)}$

$380,00 \text{ etatów} - 377,54 \text{ etatu} = 2,46 \text{ etatu}$

$2,46 \text{ etatu} \times 3.626,81zł. \times 12 \text{ m-cy} = 107.063,43zł.$

Jak wynika z powyższego wyliczenia, za 2018r. Szpital wykonał zatrudnienie niższe od planowanego o 2,46 etatu przeliczeniowego. Powinno to dać oszczędność w wykonaniu osobowego funduszu wynagrodzeń za 2018r. w kwocie 107.063,43zł. Oszczędność ta nie występuje, ponieważ częściowo pokryła wzrost przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wykonanego za 2018r.

$377,54 \text{ etatu przeliczeniowego} \times 186,92zł. \times 12 \text{ m-cy} = 846.837,32zł.$

846.837,32zł. faktyczne przekroczenie osobowego funduszu wynagrodzeń za 2018r. dla

wykonanych 377,54 etatu przeliczeniowego
107.063,43zł. oszczędność z tytułu niewykonania etatów

739.773,89zł. przekroczenie osobowego funduszu wynagrodzeń wykazane w tabeli

Różnica w wysokości 1,77zł. między wyliczoną wprost kwotą przekroczenia osobowego funduszu wynagrodzeń w odniesieniu do planu na 2018r. (739.772,12zł.), a kwotą oszczędności wyliczoną na podstawie wykonanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego za 2018r. (739.773,89zł.) wynika z zaokrągleń, powstałych przy dzieleniu i mnożeniu wynagrodzeń przez miesiąc i etaty.

Przekroczenie wykonania przeciętnego wynagrodzenia na 1 etat przeliczeniowy za 2018r. oraz przekroczenie wykonania osobowego funduszu wynagrodzeń za 2018r. wynikają przede wszystkim ze zmian mających miejsce w wynagrodzeniach osobowych w różnym czasie 2018r. w tym na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych - Dz. U. z 2017r., poz. 1473 z późn. zm.; ujęto w planie na 2018r.
- ustawy z dnia 05 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2018r., poz. 1532; nie ujęto w planie na 2018r.,
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1373; nie ujęto w planie na 2018r.,
- rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1681; nie ujęto w planie na 2018r.; w planie na 2018r. ujęto wzrost dodatków z kwoty "1.200,00zł" wraz ze składkami ZUS pracodawcy do kwoty "1.600,00zł".

Ponadto od dnia 01.12.2018r. pracownicy Szpitala z wyjątkiem pielęgniarek i położnych, otrzymali podwyżkę wynagrodzeń osobowych (zwiększenie wynagrodzeń zasadniczych) w kwocie 1.000,00zł. na 1 etat przeliczeniowy, z uwzględnieniem rozliczenia jej z otrzymywanym dodatkiem wyrównawczym do najniższego wynagrodzenia ustawowego oraz z uwzględnieniem rozliczenia jej z zakładowym dodatkiem wyrównawczym.

Ponadto, w trakcie roku obrotowego miały też miejsce inne wzrosty wynagrodzeń osobowych, np. związane z rozpoczęciem funkcjonowania programu pilotażowego CZP.

W pozostałym zakresie, przekroczenie wykonania wynagrodzeń osobowych za 2018r. jest też efektem konieczności sfinansowania pojawiających się braków w zatrudnieniu (np. godziny nadliczbowe, zwiększone wypłaty za dyżury zakładowe, nieliczne podwyżki wynagrodzeń i premie) oraz zmian w formach świadczenia pracy.

Wartość wypłat jednorazowych (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i pośmiertne oraz ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe) wykonanych za 2018r. wynosi 716.919,06zł. a wartość ujętych do planu wynagrodzeń osobowych na 2018r. wynosi 686.480,00zł.

Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i o dzieło zaplanowano na 2018r. w kwocie 276.730,00zł. Wykonanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za okres całego 2018r. wyniosło 399.226,39zł., co stanowi 144,27% planu i tworzy przekroczenie tych kosztów o 44,27%, tj. o kwotę 122.496,39zł.

Plan wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło na 2018r. ustalony został na podstawie ich wykonania z okresu od 01.09.2017r. do 30.11.2017r., który uznano za ustabilizowany na określonym poziomie i miarodajny dla celów planowania.

Miesięczną, przeciętną wartość wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło na 2018r. ustalono na kwotę 23.060,83zł. Wykonanie tych wynagrodzeń wg stanu na 31.12.2018r. ukształtowało się na przeciętnym poziomie miesięcznym 33.268,87zł., tj. więcej o 10.208,04zł.

Przekroczenie planowanych kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło za 2018r. w kwocie ogółem 122.496,39zł., do wysokości kwoty 16.373,52zł. jest efektem poniesienia nieplanowanych kosztów na wynagrodzenia za jednorazowe umowy zlecenia i o dzieło, a w pozostałym zakresie wynika z bieżących zmian w formach zatrudnienia etatowego i pełnienia dyżurów lekarskich, w tym także związanych z realizacją programu pilotażowego w CZP od dnia 01.07.2018r.

Następnym tytułem kosztów z ich wykonaniem powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% jest amortyzacja.

Koszty te zaplanowane na 2018r. na kwotę 1.295.160,00zł., wykonane zostały w kwocie 1.357.570,49zł., tj. w 104,82%, tj. więcej w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 4,82%, tj. więcej o 62.410,49zł.

Plan amortyzacji na 2018r. ustalony został na poziomie jej wykonania za miesiąc grudzień 2017r., które wynosiło 107.928,11zł. Przeciętne miesięczne wykonanie amortyzacji za 2018r. wyniosło 113.130,87zł., tj. jest wyższe od planowanego o 5.200,87zł. Jest to różnica pomiędzy wartością amortyzacji naliczonej od środków trwałych przyjętych do ewidencji w trakcie 2018r. (w tym z zakończonego zadania inwestycyjnego: Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - wartość przyjętych w październiku 2018r. środków trwałych: 4.161.889,32zł.), a wartością amortyzacji środków trwałych dla których w 2018r. nastąpiło zrównanie odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową.

Pozostałe koszty rodzajowe zaplanowane na 2018r. w kwocie 240.500,00zł. za 2018r. wykonane zostały w kwocie 246.133,56zł. co stanowi 102,34% planu, tj. więcej o 2,34% planu, tj. więcej o kwotę 5.633,56zł.

Najwyższe procentowe wykonanie tych kosztów występuje w podziale podróże służbowe; wykonano 112,24% planu rocznego, tj. przekroczone o 12,24%, tj. przekroczone o kwotę 3.230,84zł.

Koszty podróży służbowych zaplanowane zostały na podstawie ich wykonania za okres 11 miesięcy 2017r. (miesięcznie 2.202,22zł.). Ich przeciętne miesięczne wykonanie za 2018r. wyniosło 2.469,24zł. Wskazuje to na niewielki wzrost potrzeb w tym zakresie w stosunku do planu. Przekroczenie w wykonaniu kosztów podróży służbowych związane jest z wyżej opisanym przekroczeniem kosztów szkoleń pracowników (tytuł kosztów: Usługi obce, podziałka kosztów: pozostałe usługi niematerialne).

Koszty ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej zakładu, jak i koszty ubezpieczeń majątkowych zaplanowano na 2018r. na poziomie składek określonych w polisach ubezpieczeniowych (umowach ubezpieczenia) zawartych w 2017r. i obowiązujących do 31.03.2018r. Ich wykonanie za 2018r. ukształtowało się we wskaźnikach (odpowiednio) 100,00% i 108,52%.

Koszty nowozawartych umów ubezpieczeniowych na następny okres ubezpieczeniowy, tj. od 01.04.2018r. do 31.03.2019r. (jedna polisa na samochód obowiązywała do 20.10.2018r. - nowa obowiązuje od 21.10.2018r.) wynoszą za rok ogółem 213.269,64zł., w tym:

- ubezpieczenia majątkowe: 33.269,64zł., wzrost do planu o 2.289,64zł.
- ubezpieczenie OC zakładu: 180.000,00zł., bez zmian do planu.

Wykonanie kosztów ubezpieczeń majątkowych w kwocie przekroczonej o 2.639,14zł., do wysokości kwoty 920,50zł. jest efektem doubezpieczenia środków trwałych przyjętych do użytku w 2018r. (przede wszystkim z projektu pracowni zabiegowej angiografii), na podstawie Aneksu nr 1 do polisy nr 436000153554 z dnia 30.11.2018r. na okres od 01.12.2018r. do 31.03.2019r., a w pozostałym zakresie wynika z różnic pomiędzy składkami określonymi w polisach zawartych w 2017r. a składkami określonymi w polisach zawartych w 2018r.

Ostatnim tytułem kosztów z ich wykonaniem za okres sprawozdawczy powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% są podatki i opłaty.

Na cały 2018r. zostały one zaplanowane w kwocie 137.731,00zł., a ich wykonanie na 31.12.2018r. wyniosło 137.983,00zł., tj. 100,18%%, tj. przekroczone o 0,18%, tj. przekroczone o 252,00zł.

Jak wynika z powyższego wyliczenia, przekroczenie wykonania tych kosztów jest niewielkie i w całości dotyczy kosztów opłat skarbowych, sądowych i notarialnych.

Plan kosztów energii na 2018r. ustalony był zgodnie z ich wykonaniem w 2017r., w różnych kwotach dla poszczególnych kwartałów.

Ogółem koszty energii zaplanowano na kwotę 1.005.170,00zł. Wykonanie tych kosztów za 2018r. wynosi 958.001,02zł., tj. 95,31% planu rocznego, co daje kwotę ich niewykonania do normatywnego wskaźnika 100,00% o 4,69%, tj. o kwotę 47.168,98zł.

Zaniżenie wykonania kosztów energii dotyczy wszystkich jej rodzajów, przy czym największa kwota niewykonania wystąpiła w podziale energia ciepła: 17.191,24zł., następnie w podziale dostawa wody: 16.994,99zł. i w podziale energia elektryczna: 12.832,56zł.

W zakresie oszczędności energii cieplnej oraz energii elektrycznej, należy sądzić, że wystąpiły one z uwagi na późną i łagodną zimę. Natomiast zmniejszenie kosztów dostawy wody wynika ze zmniejszonego zapotrzebowania w tym zakresie w 2018r. w odniesieniu do 2017r.

Od kilku lat plan energii cieplnej ustalany jest na podstawie wykonania roku poprzedniego, jak niżej:

	plan	wykonanie	
2012r.:	352.890,00	352.889,66	2011r.
2013r.:	395.140,00	395.134,18	2012r.

2014r.:	409.200,00	409.093,08	2013r. (zamontowano kolektory słoneczne)
2015r.:	405.160,00	405.149,77	2014r.
2016r.:	523.030,00	523.021,23	2015r.
2017r.:	594.000,00	593.966,06	2016r.
2018r.:	593.980,00	594.029,40	2017r.
2019r.:	576.750,00	576.788,76	2018r.

Jak wynika z przeprowadzonej wyżej analizy koszty energii ciepłej systematycznie rosną. Symboliczna oszczędność powstała w 2014r., po zamontowaniu kolektorów słonecznych w 2013r., została całkowicie zniwelowana w 2015r. Ponad 100 tys. wzrost kosztów energii ciepłej w wykonaniu 2015r. w stosunku do 2014r., do wysokości kwoty około 90tys. zł. odnosi się do włączonego w 2015r. w koszty energii podatku VAT, a w pozostałym zakresie (około 28tys. zł.) jest efektem uruchomienia nowego węzła ciepłego oraz wprowadzenia do użytkowania w 2015r. w wyniku zakończenia realizacji zadań inwestycyjnych, przede wszystkim inwestycji bloku operacyjnego i OIOM-u, nowych urządzeń technicznych (np. agregaty próżniowe, centrale wentylacyjne, serwery i zestawy komputerowe) oraz nowoczesnej, dużej liczby, aparatury medycznej.

Należy zaznaczyć, że oszczędność w kosztach energii ciepłej za 2018r., z uwagi na korzystne warunki atmosferyczne byłaby jeszcze wyższa, jednak jej część została spożytkowana na pokrycie kosztów zmian cen jednostkowych wprowadzonych od dnia 01.02.2018r.:

- energia z licznika na cele COCW za 1 GJ - spadek ceny o 3,30%,
- przesył własny energii na cele COCW za 1 GJ - spadek ceny o 4,41%,
- zamówiona moc ciepła ogólna za 1 MW - wzrost ceny o 0,40%,
- przesył własny mocy ciepłej za 1 MW - wzrost ceny o 5,97%,

Ponadto, część oszczędności kosztów we wszystkich rodzajach energii została na pewno częściowo spożytkowana na pokrycie kosztów eksploatacji (zasilania i użytkowania) środków trwałych przyjętych do użytku w 2018r.

Koszty finansowe Szpitala zaplanowane na 2018r. na kwotę ogółem 481.960,00zł. wykonane zostały w kwocie 1.155.380,16zł., co stanowi 239,73% planu i daje ich przekroczenie w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 139,73%, tj. o kwotę 673.420,16zł.

Szczegółowo, wykonanie kosztów finansowych przedstawia się następująco:

- odsetki od zobowiązań: 510.336,24zł., tj. 261,07% planu rocznego (195.480,00zł.),
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 509.574,22zł., tj. 204,42% planu rocznego (249.280,00zł.),

razem: 1.019.910,46zł., tj. 229,32% planu rocznego (444.760,00zł.),

- pozostałe koszty finansowe: 135.469,70zł., tj. 364,17% planu rocznego (37.200,00zł.).

Koszty odsetek od zobowiązań oraz odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek razem, zostały wykonane powyżej normatywnego wskaźnika 100,00% wartości planu rocznego o 129,32% ,tj. o kwotę 575.150,46zł.

Szczegółowo, zarówno zawyżone wykonanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zawyżone wykonanie pozostałych kosztów finansowych, wynikają z zawarcia w dniu 26.03.2018r. Aneksu Nr 3 do Umowy pożyczki Nr 211000085170515 z dn. 20.11.2015r. na pożyczkę odnawialną zaciągniętą w BFF Polska S. A. z siedzibą w Łodzi (zmiana nazwy Spółki z dniem 22.03.2018r. z Magellan S. A.).

W Planie na 2018r. zakładano spłatę niniejszej pożyczki w terminie do 31.12.2018r., a więc planowane od niniejszej pożyczki odsetki miały ulegać stopniowemu zmniejszeniu.

Na podstawie Aneksu Nr 3 podpisanego w dniu 26.03.2018r. nastąpiło zwiększenie limitu pożyczki odnawialnej z kwoty 2.000.000,00zł. do kwoty 8.150.000,00zł.

Ponadto w dniu 26.03.2018r. , z tytułu zawarcia Aneksu Nr 3 do Umowy pożyczki Nr 211000085170515 z dn. 20.11.2015r., Szpital opłacił jednorazową prowizję w kwocie 55.350,00zł. Zapłacona prowizja obciążyła pozostałe koszty finansowe w tytule kosztów: koszty finansowe.

Stan zadłużenia kapitałowego z tytułu pożyczki odnawialnej na 31.12.2018r. wynosił 7.035.400,11zł. (na BO 2018r.: 1.982.901,03zł.).

Ponadto, w dniu 23.11.2018r. Szpital zawarł z BFF Polska S. A. z siedzibą w Łodzi kolejną, nową Umowę pożyczki Nr 211000850531118 na pożyczkę odnawialną z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł. Z tytułu zawarcia niniejszej Umowy pożyczki Szpital w dniu 23.11.2018r. opłacił jednorazową prowizję w kwocie 50.490,00zł. Zapłacona prowizja obciążyła pozostałe koszty finansowe w tytule kosztów: koszty finansowe.

Stan zadłużenia kapitałowego z tytułu nowej, wyżej opisanej, pożyczki odnawialnej na 31.12.2018r. wynosił 1.589.528,34zł. (na BO 2018r.: nie dotyczyło).

Zaciągnięcie pożyczki odnawialnej wg Umowy pożyczki Nr 211000850531118 z dn. 23.11.2018r. nie było objęte planem na 2018r., a więc nie były też planowane naliczone od niej odsetki.

Jak wyżej opisano, koszty prowizji opłaconych od obydwu pożyczek odnawialnych wyniosły ogółem 105.840,00zł. i w całości stworzyły przekroczenie wykonania planowanych pozostałych kosztów finansowych.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na 2018r. na kwotę 12.480,00zł., za 2018r. wykonane zostały w kwocie 50.930,24zł., co stanowi 408,09% planu, a więc daje ich przekroczenie w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 308,09%, tj. w kwocie 38.450,24zł.

Do wysokości kwoty 19.641,83zł. przekroczenie wykonania pozostałych kosztów operacyjnych odnosi się do nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego dokonanego od zlikwidowanego reutilizatora - dialister futura, wcześniej użytkowanego w zamkniętej od szeregu lat stacji dializ. Pochodzący z 2003r. aparat medyczny był nieużywany od sierpnia 2007r. Próby jego upłynnienia, z uwagi na przestarzałość technologiczną i stopień zużycia nie przyniosły pozytywnego rezultatu.

Kolejną kwotą składającą się na przekroczenie wykonania pozostałych kosztów operacyjnych, są koszty, księgowanych pod datą 31.12.2018r., odpisów aktualizujących wartość należności na kwotę ogółem 16.091,50zł., bez planu w tym przedmiocie.

W pozostałym zakresie przekroczenie wykonania pozostałych kosztów operacyjnych odnosi się do kosztów zapłaconych kar i grzywien. Zostały one wykonane w kwocie 8.873,31zł. i w całości stanowią karę umowną nałożoną na tutejszy Szpital przez POW NFZ w Białymstoku w związku z kontrolą świadczeń medycznych wykonanych w 2018r. w zakresie rehabilitacji ogólnoustrojowej w warunkach stacjonarnych (pismo NFZ POW w Białymstoku znak: WEFR.4300.397.2018 PDL.WEFR.1.TB z dnia 23.10.2018r.).

Ogółem koszty Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2018r. na kwotę 37.315.431,00zł., wykonane zostały w kwocie 41.306.372,16zł., tj. w 110,70% planu rocznego, co wskazuje na kwotę ich przekroczenia w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00% o 10,70%, tj. o kwotę 3.990.941,16zł.

Wynik finansowy na działalności Szpitala zaplanowany za cały 2018r. na kwotę zysku netto 195.943,00zł., wykonany został w kwocie straty netto 3.400.763,55zł., co w stosunku do wyniku finansowego planowanego daje ujemny wskaźnik w wysokości: - 1735,59%.

Na kwotę ujemnego wyniku finansowego wykonanego za 2018 rok składają się:

✓ planowany dodatni wynik finansowy na działalności Szpitala na 2018 rok brutto:	204.570,00zł. (+)
✓ przekroczenie planowanych przychodów medycznych:	208.551,55zł. (+)
✓ niewykonanie planowanych przychodów niemedycechnych:	14.377,95zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych przychodów finansowych:	15.830,07zł. (+)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych przychodów operacyjnych:	175.603,94zł. (+)
ogółem różnice w przychodach:	385.607,61zł. (+)

✓ przekroczenie planowanych kosztów rodzajowych:	3.279.070,76zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych kosztów finansowych:	673.420,16zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych kosztów operacyjnych:	38.450,24zł. (-)
<hr/>	
ogółem różnice w kosztach:	3.990.941,16zł. (-)
<hr/>	
ogółem ujemny wynik finansowy (brutto) wykonany za 2018 rok (strata brutto):	3.400.763,55zł. (-)
obciążenie podatkiem dochodowym od osób prawnych	0,00zł. (-)
<hr/>	
ogółem ujemny wynik finansowy (netto) wykonany za 2018 rok (strata netto):	3.400.763,55zł. (-)

II dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego

W Planie rzeczowo-finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2018 rok z dnia 31.01.2018r. przewidziano dotacje celowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na łączną kwotę 3.731.000,00zł., z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych w 2018r., jak niżej:

1. "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę centralnej sterylizatorni oraz budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych"
2.058.500,00zł.
2. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego"
1.672.500,00zł.

Powyższe dotacje, zaplanowane w całości jako dotacje organu założycielskiego – Powiatu Grajewskiego, miały być sfinansowane z następujących źródeł:

- przebudowa centralnej sterylizatorni oraz budowa lądowiska dla śmigłowców ratunkowych:
 - 1.372.334,00zł. środki budżetu państwa,
 - 686.166,00zł. środki własne powiatu grajewskiego.
- budowa Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego:
 - 1.115.000,00zł. środki budżetu państwa,
 - 557.500,00zł. środki własne powiatu grajewskiego.

W trakcie 2018r., w związku z następującymi zmianami w merytorycznych rozstrzygnięciach dotyczących możliwości finansowania zadań inwestycyjnych ze środków budżetu państwa, nie wystąpiła ani realizacja rzeczowa powyższych zadań, ani otrzymanie na nie zaplanowanych dotacji celowych.

Jednocześnie w dniu 26.04.2018r. przez Powiat Grajewski do Wojewody Podlaskiego został złożony nowy wniosek o dofinansowanie ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa nowego (zmienionego - ograniczonego) zadania inwestycyjnego pn. "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych".

Zadanie to zostało przyjęte do realizacji i w dniu 05.09.2018r. pomiędzy Wojewodą Podlaskim a Powiatem Grajewskim zawarta została Umowa nr 2/2018 o dofinansowanie Zadania "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych" ze środków pochodzących z budżetu państwa.

Zgodnie z niniejszą umową całkowity koszt zadania został określony na kwotę 744.374,56zł., w tym:

- 595.499,64zł. dotacja z budżetu państwa,
- 74.437,00zł. wkład własny JST (dotacja celowa powiatu grajewskiego),
- 74.437,92zł. inne źródła (środki własne Szpitala Ogólnego w Grajewie).

Wyżej wymienione środki finansowe budżetu państwa oraz środki finansowe JST zostały wcześniej objęte Umową z dnia 30 sierpnia 2018r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n.: "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych", jako dotacja celowa powiatu grajewskiego w kwocie ogółem 669.936,64zł., finansowana z następujących źródeł:

- 595.499,64zł. dotacja celowa z budżetu państwa,
- 74.437,00zł. środki własne powiatu.

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej na realizację niniejszego zadania oraz w trakcie jego faktycznej realizacji, w związku z koniecznością wykonania dodatkowych prac, nastąpiła zmiana pierwotnie określonego kosztu wykonania całego zadania z kwoty 744.374,56zł. na kwotę 1.183.957,51zł., a więc wzrost o kwotę 439.582,95zł.

W związku z powyższym do Umowy z dnia 30 sierpnia 2018r. zawarty został w dniu 18 października 2018r. Aneks Nr 1, zwiększający dotację celową powiatu grajewskiego w części finansowanej środkami własnymi powiatu z kwoty 74.437,00zł. na kwotę 327.437,00zł., tj. o kwotę 253.000,00zł.

W pozostałym zakresie wzrost kosztu realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego obciążał środki własne Szpitala (186.582,95zł. z tego: 8.989,32zł. opłacono w 2018r., 177.593,63zł. opłacono 08.02.2019r.).

Wykorzystanie całej otrzymanej w dniu 19.12.2018r. nieplanowanej dotacji celowej powiatu grajewskiego w kwocie 922.936,64zł. na realizację zadania inwestycyjnego p. n.: "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych" nastąpiło w dniu 20.12.2018r., jak niżej:

- 595.499,64zł. dotacja celowa powiatu grajewskiego sfinansowana z dotacją celową z budżetu państwa,
- 327.437,00zł. dotacja celowa powiatu grajewskiego sfinansowana środkami własnymi powiatu.

Rozliczenie niniejszej dotacji celowej, stosownie do zapisów Umowy z dnia 30 sierpnia 2018r. zmienionej Aneksem Nr 1 zawartym w dniu 18 października 2018r., nastąpiło pismem Szpitala Nr Sz.O.III-34/4/19 z dnia 08.01.2019r., przekazanym Zarządowi Powiatu Grajewskiego w dniu 08.01.2019r.

Po zmianach w trakcie okresu sprawozdawczego, dotacja celowa powiatu grajewskiego na realizację zadania inwestycyjnego p. n. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego" na 2018r. ustalona została na kwotę 250.000,00zł. w zakresie finansowanym środkami własnymi powiatu. W tej kwocie dotacja została objęta Umową z dnia 11 października 2018r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n.: "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego".

W pozostałej kwocie, tj. w kwocie 1.422.500,00zł. (1.115.000,00zł. środki finansowe z innych źródeł - pozostałe + 307.500,00zł. środki własne powiatu - podstawowe) dotacja na niniejsze zadanie inwestycyjne na 2018r. została zmniejszona.

W związku z tym, że w efekcie końcowym okazało się, że w 2018r. nie nastąpi również wykorzystanie kwoty dotacji celowej w wysokości 250.000,00zł., na podstawie wniosku Szpitala Nr Sz.O.III-34/158/18 z dnia 28.12.2018r. przedłożonego w Starostwie Powiatowym w Grajewie w dniu 31.12.2018r., Aneksem Nr 1 zawartym w dniu 31 grudnia 2018r. do Umowy z dnia 11 października 2018r., umowa ta została rozwiązana.

W roku 2018 nie nastąpiło wykorzystanie dotacji celowej planowanej na kwotę 1.672.500,00zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego".

Na mocy Uchwał Rady Powiatu Grajewskiego Nr V/25/18 z dnia 28 grudnia 2018r. i Nr VI/31/19 z dnia 23 stycznia 2019r. dotację na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego w całości przyznano na 2019r., w kwocie ogółem 4.691.075,00zł., z tego:

- środki finansowe z innych źródeł - pozostałe : 3.127.384,00zł.,
- środki własne powiatu grajewskiego - podstawowe: 1.563.691,00zł.

Wyżej opisana dotacja celowa objęta została Umową z dnia 23 stycznia 2019r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n.: "Podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego" (kwota 4.691.074,12zł. - bez zaokrągleń).

W 2018r., bez planu w tym zakresie, nastąpiło otrzymanie i wykorzystanie dotacji celowej w kwocie 105.000,00zł. z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie".

Dotacja ta w całości sfinansowana została dotacjami celowymi z tytułu pomocy finansowej z budżetów gmin, jak niżej:

- 25.000,00zł. z Gminy Szczuczyn,
- 30.000,00zł. z Gminy Wąsosz,
- 20.000,00zł. z Gminy Rajgród,
- 15.000,00zł. z Gminy Grajewo,
- 15.000,00zł. z Gminy Radziłów.

Stosownie do zapisów Umowy z dnia 29 czerwca 2018r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n.: "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" zmienionej Aneksem Nr 1 zawartym w dniu 28 sierpnia 2018r. oraz Aneksem Nr 2 zawartym w dniu 17 września 2018r., rozliczenie niniejszej dotacji celowej nastąpiło pismem Szpitala Nr Sz.O.III-34/131/18 z dnia 29.10.2018r., przekazanym Zarządowi Powiatu Grajewskiego w dniu 30.10.2018r.

III środki na wydatki majątkowe

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2018 rok zaplanował środki własne na wydatki majątkowe w kwocie ogółem **2.601.523,52zł.**, w tym:

- 2.392.731,44zł. na koszty 2018r.,
- 208.792,08zł. na zobowiązania 2017r.

Za cały 2018r. wykorzystane zostały na wydatki majątkowe własne środki finansowe Szpitala w kwocie ogółem **1.421.782,84zł.**, co stanowi 54,65% kwoty planowanej, w tym:

- 1.193.990,77zł. na koszty 2018r.,
- 227.792,07zł. na zobowiązania 2017r.

Z kwoty wydatkowanej na koszty 2018r. 682.149,02zł. przeznaczono na tytuły wydatków objęte planem na 2018r., z tego:

- 635.784,62zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie",
- 46.364,40zł. na zakup aparatury medycznej (defibrylator przenośny i aparat KTG),

a kwotę 511.841,75zł. wydatkowano na koszty 2018r. nie ujęte w planie rzeczowo-finansowym na 2018r., z tego:

- 66.625,00zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie",
- 163.590,00zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem",
- 120.351,24zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych",
- 28.121,18zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie",
- 74.760,00zł. na realizację zadania inwestycyjnego pn. "Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie",
- 40.590,00zł. na wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych,
- 3.672,00zł. na zakup aparatury medycznej (zwiększenie wartości),
- 14.132,33zł. na zakup urządzenia technicznego; system telewizji przemysłowej na SOR.

Brak wykonania wydatków majątkowych w innych planowanych na 2018r. zadaniach inwestycyjnych (koszty 2018r.) wynika z braku merytorycznego postępu prac w tym zakresie, podyktowanego ograniczonymi możliwościami finansowymi Szpitala lub innymi obiektywnymi przyczynami, powodującymi przynajmniej czasowe odstępianie od realizacji zadań. W okresie sprawozdawczym mamy też do czynienia ze zmianami merytorycznymi w

zakresach planowanych zadań inwestycyjnych, powodującymi konieczność zmiany także ich nazw i zasad finansowania.

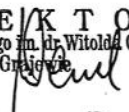
Z kwoty wydatkowanej na koszty 2017r. (zobowiązania 2017r.) 208.792,08zł. przeznaczono na tytuły wydatków objęte planem na 2018r., a kwotę 18.999,99zł. wydatkowano na tytuł nie objęty planem na 2018r. (opóźniony wpływ dokumentów zakupu).

Grajewo, dn. 10.04.2019r.

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

UCHWAŁA NR¹¹ / 2019
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE

z dnia^{17 maja}..... 2019 roku

w sprawie pokrycia straty netto
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie
za 2018 rok

§ 1

Na podstawie § 15 ust. 2 Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz § 4 ust. 8 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 sposób pokrycia straty netto Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie za 2018 rok (Informacja dodatkowa za 2018 rok sporządzona dnia 10 kwietnia 2019r., część: Dodatkowe informacje i objaśnienia, tytuł: 1. 10) Wynik finansowy, strony: 23 i 24), to jest pokrycie straty netto za 2018 rok w kwocie 3.400.763,55zł. (słownie złotych: Trzy miliony czterysta tysięcy siedemset sześćdziesiąt trzy 55/100 - liczba ujemna) w następujący sposób:

- część straty netto - w kwocie 2.043.193,06zł. - pokryć zgodnie z zapisami art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 2190 z późn. zm.), tj. wpłatą organu założycielskiego - Powiatu Grajewskiego,
- część straty netto - w kwocie 1.357.570,49zł. - pokryć z przyszłych zysków, tj. z dodatkich wyników finansowych następujących lat obrotowych.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

**PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ**

Waldemar Remfeld

Nie wnoszę uwag co do
zgodności z prawem

.....^{14.05.2019 r.}.....

KANCELARIA RADCY PRAWNEGO

Maria Sapigórska

Nr wpisu BŁ/Ł/058

19-200 Grajewo ul. Wojska Polskiego 55

NIP 719-108-42-23 REG 450199734

M. Sapigórska

UCHWAŁA NR10..... / 2019
RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA OGÓLNEGO
IM. DR WITOLDA GINELA
W GRAJEWIE

z dnia17 maja..... 2019 roku

w sprawie oceny
rocznego sprawozdania finansowego
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok
sporządzonego dnia 10 kwietnia 2019r.

§ 1

Na podstawie § 15 ust. 1 pkt 2 lit. b Statutu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie oraz § 4 ust. 2 lit. b Regulaminu Pracy Rady Społecznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, Rada Społeczna Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozytywnie opiniuje roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2018 rok sporządzone dnia 10 kwietnia 2019r., stanowiące załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady.

PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ

Waldemar Remfeld

Nie wnoszę uwag co do
zgodności z prawem

M. S. Sapigórska.....

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

M. Sapigórska