

Załącznik do Uchwały
Zarządu Powiatu Grajewskiego
Nr 61/281/12
z dn. 11.06.2012 r.

Roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe

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

za 2011 rok

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

I Przychody i koszty

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG MEDYCZNYCH : KONTO 701

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Stacjonarne świadczenia zdrowotne	20 024 289,00	21 186 478,06	105,80%	1 162 189,06
	Specjalistyczne świadczenia ambulatoryjne	2 039 602,00	2 181 609,22	106,96%	142 007,22
	Dodatkowe środki z POW NFZ Białystok	700 000,00		0,00%	-700 000,00
	Nocna i świąteczna ambulatoryjna i wyjazdowa opieka lek./piel.	605 520,00	558 565,04	92,25%	-46 954,96
1.	Ogółem kontrakty z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia	23 369 411,00	23 926 652,32	102,38%	557 241,32
	Zakłady opieki zdrowotnej	525 820,00	534 328,00	101,62%	8 508,00
	Osoby fizyczne	143 224,00	160 012,71	111,72%	16 788,71
	Inne zakłady pracy	15 556,00	26 708,46	171,69%	11 152,46
2.	Ogółem sprzedaż usług medycznych na rzecz innych zakładów i osób fizycznych (nieubezpieczeni i bez skierowań)	684 600,00	721 049,17	105,32%	36 449,17
	Medycyna Pracy	127 192,00	86 476,20	67,99%	-40 715,80
	a) pracodawcy	105 056,00	70 743,50	67,34%	-34 312,50
	b) osoby fizyczne	22 136,00	15 732,70	71,07%	-6 403,30
	Pozostałe usługi medyczne	9 600,00	7 520,00	78,33%	-2 080,00
	Refaktury usług medycznych	500,00	6 457,10	1291,42%	5 957,10
3.	Ogółem pozostała sprzedaż usług medycznych na rzecz innych pracodawców i osób fizycznych	137 292,00	100 453,30	73,17%	-36 838,70
4.	Ogółem przychody ze sprzedaży usług medycznych	24 191 303,00	24 748 154,79	102,30%	556 851,79

PRZYCHODY Z POZOSTALEJ SPRZEDAŻY WYROBÓW I USŁUG : KONTO 702

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Najem lokali	313 820,00	314 703,83	100,28%	883,83
	Opłata za pranie	32 260,00	31 538,58	97,76%	-721,42
	Opłaty za parking	22 992,00	23 614,04	102,71%	622,04
	Dzierżawa sprzętu i aparatury	14 252,00	14 250,72	99,99%	-1,28
	Rozmowy telefoniczne	528,00	587,83	111,33%	59,83
	Sprzedaż surowców wtórnych	480,00	914,00	190,42%	434,00
	Sterylizacja	8 712,00	11 159,86	128,10%	2 447,86
	Opłata za książeczki RUM	19 492,00	20 755,35	106,48%	1 263,35
	Wynajem kaplicy	1 092,00	2 274,60	208,30%	1 182,60
	Zaświadczenia lekarskie	708,00	379,76	53,64%	-328,24
	Inne usługi i sprzedaż	18 400,00	20 133,61	109,42%	1 733,61
5.	Ogółem przychody z pozostałej sprzedaży wyrobów i usług	432 736,00	440 312,18	101,75%	7 576,18

PRZYCHODY FINANSOWE : KONTO 750

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Odsetki uzyskane	8 568,00	21 860,05	255,14%	13 292,05
	Odsetki od należności	75 795,00	922,55	1,22%	-74 872,45
6.	Ogółem przychody finansowe	84 363,00	22 782,60	27,01%	-61 580,40

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE : KONTO 760

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Likwidacja składników majątku i wart. niemater. i prawnych	500,00		0,00%	-500,00
	Darowizny	84 240,00	98 286,72	116,67%	14 046,72
	Otrzymane nieodpłatnie skł. mająt.trwał.		291,65		291,65
	Pozostałe przychody operacyjne	11 824,00	36 661,35	310,06%	24 837,35
	Dotacje	10 363,00	9 806,32	94,63%	-556,68
7.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	106 927,00	145 046,04	135,65%	38 119,04

ZYSKI NADZWYCZAJNE : KONTO 770

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Zyski nadzwyczajne		3 473,35		3 473,35
8.	Ogółem zyski nadzwyczajne		3 473,35		3 473,35
OGÓŁEM PRZYCHODY NA 31.12.2011r. (Lp. 4 + 5 + 6 + 7 + 8)		24 815 329,00	25 359 768,96	102,19%	544 439,96

KOSZTY RODZAJOWE : KONTA 401 - 408

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Leki	1 044 000,00	930 200,77	89,10%	-113 799,23
	Środki opatrunkowe	36 000,00	37 385,67	103,85%	1 385,67
	Odczynniki	364 000,00	422 026,49	115,94%	58 026,49
	Błony rtg	4 512,00	2 799,56	62,05%	-1 712,44
	Papier ekg	5 896,00	4 041,95	68,55%	-1 854,05
	Tlen medyczny	16 808,00	20 351,41	121,08%	3 543,41
	Składniki krwi		116 461,00		116 461,00
	Sprzęt jednorazowego użytku	400 000,00	392 380,41	98,10%	-7 619,59
	Pozostały sprzęt i materiały medyczne	54 400,00	69 518,74	127,79%	15 118,74
	Olej opałowy	187 500,00	138 243,60	73,73%	-49 256,40
	Paliwo samochodowe i olej	3 500,00	4 364,30	124,69%	864,30
	Pozostałe paliwa	2 000,00	1 780,61	89,03%	-219,39
	Materiały do napraw i remontów	56 000,00	36 275,54	64,78%	-19 724,46
	Środki czystościowe	37 360,00	41 102,51	110,02%	3 742,51
	Materiały biurowe i druki	56 800,00	61 248,99	107,83%	4 448,99
	Bielizna i pościel	46 610,00	16 658,46	35,74%	-29 951,54
	Odzież ochronna i robocza	33 840,00	2 678,05	7,91%	-31 161,95
	Pozostałe materiały	99 880,00	106 313,11	106,44%	6 433,11
	Środki czystościowe dezynfekcyjne	12 788,00	14 226,71	111,25%	1 438,71
1.	Ogółem materiały (konto : 401)	2 461 894,00	2 418 057,88	98,22%	-43 836,12
	Energia elektryczna	220 924,00	266 297,80	120,54%	45 373,80
	Energia ciepła (c.o. i ciepła woda)	363 994,00	352 889,66	96,95%	-11 104,34
	Dostawa wody	58 945,00	63 778,58	108,20%	4 833,58
	Gaz	440,00	182,94	41,58%	-257,06
2.	Ogółem energia (konto : 402)	644 303,00	683 148,98	106,03%	38 845,98

60

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Remonty pomieszczeń	30 000,00		0,00%	-30 000,00
	Konserwacja i naprawa sprzętu i urządzeń	122 120,00	141 597,39	115,95%	19 477,39
	Usługi żywienia pacjentów	834 397,00	844 182,30	101,17%	9 785,30
	Pozostały transport	273 710,00	287 739,92	105,13%	14 029,92
	Usługi telekomunikacyjne	49 920,00	44 465,56	89,07%	-5 454,44
	Usługi pocztowe	7 656,00	7 357,79	96,10%	-298,21
	Wywóz nieczystości	166 668,00	176 495,06	105,90%	9 827,06
	Usługi kominarskie	1 500,00	894,31	59,62%	-605,69
	Pozostałe usługi materialne	35 800,00	27 460,83	76,71%	-8 339,17
	Dzierżawa urządzeń	38 340,00	37 717,34	98,38%	-622,66
	Prenumerata czasopism	2 920,00	990,82	33,93%	-1 929,18
	Pozostałe usługi niematerialne	134 960,00	106 515,93	78,92%	-28 444,07
	Usługi medyczne obce - badania i analizy	338 000,00	332 310,08	98,32%	-5 689,92
	Usługi medyczne obce - sekcje zwłok		1 500,00		1 500,00
	Usługi medyczne obce - kontrakty	2 952 960,00	3 218 884,73	109,01%	265 924,73
3.	Ogółem usługi obce (konto : 403)	4 988 951,00	5 228 112,06	104,79%	239 161,06
	Podatek od nieruchomości	124 343,00	124 343,00	100,00%	0,00
	Opłaty za zanieczyszc. Środowiska	1 000,00		0,00%	-1 000,00
	Podatek VAT	543 354,00	538 405,38	99,09%	-4 948,62
	Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne	10 000,00	3 969,05	39,69%	-6 030,95
4.	Ogółem podatki i opłaty (konto : 404)	678 697,00	666 717,43	98,23%	-11 979,57
	Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 135 260,00	12 141 699,20	100,05%	6 439,20
	Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	160 960,00	37 912,60	23,55%	-123 047,40
5.	Ogółem wynagrodzenia (konto : 405)	12 296 220,00	12 179 611,80	99,05%	-116 608,20
	Składki na ubezpieczenia emerytalne - wynagrodzenia	1 113 774,00	1 119 034,84	100,47%	5 260,84
	Składki na ubezpieczenia emerytalne - umowa zlecenie	1 154,00	1 450,35	125,68%	296,35
	Składki na ubezpieczenia rentowe - wynagrodzenia	513 491,00	515 949,77	100,48%	2 458,77
	Składki na ubezpieczenia rentowe - umowa zlecenie	532,00	668,70	125,70%	136,70

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Składki na ubezpieczenia wypadkowe - wynagrodzenia	187 526,00	190 653,21	101,67%	3 127,21
	Składki na ubezpieczenia wypadkowe - umowa zlecenie	188,00	240,75	128,06%	52,75
	Składki na Fundusz Pracy - wynagrodzenia	265 847,00	257 341,44	96,80%	-8 505,56
	Składki na Fundusz Pracy - umowa zlecenie	232,00	24,50	10,56%	-207,50
	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych - wynagrodzenia	26 308,00	30 549,44	116,12%	4 241,44
	Świadczenia związane z BHP	9 860,00	6 394,99	64,86%	-3 465,01
	Ekwiwalent BHP		51 996,96		51 996,96
6.	Ogółem świadczenia dla pracowników (konto : 406)	2 118 912,00	2 174 304,95	102,61%	55 392,95
	Amortyzacja - budynki	130 666,00	130 666,32	100,00%	0,32
	Amortyzacja - budowle	20 427,00	20 427,00	100,00%	0,00
	Amortyzacja - sprzęt medyczny	284 945,00	283 770,49	99,59%	-1 174,51
	Amortyzacja - sprzęt gospodarczy	33 922,00	25 050,69	73,85%	-8 871,31
	Amortyzacja - środki transportu	490,00	489,36	99,87%	-0,64
	Amortyzacja - wartości niematerialne i prawne	2 667,00	2 666,64	99,99%	-0,36
7.	Ogółem amortyzacja (konto : 407)	473 117,00	463 070,50	97,88%	-10 046,50
	Podróże służbowe	15 720,00	7 318,64	46,56%	-8 401,36
	Składki na PFRON	147 918,00	170 084,00	114,99%	22 166,00
	Ubezpieczenia majątkowe	21 144,00	23 859,00	112,84%	2 715,00
	Ubezpieczenia OC zakładu	105 000,00	105 000,00	100,00%	0,00
	Koszty reprezentacji i reklamy	600,00	411,76	68,63%	-188,24
	Provizje i opłaty bankowe	540,00	132,09	24,46%	-407,91
8.	Ogółem pozostałe koszty (konto : 408)	290 922,00	306 805,49	105,46%	15 883,49
9.	OGÓŁEM KOSZTY RODZAJOWE (konta : 401 - 408)	23 953 016,00	24 119 829,09	100,70%	166 813,09

KOSZTY FINANSOWE : KONTO 751

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Odsetki od zobowiązań	133 480,00	159 648,74	119,60%	26 168,74
	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	549 232,00	623 158,30	113,46%	73 926,30
	Pozostałe koszty finansowe	108 685,00	53 044,12	48,81%	-55 640,88
10.	Ogółem koszty finansowe	791 397,00	835 851,16	105,62%	44 454,16

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE : KONTO 761

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Koszty związane z likwidacją śr. trw. i wart. niemater. i prawnych	1 000,00		0,00%	-1 000,00
	Zapłacone odszkodowania		25 000,00		25 000,00
	Kary i grzywny	1 000,00		0,00%	-1 000,00
	Odpis należności	900,00		0,00%	-900,00
	Pozostałe koszty operacyjne	54 120,00	287 089,17	530,47%	232 969,17
11.	Ogółem pozostałe koszty operacyjne	57 020,00	312 089,17	547,33%	255 069,17

STRATY NADZWYCZAJNE : KONTO 771

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Straty nadzwyczajne		1 630,80		1 630,80
12.	Ogółem straty nadzwyczajne		1 630,80		1 630,80
	OGÓŁEM KOSZTY NA 31.12.2011r. (Lp. 9 + 10 + 11 + 12)	24 801 433,00	25 269 400,22	101,89%	467 967,22

WYNIK FINANSOWY

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	WYKONANIE na 31.12.11r.	% WYKONANIA	Wykonanie - plan (kol. 4 - kol. 3)
		3.	4.	5.	6.
1.	2.				
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto : 701)	24 191 303,00	24 748 154,79	102,30%	556 851,79
	Przychody z pozostałej sprzedaży wyrobów i usług (konto : 702)	432 736,00	440 312,18	101,75%	7 576,18
	Przychody finansowe (konto : 750)	84 363,00	22 782,60	27,01%	-61 580,40
	Pozostałe przychody operacyjne (konto : 760)	106 927,00	145 046,04	135,65%	38 119,04
	Zyski nadzwyczajne (konto : 770)		3 473,35		3 473,35
1.	Ogółem przychody na 31.12.2011r.	24 815 329,00	25 359 768,96	102,19%	544 439,96
	Koszty rodzajowe (konto : 401 - 408)	23 953 016,00	24 119 829,09	100,70%	166 813,09
	Koszty finansowe (konto : 751)	791 397,00	835 851,16	105,62%	44 454,16
	Pozostałe koszty operacyjne (konto : 761)	57 020,00	312 089,17	547,33%	255 069,17
	Straty nadzwyczajne (konto : 771)		1 630,80		1 630,80
	Ogółem koszty na 31.12.2011r.	24 801 433,00	25 269 400,22	101,89%	467 967,22
2.	WYNIK FINANSOWY NA 31.12.2011r. (Lp:1-2)	13 896,00	90 368,74	650,32%	76 472,74

60

II Zestawienie dotacji z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie - nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2011r.	Źródła finansowania wykonania		% wykonania
				środki własne powiatu	inne środki	
1.	Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte	400 000,00	-	-	-	0,00%
2.	Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte	220 000,00	-	-	-	0,00%
3.	Zakup łóżka porodowego na potrzeby Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte	31 000,00	-	-	-	0,00%
4.	Zakup aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego	-	45 788,00	45 788,00	-	-
OGÓŁEM:		651 000,00	45 788,00	45 788,00	-	7,03%

III Zestawienie środków na wydatki majątkowe.

w zł. i gr.				
Lp.	Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie na 31.12.2011r.	% wykonania
1.	Raty kapitałowe zgodnie z Umową leasingu z dnia 03.06.2009r.	207 957,92	207 957,92	100,00%
2.	Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej	410 987,50	-	0,00%
3.	Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	28 270,00	-	0,00%
4.	Podlaski system informacyjny e-Zdrowie	121 081,82	-	0,00%
5.	Realizacja zadania „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE - kolektory słoneczne” - projekt	-	24 292,50	-
6.	Dopłata do zakupu aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - stanowisko do prób wysiłkowych	-	2 560,40	-
OGÓŁEM :		768 297,24	234 810,82	30,56%

Grajewo, dn. 26.03.2012r.

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

OGÓŁEM :
 768 297,24
 234 810,82
 30,56%

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

Część opisowa
do rocznego sprawozdania
rzeczowo - finansowego

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie
za 2011 rok:

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

I przychody i koszty

Zaplanowane na 2011r. przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie ze sprzedaży usług medycznych na kwotę 24.191.303,00zł. wykonane zostały w kwocie 24.748.154,79zł., co stanowi 102,30% planu rocznego.

Nadwykonanie przychodów medycznych do normatywnego wskaźnika 100,00% wynosi 2,30%, tj. 556.851,79zł.

Szczegółowo, wykonanie przychodów medycznych za 2011r. w poszczególnych ich tytułach przedstawia się następująco:

- przychody z POW NFZ Białystok 23.926.652,32zł. tj. 102,38% planu (22.669.411,00zł. – kontrakty + 700.000,00zł. nadlimity za 2009r. i 2011r. = 23.369.411,00zł. plan ogółem);
przekroczenie wykonania o 557.241,32zł.,
- przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz innych zakładów i osób fizycznych (nieubezpieczeni i bez skierowań) 721.049,17zł., tj. 105,32% planu (684.600,00zł. plan);
przekroczenie wykonania o 36.449,17zł.,
- przychody z pozostałej sprzedaży usług medycznych na rzecz innych pracodawców i osób fizycznych 100.453,30zł., tj. 73,17% planu (137.292,00zł. plan);
niewykonanie o 36.838,70zł.

Przekroczone w stosunku do planu, o kwotę ogółem 557.241,32zł., wykonanie przychodów medycznych z POW NFZ, wynika z faktu zapłaty przez NFZ za świadczenia ponadlimitowe wykonane w 2011r.

Na podstawie uгод zawartych w dniu 20.02.2012r. Szpital wystawił faktury z tego tytułu na kwotę ogółem 712.408,17zł. Faktury niniejsze zostały zaksięgowane jako sprzedaż Szpitala w 2011r., a ich pieniężne rozliczenie nastąpiło w marcu 2012r.

Przychody z pozostałej sprzedaży medycznej, które odpowiednio w jednym tytule zostały przekroczone o kwotę 36.449,17zł., a w drugim tytule zostały niewykonane w kwocie 36.838,70zł., łącznie zostały niewykonane w stosunku do przyjętego planu o kwotę 389,53zł.

Przychody z pozostałej sprzedaży wyrobów i usług (tzw. przychody ze sprzedaży niemedyceynej) zaplanowane na kwotę 432.736,00zł., za 2011r. wykonane zostały w kwocie 440.312,18zł., co stanowi 101,75% planu i daje kwotę ich nadwykonania 7.576,18zł.

Najwyższe procentowo wykonanie przychodów w tym tytule występuje w podziale:

- wynajm kaplicy: wykonano 208,30%, tj. więcej o 108,30%, tj. więcej o 1.182,60zł., a najniższe w podziale:
- zaświadczenia lekarskie: wykonano 53,64%, tj. mniej o 46,36%, tj. mniej o 328,24zł.

Przychody finansowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na kwotę 84.363,00zł., za 2011r. wykonane zostały w kwocie 22.782,60zł., co stanowi 27,01% planu i daje kwotę ich niewykonania do normatywnego wskaźnika 100% w wysokości 72,99%, tj. 61.580,40zł.

Szczegółowo niewykonanie przychodów finansowych odnosi się do:

- odsetek od należności: wykonano 1,22%, tj. nie wykonano kwoty 74.872,45zł.

Powyższe niewykonanie wynika z faktu przyjęcia do Planu odsetek ustawowych od należności od POW NFZ w Białymstoku, objętych wyrokiem Sądu Okręgowego w Białymstoku sygn. akt I C 422/10. Odsetki te w kwocie 74.795,00zł. były uwzględnione w Planie w IV kwartale 2011r., a na dzień 31.12.2011r. przedmiotowa sprawa objęta była postępowaniem apelacyjnym złożonym przez obie strony.

Pozostałe przychody operacyjne Szpitala zaplanowane zostały na kwotę 106.927,00zł., a ich wykonanie za 2011r. wyniosło 145.046,04zł., tj. 135,65% planu, co daje kwotę ich nadwykonania w wysokości 38.119,04zł.

Wykonanie pozostałych przychodów operacyjnych w najwyższym wskaźniku odnosi się do podziałki pozostałych przychodów operacyjnych: wykonanie 310,06%, tj. przekroczone o 210,06%, tj. przekroczone o 24.837,35zł.

Przekroczenie tych przychodów niemal w całości wynika z faktu wpływu na rachunek Szpitala w czerwcu br. roszczenia regresowego w kwocie 21.677,85zł. (Ugoda zawarta w dniu 31.05.2011r.).

W 2011r. tutejszy Szpital odnotował operacje na zyskach i stratach nadzwyczajnych, związane ze zdarzeniem losowym, tj. awarią kanalizacji miejskiej.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2011r. jest zyskiem w kwocie 1.842,55zł. (3.473,35zł. zysk nadzwyczajny – 1.630,80zł. strata nadzwyczajna = 1.842,55zł.).

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie planowane na 2011 rok na kwotę 24.815.329,00zł. wykonane zostały w kwocie 25.359.768,96zł., co stanowi 102,19% planu rocznego i daje kwotę ich nadwykonania w wysokości 544.439,96zł.

Na wyżej wymienioną kwotę nadwykonania ogółem składają się omówione wyżej:

niewykonane:

- przychody finansowe – wykonano 27,01%; nie wykonano 61.580,40zł.

razem nie wykonano: 61.580,40zł.

przekroczone:

- przychody ze sprzed. usług medycznych – wykonano 102,30%; nadwyżka 556.851,79zł.

- przychody z pozost. sprzed. wyr. i usług – wykonano 101,75%; nadwyżka 7.576,18zł.

- pozostałe przychody operacyjne – wykonano 135,65%; nadwyżka 38.119,04zł.

wykonano poza planem:

- zyski nadzwyczajne ; nadwyżka 3.473,35zł.

razem nadwyżka: 606.020,36zł.

ogółem różnica (nadwykonanie): 544.439,96zł.

Koszty rodzajowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na 2011r. w kwocie 23.953.016,00zł., na dzień 31.12.2011r. wykonane zostały w kwocie 24.119.829,09zł., tj. w 100,70% planu rocznego, co daje ich przekroczenie do normatywnego wskaźnika 100,00% w wysokości 0,70%, tj. 166.813,09zł.

Kwota niniejsza jest różnicą pomiędzy nadwykonaniem planowanych kosztów rodzajowych w jednych tytułach, a ich niewykonaniem w innych tytułach.

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

przekroczone:

- energia – wykonanie	106,03%; nadwyżka	38.845,98zł.
- pozostałe koszty – wykonanie	105,46%; nadwyżka	15.883,49zł.
- usługi obce – wykonanie	104,79%; nadwyżka	239.161,06zł.
- świadc. dla pracowników – wykonanie	102,61%; nadwyżka	55.392,95zł.

razem nadwykonania:		349.283,48zł.
---------------------	--	---------------

niewykonane:

- amortyzacja – wykonanie	97,88%; oszczędność	10.046,50zł.
- materiały – wykonanie	98,22%; oszczędność	43.836,12zł.
- podatki i opłaty – wykonanie	98,23%; oszczędność	11.979,57zł.
- wynagrodzenia – wykonanie	99,05%; oszczędność	116.608,20zł.

razem oszczędności:		182.470,39zł.
---------------------	--	---------------

ogółem różnica (nadwykonanie):		166.813,09zł.
--------------------------------	--	---------------

Największe procentowo nadwykonanie kosztów, w stosunku do normatywnego wskaźnika 100,00%, występuje w tytule kosztów energia.

Plan kosztów energii na 2011r. ustalony był zgodnie z ich wykonaniem w 2010r., w różnych kwotach dla poszczególnych kwartałów.

Najwyższe przekroczenie wykonania energii występuje w podziale energia elektryczna: wykonano 120,54%, tj. przekroczone o 20,54%, tj. przekroczone o 45.373,80zł.

Przekroczenia powyższe spowodowane jest wzrostem cen jednostkowych energii elektrycznej. Wzrost cen energii elektrycznej wpłynął także na wzrost cen dostawy wody.

Drugim tytułem z najwyższym procentowo wykonaniem kosztów rodzajowych za 2011r. są pozostałe koszty.

Na cały 2011r. zostały one zaplanowane w kwocie 290.922,00zł., a ich wykonanie na 31.12.2011r. wyniosło 306.805,49zł., tj. 105,46%, tj. przekroczone o 5,46%, tj. przekroczone o kwotę 15.883,49zł.

Szczegółowo przekroczenie to odnosi się do podziałek:

- składki na PFRON; wykonano: 114,99% planu, tj. przekroczone o 14,99%, tj. o 22.166,00zł.,
- ubezpieczenie majątkowe; wykonano: 112,84% planu, tj. przekroczone o 12,84%, tj. o 2.715,00zł.

Przekroczenie kosztów w podziale składki PFRON wynika ze zmian wskaźników zmiany wynagrodzenia będącego podstawą do obliczania należnych wpłat na PFRON. Wskaźniki te przyjęte do planu wynosiły:

- marzec do lutego: 104,17%,
- czerwiec do maja: 102,24%,
- wrzesień do sierpnia: 96,43%,
- grudzień do listopada: 100,16%,

a faktycznie wykonane w okresie sprawozdawczym wyniosły:

- marzec do lutego 2011r.: 107,34%,
- czerwiec do maja 2011r.: 100,82%,
- wrzesień do sierpnia 2011r.: 97,11%,
- grudzień do listopada 2011r.: 101,48%.

Ponadto, w okresie sprawozdawczym w stosunku do grudnia 2010r., który był bazą do wyliczania wielkości składek PFRON w 2011r., nastąpiły zmiany w zatrudnieniu ogółem, jak i zmiany w zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, np.:

- grudzień 2010r.: zatrudnienie ogółem 382,32 etatu,
zatrudnienie osób niepełnosprawnych 8,80 etatu,
- czerwiec 2011r.: zatrudnienie ogółem 381,05 etatu,
zatrudnienie osób niepełnosprawnych 8,00 etatów.
- grudzień 2011r.: zatrudnienie ogółem 373,90 etatu,
zatrudnienie osób niepełnosprawnych 7,00 etatów.

Koszty ubezpieczeń majątkowych zaplanowano na poziomie składek zawarowanych w polisach ubezpieczeniowych (umowach ubezpieczenia) zawartych w 2010r. Roczny koszt tych ubezpieczeń wynosił 21.144,00zł.

Koszt ubezpieczeń majątkowych zawartych w 2011r. i obowiązujących od 01.04.2011r. do 31.03.2012r. (ubezpieczenie samochodu: od 06.07.2011r. do 05.07.2012r.) wynosi 24.764,00zł., tj. więcej w skali roku (w okresie ubezpieczeniowym) o 3.620,00zł.

Wykonanie pozostałych podziałek kosztów w tytule pozostałe koszty rodzajowe wynosi od 24,46% w podziale prowizje i opłaty bankowe, przez 46,56% w podróżach służbowych i 68,63% w kosztach reprezentacji i reklamy do 100,00% w podziale ubezpieczenia OC zakładu.

Kolejnym tytułem kosztów z ich wykonaniem przekraczającym 100,00% są usługi obce. Koszty te zaplanowane na roczną kwotę 4.988.951,00zł. wykonane zostały w kwocie 5.228.112,06zł., co stanowi 104,79% planu i daje kwotę ich przekroczenia o 4,79%, tj. o 239.161,06zł.

Bez żadnego wykonania w tym tytule kosztów pozostają podziałki: remonty pomieszczeń (także najwyższe kwotowe niewykonanie: 30.000,00zł.), zaś bez planu w tym zakresie wystąpiło wykonanie w podziale usługi medyczne obce – sekcje zwłok (1.500,00zł.).

Poza wyżej wymienionymi kosztami, najwyższe procentowo i kwotowo w tym tytule kosztów jest ich wykonanie w podziałkach:

- konserwacja sprzętu i urządzeń: 115,95%, przekroczone o 15,95%, tj. o 19.477,39zł.,
- usługi medyczne obce - kontrakty: 109,01%, przekroczone o 9,01%, tj. o kwotę 265.924,73zł

Przekroczenie planowanych kosztów w podziale konserwacja i naprawa sprzętu i urządzeń spowodowana jest wyeksploatowaniem będącej w posiadaniu Szpitala aparatury medycznej, jak również maszyn i urządzeń technicznych. Wg stanu na 31.12.2011r. nasza aparatura medyczna jest zamortyzowana w 72,12%, a maszyny i urządzenia techniczne w 70,47%, przy czym od około 10 lat Szpital amortyzuje środki trwałe w stawkach stanowiących 50% ich wartości ustawowej.

Z uwagi, na to iż w trakcie roku 2011 nie nastąpiły żadne podwyżki stawek godzinowych dyżurów medycznych pełnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, można stwierdzić, iż przekroczenie w podziale usługi medyczne obce - kontrakty wynika z nieplanowanych zmian (zwiększenia) zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych. Potwierdzeniem tego jest znacznie obniżone w stosunku do planu wykonanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń (na 31.12.2011r. wykonano: 23,55%).

Ponadto, także powyżej wskaźnika 100,00%, wykonano koszty usług obcych w podziałkach, jak niżej:

- wywóz nieczystości: wykonano 105,90%, tj. przekroczone o 5,90%, tj. o 9.827,06zł.,
- pozostały transport: wykonano 105,13%, tj. przekroczone o 5,13%, tj. o 14.029,92zł.,
- usługi żywienia pacjentów: wykonano 101,17%, tj. przekroczone o 1,17%, tj. o 9.785,30zł.

Z uwagi na fakt pozostawiania bez zmian cen jednostkowych przyjętych do planu, całość przekroczenia kosztów w tych podziałkach można przypisać zwiększeniu wykonania usług w tym zakresie. Jest to szczególnie widoczne w przypadku osobodni żywieniowych i przejechanych kilometrów. Porównanie tych danych za rok 2010, z którego przyjmowane były one do planu, do faktycznego wykonania za 2011r. przedstawia się następująco:

- przeciętna miesięczna liczba osobodni żywieniowych:
2010r.: 4.973,75
2011r.: 5.032,08
- przeciętna miesięczna liczba przejechanych kilometrów (dot. transportu sanitarnego):
2010r.: 3.779,00
2011r.: 4.531,08

Najniższe procentowe wykonanie kosztów usług obcych występuje w podziale prenumerata czasopism: wykonano 33,93%, tj. nie wykonano 66,07%, tj. nie wykonano 1.929,18zł.

Kwotowo, najwyższe niewykonanie planowanych kosztów usług obcych (po podziale remonty pomieszczeń) wystąpiło w podziale pozostałe usługi niematerialne: 28.444,07zł. Koszty te zostały zaplanowane na podstawie przeciętnego miesięcznego wykonania za okres 11 miesięcy 2010r.: 11.246,15zł., a ich wykonanie za 2011r. wyniosło 8,876,33zł. przeciętnie miesięcznie.

Koszty świadczeń dla pracowników zaplanowane na kwotę roczną 2.118.912,00zł., wykonane zostały za 2011r. w kwocie 2.174.304,95zł., co stanowi 102,61% planu rocznego, tj. wskazuje na przekroczenie wykonania o 2,61%, tj. o 55.392,95zł.

Przekroczenie to prawie w 100,00% można przypisać wykonaniu, bez planu w tym zakresie, ekwiwalentu BHP. Z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala, pracownicy w znacznej większości nie zostali wyposażeni w odzież BHP, co pociągnęło za sobą obowiązek

naliczenia im ekwiwalentów BHP za przedłużone używanie odzieży roboczej w 2011r. Naliczenie ekwiwalentu wyniosło 51.996,96zł.

Wykonanie kosztów składek ZUS pracodawcy od wynagrodzeń osobowych ukształtowało się na poziomie od 96,80% planu rocznego w składkach na Fundusz Pracy (oszczędność: 8.505,56zł.) do 101,67% w składkach na ubezpieczenie wypadkowe (przekroczenie: 3.127,21zł.). Składki te były przyjęte do planu na 2011r. w wielkości 17,1454% planu wynagrodzeń osobowych na 2011r. (12.135.260,00zł.), tj. według ich faktycznego wykonania za 2010r. w stosunku do wynagrodzeń osobowych wykonanych za 2010r., po ich zmniejszeniu o koszty wypłat, których wystąpienia nie przewidywano w 2011r. (do 12.249.511,97zł.).

Faktyczne wykonanie składek ZUS pracodawcy za 2011r. od wynagrodzeń osobowych wykonanych za 2011r. wyniosło 17,1556%. Nastąpił więc wzrost wskaźnika wykonanego w stosunku do planowanego o 0,0102%. Wzrost ten łącznie ze skutkiem przekroczeniem wykonania osobowego funduszu wynagrodzeń (6.439,20zł. x 17,1556%) spowodował przekroczenie w wykonaniu składek ZUS (bez FEP) o łączną kwotę 2.341,26zł. (po uwzględnieniu oszczędności FP).

Składki ZUS pracodawcy na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zaplanowane we wskaźniku 1,3085% planowanych kosztów tych wynagrodzeń wykonane zostały w wielkości 6,2889% wykonanych wynagrodzeń z tytułu umów zleceń.

Sytuacja ta wynika z faktu oskładkowania większej kwoty umów zleceń niż to przewidywano i spowodowała, iż przekroczone zostały planowane kwoty składek ZUS od umów zleceń, pomimo niewykonania planu samych umów zleceń.

Wykonanie składek ZUS od umów zleceń za 2011r. wynosi od 10,56% planu w składkach na Fundusz Pracy do 128,06% w składkach na ubezpieczenie wypadkowe. Ogółem, kwotowo, przekroczenie wykonania tych składek jest niewielkie i wynosi 278,30zł. (po uwzględnieniu oszczędności FP).

Składki na Fundusz Emerytur pomostowych zaplanowane zostały w przeciętnej miesięcznej kwocie 2.192,33zł., a ich wykonanie za 2011r. wynosi 2.545,79zł. miesięcznie, tj. więcej o 353,46zł., co daje roczną kwotę przekroczenia tych kosztów w wysokości 4.241,44zł. Przekroczenie to wynika z faktu podlegania tym składkom (obowiązująca wysokość 1,50% podstawy) większej kwoty wynagrodzeń niż to pierwotnie zakładano (zwiększenie podstawy).

W tytule kosztów świadczenia dla pracowników, wykonane poniżej rocznego planu są koszty związane z BHP: 64,86% planu, tj. mniej o 35,14%, tj. mniej o 3.465,01zł.

Suma kwotowego nadwykonania składek ZUS od wynagrodzeń osobowych (2.341,26zł.) i z tytułu umów zleceń (278,30zł.) oraz przekroczenia wykonania składek na FEP (4.241,44zł.) i pozaplanowego wykonania ekwiwalentu BHP (51.996,96zł.), pomniejszona o kwotę niewykonania świadczeń związanych z BHP (3.465,01zł.), stanowi ogólną kwotę przekroczenia kosztów w tym tytule (55.392,95zł.).

Najniższe procentowe wykonanie kosztów rodzajowych za 2011r. występuje w tytule kosztów amortyzacja.

Koszty te zaplanowane na 2011r. na roczną kwotę 473.117,00zł., wykonane zostały w kwocie 463.070,50zł., tj. w 97,88%, tj. mniej o 2,12%, tj. mniej o 10.046,50zł.

Szczegółowo, wykonanie tych kosztów w poszczególnych podziałkach wynosi od 73,85% w amortyzacji sprzętu gospodarczego, do 100,00% w amortyzacji budynków i budowli.

Amortyzacja sprzętu gospodarczego zaplanowana została na roczną kwotę 33.922,00zł. Jej wykonanie za 2011r. wynosi 25.050,69zł., co wskazuje na oszczędność w tych kosztach w kwocie 8.871,31zł., tj. 88,30% ogółu oszczędności wykonanych kosztów amortyzacji. Oszczędność ta wynika z faktu zakończenia się w marcu br. amortyzacji 3 sztuk pralnicowirówek (w marcu 2011r. kwota końcowa 866,01zł.; od kwietnia 2011r. amortyzacja od tych urządzeń nie występuje; $3 \times 324,58\text{zł.} = 973,74\text{zł.}$ miesięcznie; $973,74\text{zł.} \times 9 \text{ m-cy} = 8.763,66\text{zł.}$).

Amortyzacja sprzętu medycznego, środków transportu oraz wartości niematerialnych i prawnych wykonana została powyżej 99% planu rocznego – odpowiednio: 99,59%, 99,87% i 99,99%.

W tych podziałkach kosztów, oszczędności w wykonaniu amortyzacji są więc minimalne i wynikają z zaokrąglenia kwot przyjętych w planie.

Koszty materiałów zaplanowane na kwotę 2.461.894,00zł., na 31.12.2011r. wykonane zostały w kwocie 2.418.057,88zł., tj. w 98,22% planu rocznego, tj. mniej o 1,78%, tj. mniej 43.836,12zł.

Niewielka oszczędność kosztów w tym tytule (1,81% ich wykonania ogółem) jest dodatnią różnicą pomiędzy ich niewykonaniem w jednych podziałkach, a nadwykonaniem w innych.

Najniższe procentowo wykonanie kosztów w tym tytule występuje w podziałkach, jak niżej:

- odzież ochronna i robocza: wykonanie 2.678,05zł., tj. 7,91% planu, tj. nie wykonano 92,09%, tj. nie wykonano 31.161,95zł.
- bielizna i pościel: wykonanie 16.658,46zł., tj. 35,74% planu, tj. nie wykonano 64,26%, tj. nie wykonano 29.951,54zł.

Zarówno zakupy bielizny i pościeli, jak i odzieży ochronnej i roboczej poczynawszy od II połowy 2009r. są przesuwane w czasie z uwagi na pogarszającą się sytuację finansową Szpitala. Z tych samych powodów nie zostały one we właściwym wskaźniku zrealizowane także w 2011r.

Należy przy tym pamiętać, iż do wysokości kwoty 9.161,00zł. wykonane koszty bielizny i pościeli, to wartość darowizny pościeli otrzymanej w dniu 30.12.2011r. od PSS „SPOŁEM” w Grajewie w ramach prowadzonej przez nią akcji „1 grosz od chleba na szpital”.

Najwyższe procentowe wykonanie kosztów materiałów występuje w podziale pozostały sprzęt i materiały medyczne. Koszty te zaplanowane na podstawie roku ubiegłego (wykonanie 2010r.: 54.137,28zł.) na łączną kwotę 54.400,00zł. wykonane zostały w kwocie 69.518,74zł., co stanowi 127,79% planu rocznego i daje ich przekroczenie w wielkości 27,79%, tj. przekroczenie w kwocie 15.118,74zł.

Przekroczenie to wynika z konieczności większego niż pierwotnie zakładano doposażenia niektórych komórek organizacyjnych Szpitala w drobny sprzęt i materiały medyczne.

Największe koszty z tego tytułu w okresie sprawozdawczym wystąpiły w:

- | | |
|---|---------------|
| • Bloku Operacyjnym: | 25.991,23zł., |
| • Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym: | 12.342,43zł., |
| • Pracowni Endoskopii: | 8.235,59zł., |
| • Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 6.877,03zł., |

razem:	53.446,28zł., tj. 76,88% ogółu wykonania.
--------	---

Kolejne podziałki kosztów materiałów z ich najwyższym procentowym wykonaniem, które ukształtowało się powyżej 100,00% planu rocznego to:

- paliwo samochodowe i olej: wykonanie 124,69% planu, przekroczone o 24,69%, tj. o kwotę 864,30zł.,
- tlen medyczny: wykonanie 121,08% planu, przekroczone o 21,08%, tj. o kwotę 3.543,41zł.,
- odczynniki: wykonanie 115,94% planu, przekroczone o 15,94%, tj. o kwotę 58.026,49zł.,
- środki czystościowe dezynfekcyjne: wykonanie 111,25% planu, przekroczone o 11,25%, tj. o kwotę 1.438,71zł.,
- środki czystościowe: wykonanie 110,02% planu, przekroczone o 10,02%, tj. przekroczone o 3.742,51zł.

Jak wynika z powyższego, największe kwotowo przekroczenie planowanych kosztów odnotowujemy w podziale odczynniki (o 58.026,49zł.). Ich plan na 2011r. ustalony został na podstawie wykonania roku ubiegłego, na kwotę 364.000,00zł. (wykonanie 2010r.: 361.135,47zł.).

Przekroczenie wykonania kosztów odczynników związane jest z użytkowaniem w 2011r. wydierżawionej nowej aparatury diagnostycznej, dla pracy której wymagany jest zakup odczynników o określonym standardzie.

Ponadto, w 2011r. znacznie wzrosła liczba wykonywanych badań immunochemicznych takich jak: troponina, borelioza, hormony oraz HCV i różyczka (wykonywane dla kobiet ciężarnych). Badania te wykonywane są zarówno dla potrzeb leczenia realizowanego w ramach kontraktów podpisanych z NFZ, jak i za odpłatnością na prywatne zlecenia osób fizycznych lub innych zakładów.

Wykonanie pozostałych podziałek kosztów materiałów za 2011r. kształtuje się od 62,05% w błonach RTG do 107,83% w podziale materiały biurowe i druki.

Wykonanie kosztów leków za okres sprawozdawczy 2011r. wynosi 89,10%, tj. mniej o 10,90%, tj. mniej o 113.799,23zł.

Takie wskaźniki wykonania kosztów leków wynikają z wyłączenia z ich wykonania kosztów składników krwi i wykazanie ich wykonania w kwocie 116.461,00zł. bez planu w tym zakresie. Zmiana sposobu ewidencji tych materiałów wprowadzona została celem doprecyzowania ponoszonych kosztów, zarówno w ich zakresie rodzajowym, jak i w zakresie miejsca ich ponoszenia.

Kolejnym tytułem kosztów rodzajowych z ich wykonaniem poniżej normatywnego wskaźnika 100% są podatki i opłaty. Na 2011r. koszty te zaplanowane zostały na kwotę roczną 678.697,00zł. Ich wykonanie za okres sprawozdawczy wynosi 666.717,43zł., co stanowi 98,23% planu i wskazuje na oszczędność o 1,77%, tj. o 11.979,57zł.

Szczegółowo, niniejsze koszty, w opłatach za zanieczyszczanie środowiska na dzień 31.12.2011r. pozostają bez wykonania, w zakresie podziałki podatku od nieruchomości wykonane zostały w 100,00% planu, a różnice w wykonaniu w stosunku do planu (oszczędności) występują w podziałkach:

- podatek VAT (wykonanie: 99,09% planu, oszczędność na 31.12.2011r. o 4.948,62zł.),
- opłaty skarbowe, sądowe i notarialne (wykonanie: 39,69% planu, oszczędność na 31.12.2011r. o 6.030,95zł.).

Oszczędność w kosztach podatku VAT jest niewielka i prawdopodobnie ma związek ze zmianami w przepisach o podatku VAT, innymi niż zmiana stawek podatku VAT, wprowadzonymi w życie w okresie sprawozdawczym (od 01.04.2011r. możliwość odliczania podatku naliczonego od podatku należnego, pomimo wskaźnika udziału sprzedaży opodatkowanej w ogólnym obrocie za poprzedni rok podatkowy mniejszego niż 2,00%; ustawa z dnia 18 marca 2011r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy Prawo o miarach – Dz. U. Nr 64, poz. 332).

Relacja przyjętych do planu wskaźników procentowych VAT-u do sumy kosztów materiałów i energii, a ich faktyczne wykonanie w poszczególnych kwartałach 2011r. przedstawia się następująco:

I kwartał 2011r.

- plan: 18,01%
- wykonanie 18,08%

II kwartał 2011r.

- plan: 16,90%
- wykonanie: 16,99%

III kwartał 2011r.

- plan: 17,41%
- wykonanie: 17,34%

IV kwartał 2011r.

- plan: 17,59%
- wykonanie: 16,96%

Oszczędność w opłatach skarbowych, sądowych i notarialnych jest efektem wnioskowania Szpitala o zwolnienie z opłat sądowych, we wszystkich przypadkach wszczynania postępowania sądowego.

Wynagrodzenia zaplanowane na roczną kwotę 12.296.220,00zł., za 2011r. wykonane zostały w kwocie 12.179.611,80zł., co stanowi 99,05% planu i wskazuje na kwotę oszczędności tych kosztów w wysokości 116.608,20zł.

Szczegółowo, w poszczególnych podziałkach kosztów wynagrodzeń, ich wykonanie na 31.12.2011r. kształtuje się następująco:

- wynagrodzenia osobowe pracowników: wykonano 100,05% planu;
przekroczenie: 6.439,20zł.,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń: wykonano 23,55% planu;
oszczędność: 123.047,40zł.

Jak wynika z powyższego zestawienia, niewielkie przekroczenie kosztów wynagrodzeń osobowych znajduje pokrycie w zaniżonym wykonaniu wynagrodzeń z tytułu umów zleceń.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe wykonane za 2011r., przy wykonanych 380,47 etatu przeliczeniowego wyniosło 2.659,36zł., co stanowi 100,54% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osobowego planowanego na cały 2011r. (2.645,09zł. przy planowanych na cały 2011r. na 382,32 etatu przeliczeniowego).

$12.141.699,20\text{zł.} : 12 \text{ miesięcy} : 380,47 \text{ etatu przeliczeniowego} = 2.659,36\text{zł.}$

$2.659,36\text{zł.} : 2.645,09\text{zł.} = 100,54\%$

$2.659,36\text{zł.} - 2.645,09\text{zł.} = 14,27\text{zł.}$

Jak wynika z powyższego przeciętne wynagrodzenie miesięczne wykonane za 2011r. jest wyższe od planowanego o kwotę 14,27zł., co daje łączną kwotę roczną w wysokości 65.151,68zł.

$$14,27\text{zł.} \times 380,47 \text{ etatu} \times 12 \text{ m-cy} = 65.151,68\text{zł.}$$

Przekroczenie wykonania przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego sfinansowane zostało zaniżonym o 1,85 etatu przeliczeniowego zatrudnieniem średniorocznym:

$$382,32 \text{ etatu} - 380,47 \text{ etatu} = 1,85 \text{ etatu}$$
$$1,85 \text{ etatu} \times 2.645,09\text{zł.} \times 12 \text{ m-cy} = 58.721,00\text{zł.}$$

oraz przekroczeniem wykonania rocznej kwoty kosztów wynagrodzeń osobowych o 6.439,20zł..

$$\begin{array}{r} 58.721,00\text{zł.} \\ + 6.439,20\text{zł.} \\ \hline 65.160,20\text{zł.} \end{array}$$

Różnica pomiędzy kwotą wyliczoną jak wyżej (65.160,20zł.), a ogólną kwotą kosztów zawyżonego wykonania przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego dla wszystkich etatów w skali 2011r. (65.151,68zł.) wynosi 8,52zł. i powstała z zaokrągleń.

Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zaplanowano na 2011r. w kwocie 160.960,00zł. Wykonanie wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2011r. wynosi 37.912,60zł., co stanowi 23,55% planu rocznego i tworzy oszczędność w wysokości 76,45%, tj. w kwocie 123.047,40zł. Oszczędność niniejsza powstała w związku z dokonywanymi w trakcie roku zmianami w formach zatrudnienia w tutejszym Szpitalu i częściowo sfinansowała przekroczenie planu w zakresie usług medycznych obcych - kontraktów.

Koszty finansowe Szpitala zaplanowane na kwotę ogółem 791.397,00zł. wykonane zostały w kwocie 835.851,16zł., co stanowi 105,62% i daje ich przekroczenie o 5,62%, tj. o kwotę 44.454,16zł.

Szczegółowo w poszczególnych podziałkach tego tytułu kosztów ich wykonanie za okres sprawozdawczy 2011r. ukształtowało się następująco:

- zapłacone odsetki: 119,60%, tj. przekroczone o 19,60%, tj. przekroczone o 26.168,74zł.,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: 113,46%, tj. przekroczone o 13,46%, tj. przekroczone o 73.926,30zł.
- pozostałe koszty finansowe: 48,81%, tj. nie wykonano o 51,19%, tj. nie wykonano o 55.640,88zł.

Zawyżone o 19,60%, tj. o 26.168,74zł. wykonanie odsetek od zobowiązań w całości wynika z faktu obciążenia Szpitala odsetkami ustawowymi na kwotę ogółem 71.289,59zł. (Nota odsetkowa nr 5/2012 z dnia 06.03.2012r.), naliczonymi od sankcji pokontrolnych w kwocie 797.447,15zł.

Z kwoty odsetek ogółem 71.289,59zł. , 50.839,99zł. dotyczyło okresu 2011r. i zostało zaksięgowane w koszty finansowe 2011r.

Przekroczenie w wysokości 13,46%, tj. o 73.926,30zł. w wykonaniu podziałki kosztów odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek jest efektem wzrostu w okresie sprawozdawczym stawki WIBOR, będącej zmiennym elementem odsetek, w stosunku do przyjętej w planie dla poszczególnych kredytów:

- kredyt zaciągnięty w NORDEA BANK POLSKA S.A. na podstawie umowy z 18.11.2003r.: plan 3,66%, faktycznie w czerwcu 2011r. 4,36%, faktycznie w grudniu 2011r. 4,75%,
- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn lider konsorcjum) na podstawie umowy kredytowej z 29.06.2006r.: plan 3,64%, faktycznie w czerwcu 2011r. 4,27%, faktycznie w grudniu 2011r. 4,73%,
- kredyt zaciągnięty w NORDEA BANK POLSKA S.A. na podstawie umowy z 26.07.2007r.: plan 3,66%, faktycznie w czerwcu 2011r. 4,36%, faktycznie w grudniu 2011r. 4,74%.

Odsetki od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Białymstoku liczone są wg stałej stopy procentowej (4,00%).

W wykonanych kosztach w podziałce: pozostałe koszty finansowe mieszczą się także planowane koszty obsługi leasingu 2 sztuk aparatów RTG (Umowa leasingu Nr 24764 z dnia 03.06.2009r.) na łączną kwotę 18.944,68zł.

Ponadto, w podziałce tej zaksięgowano 29.815,44zł. tytułem prowizji opłaconych dla wierzycieli wtórnych (cesja wierzytelności lub wstąpienie w prawa wierzyciela) oraz 4.284,00zł. tytułem opłat prolongacyjnych dotyczących podatku od nieruchomości.

Pozostałe koszty operacyjne zaplanowane na 2011r. na kwotę 57.020,00zł. zostały wykonane w kwocie 312.089,17zł., co stanowi 547,33% planu, a więc daje ich przekroczenie w wysokości 447,33%, tj. w kwocie 255.069,17zł.

W tym tytule kosztów z zerowym wykonaniem pozostają koszty związane z likwidacją składników majątku trwałego Szpitala, kary i grzywny oraz odpis należności.

Podziałka kosztów: pozostałe koszty operacyjne, zaplanowana na kwotę 54.120,00zł. wykonana została w kwocie 287.089,17zł., tj. 530,47%, tj. więcej o 232.969,17zł.

Jest to efekt utworzenia pod datą 31.12.2011r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala (podziałka: pozostałe koszty operacyjne):

- rezerwy w kwocie ogółem 220.359,23zł.
- odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie ogółem 10.813,53zł.

ogółem:

231.172,76zł.

Rezerwę utworzono na podstawie zapisów art. 35d ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, w związku ze wzrostem kwoty zobowiązania NFZ wobec tut. Szpitala za 2011r. w stosunku do 2010r. i wynikającym z tego obowiązkiem przeznaczenia minimum 40% kwoty tego wzrostu na wzrost wynagrodzeń (ustawa z dnia 22 października 2010r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej – Dz. U. Nr 230, poz. 1507 z późn. zm.).

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, w związku z istnieniem w Szpitalu, na dzień 31.12.2011r., należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Całkowicie bez planu w tym zakresie zostały wykonane koszty zapłaconych odszkodowań 25.000,00zł.

Odszkodowanie to zostało wypłacone byłej pacjentce w dniu 17 maja 2011r. na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 07.04.2011r. sygn. akt I ACa 133/11.

Wypłata przedmiotowego odszkodowania oraz utworzenie rezerwy i odpisów aktualizujących wartość należności spowodowały przekroczenie wykonania planowanych na 2011r. ogółem pozostałych kosztów operacyjnych.

W 2011r. tutejszy Szpital odnotował na stratach nadzwyczajnych kwotę 1.630,80zł., związaną ze zdarzeniem losowym, tj. awarią kanalizacji miejskiej.

Kwota powyższa jest wartością utraconych w wyniku awarii środków obrotowych (sprzęt medyczny jednorazowego użytku).

Ogółem koszty Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zaplanowane na kwotę 24.801.433,00zł. wykonane zostały w kwocie 25.269.400,22zł., tj. w 101,89% planu rocznego, co wskazuje na kwotę ich przekroczenia za okres całego 2011r. w wysokości 467.967,22zł.

Wynik finansowy na działalności Szpitala zaplanowany za cały 2011r. na kwotę zysku 13.896,00zł., wykonany został w kwocie zysku 90.368,74zł., co w stosunku do wyniku finansowego planowanego za cały 2011r. daje wskaźnik w wysokości 650,32%.

Na kwotę dodatniego wyniku finansowego wykonanego za 2011 rok składają się:

✓ planowany dodatni wynik finansowy na działalności Szpitala na 2011 rok:	13.896,00zł. (+)
✓ przekroczenie planowanych przychodów medycznych:	556.851,79zł. (+)
✓ przekroczenie planowanych przychodów niemiedycznych:	7.576,18zł. (+)
✓ niewykonanie planowanych przychodów finansowych:	61.580,40zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych przychodów operacyjnych:	38.119,04zł. (+)
✓ wystąpienie zysków nadzwyczajnych (bez planu)	3.473,35zł. (+)
<hr/>	
ogółem różnice w przychodach:	544.439,96zł. (+)

✓ przekroczenie planowanych kosztów rodzajowych:	166.813,09zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych kosztów finansowych:	44.454,16zł. (-)
✓ przekroczenie planowanych pozostałych kosztów operacyjnych:	255.069,17zł. (-)
✓ wystąpienie strat nadzwyczajnych (bez planu)	1.630,80zł. (-)
<hr/>	
ogółem różnice w kosztach:	467.967,22zł. (-)
<hr/>	
ogółem dodatni wynik finansowy wykonany za 2011 rok (zysk):	90.368,74zł. (+)

II dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego

W Planie rzeczowo-finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2011 rok z dnia 02.02.2011r. przewidziano dotacje celowe z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na łączną kwotę 651.000,00zł., z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych w 2011r., jak niżej:

1. Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej: 400.000,00zł.
2. Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie 220.000,00zł.
3. Zakup łóżka porodowego na potrzeby Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie: 31.000,00zł.

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

- 500.000,00zł. ze środków własnych Powiatu Grajewskiego,
z tego:
 - 400.000,00zł. na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
 - 100.000,00zł. na zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 120.000,00zł. z dotacji celowej Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (w całości na zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie),
- 31.000,00zł. z dotacji celowej Miasta Grajewo (w całości na zakup łóżka porodowego).

W trakcie okresu sprawozdawczego, tj. w trakcie 2011r. żadne z zaplanowanych dotacji nie zostały zrealizowane (0,00% wykonania).

Otrzymanie i wykorzystanie dotacji na podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych możliwe będzie po przyznaniu i otrzymaniu dotacji na finansowanie niniejszego zadania inwestycyjnego w części finansowanej ze środków Unii Europejskiej.

Zadanie inwestycyjne pn. „Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie” będzie realizowane w 2012r.

Dnia 02.01.2012r. Szpital zawarł z Powiatem Grajewskim umowę w sprawie zasad przekazania i wykorzystania dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji niniejszego zadania inwestycyjnego. Zgodnie zaś z Umową zawartą w dniu 10.01.2012r. pomiędzy Szpitalem a wykonawcą niniejszego zadania, wyłonionym w trybie przetargu nieograniczonego, rzeczywisty koszt realizacji tego zadania wyniesie 196.431,00zł. brutto.

Czasowo, w związku ze złożonym w dniu 02.06.2011r. do Burmistrza Miasta Grajewo wnioskiem Nr Sz.O.III-34/72/11 o przyznanie dotacji celowej w kwocie 220.000,00zł. na zakup laparoskopu, odstąpiono od zakup łóżka porodowego.

Wniosek na zakup laparoskopu został ponowiony pismem Nr Sz.O.III-34/15/12 z dnia 30.01.2012r.

Pismem Nr W.F.3021.3.01.2012.EW z dnia 12.03.2012r. Burmistrz Miasta Grajewo odpowiedział na nasze wyżej wymienione wnioski i powołując się na trudności finansowe w budżecie miasta na 2012r., rozpatrzenie naszego wniosku przesunął na II półrocze 2012r.

W 2011 roku, bez planu w tym zakresie, otrzymano dotację z organu założycielskiego – Powiatu Grajewskiego w kwocie 45.788,00zł., finansowaną środkami własnymi Powiatu Grajewskiego, z przeznaczeniem na zakup stanowiska do przeprowadzania prób wysiłkowych na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej tutejszego Szpitala (aparatura medyczna). Urządzenie zostało zakupione w dniu 20.12.2011r. za kwotę 48.348,40zł. Opłaty faktury dokonano w dniu 28.12.2011r., w tym:

- 45.788,00zł. z otrzymanej dotacji,
- 2.560,40zł. ze środków własnych Szpitala.

Rozliczenia powyższej dotacji dokonano w dniu 29.12.2011r. (pismo Nr Sz.O.III-34/186/11 z dnia 29.12.2011r.), zgodnie z umową z dnia 20 grudnia 2011r. w sprawie zasad wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p. n. „Zakup aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie”. Zakup wyżej wymienionej aparatury medycznej był konieczny celem spełnienia standardów NFZ wymaganych przy zawieraniu kontraktów na 2012r.

III środki na wydatki majątkowe

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2011 rok zaplanował środki własne na wydatki majątkowe w kwocie ogółem 768.297,24zł., w tym:

- 207.957,92zł. na spłatę rat kapitałowych z tytułu leasingu aparatów RTG, zgodnie z Umową leasingu Nr 24764 zawartą w dniu 03.06.2009r. (zmieniona aneksami: Nr 1 z dnia 03.06.2009r., Nr 2 z dnia 03.06.2009r. i Nr 3 z dnia 03.06.2009r.),
- 410.987,50zł. na realizację zadania inwestycyjnego p. n. „Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej”,
- 28.270,00zł. na realizację zadania inwestycyjnego p. n. „Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie”,
- 121.081,82zł. na realizację zadania inwestycyjnego „Podlaski system informacyjny e-Zdrowie”.

Za okres sprawozdawczy całego 2011r. wykorzystane zostały na wydatki majątkowe własne środki finansowe Szpitala w kwocie **234.810,82zł.**, co stanowi 30,56% kwoty planowanej, w tym:

- ✓ **objęte planem: 207.957,92zł.**, z tego:
 - 207.957,92zł. na spłatę rat kapitałowych z tytułu leasingu aparatów RTG; 100,00% planu wydatków majątkowych na ten cel,
- ✓ **poza planem: 26.852,90zł.**, z tego:
 - 24.292,50zł. na realizację zadania inwestycyjnego p. n. „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne”,
 - 2.560,40zł. zakup stanowiska do przeprowadzania prób wysiłkowych na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie (dopłata; 45.788,00zł. opłacono z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego).

Poza spłatą rat kapitałowych z tytułu leasingu aparatów RTG, wcale nie wykonano wydatków majątkowych planowanych na pozostałe, wskazane wyżej cele.

Środki te zostaną wykorzystane po przyznaniu i otrzymaniu środków stanowiących zewnętrzne źródła finansowania przedmiotowych inwestycji, odpowiednio:

- z funduszy europejskich oraz z Powiatu Grajewskiego (podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej),
- z funduszy europejskich (informatyzacja Szpitala - podlaski system informacyjny e-Zdrowie).

Odnosnie realizacji zadania inwestycyjnego „Zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie” to zaangażowanie środków własnych Szpitala nie będzie konieczne, z uwagi na znaczne obniżenie kosztów tego zadania, uzyskane w wyniku procedury przetargowej.

Dnia 02.01.2012r. Szpital zawarł z Powiatem Grajewskim umowę w sprawie zasad przekazania i wykorzystania dotacji celowej na przedmiotowe zadanie, zaś 10.01.2012r. Szpital zawarł umowę z wykonawcą niniejszego zadania.


Wydatki majątkowe dokonane przez Szpital w 2011r. poza planem, na kwotę 26.852,90zł. konieczne były do poniesienia w związku ze zmianami w „otoczeniu” Szpitala w trakcie roku obrotowego.

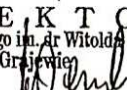
Dnia 20.10.2011r. Szpital złożył wniosek o dofinansowanie z funduszy europejskich projektu „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne”. Kwota poniesionych wydatków w zakresie realizacji tego zadania dotyczyła 50% kosztów przygotowania dokumentacji projektowej oraz przedmiotowego wniosku, zgodnie z Umową Nr 14/2011 o wykonanie dokumentacji projektowej zawartą w dniu 19.09.2011r. (wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną w dniu 28.12.2011r.).

Przeznaczenie na wydatki majątkowe kwoty 2.560,40zł. konieczne było celem spełnienia standardów NFZ, niezbędnych przy kontraktowaniu usług na 2012r. (szczegółowy opis zakupu w części II dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego).

Grajewo, dn. 26.03.2012r.

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


mgr Barbara Witlińska

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

lek. med. Grażgorz Dembski

Wiersz	Aktywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	12.284.665,47	11.942.371,20
I.	Wartości niematerialne i prawne	4.221,95	1.555,31
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	4.221,95	1.555,31
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12.277.468,35	11.940.815,89
1.	Środki trwałe	12.198.428,35	11.813.190,89
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	886.840,00	886.840,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9.246.365,61	9.095.272,29
	c) urządzenia techniczne i maszyny	293.762,78	268.712,09
	d) środki transportu	6.011,28	5.521,92
	e) inne środki trwałe	1.765.448,68	1.556.844,59
	2. Środki trwałe w budowie	79.040,00	127.625,00
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe		
	4. Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.975,17	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2.975,17	
B.	Aktywa obrotowe	4.151.406,78	3.860.685,37
I.	Zapasy	315.519,75	312.913,58
1.	Materiały	315.519,75	312.913,58
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	2.973.907,86	3.453.716,80
1.	Należności od jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	2.973.907,86	3.453.716,80
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2.589.874,78	3.051.825,59
	– do 12 miesięcy	2.589.874,78	3.051.825,59
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdr. oraz in. świad.		
	c) inne	384.033,08	395.001,21
	d) dochodzone na drodze sądowej		6.890,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	806.589,53	57.115,23
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	806.589,53	57.115,23
	a) w jednostkach powiązanych		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach		
	– udziały lub akcje		
	– inne papiery wartościowe		
	– udzielone pożyczki		
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	806.589,53	57.115,23

	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	806.589,53	57.115,23
	– inne środki pieniężne		
	– inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55.389,64	36.939,76
Aktywa razem:		16.436.072,25	15.803.056,57

Wiersz	Pasywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł gr)	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	- 2.846.712,50	- 3.555.495,04
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13.720.591,70	13.720.591,70
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 16.082.868,48	- 17.366.455,48
VIII.	Zysk (strata) netto	- 484.435,72	90.368,74
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19.282.784,75	19.358.551,61
I.	Rezerwy na zobowiązania		220.359,23
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
	– długoterminowa		
	– krótkoterminowa		
3.	Pozostałe rezerwy		220.359,23
	– długoterminowe		
	– krótkoterminowe		220.359,23
II.	Zobowiązania długoterminowe	11.479.998,20	10.122.600,29
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek	11.479.998,20	10.122.600,29
	a) kredyty i pożyczki	11.359.817,93	10.122.600,29
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe	117.205,10	
	d) inne	2.975,17	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7.802.786,55	8.963.095,74
1.	Wobec jednostek powiązanych		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	7.147.839,54	8.296.237,19
	a) kredyty i pożyczki	1.737.217,64	1.237.217,64
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe	207.957,92	117.205,10
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3.092.443,30	4.061.212,36
	– do 12 miesięcy	3.092.443,30	4.061.212,36
	– powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	885.761,95	1.007.325,77
	h) z tytułu wynagrodzeń	757.082,84	744.785,65
	i) inne	467.375,89	1.128.490,67
3.	Fundusze specjalne	654.947,01	666.858,55

IV.	Rozliczenia międzyokresowe		52.496,35
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		52.496,35
	– długoterminowe		47.217,55
	– krótkoterminowe		5.278,80
Pasywa razem:		16.436.072,25	15.803.056,57

26.03.2012r.
sporządzono dnia

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wajstławowicz

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

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

lek. med. Grzegorz Dembski

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

B.O. FIRMA AUDYTORSKO-
KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
15-863 Białystok, tel. 085 652-45-93
ul. Radzymińska 2A m 17 i lokal U 4A
nr podmiotu 1874
Bilans zbadano i wydano opinię

dnia 30.03.2012.....

mgr Stanisława Perkowska

Wiersz	Wyszczególnienie	Kwota za rok (zł gr)	
		ubiegły	bieżący
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24.296.840,80	25.188.466,97
	– od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	24.296.840,80	25.188.466,97
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	24.153.614,36	24.119.829,09
I.	Amortyzacja	455.345,45	463.070,50
II.	Zużycie materiałów i energii	3.011.917,53	3.101.206,86
III.	Usługi obce	5.077.052,09	5.228.112,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	619.268,87	666.717,43
	– podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	12.538.641,66	12.179.611,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.157.469,67	2.174.304,95
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	293.919,09	306.805,49
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) na sprzedaży (A – B)	143.226,44	1.068.637,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	153.919,47	145.046,04
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		291,65
II.	Dotacje	31.825,76	9.806,32
III.	Inne przychody operacyjne	122.093,71	134.948,07
E.	Pozostałe koszty operacyjne	38.048,11	312.089,17
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	38.048,11	312.089,17
F.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C + D – E)	259.097,80	901.594,75
G.	Przychody finansowe	9.900,99	22.782,60
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	– od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki, w tym:	9.852,48	22.782,60
	– od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	48,51	
H.	Koszty finansowe	753.434,51	835.851,16
I.	Odsetki, w tym:	681.519,08	782.807,04
	– dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	71.915,43	53.044,12
I.	Zysk (strata) na działalności gospodarczej (F + G – H)	- 484.435,72	88.526,19
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)		1.842,55
I.	Zyski nadzwyczajne		3.473,35
II.	Straty nadzwyczajne		1.630,80
K.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	- 484.435,72	90.368,74
L.	Podatek dochodowy		
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N.	Zysk (strata) netto (K – L – M)	- 484.435,72	90.368,74

mgr Elżbieta Wojstawowicz

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

imię i nazwisko oraz podpis kierownika (lub zarządu) jednostki

DYREKTOR
Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

26.03.2012r.
FIRMA AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
15-863 Białystok, tel. 085 652-45-93
ul. Radzyńska 2A m 17 i lokal U 4A
nr podmiotu 1874
Rachunek zysków i strat zbadano i wydano opinię

dnia 30.03.2012r.

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 1081

mgr Stanisława Perkowska

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony na dzień 31.12.2011r.
(metoda pośrednia)

Kwota za rok (zł gr)

Treść	ubiegły	bieżący
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	- 484.435,72	90.368,74
II. Korekty razem	2.487.385,16	1.774.288,40
1. Amortyzacja	455.345,45	463.070,50
2. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	600.806,44	623.158,30
4. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej		- 291,65
5. Zmiana stanu rezerw		220.359,23
6. Zmiana stanu zapasów	5.175,45	2.606,17
7. Zmiana stanu należności	- 175.120,68	- 479.808,94
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	1.887.577,37	1.706.951,51
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 13.057,15	18.449,88
10. Inne korekty	- 273.341,72	- 780.206,60
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	2.002.949,44	1.864.657,14
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	519.633,19	45.788,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	519.633,19	45.788,00
II. Wydatki	527.934,19	72.640,90
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	527.934,19	72.640,90
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	- 8.301,00	- 26.852,90
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	500.000,00	300.000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	500.000,00	300.000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	2.038.526,68	2.887.278,54
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1.210.817,64	2.037.217,64
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	191.654,16	207.957,92
8. Odsetki	636.054,88	642.102,98
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	- 1.538.526,68	- 2.587.278,54
D. Przepływy pieniężne netto razem (A. III +/- B. III +/- C. III)	456.121,76	- 749.474,30
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	456.121,76	- 749.474,30
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	350.467,77	806.589,53
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	806.589,53	57.115,23
- o ograniczonej możliwości dysponowania	4.115,71	40.410,29

GLÓWNY KSIĘGOWY

26.03.2012r.

Grajewo, 26.03.2012r.
miejscowość, data

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

DYREKTOR

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła

w Grajewie

data i podpis kierownika jednostki

lek. med. Grzegorz Dembski

26.03.2012

		Kwota za rok (zł gr)	
		ubiegły 2010	bieżący 2011
		3	4
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) – korekty błędów podstawowych		
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 2.582.954,18	- 2.846.712,50
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	13.191.324,14	13.720.591,70
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego: a) zwiększenie (z tytułu): – wydanie udziałów (emisji akcji) – dotacje budżetowe (organ założycielski) – dary o charakterze majątku trwałego b) zmniejszenie (z tytułu): – umorzenie udziałów (akcji) – – –	529.267,56 519.633,19 9.634,37	
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	13.720.591,70	13.720.591,70
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) –		
2.2	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu a) zwiększenie b) zmniejszenie		
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego: a) zwiększenie (z tytułu) – emisji akcji powyżej wartości nominalnej – z podziału zysku (ustawowo) – z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) – – – b) zmniejszenie (z tytułu): – pokrycia straty – – –		
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) – zbycia środków trwałych –		
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych a) zwiększenie (z tytułu) – b) zmniejszenie (z tytułu) –		
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 15.774.278,32	- 16.567.304,20
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych		
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) – podziału zysku z lat ubiegłych – b) zmniejszenie (z tytułu) –		
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu – korekty błędów podstawowych		
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach a) zwiększenie (z tytułu) – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia – rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) b) zmniejszenie (z tytułu) –	15.774.278,32 308.590,16 308.590,16	16.567.304,20 799.151 799.151
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16.082.868,48	17.366.455,20
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 16.082.868,48	- 17.366.455,20
8.	Wynik netto a) zysk netto b) strata netto c) odpisy z zysku	- 484.435,72 484.435,72	90.368 90.368

II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 2.846.712,50	- 3.555.495,04
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 2.846.712,50	- 3.555.495,04

Grajewo, dnia 26.03.2012r.

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

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

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

B.O. FIRMA AUDYTORSKO-
KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
15-863 Białystok, tel. 085 652-45-93
ul. Radzywińska 2A m 17 i lokal U 4A
nr podmiotu 1874
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
Zbadano i wydano opinię
dnia 30.03.2012.....

BIEGŁY REWIDENT
nr swid. 0061
SPeW
mgr Stanisława Perkowska

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA DYREKCJI SZPITALA OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINELA W GRAJEWIE ORAZ DLA ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011 Szpitala Ogólnego im. Dr Witolda Gineła przy ul. Konstytucji 3 Maja 34, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Dyrekcja Szpitala Ogólnego im. Dr Witolda Gineła w Grajewie
Dyrekcja Szpitala jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.z 2009r. Nr 152, z późn. zm.), zwanej dalej "ustawą o rachunkowości".

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie i podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (Dz.U.z 2009 r.Nr 77, poz.649),
- statutu badanego Szpitala.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób weryfikacyjny – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

SPeN

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala Ogólnego im.dr Witolda Gineła w Grajewie.

Sprawozdanie z działalności Szpitala jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Stanisława Perkowska – Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O.

Numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta – 3061.

Numer podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – 1874.

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 3061
SPen
mgr Stanisława Perkowska

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 3061
SPen
mgr Stanisława Perkowska

Białystok, dnia 30.03.2012 r.

B.O. FIRMA AUDYTORSKO-
KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
nr podmiotu 1874
15-863 Białystok, tel. 083 652-45-93
ul. Radzimińska 2A in 17 i lokal U 4A
kom. 0504-184-045
FILIA: Białystok, ul. Pusta 8
NIP 542-100-56-58, REGON 050301671
e-mail: bo-firma@tlen.pl

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2011 ROK

**sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.**

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Elżbieta Wojsławowicz

D Y R E K T O R

Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła
w Grajewie

lek. med. Grzegorz Dembski

Grajewo, dnia 26 marca 2012 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, prowadzi działalność statutową polegającą na udzielaniu świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki szpitalnej, leczenia specjalistycznego, zapewnienia opieki pielęgnacyjnej w warunkach domowych w miejscu zamieszkania lub pobytu pacjenta, ratownictwa medycznego i pomocy doraźnej, diagnostyki, rehabilitacji leczniczej, służby medycyny pracy oraz promocji zdrowia.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wpisany jest do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i 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 2010 roku i w całym 2011 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2011 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

1. Zakładowy Plan Kont Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 31.03.1999r., zmieniony Aneksem Nr 1 z dnia 11.07.2000r., Aneksem Nr 2 z dnia 14.12.2001r. i Aneksem Nr 3 z dnia 02.01.2009r.
2. Zarządzenie Nr 9 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 08.03.1999r. w sprawie obowiązku przekazywania danych o wykonanych wskaźnikach (zadaniach i usługach) przez poszczególne ośrodki kosztów (komórki organizacyjne),
3. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
4. Zarządzenie Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, zmienione Aneksem Nr 1 z dnia 04.05.2001r.,
5. Zarządzenie Nr 29/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wykazu ksiąg rachunkowych stosowanych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
6. Zarządzenie Nr 30/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie

w sprawie metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego w Grajewie, zmienione Aneksiem Nr 1 z dnia 23.09.2008r.,

7. Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów z października 1999r. – wprowadzona do użytku służbowego Zarządzeniem Nr 31/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie Instrukcji w sprawie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów w Szpitalu Ogólnym w Grajewie, zmieniona Aneksiem Nr 1 z dnia 31.12.2005r. i Aneksiem Nr 2 z dnia 10.09.2008r.,
8. Zarządzenie Nr 32/99 z dnia 02.11.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie dopuszczenia do użytkowania programów komputerowych: Kadry – Płace, Finanse – Księgowość, Gospodarka Magazynowa, Środki Trwałe – Wyposażenie,
9. Zarządzenie Nr 6 z dnia 04.05.2000r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie ogólnych zasad dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
10. Zarządzenie Nr 5/2007 z dnia 31.12.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
11. Zarządzenie Nr 8/2008 z dnia 27.10.2008r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
12. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
13. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie wprowadzenia z dniem 01 maja 2011r. do użytkowania kas fiskalnych oraz sposobu prowadzenia od dnia 01 maja 2011r. ewidencji obrotu i kwot podatku należnego od sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
14. Decyzja Nr 1/2011 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 03.01.2011r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2011 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 – 2011 przez tutejszy Szpital zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach prawnych było:

1. klasyfikacja składników majątkowych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była wyższa niż 3.500,00zł., a przewidywany okres użytkowania przekraczał 1 rok,

2. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w zależności od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych:

- **jednorazowo** – w miesiącu oddania do użytkowania tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była równa lub niższa niż 3.500,00zł.,
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł.;
od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., Decyzją z dnia 21.01.2002r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2002r., Decyzją Nr 1/2003 z dnia 15.01.2003r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2003r., Decyzją Nr 1/2004 z dnia 12.01.2004r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2004r., Decyzją Nr 1/2005 z dnia 17.01.2005r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2005r., Decyzją Nr 1/2006 z dnia 17.01.2006r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2006r., Decyzją Nr 1/2007 z dnia 17.01.2007r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2007r., Decyzją Nr 1/2008 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 02.01.2008r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2008r., Decyzją Nr 1/2009 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2009r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2009r., Decyzją Nr 1/2010 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 04.01.2010r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2010r. oraz Decyzją Nr 1/2011 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 03.01.2011r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2011r.
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:
 - a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
 - b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł. – ewidencja ilościowo-wartościowa,
 - rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł. – ewidencja ilościowa,
 - odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,

- leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,
4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów:
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
 - druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
 - materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
 - środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
 - środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
 - materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z 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 2011 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2011 rok.

B.O. FIRMA AUDYTORSKO-KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Parkowska
15-883 Elatystok, tel. 085 652-45-93
ul. Radzywińska 2A m 17 I lokal U 4A
nr podmiotu 1874
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Zbadano i wydano opinię
dnia 30.03.2012 r.

SPW
mgr Stanisława Parkowska

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. 2011r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości **brutto 18.891.634,68zł.**,
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	85.682,41zł.
- rzeczowy majątek trwały	18.805.952,27zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	11.434.377,20zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	938.868,97zł.
d) środki transportu	6.990,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.538.876,10zł.

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 **2011 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **75.166,40zł.**,
w tym:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	22.378,40zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	22.378,40zł.
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)	22.378,40zł.
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	45.788,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	45.788,00zł.
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)	45.788,00zł.
3. z tyt. darowizn rzeczowych:	7.000,00zł.
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł.
- rzeczowy majątek trwały	7.000,00zł.
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)	7.000,00zł.

Wykazaną w punkcie 3 darowiznę Szpital otrzymał z Przedsiębiorstwa Handlowo Produkcyjno-Usługowego „ALLMED” Andrzej Biedroń z siedzibą 30-389 Kraków ul. Pawła z Krosna 7 i był to czytnik testów paskowych do analizy moczu model Labureader Plus wraz z zestawem komputerowym o wartości 7.000,00zł. (aparatura medyczna).

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2011r. wyniosły ogółem **59.134,60zł.** i wynikały z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	59.134,60zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	29.037,73zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	30.096,87zł.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2011r.** wynosił ogółem 18.907.666,48zł.,
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	85.682,41zł.
- rzeczowy majątek trwały	18.821.984,07zł.
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł.
b) budynki i budowle	11.434.377,20zł.
c) maszyny i urządzenia techniczne	909.831,24zł.
d) środki transportu	6.990,00zł.
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.583.945,63zł.

W ewidencji księgowej Szpitala w stanie na 31.12.2011r., w grupie pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) wliczone są dwa aparaty RTG na łączną kwotę brutto 720.000,00zł., przyjęte do ewidencji Szpitala na podstawie Umowy leasingu Nr 24764 zawartej w dniu 03.06.2009r. (Aneks Nr 1 z dnia 03.06.2009r., Aneks Nr 2 z dnia 03.06.2009r., Aneks Nr 3 z dnia 03.06.2009r.).

Jest to leasing finansowy i prawo do naliczania amortyzacji od wyżej wymienionych aparatów RTG leży po stronie Szpitala.

Zbiórczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2011r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2011r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2011r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	85.682,41			85.682,41
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	18.805.952,27	75.166,40	59.134,60	18.821.984,07
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	11.434.377,20			11.434.377,20
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	938.868,97		29.037,73	909.831,24
6.	-środki transportu	6.990,00			6.990,00
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	5.538.876,10	75.166,40	30.096,87	5.583.945,63
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	18.891.634,68	75.166,40	59.134,60	18.907.666,48

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2011r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 18.891.634,68zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
 - ✓ 75.166,40zł. zwiększenia (przychody)
 - ✓ 59.134,60zł. zmniejszenia (rozchody)
-
- ✓ 18.907.666,48zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2011r.** wynosiła ogółem **6.688.984,38zł.**,
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	81.460,46zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	6.607.523,92zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.188.011,59zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	645.106,19zł.
c) od środków transportu	978,72zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	3.773.427,42zł.

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2011r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2011 rok wyniosły ogółem **463.070,50zł.**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	2.666,64zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	460.403,86zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	151.093,32zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	25.050,69zł.
c) od środków transportu	489,36zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	283.770,49zł.

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2011r. wyniosło ogółem **59.134,60zł.**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	59.134,60zł.
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	29.037,73zł.
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	30.096,87zł.

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2011r.** wynosiła **7.092.920,28zł.**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	84.127,10zł.
- od rzeczowego majątku trwałego	7.008.793,18zł.
w tym:	
a) od budynków i budowli	2.339.104,91zł.
b) od maszyn i urządzeń technicznych	641.119,15zł.
c) od środków transportu	1.468,08zł.
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	4.027.101,04zł.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2011r. przedstawia poniższa tabela:

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2011r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2011r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	81.460,46	2.666,64		84.127,10
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	6.607.523,92	460.403,86	59.134,60	7.008.793,18
3.	w tym: -budynki i budowle	2.188.011,59	151.093,32		2.339.104,91
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	645.106,19	25.050,69	29.037,73	641.119,15
5.	-środki transportu	978,72	489,36	0,00	1.468,08
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	3.773.427,42	283.770,49	30.096,87	4.027.101,04
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	6.688.984,38	463.070,50	59.134,60	7.092.920,28

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2011r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 6.688.984,38zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
- ✓ 463.070,50zł. zwiększenia
- ✓ 59.134,60zł. zmniejszenia

✓ 7.092.920,28zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

1. 3) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie oraz użytkowanego na podstawie umowy leasingu finansowego, z której wynika prawo do jego amortyzowania), objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2011r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **679.196,32zł.**

w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości 672.723,97zł.
z tego:

- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł.
- analizator AXSYM 6017	87.840,00zł.
- wywoływarka KODAK X-OMAT 1000	20.000,00zł.
- automatyczny analizator hematologiczny CD3700 CS	75.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł.
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł.
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł.
- pompa DUET	3.959,00zł.
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł.
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł.
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł.
- analizator biochemiczny cobas Integra 400Plus	26.750,00zł.
- analizator cobas C 111	58.850,00zł.
- analizator Bact/Alert 3D 60	15.120,00zł.
- 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.
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	1.684,00zł.

a więc:

✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	644.999,18zł.
✓ aparatura medyczna o wartości jednostkowej do 3.500,00zł. (w tym tzw. sprzęt medyczny)	27.724,79zł.

- maszyny i urządzenia techniczne o wartości 6.472,35zł.
z tego:

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

a więc:

✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00zł.	4.880,00zł.
✓ maszyny i urządzenia techniczne o wartości jednostkowej do 3.500,00zł.	1.592,35zł.

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator AXSYM	- umowa dzierżawy, odpłatna
- wywoływarka	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator hematologiczny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator biochemiczny cobas Integra 400Plus	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator cobas C 111	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Bact/Alert 3D 60	- umowa dzierżawy, odpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- lampa SOLLUX	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ssak elektryczny	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga medyczna	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- przenośnik taśmowo-rolkowy	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- negatoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat do elektroterapii	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- drobny sprzęt medyczny	- umowa użyczenia, nieodpłatna
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	- umowy użyczenia, nieodpłatne
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem.	- umowa dzierżawy, odpłatna
- zestaw komputerowy ADAX ALFA PX4200	- umowa przekazania, nieodpłatna

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

Z opisanych wyżej obcych środków trwałych, będących w użytkowaniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, środki trwałe będące aparaturą i sprzętem medycznym, o łącznej wartości 226.363,96zł., stanowią własność Fundacji Na Rzecz Rozwoju Szpitala Grajewskiego, a Szpitalowi zostały one przekazane do bezpłatnego używania na czas nieoznaczony, na podstawie umów użyczenia.

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

1. 5) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

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

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

Na **B. O. 2011r.** fundusz założycielski wynosił **13.720.591,70zł., w tym:**

- **5.040.755,66zł.** w środkach trwałych
- **8.679.836,04zł.** w dotacjach celowych

W ciągu roku obrotowego fundusz założycielski **nie uległ żadnym zwiększeniom ani żadnym zmniejszeniom.**

W związku z tym, iż począwszy od dnia 01.07.2011r. funduszu założycielskiego nie zwiększają przekazane z budżetu jednostek samorządu terytorialnego dotacje na sfinansowanie zakupu aparatury medycznej, otrzymana w kwocie 45.788,00zł. w dniu 28.12.2011r. z Powiatu Grajewskiego dotacja celowa na zakup stanowiska do przeprowadzania prób wysiłkowych, zaksięgowana została na konto 840 – rozliczenie międzyokresowe przychodów. W roku 2012 dotacja ta będzie równolegle do odpisów amortyzacyjnych od tego środka trwałego stopniowo zwiększała pozostałe przychody operacyjne (konto 760).

Analogiczne rozwiązanie przyjęto odnośnie otrzymanej rzeczowej darowizny środka trwałego: w dniu 29.07.2011r. aparatura medyczna – czytnik Labureader Plus o wartości brutto 7.000,00zł. z przeznaczeniem do Laboratorium Analitycznego.

W trakcie I półrocza 2011r. Szpital nie otrzymał żadnych dotacji celowych ani żadnych rzeczowych darowizn środków trwałych.

Zmiany w zakresie księgowania zmniejszeń i zwiększeń funduszu założycielskiego wprowadzone zostały zgodnie z zapisami art. 56 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2011r.** wynosił **13.720.591,70zł.**

Globalnie, stan i zmiany funduszu założycielskiego w ciągu 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	13.720.591,70zł.	B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
✓	0,00zł.	zmniejszenia
✓	0,00zł.	zwiększenia
<hr/>		
✓	13.720.591,70zł.	B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

1. 6) FUNDUSZ ZAKŁADU

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

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

Na **B. O. 2011r.** 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 2011 **nie nastąpiły żadne zwiększenia** funduszu zakładu.

Zysk Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie za 2008 rok w kwocie 4.355.122,31zł. przeznaczony został na częściowe pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych (Decyzja Nr 2/2009 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 20 maja 2009 roku w sprawie: podziału zysku Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2008 rok).

Na **B. Z. 2011r.** fundusz zakładu wynosił „0”zł.

1. 7) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, działalność 2011 roku zakończył dodatnim wynikiem finansowym – zyskiem w wysokości brutto (= netto) : 90.368,74zł.

25.359.768,96zł.	przychody ogółem za 2011 rok (z zyskami nadzwyczajnymi)
- 25.269.400,22zł.	koszty ogółem za 2011 rok (ze stratami nadzwyczajnymi)
<hr/>	
90.368,74zł.	zysk brutto = zysk netto za 2011 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2011 roku w Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako nierozliczony wynik finansowy z lat poprzednich (konto 820) pozostaje zaksięgowana łączna kwota straty w wysokości 17.366.455,48zł., z tego:

✓	1.131.786,48zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2001r.
✓	4.268.985,46zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2002r.
✓	3.546.848,95zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2003r.
✓	733.484,55zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2004r.
✓	2.179.465,89zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2005r.
✓	1.705.556,94zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2006r.
✓	643.825,58zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2007r.
✓	544.978,90zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2009r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
✓	1.019.345,57zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
✓	308.590,16zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
✓	484.435,72zł. niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
<hr/>	
	16.567.304,20zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za lata 2001 – 2010; B. O. 2011 roku
✓	799.151,28zł. zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
<hr/>	
	17.366.455,48zł. razem niepokryta (nierozliczona) strata za lata 2001 – 2010; B. Z. 2011 roku

Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk za 2011 rok na częściowe (do wysokości kwoty zysku) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2011r. wynosił „0”.

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku) za 2011 rok w sposób jak wyżej, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat

obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 17.276.086,74zł., a fundusz zakładu będzie nadal wynosił „0”.

1. 8) REZERWY

Na **B. O. 2011r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie występowały żadne rezerwy na zobowiązania.**

Na dzień **31.12.2011r.** w tutejszym Szpitalu utworzono rezerwę na pewne przyszłe zobowiązania w kwocie ogółem **220.359,23zł.**

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

Utworzona rezerwa obejmuje pewne przyszłe zobowiązania jak niżej:

- 183.129,09zł. tytułem wynagrodzeń osobowych,
- 37.230,14zł. tytułem składek ZUS pracodawcy na przedmiotowe wynagrodzenia (20,33%).

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

Utworzenie rezerwy do roku obrotowego 2011 jest związane i czasowo wynika z terminu ostatecznego rozliczenia przez POW NFZ w Białymstoku kontraktów zawartych z tutejszym Szpitalem na 2011r. – 20.02.2012r.

Decyzja o utworzeniu niniejszej rezerwy w ciężar wyniku finansowego za 2011r. jest zgodna z zasadą wynikającą z art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. z zasadą **współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.**

Na **B. Z. 2011r.** w ewidencji księgowej Szpitala wystąpiła rezerwa na kwotę ogółem **220.359,23zł.**

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **na dzień 31.12.2011r. nie tworzą rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.**

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

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

Mając na uwadze powołane wyżej zasady, stwierdzono, że tworzenie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe jest nieuzasadnione, gdyż obciążenie nimi kosztów w

poszczególnych latach obrotowych utrzymywało się na nieodbiegającym od siebie rażąco poziomie, np.:

- w 2006r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 121.871,21zł., co stanowi 1,54% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2006r. i 0,67% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2007r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 146.037,05zł., co stanowi 1,54% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2007r. i 0,73% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2008r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 116.674,22zł., co stanowi 1,14% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2008r. i 0,53% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2009r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 168.179,75zł., co stanowi 1,38% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2009r. i 0,68% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2010r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 248.393,32zł., co stanowi 2,01% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2010r. i 1,03% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2011r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 237.086,34zł., co stanowi 1,95% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2011r. i 0,98% ogółu kosztów rodzajowych.

Jak wynika z powyższego, na przestrzeni ostatnich sześciu 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 1,14% w 2008r. do 2,01% w 2010r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,53% w 2008r. do 1,03% w 2010r.

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

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

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2011 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
- ✓ 0,00zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 220.359,23zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 220.359,23zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

1. 9) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na **B. O. 2011r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę **41.776,45zł.**, w tym:

- ✓ 16.230,25zł. to odpis utworzony na należności Szpitala objęte nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 987/07 z dnia 11.12.2007r.,
- ✓ 2.821,00zł. to odpis utworzony na należności Szpitala z tytułu sprzedaży medycznej (usługi LZ na rzecz osób fizycznych: Jan Wojciechowski),
- ✓ 5.285,57zł. to odpis utworzony w związku z zaprzestaniem realizacji egzekucji przez komornika od dłużnika FOCUS OPTYK S. C. Grajewo – Katarzyna Kitlas ul. Gajowa 64A/17 15-794 Białystok,
- ✓ 3.236,87zł. to odpis utworzony w związku z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 434/08 z dnia 08.07.2008r. wydanym na dłużnika Dorota Jagłowska Bełda 25 19-206 Rajgród,
- ✓ 1.684,42zł. to odpis utworzony w związku z nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I NC 856/09 z dnia 10.12.2009r. wydanym na dłużnika Wojciechowski Jan 19-300 Ełk ul. Wojska Polskiego 19 m. 19; odpis jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego na należność wynikającą z powyższego nakazu,
- ✓ 95,30zł. to odpis w związku z postępowaniem egzekucyjnym Sygn. KM 361/08 z dnia 16.06.2008r. na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt V GNC 987/07 z dnia 11.12.2007r. wydanego na dłużnika Dorota Jagłowska Bełda 25 19-206 Rajgród; odpis jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego na należności wynikające z powyższego nakazu zapłaty,
- ✓ 761,36zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności Szpitala za usługi niemedyczne (za pranie JVP Sp. z o. o. ul. Mazowiecka 6/8 00-048 Warszawa),
- ✓ 521,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności Szpitala z tytułu sprzedaży medycznej (usługi LZ na rzecz osób fizycznych – Cezary Jakubczyk ul. Jakuba Wagi 5 19-230 Szczuczyn),
- ✓ 3.595,34zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedykowej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. ul. Piłsudskiego 58 18-400 Łomża,
- ✓ 2.638,57zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedykowej (najem) od dłużnika „BAMED” s. c. os. Południe 28B m. 9 19-200 Grajewo,
- ✓ 2.652,00zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych; trzy faktury wystawione w 2010r. na trzy osoby zagraniczne),
- ✓ 1.561,15zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO-medycyna pracy) od dłużnika Industry Personnel Services Sp. z o. o. ul. Ruska 51 50-079 Wrocław,
- ✓ 327,90zł. to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO-medycyna pracy) od dłużnika WORK SERVICE S. A. ul. Ruska 51 50-079 Wrocław,
- ✓ 365,72zł. to odpis, który jest zwiększeniem odpisu uprzednio dokonanego;

odpisu dokonano w związku z wszczęciem postępowania egzekucyjnego Sygn. KM 1265/10 z dnia 30.12.2010r. na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I Nc 856/09 z dnia 10.12.2009r. wydanego na dłużnika Wojciechowski Jan zam. 19-300 Ełk ul. Wojska Polskiego 19/19.

W trakcie roku obrotowego 2011 odpisy aktualizujące z B. O. zostały zmniejszone o łączną kwotę 8.009,39zł., w tym:

- ✓ z odpisu na kwotę 521,00zł. wyksięgowano 100,00zł. należności z tytułu usług LZ na rzecz osób fizycznych, w związku z wpłatą tej kwoty przez dłużnika (Cezary Jakubczyk),
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 3.595,34zł., w związku z wpłatą tej kwoty należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) przez dłużnika („RYBITWA” Sp. z o. o.),
- ✓ z odpisu na kwotę 2.638,57zł. wyksięgowano 1.303,00zł. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem), w związku z wpłatą tej kwoty przez dłużnika („BAMED” s. c.),
- ✓ z odpisu na kwotę 2.652,00zł. wyksięgowano 1.122,00zł. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych), w związku z ich umorzeniem decyzją Dyrektora Szpitala,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.561,15zł., w związku z wpłatą tej kwoty należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO-medycyna pracy) przez dłużnika (Industry Personnel Services Sp. z o. o.),
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 327,90zł., w związku z wpłatą tej kwoty należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO-medycyna pracy) przez dłużnika (WORK SERVICE S. A.).

Pod datą 31.12.2011r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 10.813,53zł., w tym:

- ✓ 4.686,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2011r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób zagranicznych nieubezpieczonych);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne;
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 2.448,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2011r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych);
kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne;
odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o

rachunkowości,

- ✓ 50,00zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2011r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych); kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne; odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 3.125,43zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2011r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” z siedzibą w Łomży; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne; odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 504,10zł. to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2011r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro-Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 761- pozostałe koszty operacyjne; odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2011r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 10.813,53zł., w całej kwocie dotyczą należności księgowanych na koncie 200- rozrachunki z odbiorcami krajowymi-należności główne, w tym:

- 7.184,00zł. dotyczy należności z tytułu sprzedaży medycznej, a
- 3.629,53zł. dotyczy sprzedaży niemedycznej.

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2011 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 41.776,45zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
 - ✓ 8.009,39zł. zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 10.813,53zł. zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 44.580,59zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

1. 10) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2011r. wynoszą ogółem **18.418.837,48zł.**, w tym:

- 10.122.600,29zł.** – zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),
z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,
8.296.237,19zł. – zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 2. pasywów bilansu),
z terminem spłaty w ciągu 12 miesięcy.

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

w zł.			
Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		10 122 600,29	-
I	Kredyty i pożyczki	10 122 600,29	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	8 783 478,34	-
	- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący)	1 100 000,00	-
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2003r.	186 921,95	-
	- pożyczka z WFOŚiGW w Białymstoku	52 200,00	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		8 296 237,19	3 347 701,23
I	Kredyty i pożyczki:	1 237 217,64	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- kredyt zaciągnięty w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący)	480 000,00	-
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2003r.	280 382,88	-
	- pożyczka z WFOŚiGW w Białymstoku	26 400,00	-
II	Leasing finansowy	120 180,27	-
	w tym:		
	- leasing aparatów RTG	117 205,10	-
	- koszt usług leasingu aparatów RTG	2 975,17	-
III	Dostawy i usługi	4 061 212,36	3 237 354,33
	w tym:		
	1. Materiały	1 308 072,55	1 030 697,02
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	962 192,49	749 724,18
	- sprzęt medyczny	233 698,29	181 019,87

	- pozostałe paliwa	44 132,40	44 132,40
	- materiały gospodarcze	39 910,78	30 758,95
	- środki czystościowe dezynfekcyjne	18 730,40	15 653,43
	- bielizna i pościel	5 960,46	5 960,46
	- materiały biurowe i druki	2 583,00	2 583,00
	- materiały do napraw i remontów	864,73	864,73
	2. Energia	412 794,09	323 335,68
	z tego:		
	- energia ciepła	273 128,20	217 279,71
	- energia elektryczna	89 343,67	59 314,95
	- dostawa wody	50 322,22	46 741,02
	3. Usługi obce	2 296 235,22	1 863 503,63
	z tego:		
	- żywienie chorych	1 039 688,47	993 150,21
	- badania i analizy	343 627,75	314 490,74
	- pozostały transport	323 367,99	302 683,99
	- kontrakty	289 374,08	4 263,00
	- wywóz nieczystości	118 809,64	105 954,95
	- konserwacja i naprawa sprzętu	100 630,78	80 852,50
	- pozostałe usługi materialne	23 475,49	20 013,25
	- dzierżawa urządzeń	31 530,16	27 531,95
	- pozostałe usługi niematerialne	15 561,01	9 227,01
	- usługi telekomunikacyjne	7 844,52	3 647,70
	- usługi pocztowe	2 325,33	1 688,33
	4. Realizacja zadań inwestycyjnych	44 110,50	19 818,00
	z tego:		
	- zakup aparatury medycznej	19 818,00	19 818,00
	- projekt zadania w zakresie montażu kolektorów słonecznych	24 292,50	-
IV	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 007 325,77	8,80
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	143 271,00	-
	z tego:		
	- od wynagrodzeń osobowych	142 634,00	-
	- od umów zleceń, umów o dzieło	637,00	-
	2. Podatek od nieruchomości i pochodne	130 152,80	8,80
	z tego:		
	- podatek od nieruchomości	124 343,00	-
	- opłata prolongacyjna	4 284,00	-
	- odsetki	1 517,00	-
	- koszty upomnienia	8,80	8,80
	3. Podatek VAT	13 620,00	-
	4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	705 792,97	-
	5. Wpłaty na PFRON	14 489,00	-
V	Wynagrodzenia	744 785,65	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	740 866,08	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	3 919,57	-

Na B. Z. 2011r. największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 48,95%, tj. 4.061.212,36zł. z 8.296.237,19zł. Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2011r., wymagalna była kwota 3.237.354,33zł., tj. 79,71% ogółu z tego tytułu i 96,70% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.296.235,22zł., tj. 56,54% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 1.863.503,63zł., tj. 57,56% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Drugą co do wielkości grupę zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2011r. stanowiły kredyty i pożyczki: 14,91%, tj. 1.237.217,64zł. z 8.296.237,19zł. Niniejsze zobowiązania, to przypadające do spłaty w 2012r. raty kapitałowe zaciągniętych kredytów oraz pożyczki z WFOŚiGW w Białymstoku. W grupie tej na B. Z. 2011r. nie było zobowiązań wymagalnych.

Na dzień 31.12.2011r. do zobowiązań krótkoterminowych włączono kwotę 120.180,27zł. tytułem rat kapitałowych i kosztów usługi leasingu finansowego 2 szt. aparatów RTG; finansujący: SG EQUIPMENT LEASING POLSKA Sp. z o. o. w Warszawie, wg umowy leasingu z 2009r., (117.205,10zł. kapitał do spłaty w 2012r. + 2.975,17zł. koszt usługi leasingu), ostatnia 37 rata (wykupu) spłaty kapitału ustalona jest do 25.07.2012r.

Na 31.12.2011r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 3.347.701,23zł. stanowiły 18,18% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (18.418.837,48zł.) i 40,35% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (8.296.237,19zł.).
Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2011r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2011r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2010r. zmniejszyły się o kwotę 209.000,26zł. i stanowią ich 98,88% (B. Z. 2010r.: 18.627.837,74zł.).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2011r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2010r. zwiększyły się o kwotę 1.151.382,62zł. i stanowią ich 152,42% (B. Z. 2010r.: 2.196.318,61zł.).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala 31.12.2011r. (10.122.600,29zł.) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2010r. (11.479.998,20zł.) zmniejszyły się o kwotę 1.357.397,91zł. i stanowią 88,18% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2011r. w stosunku do ich wielkości z 31.12.2010r. (7.147.839,54zł.) zwiększyły się o kwotę 1.148.397,65zł. i stanowią ich 116,07%.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych w tym wymagalnych w stosunku do bilansu zamknięcia 2010r., związany jest przede wszystkim z pogorszeniem się sytuacji finansowej Szpitala poczynsży od II półrocza 2009r., co z kolei jest efektem braku zapłaty ze strony NFZ POW Białystok za wykonane w 2009r. nadlimity usług medycznych. Za nadlimity wykonane w 2010r., na podstawie ugód zawartych w dniu 18.02.2011r., Szpital otrzymał kwotę 271.351,10zł.

Za nadlimity usług medycznych wykonanych na rzecz NFZ POW Białystok w 2011r., na podstawie ugód zawartych w dniu 20.02.2012r., Szpital wystawił faktury na kwotę ogółem 712.408,17zł.

Faktury te zostały przez NFZ rozliczone w miesiącu marcu 2012r.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2011r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2010r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2011r.		B.Z. 2010r.		2011r. : 2010r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	10 122 600,29	54,96	11 479 998,20	61,63	88,18
1)1	kredyty i pożyczki	10 122 600,29	54,96	11 359 817,93	60,98	89,11
1)2	leasing finansowy	0,00	-	120 180,27	0,65	-
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	8 296 237,19	45,04	7 147 839,54	38,37	116,07
2)1	kredyty i pożyczki	1 237 217,64	6,72	1 737 217,64	9,33	71,22
2)2	leasing finansowy	120 180,27	0,65	226 902,60	1,22	52,97
2)3	dostawy i usługi	4 061 212,36	22,05	3 092 443,30	16,60	131,33
2)4	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 007 325,77	5,47	885 761,95	4,75	113,72
2)5	wynagrodzenia	744 785,65	4,04	757 082,84	4,06	98,38
2)6	inne zobowiązania krótkoterminowe	1 125 515,50	6,11	448 431,21	2,41	250,99
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		18 418 837,48	100,00	18 627 837,74	100,00	98,88

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

W trakcie roku obrotowego 2011 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 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	w zł. Stan na	
		B. O. 2011r.	B. Z. 2011r.
	Długoterminowe rozliczenia między- okresowe	2.975,17	0,00
1.	w tym: Koszty obsługi leasingu finansowego (odsetki od rat kapitałowych)	2.975,17	0,00
	Krótkoterminowe rozliczenia między- okresowe	55.389,64	36.939,76
1.	w tym: Koszty obsługi leasingu finansowego (odsetki od rat kapitałowych)	18.944,68	2.975,17
2.	Ubezpieczenie samochodów	470,00	470,00
3.	Ubezpieczenie OC Zakładu obowiązkowe i dobrowolne	26.250,00	26.250,00
4.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodami	5.051,00	5.956,00
5.	Prenumeraty czasopism	493,46	588,09
6.	Abonament na aktualizację programu komputerowego LEX (przepisy prawne)	3.480,00	0,00
7.	Abonament telefoniczny	700,50	700,50
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konta księgowe odpowiednio: 650 + 640):	58.364,81	36.939,76

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2011r. dotyczyły kosztów roku 2011, a wykazane na koniec 2011 roku, dotyczą kosztów roku 2012.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2010r. nie występowały.

Na **B. O. 2011r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie występowały rozliczenia międzyokresowe przychodów (przychody przyszłych okresów).

Na **B.Z.2011r.** rozliczenia międzyokresowe przychodów wyniosły **52.496,35zł.**, w tym:

- 45.788,00zł. - dotacja Powiatu Grajewskiego otrzymana na sfinansowanie nabycia środka trwałego (aparatura medyczna - stanowisko do przeprowadzania prób wysiłkowych),
- 6.708,35zł. - otrzymana darowizna środka trwałego (aparatura medyczna - czytnik testów paskowych do analizy moczu model Labureader Plus); w trakcie roku obrotowego na pozostałe przychody operacyjne (konto 760) odpisano 291,65zł., tj. równowartość odpisów amortyzacyjnych dokonanych w 2011r.

Wyszczególnione jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów na 31.12.2011r. powstały po dniu 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z późn. zm.).

1. 12) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2011r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **11.359.817,93zł.**, w tym:

- z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę **11.281.217,93zł.**,
w tym:

- 1) 467.304,83zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni, wg Umowy Kredytowej Nr BKO-PLN-CBKGD-03-000006 o udzielenie kredytu obrotowego długoterminowego zawartej w dniu 18.11.2003r., zmienionej Anekssem nr 1 zawartym w dniu 03.12.2007r.,
- 2) 1.580.000,00zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w konsorcjum bankowym (BS Szczuczyn – lider konsorcjum, bank inicjujący), wg Umowy o kredyt długoterminowy nr KR-0/482/2006 zawartej w dniu 29 czerwca 2006r.,
- 3) 9.233.913,10zł. z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni, wg Umowy Kredytowej Nr BKO-PLN-CBKGD-07-000019 o udzielenie długoterminowego kredytu złotowego zawartej w dniu 26.07.2007r., zmienionej Anekssem nr 1 zawartym w dniu 11.02.2008r., Anekssem nr 2 zawartym w dniu 01.07.2008r. i Anekssem nr 3 zawartym w dniu 08.12.2008r.,

- z tytułu zaciągniętych pożyczek **78.600,00zł.**,
w tym:

- 1) 78.600,00zł. z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku wg Umowy Pożyczki Nr 019/09/B-OZ/PO-539/P zawartej w dniu 28.10.2009r., zmienionej Anekssem nr 1 zawartym w dniu 31.03.2010r.,

Kredyt zaciągnięty w Nordea Bank Polska SA w Gdyni w 2003r. zabezpieczony jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny w Grajewie wraz z Deklaracją do weksla in blanco z dnia 18.11.2003r., której treść stanowi, że Bank ma prawo wypełnić weksel w każdym czasie w wypadku niedotrzymania umownych terminów spłaty, na sumę odpowiadającą zadłużeniu Szpitala w Banku, łącznie z odsetkami, prowizjami i opłatami powstałymi z tytułu umowy oraz we wszystkich tych wypadkach, gdy przysługuje Bankowi prawo żądania zaspokojenia swoich wierzytelności przed nadejściem terminu płatności; Bank ma prawo opatrzyć ten weksel datą płatności według swego uznania i klauzulą „bez protestu”, zawiadamiając o tym Szpital przynajmniej na 7 dni przed terminem płatności weksla;
- poręczeniem Powiatu Grajewskiego udzielonym na podstawie uchwały podjętej przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 18 listopada 2003r. o zobowiązanie do poręczenia przez Powiat Grajewski spłaty kredytu obrotowego długoterminowego, 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 zostać odwołane lub zmienione bez zgody Zarządu Powiatu i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia,

- oświadczeniem Szpitala z dnia 18.11.2003r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – par. 22 pkt c) Umowy kredytowej z dnia 18.11.2003r.,
- oświadczeniem Poręczyciela – Powiatu Grajewskiego z dnia 18.11.2003r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.

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

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

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

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

Poręczenie udzielone przez Powiat Grajewski zabezpieczone jest, na podstawie Umowy przewłaszczenia rzeczy ruchomych w celu zabezpieczenia poręczenia kredytu obrotowego długoterminowego zawartej w dniu 29 czerwca 2006r., przewłaszczeniem na rzecz Powiatu Grajewskiego rzeczy ruchomych o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2011r.: 18.932,78zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 18.932,78zł.).

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

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

- poręczeniem Powiatu Grajewskiego udzielonym na podstawie uchwały podjętej przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 26 lipca 2007r. o zobowiązanie do poręczenia przez Powiat Grajewski spłaty kredytu obrotowego

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

Pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową wystawcy weksla in blanco z dnia 28 października 2009r., której treść stanowi, że Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku ma prawo wypełnić niniejszy weksel w każdym czasie – do chwili spłaty pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 019/09/B-OZ/PO-539/P z dnia 28.10.2009r. na sumę odpowiadającą zadłużeniu Szpitala z tytułu pożyczki łącznie z odsetkami umownymi, odsetkami za zwłokę i kosztami windykacji należności, wpisać klauzulę „bez protestu” oraz weksel ten opatrzyć datą płatności według swego uznania, zawiadamiając o tym Szpital listem poleconym, w terminie na 7 dni przed terminem płatności weksla; miejscem płatności weksla jest siedziba WFOŚiGW w Białymstoku,
 - poręczeniem wg prawa cywilnego, udzielonym przez Powiat Grajewski na podstawie uchwał podjętych przez Radę Powiatu Grajewskiego, które z kolei na podstawie Umowy z dnia 28 października 2009r. w sprawie zobowiązania do poręczenia przez powiat grajewski spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w kwocie 105.000,00zł. na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego p.n.: „Ucyfrowienie Szpitala w zakresie wszystkich aparatów RTG działających na terenie szpitala”, zabezpieczone zostało pełnomocnictwem do pobierania środków pieniężnych z rachunku bieżącego Szpitala, udzielonym przez Szpital Zarządowi Powiatu Grajewskiego;
- udzielone pełnomocnictwo, nie wymaga odrębnej dyspozycji Szpitala, jak również nie może ono zostać odwołane ani zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia.

Łącznie na **31.12.2011r.**, z tytułu zaciągniętych zobowiązań, przewłaszczeniu podlegały środki trwałe o łącznej wartości brutto 43.585,02zł. (wartość netto na 31.12.2011r.: 18.932,78zł.), w tym:

- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) 43.585,02zł. (netto: 18.932,78zł.).

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.

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.

Przychody osiągnięte przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2011 rok wynoszą ogółem **25.359.768,96zł**.

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

w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		Wskaźnik % 2011/2010
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:	24 748 154,79	97,59	23 863 964, 52	97,56	103,71
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	23 926 652,32		23 054 964,56		
	- na rzecz pracodawców	638 237,06		634 492,76		
	- na rzecz samorządów	7 520,00		9 264,70		
	- na rzecz osób fizycznych	175 745,41		165 242,50		
2.	Sprzedaż usług niemedycechnych w tym:	440 312,18	1,74	432 876,28	1,77	101,72
	- najem lokali	314 703,83		316 116,35		
	- zaświadczenia lekarskie	379,76		690,00		
	- rozmowy telefoniczne	587,83		531,86		
	- sprzedaż surowców wtórnych	914,00		15,60		
	- książki RUM	20 755,35		19 803,00		
	- opłata za parking	23 614,04		23 078,00		
	- opłata za pranie	31 538,58		31 122,20		
	- inne usługi i sprzedaż (dzierżawa sprzętu, sterylizacja, wynajem kaplicy, itp.)	47 818,79		41 519,27		
3.	Przychody finansowe w tym:	22 782,60	0,09	9 900,99	0,04	230,10
	- odsetki od zgromadzonych środków	21 860,05		8 568,17		
	- odsetki od należności	922,55		1 284,31		
	- pozostałe przychody finansowe	0,00		48,51		
4.	Pozostałe przychody operacyjne w tym:	145 046,04	0,57	153 919,47	0,63	94,24
	- darowizny na rzecz Szpitala	98 286,72		83 661,93		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	291,65		0,00		
	- dotacje	9 806,32		31 825,76		
	- pozostałe przychody operacyjne	36 661,35		38 431,78		
5.	Zyski nadzwyczajne	3 473,35	0,01	0,00	0,00	-
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4 +5)		25 359 768,96	100,00	24 460 661,26	100,00	103,68

Jak wynika z powyższej tabeli, **głównym źródłem przychodów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie są przychody ze sprzedaży usług medycznych – w 2011r. 97,59% 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 2011 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2010r. wzrosły o 871.687,76zł. i stanowią ich 103,78%.

Prawie w 100%, kwota wzrostu powstała na skutek zapłaty przez POW NFZ Białystok za świadczenia ponadlimitowe wykonane w 2011r.

Na podstawie ugód zawartych w dniu 20.02.2012r. Szpital wystawił faktury z tego tytułu na kwotę ogółem 712.408,17zł.

W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2011r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 96,68%.

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

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

2000r. : 1999r.	91,04%
2001r. : 2000r.	94,81%
2002r. : 2001r.	99,40%
2003r. : 2002r.	98,19%
2004r. : 2003r.	101,01%
2005r. : 2004r.	101,22%
2006r. : 2005r.	104,33% (z kwotą na wzrost wynagrodzeń)
2007r. : 2006r.	120,29% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2008r. : 2007r.	121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2011 rok wyniosły 25.359.768,96zł.

W odniesieniu do 2010r. wzrosły one o 899.107,70zł., tj. o 3,68% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2010r.

2. 5) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2010 rok tutejszy Szpital osiągnął stratę bilansową w kwocie 484.435,72zł.

Wynik podatkowy za 2010 rok był stratą w kwocie 303.036,65zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2011 rok zamknęła się zyskiem bilansowym w kwocie 90.368,74zł.

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; Dz. U. z 2011r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), za 2011 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie 782.429,40zł.

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

		w zł.
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zysk brutto = zysk netto (bilansowy)	90.368,74
2.	Przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	- 42 765,80
	w tym:	
	- roszczenie regresowe wobec pracowników, opłacone zgodnie z Ugodą zawartą 31.05.2011r. (dot. wyroku Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z 07.04.2011r. Sygn. akt I ACa 133/11)	21 677,85
	- dotacja	9 806,32
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2009r. i w 2010r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala; w 2009r. i w 2010r.: koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	6 887,39
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego	1 797,00
	- wartość odszkodowania za utracone środki obrotowe, równa wartości utraconych środków obrotowych na skutek awarii kanalizacji	1.630,80
	- umorzenie odsetek z 2010r. od zobowiązań cywilnoprawnych; w 2010r.: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	670,01
	- przychód z tytułu nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego do wysokości amortyzacji w roku podatkowym	291,65
	- różnice z zaokrągłeń podatku VAT za 2011r.	4,78
3.	Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego	- 560,85
	w tym:	
	- odsetki naliczone od należności Szpitala (nie wpłacone Szpitalowi)	560,85
4.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	+ 936 631,83
	w tym:	
	- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne); kara umowna	332 562,15
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie	323 495,92
	- wpłaty na PFRON	170 084,00
	- koszty procesowe zasądzone od Szpitala w postępowaniu nakazowym; nakazy zapłaty zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług	37 451,15
	- wypłacone odszkodowanie (dot. wyroku Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z 07.04.2011r. Sygn. akt I ACa 133/11)	25 000,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności (dokonane w 2011r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	10 813,53

	- koszty sfinansowane z dotacji	9 806,32
	- koszty utylizacji przeterminowanych leków	8 717,02
	- rozrachunki z NFZ ; koszty procesowe	7 217,00
	- opłata prolongacyjna od odroczonego terminu płatności podatku od nieruchomości za 2011r.	4 284,00
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego	1 797,00
	- wartość utraconych środków obrotowych na skutek awarii kanalizacji	1 630,80
	- odsetki od należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	1 542,00
	- opłata podatku akcyzowego za IX i X 2010r.	235,00
	- koszty likwidacji sprzętu i materiałów (nieprzydatne, przestarzałe)	67,72
	- pozostałe koszty operacyjne (koszty opłat kontroli SANEPID-u, upomnień, różnice podatku VAT itp.)	1 928,22
5.	Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:	+ 1 674 553,92
	- niewypłacone wynagrodzenia osobowe (brutto) naliczone w koszty XII.2011r.	991 246,16
	- naliczone i nieopłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń osobowych za m-ce XI i XII.2011r.	345 228,78
	- rezerwa na wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi ZUS (utworzona w 2011r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych)	220 359,23
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych	61 291,94
	- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) - odsetki	50 839,99
	- niewypłacone wynagrodzenia z tyt. umów zleceń, naliczone w koszty XII.2011r.	4 890,00
	- naliczone i nieopłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od wynagrodzeń z tyt. umów zleceń za m-ce XI i XII.2011r.	697,82
6.	Koszty podatkowe, stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2011r., nie ujęte w księgach rachunkowych 2011r.; w poprzednich latach obrotowych: koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu w tym:	- 1 410 913,44
	- wypłacone wynagrodzenia osobowe (brutto) za XII.2010r.	999 656,12
	- opłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń osobowych, należne za m-ce XI i XII.2010r.	345 662,39
	- opłacone (skompensowane z należnościami Szpitala) odsetki (rozrachunki z NFZ - sankcje pokontrolne z 2010r.)	27 147,48
	- opłacone odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych	25 114,05
	- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń za m-c XII.2010r.	12 857,00
	- opłacone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, należne za m-ce XI i XII.2010r.	476,40
7.	Koszty podatkowe (także księgowe; na koncie 820-rozliczenie wyniku finansowego), stanowiące koszty uzyskania przychodu w 2011r.; w poprzednich latach obrotowych: przychody podatkowe (także księgowe) w tym:	- 464 885,00
	- rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne); zwrot przychodów	464 885,00
8.	Zysk podatkowy (1 +/- 2 +/- 3 +/- 4 +/- 5 +/- 6 +/-7)	782 429,40

Na dzień 31.12.2011r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozostają wartości strat podatkowych z poprzednich lat podatkowych:

- 2.382.012,64zł. z 2007r.,
- 303.036,65zł. z 2010r.,

o które można obniżyć dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku), z uwzględnieniem zasady, że wysokość obniżenia dochodu danego roku nie przekroczy 50% wartości danej straty (art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

4.226.935,81zł. strata podatkowa ogółem za 2007r.; 50% niniejszej straty: 2.113.467,90zł.

z tego odliczono:

- jako obniżenie dochodu podatkowego za 2008r.: 1.025.017,17zł.
(1.469.891,48zł. dochodu podatkowego za 2008r. rozliczono z wartością 50% straty podatkowej za 2003r.)

- jako obniżenie dochodu podatkowego za 2009r.: 819.906,00zł.

do wykorzystania jako możliwość obniżenia dochodu podatkowego pozostaje kwota straty podatkowej za 2007r. w wysokości 2.382.012,64zł.

Z wyżej wymienionej kwoty straty podatkowej za 2007r., pozostałej do wykorzystania wg stanu na 31.12.2011r. w kwocie 2.382.012,64zł.

odliczono jako obniżenie dochodu podatkowego za 2011r. 782.429,40zł.

782.429,40 < 2.113.467,90zł. (50% kwoty straty podatkowej za 2007 rok)

2. 6) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2011r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2010, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		Wskaźnik % 2011/2010
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe w tym:	24 119 829,09	95,45	24 153 614,36	96,83	99,86
	- amortyzacja	463 070,50		455 345,45		
	- zużycie materiałów i energii	3 101 206,86		3 011 917,53		
	- usługi obce	5 228 112,06		5 077 052,09		
	- podatki i opłaty	666 717,43		619 268,87		
	- wynagrodzenia	12 179 611,80		12 538 641,66		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	2 174 304,95		2 157 469,67		
	- pozostałe koszty rodzajowe	306 805,49		293 919,09		
2	Koszty finansowe w tym:	835 851,16	3,31	753 434,51	3,02	110,94
	- odsetki od zobowiązań	159 648,74		80 712,64		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	623 158,30		600 806,44		
	- pozostałe koszty finansowe	53 044,12		71 915,43		
3	Pozostałe koszty operacyjne w tym:	312 089,17	1,23	38 048,11	0,15	820,25
	- zapłacone odszkodowania	25 000,00		0,00		
	- odpis należności	0,00		216,50		
	- pozostałe koszty operacyjne	287 089,17		37 831,61		
4	Straty nadzwyczajne	1 630,80	0,01	0,00	0,00	-
OGÓŁEM KOSZTY <i>(1 + 2 + 3 + 4)</i>		25 269 400,22	100,00	24 945 096,98	100,00	101,30

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2011r. w stosunku do 2010r. zwiększyły się o kwotę 324.303,24zł. i stanowią ich 101,30%.

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

✓ koszty rodzajowe	- zmniejszenie o (-)	33.785,27zł., tj. o 0,14%
✓ koszty finansowe	- zwiększenie o (+)	82.416,65zł., tj. o 10,94%
✓ pozostałe koszty operacyjne	- zwiększenie o (+)	274.041,06zł., tj. o 720,25%
✓ straty nadzwyczajne	- zwiększenie o (+)	1.630,80zł., tj. o -

ogółem:	- zwiększenie o (+)	324.303,24zł., tj. o 1,30%
---------	---------------------	----------------------------

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2011r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. usługi obce – wzrost o	151.059,97zł.,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	89.289,33zł.,
3. podatki i opłaty – wzrost o	47.448,56zł.,
4. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	16.835,28zł.,
5. pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o	12.886,49zł.,
6. amortyzacja – wzrost o	7.725,05zł.,

razem – wzrost o	325.244,59zł.
------------------	---------------

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. wynagrodzenia – zmniejszenie o	359.029,86zł.,
-----------------------------------	----------------

razem – zmniejszenie o	359.029,86zł.
------------------------	---------------

ogółem różnica – zmniejszenie o	33.785,27zł.
---------------------------------	--------------

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

Wzrost kosztów usług obcych stanowi 46,45% kwoty wzrostu razem kosztów rodzajowych.

Szczegółowo wzrost kosztów usług obcych można w całości odnieść do wzrostu kosztów w podziale usługi medyczne obce – kontrakty: w stosunku do wykonania roku 2010 wzrost o 207.608,41zł.

Wzrost kosztów usług medycznych obcych – kontraktów wynika z planowanych i nieplanowanych zmian (zwiększeń) zatrudnienia w formie umów cywilnoprawnych.

Potwierdzeniem tego jest na pewno w części znaczne obniżenie kosztów wynagrodzeń w stosunku do ich wielkości z poprzedniego roku obrotowego.

Jedynym tytułem kosztów rodzajowych, w którym nastąpił ich spadek w stosunku do roku poprzedniego (97,14% 2010r.), są koszty wynagrodzeń.

Wykazany spadek kosztów wynagrodzeń za 2011r. w stosunku do roku 2010 stanowi 2,86% i można go odnieść zarówno do wyżej wspomnianych zmian w formach zatrudnienia, jak i do rzeczywistego zmniejszenia zatrudnienia w 2011r.

Zatrudnienie w tutejszym Szpitalu na 31.12.2011r. wynosiło 373,90 etatu przeliczeniowego i w stosunku do stanu zatrudnienia z dnia 31.12.2010r. w liczbie 382,32 etatu zmniejszyło się o 8,42 etatu.

Wzrost kosztów finansowych związany jest przede wszystkim z trudną sytuacją finansową Szpitala i coraz powszechniejszym obciążaniem Szpitala odsetkami z tytułu nieterminowej opłaty zobowiązań.

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w stosunku do ich wielkości z roku 2010 wynika z faktu utworzenia pod datą 31.12.2011r. rezerwy w kwocie 220.359,23zł. w ciężar tych kosztów.

Rezerwę utworzono na pewne przyszłe zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w związku ze wzrostem kwoty zobowiązania NFZ wobec Szpitala za 2011r. w stosunku do 2010r. i wynikającym z tego obowiązkiem przeznaczenia minimum 40,00% kwoty tego wzrostu na wzrost wynagrodzeń (ustawa z dnia 22 października 2010r. o zmianie ustawy o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 230, poz. 1507)).

W 2011r. tutejszy Szpital odnotował stratę nadzwyczajną w kwocie 1.630,80zł., spowodowaną zdarzeniem losowym, tj. awarią kanalizacji miejskiej.

Kwota powyższa jest wartością utraconych w wyniku awarii środków obrotowych (sprzęt medyczny jednorazowego użytku).

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2011r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **79.040,00zł.**,
w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 40.000,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.).

Zwiększenia wartości środków trwałych w budowie w trakcie 2011r. wyniosły ogółem **116.751,40zł.**,
w tym:

- ✓ 48.585,00zł. – poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne (maszyny i urządzenia techniczne),
- ✓ 5.972,40zł. – zakup urządzenia do ogrzewania pacjenta na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (aparatura medyczna),
- ✓ 13.845,60zł. – zakup zestawu do trudnej intubacji na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (aparatura medyczna),
- ✓ 48.348,40zł. – zakup stanowiska do przeprowadzania prób wysiłkowych na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (aparatura medyczna),

68.166,40zł. zwiększenie na aparaturę medyczną ogółem

Z kwot, które zaksięgowano w trakcie roku 2011 na stronę Wn konta 080 zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 68.166,40zł., a więc w trakcie roku obrotowego, **z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotę ogółem 68.166,40zł.**

Powyższa kwota przeksięgowania na konto 010 w całości dotyczyła wyżej wymienionej zakupionej aparatury medycznej, tj.:

- urządzenia do ogrzewania pacjenta (5.972,40zł.),
- zestawu do trudnej intubacji (13.845,60zł.),
- stanowiska do przeprowadzania prób wysiłkowych (48.348,40zł.).

Noworozpoczęte w 2011r. zadanie inwestycyjne pn. „Poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne” pozostało na 31.12.2011r. na saldzie konta 080.

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego wynosiło **127.625,00zł.**

w tym:

- ✓ 21.960,00zł. – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
- ✓ 40.000,00zł. – modernizacja Oddziału Ginekologiczno-Położniczego Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2006r.),
- ✓ 17.080,00zł. – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
- ✓ 48.585,00zł. – poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne (rozpoczęto w 2011r.).

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2011r. rachunkowo zwiększyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2011r. o kwotę 48.585,00zł., a więc o wartość rozpoczętego w 2011r. zadania inwestycyjnego: poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 79.040,00zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
 - ✓ 116.751,40zł. zwiększenia
 - ✓ 68.166,40zł. zmniejszenia (przeksięgowania na konto 010)
-
- ✓ 127.625,00zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

2. 8) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2011 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem 116.751,40zł.

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

w tym:

- na rzeczowy majątek trwały	116.751,40zł.
w tym:	
- na urządzenia techniczne i maszyny	48.585,00zł.
z tego:	
• poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne	48.585,00zł.
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	68.166,40zł.
z tego:	
• zakup aparatury medycznej na potrzeby Szpitalnego Oddziału Ratunkowego (5.972,40zł. + 13.845,60zł.),	19.818,00zł.
• zakup aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Diagnostyki Kardiologicznej,	48.348,40zł.

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2011r., do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 68.166,40zł. tj. nakłady poniesione na zakup aparatury medycznej.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2011r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie 72.640,90zł.,

w tym:

- z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego	45.788,00zł.
w tym:	
- na pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	45.788,00zł.
• 45.788,00zł. środki własne powiatu	
- ze środków własnych Szpitala	26.852,90zł.
w tym:	
- na urządzenia techniczne i maszyny	24.292,50zł.
- na pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	2.560,40zł.

Na 31.12.2011r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako niesfinansowane pozostały nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 44.110,50zł. (poniesione w 2011r.),

w tym:

- na urządzenia techniczne i maszyny (zobowiązanie niewymagalne)	24.292,50zł.
- na pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna) (zobowiązania wymagalne: 5.972,40zł. + 13.845,60zł.)	19.818,00zł.

Zobowiązania Szpitala z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych, które na 31.12.2011r. wynosiły ogółem 161.315,60zł., poza wykazaną kwotą 44.110,50zł. powstałą z tytułu niesfinansowanych nakładów poniesionych w 2011r., w kwocie 117.205,10zł. dotyczyły niesfinansowanych nakładów z 2009r. Jest to wartość rat kapitałowych leasingu finansowego 2 szt. aparatów RTG, pozostających do zapłaty po dniu bilansowym (niewymagalne na 31.12.2011r.; termin płatności ostatniej raty przypada na 25.07.2012r.).

44.110,50zł. zobowiązania z tytułu nakładów na niefinansowe aktywa trwałe, poniesione w 2011r.,

117.205,10zł. zobowiązania z tytułu nakładów na niefinansowe aktywa trwałe, poniesione w 2009r.,

=====

161.315,60zł. ogółem zobowiązania z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych na 31.12.2011r. (saldo Ma konta 203)

Na 2012r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **7.211.660,74zł.**,
w tym:

- ✓ informatyzacja Szpitala poprzez zakup i wdrożenie systemu informatycznego oraz infrastruktury w części białej i szarej;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r. – 2013r.,
całkowity koszt realizacji zadania 1.963.712,00zł.;
źródła finansowania:
 - środki budżetowe pozostające w dyspozycji MSWiA: 1.472.784,00zł.
 - środki własne Szpitala: 490.928,00zł.;w 2012r. do realizacji: 920.612,00zł. (środki budżetowe)

- ✓ podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (Blok Operacyjny i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii);
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r. – 2013r.,
całkowity koszt realizacji zadania 6.729.057,00zł.;
źródła finansowania:
 - fundusze europejskie: 5.634.720,00zł.
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 626.080,00zł.
 - środki własne Szpitala 468.257,00zł.w 2012r. do realizacji: 4.468.257,00zł. , z tego:
 - 3.600.000,00zł. fundusze europejskie
 - 400.000,00zł. dotacja celowa Powiatu Grajewskiego
 - 468.257,00zł. środki własne Szpitala

- ✓ zniesienie barier dla osób niepełnosprawnych w zakresie korzystania z windy Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r.,
całkowity koszt realizacji zadania 196.431,00zł.;
źródła finansowania:
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 196.431,00zł.

(do wysokości kwoty 98.215,50zł.
finansowana dotacją z PFRON)

- ✓ Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r. – 2014r.,
całkowity koszt realizacji zadania 2.555.440,62zł.;
źródła finansowania:
 - fundusze europejskie: 2.172.124,52zł.
 - środki własne Szpitala: 383.316,10zł.w 2012r. do realizacji: 816.544,64zł., z tego:
 - 694.062,94zł. fundusze europejskie
 - 122.481,70zł. środki własne Szpitala

- ✓ poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie
poprzez wykorzystanie OZE - kolektory słoneczne;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2011r., planowana realizacja w 2012r.
całkowity koszt realizacji zadania 629.351,10zł.;
źródła finansowania:
 - fundusze europejskie: 534.948,43zł.
 - środki własne Szpitala: 94.402,67zł.w 2012r. do realizacji: 580.766,10zł., z tego:
 - 534.948,43zł. fundusze europejskie
 - 45.817,67zł. środki własne Szpitala

- ✓ zakup aparatu EKG na potrzeby O/Chirurgii Ogólnej
z Pododdziałem Chirurgii Dziecięcej;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r.,
całkowity koszt realizacji zadania 4.950,00zł.;
źródła finansowania:
 - środki własne Szpitala 4.950,00zł.

- ✓ zakup wózka do przewożenia materiałów sterylnych na potrzeby
Sterylizatorni;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r.,
całkowity koszt realizacji zadania 4.100,00zł.;
źródła finansowania:
 - środki własne Szpitala 4.100,00zł.

- ✓ zakup laparoskopu na potrzeby Bloku Operacyjnego;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2012r.,
całkowity koszt realizacji zadania 220.000,00zł.;
źródła finansowania:
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 220.000,00zł.
(finansowana pomocą finansową z budżetu Miasta
Grajewo)

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2011r. i nie planuje na 2012r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe **w zakresie ochrony środowiska.**

Podstawowym celem realizowanych przez Szpital zadań inwestycyjnych nie jest ochrona środowiska, a zaspokojenie potrzeb technologicznych Szpitala.

Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

2. 9) ZYSKI I STRATY NADZWYCZAJNE

W roku 2011 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie odnotowane zostały operacje finansowe zarówno na zyskach, jak i na stratach nadzwyczajnych.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2010, w tutejszym Szpitalu, operacje na zyskach i stratach nadzwyczajnych nie wystąpiły.

Operacje na zyskach i stratach nadzwyczajnych 2011r. dotyczą zdarzenia losowego, tj. awarii kanalizacji miejskiej i zalania w jej wyniku Poradni Chorób Zakaźnych i pomieszczeń magazynowych w budynku Oddziału Zakaźnego tutejszego Szpitala. Zdarzenie to miało miejsce w nocy z 01 na 02 lipca 2011r.

Kwota 1.630,80zł. zaewidencjonowana na koncie 771 – straty nadzwyczajne to wartość utraconych w wyniku awarii środków obrotowych (sprzętu medycznego jednorazowego użytku).

Kwota 3.473,35zł objęta ewidencją konta 770 – zyski nadzwyczajne, to odszkodowanie za poniesione straty losowe (zniszczony sprzęt jednorazowego użytku oraz zniszczone pomieszczenia), wypłacone Szpitalowi przez ubezpieczyciela w dniu 04.10.2011r.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych za 2011r. jest liczbą dodatnią (zyskiem) w kwocie 1.842,55zł.

3. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2011 ROK

	w zł.
1. Wynik finansowy netto w kwocie podlega korekcie o:	90.368,74
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa +/-	463.070,50
Ogółem koszty nie powodujące wydatków +/-	463.070,50
2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	
a) odsetki zapłacone +/-	623.158,30
b) zysk z działalności inwestycyjnej (otrzymana darowizna środka trwałego; do wysokości przeksięgowanej na pozostałe przychody operacyjne)	- 291,65
b) inne korekty -/-	- 780.206,60
w tym:	
- koszty obsługi leasingu finansowego - odsetki od rat kapitałowych +/-	18.944,68
- zwiększenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne) -/-	799.151,28
Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy -/-	157.339,95
3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	
a) zmiana stanu rezerw +/-	220.359,23
a) zmiana stanu zapasów +/-	2.606,17
b) zmiana stanu należności -/-	479.808,94
c) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) +/-	18.449,88
d) zmiana stanu zobowiązań +/-	1.706.951,51
e) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów -/- (bez inwestycyjnych)	0,00
Ogółem pozycje korygujące +/-	1.468.557,85
Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) +/-	1.864.657,14
2. Działalność inwestycyjna:	
1) wpływy:	
a) otrzymane dotacje i inne środki pieniężne +/-	45.788,00
w tym:	
- dotacje organu założycielskiego +/-	45.788,00
Ogółem wpływy +/-	45.788,00
2) wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych -/-	72.640,90
Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -/-	26.852,90

3. Działalność finansowa:	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/-	300.000,00
2) wydatki:	
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek -/-	2.037.217,64
b) zapłacone raty kapitałowe leasingu finansowego -/-	207.957,92
c) zapłacone odsetki -/-	642.102,98
Ogółem wydatki -/-	2.887.278,54
Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej -/-	2.587.278,54
4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:	- 749.474,30
1. +/- 2. +/- 3.	

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

- ✓ 806.589,53zł. B. O. 2011r. – stan na 01.01.2011r.
 - ✓ 749.474,30zł. zmniejszenie w trakcie 2011r.
-
- ✓ 57.115,23zł. B. Z. 2011r. – stan na 31.12.2011r.

4. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2011r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie wynosiło **385,11 etatu przeliczeniowego**, w tym:

✓ 24,38 etatu	- lekarze medycyny
✓ 12,49 etatu	- personel inny z wyższym
✓ 238,27 etatu	- personel średni
	w tym:
	159,51 etatu - pielęgniarki
	22,00 etaty - położne
✓ 18,00 etatów	- personel niższy
✓ 66,00 etatów	- personel gospodarczy
✓ 25,97 etatu	- administracja

Na dzień **31.12.2011r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **373,90 etatu przeliczeniowego**, tj. **97,09% stanu** z dnia **31.01.2011r.**, w tym:

✓ 22,38 etatu	- lekarze medycyny	- 2,00 etaty
✓ 13,00 etatów	- personel inny z wyższym	+ 0,51 etatu
✓ 233,58 etatu	- personel średni	- 4,69 etatu
	w tym:	
	156,70 etatu - pielęgniarki	- 2,81 etatu
	22,00 etaty - położne	
✓ 17,00 etatów	- personel niższy	- 1,00 etat
✓ 63,14 etatu	- personel gospodarczy	- 2,86 etatu
✓ 24,80 etatu	- administracja	- 1,17 etatu

Razem zmniejszenie: 11,21 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2011r. wyniosło **380,47 etatu przeliczeniowego**, tj. **98,80% stanu** z 31.01.2011r. i **101,76% stanu** z 31.12.2011r., w tym:

✓ 22,87 etatu	- lekarze medycyny (w tym 0,25 stażysty)
✓ 12,36 etatu	- personel inny z wyższym
✓ 236,30 etatu	- personel średni
	w tym:
	158,69 etatu - pielęgniarki
	22,00 etaty - położne
✓ 17,42 etatu	- personel niższy
✓ 65,69 etatu	- personel gospodarczy
✓ 25,83 etatu	- administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie w trakcie 2011r. zmniejszyło się o 11,21 etatu, tj. o 2,91% jego stanu z 31.01.2011r. (na 31.12.2011r.).

Zmniejszenie to jest efektem podjętych w trakcie roku zmian w zatrudnieniu, polegających przede wszystkim na zablokowaniu przyjęć nowych pracowników w miejsce osób zwolnionych.

Miały miejsce także zmiany w zatrudnieniu, zarówno na plus jak i na minus, spowodowane zmianą formy zatrudnienia.

Największe zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni dwunastu miesięcy 2011r. kształtowały się następująco:

- na plus: na dzień 31.05.2011r.; zatrudnienie zwiększyło się w stosunku do stanu z 30.04.2011r. o 1,69 etatu (0,44% stanu z 30.04.2011r.),
- na minus: na dzień 31.12.2011r.; zatrudnienie zmniejszyło się w stosunku do stanu z 30.11.2011r. o 4,35 etatu (1,15% stanu z 30.11.2011r.).

Zatrudnienie na dzień 31.12.2011r. w liczbie 373,90 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2010r. w liczbie 382,32 etatu przeliczeniowego 97,80% (- 8,42 etatu przeliczeniowego).

4. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2011 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2011 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2010 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 2011 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2010r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 385,84 etatu,
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2010 wynosiła w tutejszym Szpitalu 16.436.072,25zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli 255/A/NBP/2010 z dnia 31.12.2010r. wynosi 9.900.750,00zł.),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2010 wyniosły w tutejszym Szpitalu 24.306.741,79zł. (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli Nr 255/A/NBP/2010 z dnia 31.12.2010r. wynosi 19.801.500,00zł.),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2011 rok.

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 18.08.2011r., pismem Nr Sz.O.III-34/111/11 z dnia 17.08.2011r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał niniejsze sprawozdanie.

Pismem Nr WO.2600.1.2012 z dnia 28.02.2012r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 22.02.2012r. podjął decyzję o wyborze Firmy Audytorsko-Konsultingowej B. O. Stanisława Perkowska z Białegostoku do badania sprawozdania finansowego Szpitala za rok 2011.

Zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 29.02.2012r., Szpital zawarł Umowę Nr 1/2012, której przedmiotem jest przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za rok 2011 sporządzonego wg stanu na dzień 31.12.2011r. i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych Szpitala.

Badanie przeprowadzane jest w dwóch etapach:

- a) badanie wstępne, polegające na wykonaniu różnych prac wynikających z krajowych standardów rewizji finansowej, możliwych do wykonania przed sporządzeniem sprawozdania finansowego,
- b) badanie właściwe – po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

Zakończenie badania przewiduje się do dnia 30.03.2012r. W tym samym terminie zostaną przekazane Szpitalowi 3 egzemplarze opinii oraz raportu z przedmiotowego badania.

Wynagrodzenie za przeprowadzenie badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala za 2011r., zakończonego sporządzeniem opinii i raportu, ustalone zostało na kwotę 4.920,00zł. (słownie złotych: Cztery tysiące dziewięćset dwadzieścia 00/100) brutto.

Wynagrodzenie jest płatne:

- ✓ w dniu zawarcia Umowy Nr 1/2012 – 20% wymienionej kwoty, tj. 984,00zł. (słownie złotych: Dziewięćset osiemdziesiąt cztery 00/100) brutto, po otrzymaniu faktury VAT,
- ✓ pozostała kwota, tj. 3.936,00zł. (słownie złotych: Trzy tysiące dziewięćset trzydzieści sześć 00/100) brutto – po przyjęciu Opinii i Raportu – w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury VAT.

Warunkiem rozpoczęcia badania właściwego było przekazanie zaliczki wynagrodzenia w wysokości 984,00zł. (opłacono 07.03.2012r.).

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2011 (w trakcie roku 2011 lub w roku 2012 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

5. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2011 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2011 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2011r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym na dzień 31.12.2011r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok 2011 ujęta została kwota **799.151,28zł.** (797.447,15zł. + 1.704,13zł.) dotycząca poprzednich lat obrotowych, w związku z czym nie wystąpiła ona w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.

Kwotę niniejszą wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (sankcje pokontrolne).

Pismem Nr NFZ/CF/DSOZ/2011/076/0739/W/04459/MGR z dnia 23.02.2012r. (wpłynęło do Szpitala 29.02.2012r.) Prezes NFZ zakończył postępowanie odwoławcze Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie nałożonych na tutejszy Szpital sankcji pokontrolnych w kwocie **797.447,15zł.**

Na powyższą kwotę sankcji pokontrolnych składają się:

- ✓ 464.885,00zł. zwrot nienależnych środków z tytułu nieprawidłowo rozliczonych świadczeń opieki zdrowotnej (zwrot przychodów),
- ✓ 332.562,15zł. kara umowna.

Nałożone na Szpital sankcje pokontrolne dotyczyły kontroli leczenia szpitalnego i rehabilitacji leczniczej zrealizowanych w 2009 roku, czyli poprzednich lat obrotowych. Niemożliwe jest więc zaksięgowanie sankcji pokontrolnych do odnośnego roku obrotowego.

Zaksięgowanie przedmiotowych kwot w pozostałe koszty operacyjne 2011r. spowodowałoby zniekształcenie wyniku finansowego za 2011r., a więc naruszenie zasad: współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, ostrożnej wyceny oraz istotności, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W dniu 29.02.2011r. Główny Księgowy Szpitala wystąpił do Dyrektora Szpitala z wnioskiem o zastosowanie w tym przypadku zasady przewidzianej dla błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3 cytowanej ustawy o rachunkowości i zaksięgowanie wyżej wymienionej kwoty 797.447,15zł. na konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego.

Niniejszy wniosek został przez Dyrektora zaakceptowany.

Księgowanie dokonane w powyższy sposób pod datą 31.12.2011r. nie zniekształciło wyniku finansowego roku 2011, a jednocześnie jako skutek rozliczenia z lat poprzednich zwiększyło nierozliczoną stratę z poprzednich lat obrotowych, gdyż zarówno zmniejszenie przychodów, jak i powstanie kosztów poprzez obciążenie karą, tworzy dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne.

Ponadto Szpital został obciążony kwotą odsetek w wysokości **71.289,59zł.**, naliczonych Notą odsetkową nr 5/2012 z dnia 06.03.2012r. od kwoty sankcji 797.447,15zł. oraz kosztami procesowymi w kwocie ogółem **12.689,00zł.** naliczonymi w wyrokach: Sądu Okręgowego w Białymstoku z dnia 13 września 2011r. Sygn. akt I C 566/11 i Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 23 lutego 2012r, Sygn. akt I Aca 758/11.

Wyżej wymieniona kwota odsetek została zaksięgowana w następujący sposób:

- 1.704,13zł. na konto 820-Rozliczenie wyniku finansowego; odsetki naliczone za okres z 2010r., a więc za okres dotyczący poprzednich lat obrotowych,
- 50.839,99zł. na konto 751-Koszty finansowe do 2011r.; odsetki naliczone za okres z 2011r.,
- 18.745,47zł. na konto 751-Koszty finansowe do 2012r.; odsetki naliczone za okres z 2012r.

Przy księgowaniu kwoty odsetek 1.704,13zł. na konto 820- Rozliczenie wyniku finansowego, zachowano i zastosowano wszystkie wyżej wymienione zasady, tak jak przy księgowaniu kwoty sankcji pokontrolnych 797.447,15zł.

Koszty procesowe zostały zaksięgowane odpowiednio do dat wydania wyroków, tj. jak niżej:

- 7.217,00zł. na konto 761-Pozostałe koszty operacyjne do 2011r.,
- 5.472,00zł. na konto 761-Pozostałe koszty operacyjne do 2012r.

Wszystkie wyżej opisane wierzytelności POW NFZ Białystok w łącznej kwocie 881.425,74zł. (słownie złotych: Osiemset osiemdziesiąt jeden tysięcy czterysta dwadzieścia pięć 74/100; 797.447,15zł. + 71.289,59zł. + 12.689,00zł.) zostały opłacone przez Szpital poprzez potrącenie wierzytelności Szpitala w NFZ w dniu 06.03.2012r.:

- 698.457,60zł. z FV nr 305 z dnia 27.02.2012r.,
- 182.968,14zł. z FV nr 10 z dnia 29.02.2012r.,

zgodnie z Oświadczeniem POW NFZ w Białymstoku o potrąceniu wierzytelności Nr WK 076-5-AP/12 z dnia 06.03.2012r.

B.O. FIRMA AUDYTOWSKO-KONSULTINGOWA
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
 15-863 Białystok, tel. 085 652-45-93
 ul. Radzywiłłska 2A m 17 i lokal U 4A
 nr. podmiotu 1874
 Dodatkowe informacje i objaśnienia
 Zbadano i wydano opinię
 dnia 30.03.2012r.

BIEGŁY REWIDENT
 nr aud. 1874
SP
 mgr Stanisława Perkowska