

UCHWAŁA NR 174/674/18
ZARZĄDU POWIATU GRAJEWSKIEGO
z dnia 29 stycznia 2018 r.

w sprawie oceny miesięcznego sprawozdania z wykonania przychodów i kosztów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za miesiąc grudzień 2017 r.

Na podstawie art. 121 ust. 1, 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160), uchwała się, co następuje:

§ 1.

Zaopiniować pozytywnie miesięczne sprawozdanie z wykonania przychodów i kosztów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za miesiąc grudzień 2017 r., jak załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Grajewskiego:

Członkowie Zarządu:

Alicja Rutkowska:

Leszek Czyżewski:

Janusz Marian Marcinkiewicz:

Jan Zawadzki:

Przewodniczący Zarządu:

Zygmunt Kruszyński:

**SYTUACJA FINANSOWA
SZPITALA OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINEŁA w GRAJEWIE
na 31.12.2017r.**

Za 2017 rok Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wykonał przychody w kwocie ogółem **35.412.700,96zł.**, co stanowi **102,11%** planu rocznego, w tym:

1. sprzedaż usług działalności podstawowej:	33.982.950,29zł., tj. 101,74% planu
2. pozostała sprzedaż wyrobów i usług:	440.748,96zł., tj. 135,35% planu
3. przychody finansowe:	15.612,86zł., tj. 104,36% planu
4. pozostałe przychody operacyjne:	973.388,85zł., tj. 103,95% planu

Koszty ogółem za okres 2017 roku wynoszą **35.980.647,53zł.**, co stanowi **104,15%** planu rocznego,

w tym:

1. koszty działalności operacyjnej (rodzajowe):	35.471.134,93zł., tj. 103,97% planu
2. koszty finansowe:	496.635,96zł., tj. 129,89% planu
3. pozostałe koszty operacyjne:	12.876,64zł., tj. 27,07% planu

Wynik finansowy na działalności Szpitala za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. jest stratą w kwocie brutto 567.946,57zł. W kwocie netto (po obciążeniu podatkiem dochodowym od osób prawnych - zaliczka) strata wynosi 587.002,57zł., co w stosunku do planowanego dodatniego wyniku finansowego netto za 2017r. (zysk netto: 113.658,00zł.) daje wskaźnik procentowy w wysokości: - 516,46%.

Wynik finansowy wg stanu na 31.12.2017r. obciążony jest kwotą **499.806,86zł.**, tytułem kosztów obsługi długu okresów minionych, w tym:

1. koszty finansowe	496.283,61zł.
z tego:	
- odsetki od zobowiązań	189.117,30zł.
- odsetki od kredytów i pożyczek	270.717,15zł.
- pozostałe koszty finansowe	36.449,16zł.
2. koszty procesowe i egzekucyjne	3.523,25zł.

Wynik finansowy netto za sam grudzień 2017r., tj. zysk w kwocie 159.670,22zł. jest lepszy od wyniku finansowego netto za listopad 2017r. (strata w kwocie 54.555,31zł.) o kwotę 214.225,53zł. Wynika to z następujących różnic w wykonaniu przychodów i kosztów za miesiąc grudzień 2017r. w odniesieniu do listopada 2017r.:

1. przychody ze sprzedaży usług medycznych	+ 306.473,16zł.
2. przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	- 1.236,03zł.
3. przychody finansowe	- 263,59zł.
4. pozostałe przychody operacyjne	+ 3.646,61zł.
<hr/>	
ogółem różnica do przychodów (dla wyniku: +)	+ 308.620,15zł.
5. koszty działalności operacyjnej (rodzajowe)	+ 139.687,60zł.
6. koszty finansowe	- 46.753,37zł.

7. pozostałe koszty operacyjne	+ 1.460,39zł.
ogółem różnica do kosztów (dla wyniku: -)	+ 94.394,62zł.
ogółem różnica do wyniku (dla wyniku: +)	+ 214.225,53zł.

Przychody medyczne wykonane w grudniu 2017r. na rzecz POW NFZ Białystok w kwocie 3.151.251,83zł. są wyższe od 1/12 planowanych z tego tytułu na 2017 rok o kwotę 454.936,66zł. (1/12 z planu na 2017 rok: 2.696.315,17zł.), a w systemie narastającym wykonane w kwocie 32.838.003,63zł. są wyższe od planowanych z tego samego tytułu na 2017r. o kwotę 482.221,63zł. (plan na dwanaście miesięcy 2017 roku: 32.355.782,00zł.)

Koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) wykonane w grudniu 2017r. w wysokości 3.165.378,08zł. stanowią 111,34% miesięcznych kosztów rodzajowych planowanych na cały 2017r. (2.843.071,75zł.) oraz 104,62% miesięcznych kosztów rodzajowych wykonanych za listopad 2017r. (3.025.690,48zł.).

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2017r. wynoszą ogółem **17.141.837,24zł.** (w tym wewnątrzzakładowe 852.806,99zł. z tyt. rozliczenia działalności podstawowej z działalnością ZFŚS: z BO 2017r.: 407.736,48zł. (za 2016r.) oraz 445.070,51zł. za 2017r.), z tego:

1. z tyt. kredytu w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni (Umowa kredytowa z 26.07.2007r.)	6.531.304,54zł.
z tego:	
- kapitał	6.531.304,54zł.
2. z tyt. pożyczek krótkoterminowych z Powiatu Grajewskiego (Umowa z 04.01.2017r. i Umowa z 11.07.2017r.)	0,00zł.
3. z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do 2.000.000,00zł. z Magellan S. A. (Umowa pożyczki 211000085170515 z 20.11.2015r., zmieniona Aneksami: Nr 1 z 11.08.2016r. i Nr 2 z 30.06.2017r.)	1.982.901,03zł.
4. z tytułu pożyczki na zakup RTG z ramieniem C z Magellan S. A. (Umowa pożyczki 211000085001516 z 29.01.2016r.)	102.090,70zł.
5. z tyt. dostaw i usług	5.197.301,57zł.
w tym:	
- z tyt. realizacji zadań inwestycyjnych	270.981,22zł.
6. z tyt. podatków i PFRON-u	237.485,48zł.
7. z tyt. ubezpieczeń społecznych	940.489,67zł.
8. z tyt. wynagrodzeń (w tym potrącenia)	1.085.230,16zł.
9. z pozostałych tytułów (w tym: wewnątrzzakładowe 852.806,99zł.)	1.065.034,09zł.

Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług na 31.12.2017r. wymagalne były zobowiązania na kwotę **3.263.707,92zł.**, w tym z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych 0,00zł.

Zobowiązania ogółem, w stosunku do ich stanu na 30.11.2017r. zmniejszyły się o kwotę **725.908,61zł.**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem, w stosunku do ich stanu na 30.11.2017r. wzrosły o kwotę **30.845,76zł.** (w tym realizacja zadań inwestycyjnych: wzrosły o kwotę **45.004,11zł.**), natomiast wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły o kwotę **6.648,30zł.** (w tym realizacja zadań inwestycyjnych – bez zmian; na 30.11.2017r. wynosiły 0,00zł.).

Zmiany w kwotach zobowiązań, jak wyżej wyliczono, wynikają z przede wszystkim z faktu spłaty w miesiącu grudniu 2017r. obydwu pożyczek krótkoterminowych dla Powiatu Grajewskiego, w tym:

- pożyczka krótkoterminowa zaciągnięta na podstawie Umowy z dnia 04.01.2017r. w kwocie 1.000.000,00zł. została spłacona w dniu 20.12.2017r. ze środków własnych Szpitala,
- pożyczka krótkoterminowa zaciągnięta na podstawie Umowy z dnia 11.07.2017r. w kwocie 500.000,00zł. została spłacona w dniu 21.12.2017r. ze środków uzyskanych z pożyczki odnawialnej z limitem do 2.000.000zł. zaciągniętej w Magellan S. A.

Jak więc wynika z powyższego, spłata pożyczki w kwocie 1.000.000,00zł. spowodowała faktyczne zmniejszenie zadłużenia Szpitala na 31.12.2017r., a spłata pożyczki w kwocie 500.000,00zł. spowodowała jedynie zmianę wierzyciela Szpitala.

Należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2017r. wynoszą ogółem **4.596.113,09zł.** (netto, po odjęciu odpisu aktualizującego wartość należności; w tym wewnątrzzakładowe z tyt. rozliczenia ZFŚS z działalnością podstawową: 852.806,99zł.), w tym z tytułu dostaw i usług **3.279.093,27zł.** (netto, po odjęciu odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług).

W stosunku do stanu z 30.11.2017r. nastąpiło zwiększenie wartości należności ogółem o kwotę **347.069,00zł.**, w tym należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o kwotę **356.342,72zł.** Jest to efekt zafakturowania nadlimitów usług medycznych wykonanych na rzecz POW NFZ Białystok za miesiąc wrzesień 2017r. na kwotę ogółem około 358 tys. zł. (zwiększenie należności z POW NFZ Białystok wg stanu na 31.12.2017r. w stosunku do stanu na 30.11.2017r. wynosi 331.975,21zł.). Należności te zwiększyły sprzedaż 2017r., a środki finansowe z tego tytułu pozostały do wpływu w styczniu 2018r.

Zobowiązania ogółem Szpitala na 31.12.2017r., bez pokrycia w należnościach ogółem Szpitala na ten sam dzień, wynoszą **12.545.724,15zł.**

Przeciętne osobowe wynagrodzenie miesięczne za 12 miesięcy 2017 roku, przy wykonanych **374,60** etatu przeliczeniowych wyniosło **3.431,23zł.**, co stanowi **100,55%** przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osobowego planowanego na cały 2017r. (3.412,30zł. przy planowanych na cały 2017r. 374,00 etatach przeliczeniowych).

Osobowy fundusz wynagrodzeń wykonany za grudzień 2017r. w kwocie 1.426.097,01zł., w porównaniu do 1/12 jego planu na cały 2017r. w kwocie 1.276.200,00zł. stanowi 111,75%, tzn. jest wyższy o 11,75% tj. o kwotę 149.897,01zł.

Sytuacja ta spowodowana jest skumulowaniem w miesiącu grudniu 2017r. wypłat jednorazowych, tj. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno- rentowych i ekwiwalentów za

urlop wypoczynkowy, z tytułu których łączne obciążenie miesiąca grudnia 2017r. wyniosło 172.621,45zł.

W systemie narastającym, osobowy fundusz wynagrodzeń wykonany za cały 2017r. w kwocie 15.424.079,61zł. w porównaniu do jego planu na 2017r. w kwocie 15.314.400,00zł. stanowi 100,72%, tzn. jest wyższy o 0,72%, tj. o kwotę 109.679,61zł.

Obciążenie całego roku 2017 z tytułu wypłat jednorazowych, tj. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych i ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy wyniosło 686.477,06zł. Tak wysokie obciążenie osobowego funduszu wynagrodzeń wyżej wymienionymi wypłatami jednorazowymi jest niewątpliwie po części efektem zmiany przepisów emerytalnych od dnia 01.10.2017r.

Koszty wynagrodzeń osobowych od dnia 01.07.2017r. obciążone zostały skutkami podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych dla personelu medycznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2017r., poz. 1473; Zarządzenie Nr 4/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 15 września 2017r. zmienione Zarządzeniem Nr 6/2017 z dnia 02 października 2017r.).

Od dnia 01.10.2017r., kwoty wzrostu wynagrodzeń, w części dotyczącej wynagrodzeń zasadniczych, wynikające z wyżej wymienionych przepisów, w przypadku pielęgniarek i położnych potrącane są z dodatków do wynagrodzeń wypłacanych na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015r., a w przypadku pozostałego personelu medycznego potrącane są z dodatku miesięcznego do wynagrodzenia (200,00zł.; do dnia 30.09.2017r. zakładowy dodatek wyrównawczy).

Ponadto w koszty wynagrodzeń osobowych począwszy od dnia 01.07.2017r. naliczono dodatek "400,00zł." wypłacany ratownikom medycznym w okresie od 01.07.2017r. do 30.09.2017r. i nadal (Decyzja Nr 13/2017 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 15 września 2017r. i Decyzja Nr 14/2017 z dnia 02 października 2017r.).