

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

## **INFORMACJA DODATKOWA ZA 2020 ROK**

**sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt 3  
ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości  
(t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 217),  
zgodnie z art. 48 niniejszej ustawy.**

**Grajewo, dnia 12 maja 2021 roku**

**WPROWADZENIE**

**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela w Grajewie (zmiana pełnej nazwy Szpitala z: Szpital Ogólny w Grajewie na: Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela w Grajewie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 23.09.2008r. Postanowieniem sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/006929/08/610 z dnia 23.09.2008r.) z siedzibą: 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 295 z późn. zm.).

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

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

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela 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 2018 roku i w całym 2020 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2020 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 Ginela w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 3/2015 z dnia 01 kwietnia 2015r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34, zmienionym Anekssem Nr 1 z dnia 30.12.2016r., w skład której wchodzi:

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

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

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego:

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

Ponadto Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą pozostałe zasady rachunkowości i inne wewnętrzne unormowania obowiązujące od dnia rozpoczęcia działalności do dnia bilansowego 31.12.2020r., w skład której wchodzi:

1. Instrukcja Inwentaryzacyjna Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 30.10.1999r.,
2. Zarządzenie Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie zasad i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, zmienione Aneksm Nr 1 z dnia 04.05.2001r.,
3. Zarządzenie Nr 1/2011 z dnia 11.01.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie powołania Komisji Likwidacyjnej,
4. Zarządzenie Nr 3/2011 z dnia 29.04.2011r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wprowadzenia z dniem 01 maja 2011r. do użytkowania kas fiskalnych oraz sposobu prowadzenia od dnia 01 maja 2011r. ewidencji obrotu i kwot podatku należnego od sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,
5. Zarządzenie Nr 9/2018 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 25.07.2018r. w sprawie klasyfikacji składników majątkowych do środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych,

6. Zarządzenie Nr 3/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 28 stycznia 2020r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji poprawności okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych będących w posiadaniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie według stanu na dzień 31.12.2019r. Komisja weryfikacyjna sporządziła Protokół nr 1, Protokół nr 2, Protokół nr 3, Protokół nr 4, Protokół nr 5, Protokół nr 6 oraz Protokół nr 7 z dnia 31.01.2020r. z przeprowadzonej weryfikacji stawek i okresów amortyzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2019r.,
7. Zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 9 marca 2020r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie zmieniające Zarządzenie Nr 11/2018 z dnia 31 października 2018r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
8. Zarządzenie Nr 16A/2020 z dnia 01 lipca 2020r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020 Projektu nr POWR.05.01.00-00-0007/20 pn. „Program Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie)” w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie z siedzibą w Grajewie (19-200) przy ul. Konstytucji 3 Maja 34,
9. Zarządzenie Nr 20/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 3 sierpnia 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
10. Zarządzenie Nr 25A/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 21 września 2020r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2020,
11. Zarządzenie Nr 38/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 28 grudnia 2020r. w sprawie przeprowadzenia likwidacji inwestycji zaniechanych figurujących w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie według stanu na dzień 31.12.2020r. wraz z protokołem z dnia 31.12.2020r.

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 – 2020 przez tutejszy Szpital zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach prawnych było:

1. klasyfikacja składników majątkowych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r., a przewidywany okres użytkowania przekraczał 1 rok,
2. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w zależności od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych:

- **jednorazowo** – w miesiącu oddania do użytkowania tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była równa lub niższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r.,
  - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r.; od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., kolejnymi decyzjami Dyrektora w tej sprawie w odniesieniu do kolejnych lat obrotowych, a w odniesieniu do roku obrotowego 2019 zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 28 stycznia 2020r. w sprawie przeprowadzenia weryfikacji poprawności okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych będących w posiadaniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie według stanu na dzień 31.12.2019r. Protokołem nr 1, Protokołem nr 2, Protokołem nr 3, Protokołem nr 4, Protokołem nr 5, Protokołem nr 6 oraz Protokołem nr 7 z dnia 31.01.2020r. z przeprowadzonej weryfikacji stawek i okresów amortyzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2019r.
  - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r., ze szczególnym zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:
    - a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
    - b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,
3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł – ewidencja ilościowo-wartościowa,
  - rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł – ewidencja ilościowa,
  - odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową ewidencja ilościowa,
  - leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,
4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów (nie rzadziej niż):
- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,

- druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
- materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
- środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
- środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
- materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 04.05.2001r. do Zarządzenia Nr 26/99 z dnia 30.10.1999r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w 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 2020 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2020 rok.

**DODATKOWE**

**INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**Uwaga: zastosowana numeracja poszczególnych tytułów pochodzi z tematu „Dodatkowe informacje i objaśnienia” Załącznika Nr 1 do ustawy o rachunkowości**



## 1. 1) MAJĄTEK TRWAŁY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie na **B. O. 2020r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **46.741.677,61zł**,  
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł
- rzeczowy majątek trwały	45.377.440,29zł
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł
b) budynki i budowle	26.545.707,59zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.959.707,55zł
d) środki transportu	44.250,13zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	15.940.935,02zł

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 **2020 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **6.104.519,40zł**,  
w tym:

**- przychody z tytułu zakupów** **6.015.175,55zł**  
**z tego:**

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	374.028,26zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	374.028,26zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	227.922,27zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	60.400,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	85.705,99zł
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji: (dotacja celowa Powiatu Grajewskiego)	369.000,00zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	369.000,00zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	300.000,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	69.000,00zł
3. z tyt. zakupów finansowanych ze środków EFRR:	1.872.594,49zł
w tym:	

- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	1.872.594,49zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	1.680.834,68zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwały (aparatura medyczna)	191.759,81zł
4. z tyt. zakupów finansowanych ze środków z Budżetu Państwa:	3.273.471,38zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	3.273.471,38zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	500.000,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	470.212,26zł
e) pozostałe środki trwały (aparatura medyczna)	2.303.259,12zł
5. z tyt. zakupów finansowanych ze środków z darowizn pieniężnych:	126.081,42zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	126.081,42zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	0,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	19.600,00zł
e) pozostałe środki trwały (aparatura medyczna)	106.481,42zł
<b>- przychody z tytułu otrzymania darowizn rzeczowych z tego:</b>	<b>89.343,85zł</b>
1. od Fundacji LOTTO	23.200,00zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	23.200,00zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	0,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	23.200,00zł
e) pozostałe środki trwały (aparatura medyczna)	0,00zł
2. od Spółdzielni Mleczarskiej Mlekpól w Grajewie	66.143,85zł
w tym:	

- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	66.143,85zł
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)	66.143,85zł

**Zmniejszenia** majątku trwałego w ciągu 2020r. wyniosły ogółem **48.908,65zł** i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	48.908,65zł,
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	21.831,49zł,
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	27.077,16zł

Wycofane z użytkowania i fizycznie zlikwidowane środki trwałe były w pełni umorzone.

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2020r.** wynosił ogółem **52.797.288,36zł,**

w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł
- rzeczowy majątek trwały	51.433.051,04zł
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł
b) budynki i budowle	29.254.464,54zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.937.876,06zł
d) środki transportu	617.662,39zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	18.736.208,05zł

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 369.000,00zł, jako pochodząca z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego, szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 300.000,00zł dotacja celowa przekazana przez Powiat Grajewski z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: "Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie",
- 50.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo; na zakup aparatury medycznej,
- 19.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo; na zakup aparatury medycznej.

---

300.000,00zł	razem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: "Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie",
69.000,00zł	razem na aparaturę medyczną w 2020r. w ramach realizacji zadania inwestycyjnego p.n.: "Zakup sprzętu medycznego na potrzeby Poradni Okulistycznej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" oraz "Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem

spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego"

369.000,00zł ogółem dotacje celowe Powiatu Grajewskiego na majątek trwały przyjęty na stan w 2020r.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2020r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2020r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32	0,00	0,00	1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	45.377.440,29	6.104.519,40	48.908,65	51.433.051,04
3.	<b>w tym:</b> -grunty	886.840,00	0,00	0,00	886.840,00
4.	-budynki i budowle	26.545.707,59	2.708.756,95	0,00	29.254.464,54
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.959.707,55	0,00	21.831,49	1.937.876,06
6.	-środki transportu	44.250,13	573.412,26	0,00	617.662,39
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	15.940.935,02	2.822.350,19	27.077,16	18.736.208,05
8.	<b>Ogółem majątek trwały (1 + 2)</b>	<b>46.741.677,61</b>	<b>6.104.519,40</b>	<b>48.908,65</b>	<b>52.797.288,36</b>

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2020r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 46.741.677,61zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 6.104.519,40zł zwiększenia (przychody)
- ✓ 48.908,65zł zmniejszenia (rozchody)

-----  
52.797.288,36zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2020r.** wynosiła ogółem **14.252.643,34zł**, w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	1.364.237,32zł
- od rzeczowego majątku trwałego	12.888.406,02zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	3.927.287,23zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.388.219,31zł
c) od środków transportu	24.633,72zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	7.548.265,76zł

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2020r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

**Naliczone odpisy** amortyzacyjne za 2020 rok wyniosły ogółem **1.693.239,67zł**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	0,00zł
- od rzeczowego majątku trwałego	1.693.239,67zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	350.753,95zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	127.067,85zł
c) od środków transportu	10.895,31zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	1.204.522,56zł

**Zmniejszenie** wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2020r. wyniosło ogółem **48.908,65zł**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	48.908,49zł
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne; w pełni umorzone	21.831,49zł
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna); w części umorzonej	27.077,16zł

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2020r.** wynosiła **15.896.974,36zł**,

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	1.364.237,32zł
- od rzeczowego majątku trwałego	14.532.737,04zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	4.278.041,18zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.493.455,67zł
c) od środków transportu	35.529,03zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	8.725.711,16zł

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2020r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2020r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32	0,00	0,00	1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	12.888.406,02	1.693.239,67	48.908,65	14.532.737,04
3.	<b>w tym:</b> -budynki i budowle	3.927.287,23	350.753,95	0,00	4.278.041,18
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.388.219,31	127.067,85	21.831,49	1.493.455,67
5.	-środki transportu	24.633,72	10.895,31		35.529,03
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	7.548.265,76	1.204.522,56	27.077,16	8.725.711,16
7.	<b>Ogółem majątek trwały (1 + 2)</b>	<b>14.252.643,34</b>	<b>1.693.239,67</b>	<b>48.908,65</b>	<b>15.896.974,36</b>

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2020r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 14.252.643,34zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 1.693.239,67zł zwiększenia
- ✓ 48.908,65zł zmniejszenia

---

15.896.974,36zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 1. 5) OBCE ŚRODKI TRWAŁE

Oprócz majątku trwałego własnego (lub otrzymanego w nieodpłatne użytkowanie) objętego ewidencją bilansową, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, wg stanu na **31.12.2020r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.407.780,53zł** w tym:

- **aparatura medyczna** (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości **1.402.213,57zł**  
z tego:

- aparat do elektrowstrząsów typ PABEL	1.000,00zł
- wanna do masażu kończyn dolnych	6.000,00zł
- wanna do masażu kończyn górnych	6.000,01zł
- czytnik mikropasków ELISA	8.132,00zł
- pompa DUET	3.959,00zł
- rektoskop do tubusów wielorazowych	6.048,17zł
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	181.500,00zł
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	149.800,00zł
- analizator LabUReader Plus 2	4.428,00zł
- monitor rzutu serca	53.001,00zł
- ultrasonograf Vivid S5 (134.716,50zł.) wraz z oprogramowaniem komputerowym (8.375,03zł.)	143.091,53zł
- kamera laparoskopowa HD	35.000,00zł
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł
- uniwersalny stół do badań DELIO	6.793,20zł
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	8.900,00zł
- optyka PANOVIEW	7.210,02zł
- szafka grzewcza TERMOBIAL	19.300,00zł
- analizator Elisa 2	84.240,00zł
- analizator Bact/Alert 3D 60	15.120,00zł
- analizator immunoenzymatyczny	50.220,00zł
- analizator hematologiczny główny ABX Pentra XL80	87.156,00zł
- analizator hematologiczny Back-up Yumizen H500	13.932,00zł
- analizator biochemiczny podstawowy COBAS INTEGRA 400 plus	19.440,00zł
- analizator COBAS B 221	31.320,00zł
- analizator biochemiczny BACK-UP-COBAS C 111	30.240,00zł
- analizator koagulologiczny	196.100,00zł
- mikroskop świetlny	14.612,40zł
- chłodnia laboratoryjna	16.737,84zł
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.499,00zł
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	3.480,00zł
- lampa kolumnowa SOLLUX	1.999,83zł
- ssak elektryczny	3.490,00zł
- waga medyczna WPT-150	1.200,00zł
- przenośnik taśmowo-rolkowy MABIS	1.111,52zł
- negatoskop NGP 800 RHF	3.445,94zł
- aparat do elektroterapii DIATRONIC	3.315,50zł

- waga niemowlęca	1.051,11zł
- waga niemowlęca	1.051,11zł
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	2.642,98zł
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	1.034,95zł
- elektrokardiograf	5.511,24zł
- kardiomonitor z opcją kapnografu	20.412,00zł
- cykloergometr ERM-200	17.298,90zł
- videobronchoskop	70.200,00zł
- aparat USG Philips Lumify	40.000,00zł
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	2.996,12zł

a więc:

✓ aparatura medyczna będąca środkami trwałymi	1.367.396,51zł
✓ aparatura medyczna będąca wyposażeniem (w tym tzw. sprzęt medyczny)	34.817,06zł

**- maszyny i urządzenia techniczne o wartości 5.566,96zł**

z tego:

- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem	4.880,00zł
- monitor do komputera	506,96zł
- skaner	180,00zł

a więc:

✓ maszyny i urządzenia techniczne będące środkami trwałymi	4.880,00zł
✓ maszyny i urządzenia techniczne będące wyposażeniem	686,96zł

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator immunoenzymatyczny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator hematologiczny główny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator hematologiczny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator LabUReader Plus 2	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Elisa 2	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator koagulologiczny	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator mikrobiologiczny VITEK 2 Compact 15	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator Bact/Alert 3D 60	- umowa dzierżawy, odpłatna
- monitor rzutu serca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ultrasonograf Vivid S5 wraz z oprogramowaniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- kamera laparoskopowa	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- uniwersalny stół do badań DELIO	- umowa użyczenia, nieodpłatna



- uniwersalny stół do badań DELIO
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem
- optyka PANOVIEW
- szafka grzewcza TERMOBIAL
- analizator COBAS INTEGRA 400 PLUS
- analizator COBAS B 221
- analizator COBAS C 111
- mikroskop świetlny
- chłodnia laboratoryjna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- lampa SOLLUX
- ssak elektryczny
- waga medyczna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- przenośnik taśmowo-rolkowy
- negatoskop
- aparat do elektroterapii
- waga niemowlęca
- waga niemowlęca
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2
- światłowód 2,5 mm (do optyki)
- drobny sprzęt medyczny  
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)
- elektrokardiograf
- kardiomonitor z opcją kapnografu
- cykloergometr ERM-200
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.
- monitor do komputera
- skaner Canon Pixma MP 280
- videobronchoskop
- aparat USG Philips Lumify
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa przekazania, nieodpłatna
- Protokół przekazania z dnia 12.03.2015r., nieodpłatnie
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowa użyczenia, nieodpłatna

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

Z opisanych wyżej obcych środków trwałych, będących w użytkowaniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, środki trwałe będące aparaturą i sprzętem medycznym (także poniżej jednostkowej wartości 1.000,00zł), o łącznej wartości **635.867,32zł**, stanowią własność Fundacji Na Rzecz Rozwoju Szpitala Grajewskiego, a Szpitalowi zostały one przekazane do bezpłatnego używania na czas nieoznaczony, na podstawie umów użyczenia.

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej w wartości ogółem 1.407.780,53zł, **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2020r.: 718.226,24zł i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2020r.: 689.554,29zł.**

**Wg stanu na 31.12.2020r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie było środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu.**

## 1. 7) ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na **B. O. 2020r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały **odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 60.042,14zł**, w tym:

- ✓ 5.285,57zł to odpis utworzony w związku z zaprzestaniem realizacji egzekucji przez komornika od dłużnika FOCUS OPTYK S. C. Grajewo – Katarzyna Kitlas ul. Gajowa 64A/17 15-794 Białystok,
- ✓ 6.632,80zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej) od dłużnika SPZOZ w Mońkach,
- ✓ 5.824,71zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 1.293,76zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.264,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych),
- ✓ 130,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 195,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 120,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 5.284,08zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycey (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego.
- ✓ 728,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 2.807,27zł to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedycey (najem) na kwotę 2.807,27zł), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNc 942/18 z 08.10.2018r. od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 2.304,69zł to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedycey (pranie) na kwotę 5.284,08zł), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNc 8/16 z 12.01.2016r. i Zajęciem wierzytelności Km 921/16 od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 3.648,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 3.234,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),

- ✓ 131,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.401,79zł to odpis utworzony na kwestionowane przez dłużnika oraz z których zapłatą dłużnik zalega (przeterminowane) należności objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt I Nc 6420/16 z dnia 30.09.2016r. od dłużnika ASCOR S. A. z siedzibą w Warszawie,
- ✓ 7.904,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.615,83zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy),
- ✓ 7.224,36zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, Grajewo,
- ✓ 13,28zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (usługi sterylizacji) od dłużnika Katarzyna Nierodzik Salon Kosmetyczny z siedzibą w Grajewie.

**W trakcie roku obrotowego 2020** odpisy aktualizujące z B. O. zostały **zmniejszone o łączną kwotę 20.988,20zł**, w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 832,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 1.293,76zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 728,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 4.264,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 6.632,80zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej) od dłużnika SPZOZ w Mońkach, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 7.224,36zł na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska 19-200 Grajewo Osiedle Młodych 21, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 13,28zł na należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (usługi sterylizacji) od dłużnika Katarzyna Nierodzik Salon Kosmetyczny 19-200 Grajewo ul. Konstytucji 3 Maja 13 I Ip, w związku z ich wpłatą.

**Pod datą 31.12.2020r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie **dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 3.437,21zł**, w tym:

- ✓ 3.437,21zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2020r. należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz); konto 203-2421;

kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2020r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 3.437,21zł, dotyczą należności księgowanych na:

- 3.437,21zł koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycechnych (należności z tytułu sprzedaży niemedycechnych).

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2020 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 60.042,14zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 20.988,20zł zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 3.437,21zł zwiększenia – utworzenie w ciągu roku

---

42.491,15zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 1. 8) FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

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

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

Na **B. O. 2020r.** fundusz założycielski wynosił **12.857.441,37zł, w tym:**

- **4.936.993,44zł** w środkach trwałych,
- **7.920.447,93zł** w dotacjach celowych.

W ciągu roku obrotowego 2020 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2020r.** wynosił **12.857.441,37zł w tym:**

- **4.936.993,44zł** w środkach trwałych,
- **7.920.447,93zł** w dotacjach celowych.

Globalnie, stan i zmiany funduszu założycielskiego w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 12.857.441,37zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 0,00zł zwiększenia
- ✓ 0,00zł zmniejszenia

- 
- ✓ 12.857.441,37zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r. (konto 801)

## 1. 9) FUNDUSZ ZAKŁADU

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

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

Na **B. O. 2020r.** 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 2020 **nastąpiło zwiększenie** funduszu zakładu do wysokości kwoty 4.661.318,04zł, ujemnego wyniku finansowego za 2019r., na podstawie Decyzji Nr 4/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 5 października 2020 roku w sprawie pokrycia straty za 2019r.

**Zmniejszenie** wartości funduszu zakładu w ciągu roku obrotowego 2020, wynika z pokrycia straty za 2019r. poprzez dokonanie wpłaty z tego tytułu przez Powiat Grajewski dniu 05.11.2020r. w kwocie 4.246.545,61zł oraz w dniu 22.12.2020r. w kwocie 414.772,43zł na podstawie Uchwały Nr XXXI/162/20 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 30 września 2020r. oraz Uchwały Nr 94/461/20 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 30 października 2020r.

Na **31.12.2020r.** fundusz zakładu wynosił **„0”zł.**

Globalnie, stan i zmiany funduszu zakładu w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	0,00zł	B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
✓	4.661.318,04zł	zwiększenia
✓	4.661.318,04zł	zmniejszenia
-----		
✓	0,00zł	B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r. (konto 802)

## 1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2020 roku**, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – **zyskiem w wysokości:**

**46.846,43zł zysk brutto – 6.662,00zł pod. dochod. = 40.184,43zł zysk netto**

<b>53.385.299,84zł</b>	<b>przychody ogółem za 2020 rok</b> (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
<b>53.338.453,41zł</b>	<b>koszty ogółem za 2020 rok</b> (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
<hr/>	
<b>46.846,43zł</b>	<b>zysk brutto za 2020 rok</b>
<b>- 6.662,00zł</b>	<b>podatek dochodowy od osób prawnych za 2020 rok</b>
<hr/>	
<b>40.184,43zł</b>	<b>zysk netto za 2020 rok</b>

**Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2020 roku w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako nierozliczony wynik finansowy z lat poprzednich (konto 820) pozostaje zaksięgowana łączna kwota straty w wysokości 17.051.437,25zł, z tego:**

- ✓ 1.462.655,25zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2002r.
- ✓ 3.546.848,95zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2003r.
- ✓ 733.484,55zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2004r.
- ✓ 2.179.465,89zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2005r.
- ✓ 1.705.556,94zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2006r.
- ✓ 643.825,58zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2007r.
- ✓ 544.978,90zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2009r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 1.019.345,57zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
- ✓ 308.590,16zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 484.435,72zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
- ✓ 799.151,28zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r. (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)
- ✓ 41.092,56zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2016r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 6.482,53zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2017r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)



- ✓ 483.811,44zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2017r.
- ✓ 15.492,54zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 28.774,69zł zmniejszenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – przychody z NFZ dot. lat ubiegłych)
- ✓ 1.357.570,49zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2018r.
- ✓ 1.697.777,39zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2019r.
- ✓ 3.990,20zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2020r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)

---

17.051.437,25zł razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2020r.;  
**B. Z. 2020 roku.**

**Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2020 rok na częściowe (do wysokości zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.**

**Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2020r. wynosił 0,00zł.**

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2020 rok w sposób jak wyżej, **do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnych lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 17.011.252,82zł, a fundusz zakładu będzie nadal wynosił 0,00zł.**

## 1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2020r.** w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie istniały żadne rezerwy.

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **na dzień 31.12.2020r. nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 i 2a ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.**

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie należy do sketora finansów publicznych, realizuje zadania publiczne. Głównym celem działalności Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie ochrony zdrowia. Szpital nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego, ale działania Szpitala wpisują się w strefę zdań publicznych wymienionych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Głównym źródłem przychodów Szpitala Ogólnego w Grajewie są świadczenia uzyskane z Narodowego Funduszu Zdrowia. Wartość świadczeń w roku 2020 stanowi 92,36% ogółu przychodów. Utworzenie rezerw i obciążenie dodatkowymi kosztami okresu sprawozdawczego nie będzie miało znaczenia przy wycenie świadczeń przez płatnika, a więc nie przysporzy dodatkowych korzyści finansowych, które mogłyby posłużyć sfinansowaniu przyszłych wydatków na które utworzono by rezerwy.

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 2016r. wypłacone odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe wyniosły 521.217,26zł, co stanowi 3,57% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r., 1,61% ogółu kosztów rodzajowych oraz 2,06% sumy bilansowej roku poprzedniego,
- w 2017r. wypłacone odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe wyniosły 659.347,70zł, co stanowi 4,18% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2017r., 1,85% ogółu kosztów rodzajowych oraz 2,58% sumy bilansowej roku poprzedniego,
- w 2018r. wypłacone odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe wyniosły 582.674,82zł, co stanowi 3,30% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2018r., 1,45% ogółu kosztów rodzajowych oraz 2,30% sumy bilansowej roku poprzedniego,
- w 2019r. wypłacone odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe wyniosły 681.052,28zł, co stanowi 3,26% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2019r., 1,42% ogółu kosztów rodzajowych oraz 2,22% sumy bilansowej roku poprzedniego,

- w 2020r. wypłacone odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe wyniosły 819.171,74zł, co stanowi 3,73% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2020r., 1,59% ogółu kosztów rodzajowych oraz 2,02% sumy bilansowej roku poprzedniego.

Jak wynika z powyższego, na przestrzeni ostatnich pięciu lat, zarówno wskaźnik udziału procentowego odpraw emerytalno-rentowych oraz nagród jubileuszowych w kosztach wynagrodzeń osobowych ogółem, wskaźnik ich udziału w kosztach rodzajowych ogółem oraz wskaźnik udziału w sumie bilansowej roku poprzedniego kształtują się na nieodlegającym od siebie poziomie.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych. Uważamy, że wielkość tych wypłat pozostanie na poziomie nieprzekraczającym wskaźników roku 2020, a więc dodatkowe obciążanie roku 2020 kwotą rezerwy na świadczenia okresowe zniekształciłoby wynik finansowy tego roku.

Argumentem przemawiającym do nie tworzenia rezerw na świadczenia pracownicze jest również nie dająca się przewidzieć fluktuacja pracowników. W roku 2020 spośród 18 osób uprawnionych do świadczeń emerytalnych na emeryturę przeszło 14 osób. Przewidywana liczba osób uprawnionych w roku 2021 to 23 osoby.

Z każdym rokiem coraz mniej lekarzy zatrudnionych jest na podstawie umowy o pracę. W roku 2020 w Szpitalu zatrudnionych było tylko 14 osób w tym 2 osoby przebywały na urlopie bezpłatnym. Pracownicy z najwyższym wynagrodzeniem (lekarze) przeważnie udzielają świadczeń na podstawie umów cywilno-prawnych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

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 2020 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 0,00zł zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 0,00zł zwiększenia – utworzenie w ciągu roku

-----  
0,00zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2020r. wynoszą ogółem 30.181.735,27zł, w tym:

**19.908.136,86zł – zobowiązania długoterminowe (wiersz B.II. pasywów bilansu),**

z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok,

**10.273.598,41zł – zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B.III.3. pasywów bilansu),**

z terminem spłaty do 12 miesięcy.

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

w zł

Lp	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>19 908 136,86</b>	-
<b>I</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>19 908 136,86</b>	-
	<b>w tym:</b>		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	4 729 565,50	-
	- pożyczka nieodnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w dniu 26.06.2020r.	15 178 571,36	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>10 273 598,41</b>	<b>1 442 974,74</b>
<b>I</b>	<b>Kredyty i pożyczki</b>	<b>1 664 720,52</b>	-
	<b>w tym:</b>		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- pożyczka nieodnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w dniu 26.06.2020r.	1 214 285,76	-
<b>II</b>	<b>Dostawy i usługi</b>	<b>4 485 057,57</b>	<b>1 376 888,42</b>
	<b>w tym:</b>		
	<b>1. Materiały</b>	<b>1 786 490,29</b>	<b>994 913,91</b>
	<b>z tego:</b>		
	- leki i materiały pomocnicze	982 919,96	498 247,48
	- sprzęt medyczny	651 735,23	437 228,59
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	56 560,73	37 324,74
	- materiały do napraw i remontów	29 740,86	-
	- pozostałe paliwa	22 448,74	5 600,00
	- materiały gospodarcze	20 766,76	13 995,98
	- odzież ochronna i robocza	18 375,00	-
	- materiały biurowe i druki	3 943,01	2 517,12
	<b>2. Energia</b>	<b>242 775,80</b>	<b>97 109,92</b>
	<b>z tego:</b>		

	- energia cieplna	126 833,85	49 903,96
	- energia elektryczna	109 067,97	43 760,16
	- dostawa wody	6 873,98	3 445,80
	<b>3. Usługi obce</b>	<b>2 455 791,48</b>	<b>284 864,59</b>
	<b>z tego:</b>		
	- kontrakty lekarskie	1 071 817,66	-
	- żywienie chorych	345 191,48	-
	- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	258 349,95	17 366,00
	- wywóz nieczystości	182 036,90	68 112,22
	- kontrakty pielęgniarskie	159 373,34	-
	- pozostałe usługi niematerialne	103 405,07	55 109,25
	- kontrakty ratowników medycznych	91 420,80	20,00
	- badania i analizy	75 437,15	56 586,15
	- konserwacja i naprawa sprzętu	58 306,96	50 150,45
	- dzierżawa urządzeń	40 269,22	24 529,43
	- kontrakty techników RTG	20 804,00	-
	- usługi medyczne	15 649,20	-
	- pozostałe usługi materialne	11 095,70	7 345,70
	- usługi prawnicze	9 840,00	-
	- transport	3 520,13	1 883,52
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	3 690,00	3 690,00
	- kontrakt fizjoterapeuty	3 000,00	-
	- usługi pocztowe	1 396,74	71,87
	- usługi telekomunikacyjne	1 187,18	-
<b>III</b>	<b>Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia</b>	<b>1 753 085,83</b>	-
	<b>w tym:</b>		
	<b>1. Podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	362 327,00	-
	<b>z tego:</b>		
	- od wynagrodzeń osobowych	347 111,00	-
	- od umów zleceń	15 216,00	-
	<b>2. Podatek VAT</b>	15 083,16	-
	<b>3. Podatek dochodowy od osób prawnych</b>	3 386,00	-
	<b>4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych</b>	1 372 289,67	-
<b>IV</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>1 806 645,02</b>	-
	<b>w tym:</b>		
	- wynagrodzenia osobowe	1 637 939,55	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	168 705,47	-
<b>V</b>	<b>Inne zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>564 089,47</b>	<b>66 086,32</b>
	<b>w tym:</b>		
	<b>1. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)</b>	251 271,93	-

<b>2. Naliczony ekwiwalent BHP za lata 2019-2020</b>	128 005,08	66 086,32
<b>3. Złożone wadia do procedur przetargowych</b>	70 829,03	-
<b>4. Kaucje gwarancyjne- umowy najmu</b>	48 675,47	-
<b>5. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu</b>	45 620,58	-
<b>6. Realizacja zadań inwestycyjnych</b>	19 687,38	-
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b> (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)	<b>30 181 735,27</b>	<b>1 442 974,74</b>

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 30.181.735,27zł 65,96% (w 2019r.: 16,23%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 19.908.136,86zł.

Na dzień 31.12.2020r. w zobowiązaniach długoterminowych z wyżej wymienionego tytułu nie istniały zobowiązania wymagalne.

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

- 1) kredytu zaciągniętego w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.) wg umowy kredytowej z 2007r. (po zmianach),** który na dzień bilansowy był w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 450.434,76zł – kapitał do spłaty w 2021r.), a ostatnia rata kapitału płatna jest do dnia 30.06.2032r.; kwota długoterminowa 4.729.565,50zł.
- 2) pożyczki nieodnawialnej w BFF Polska S.A. w Łodzi wg umowy z dnia 26.06.2020r.,** która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono kwotę 1.214.285,76zł- kapitał do spłaty w 2021r.), a ostatnia rata kapitału płatna jest do dnia 30.06.2034r.; kwota długoterminowa 15.178.571,36zł.

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 30.181.735,27zł 34,04% (w 2019r.: 83,77%) stanowią zobowiązania krótkoterminowe (10.273.598,41zł), w których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 43,66%, tj. 4.485.057,57zł z kwoty 10.273.598,41zł.

Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2020r., wymagalna była kwota 1.376.888,42zł, tj. 30,70% ogółu z tego tytułu i 95,42% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.455.791,48zł, tj. 54,75% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 284.864,59zł, tj. 20,69% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Na B. Z. 2020r. drugą, największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: 17,59%, tj. 1.806.645,02zł z 10.273.598,41zł.

W skład grupy zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wchodzi:

- wynagrodzenia osobowe: 90,66%, tj. 1.637.939,55zł z 1.806.645,02zł,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń: 9,34%, tj. 168.705,47zł z 1.806.645,02zł.

Na dzień 31.12.2020r. w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń nie istniały zobowiązania wymagalne.

W kwocie zobowiązań krótkoterminowych, tj. w kwocie 10.273.598,41zł 16,20% (w 2019r: 64.83%) stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.664.720,52zł). Na dzień 31.12.2020r. w zobowiązaniach krótkoterminowych z wyżej wymienionego tytułu nie istniały zobowiązania wymagalne.

Wykazane zobowiązania krótkoterminowe, jak wynika z zamieszczonej tabeli, dotyczą:

- 1) **kredytu zaciągniętego w Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.) wg umowy kredytowej z 2007r. (po zmianach),**  
jak wspomniano wyżej; kwota krótkoterminowa 450.434,76zł,
- 2) **pożyczki nieodnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 26.06.2020r. z limitem do maksymalnej kwoty 20.000.000,00zł,**  
jak wspomniano wyżej; kwota krótkoterminowa 1.214.285,76zł.

**Na 31.12.2020r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 1.442.974,74zł stanowiły 4,78% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (30.181.735,27zł) i 14,05% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (10.273.598,41zł).**

**Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2020r. w całości były krótkoterminowe.**

Zobowiązania ogółem na 31.12.2020r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2019r. zmniejszyły o kwotę 1.729.103,06zł i stanowią ich 94,58% (B. Z. 2019r.: 31.910.838,33zł).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2020r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2019r. zmniejszyły o kwotę 2.501.431,77zł i stanowią ich 36,58% (B. Z. 2019r.: 3.944.406,51zł).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2020r. (19.908.136,86zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2019r. (5.180.000,26zł) zwiększyły się o kwotę 14.728.136,60zł i stanowią 384,33% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2020r. (10.273.598,41zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2019r. (26.730.838,07zł) zmniejszyły się o kwotę 16.457.239,66zł i stanowią ich 38,43%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2020r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2019r. zmniejszyły się. Szczegółowo, w podziale na grupy i tytuły zobowiązań jak wyżej, największy spadek zobowiązań nastąpił w tytule kredyty i pożyczki krótkoterminowe: o 15.666.115,55zł, natomiast największy wzrost zobowiązań widoczny jest w tytule kredyty i pożyczki długoterminowe: o 14.728.136,60zł. Wynika to ze spłaty zobowiązań krótkoterminowych środkami finansowymi uzyskanymi z pożyczki zaciągniętej w 2020r. w BFF Polska S.A. w Łodzi.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2020r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2019r. przedstawia poniższa tabela.

w zł

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2020r.		B.Z. 2019r.		2020r. : 2019r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
<b>1.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b> w tym:	<b>19 908 136,86</b>	<b>65,96</b>	<b>5 180 000,26</b>	<b>16,23</b>	<b>384,33</b>
1)1	kredyty i pożyczki	19 908 136,86	65,96	5 180 000,26	16,23	384,33
<b>2.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b> w tym:	<b>10 273 598,41</b>	<b>34,04</b>	<b>26 730 838,07</b>	<b>83,77</b>	<b>38,43</b>
2)1	kredyty i pożyczki	1 664 720,52	5,52	17 330 836,07	54,32	9,61
2)2	dostawy i usługi	4 485 057,57	14,86	6 210 846,12	19,46	72,21
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 753 085,83	5,81	1 532 918,39	4,80	114,36
2)4	wynagrodzenia	1 806 645,02	5,98	1 339 289,92	4,20	134,90
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	564 089,47	1,87	316 947,57	0,99	177,98
<b>ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b> (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		<b>30 181 735,27</b>	<b>100,00</b>	<b>31 910 838,33</b>	<b>100,00</b>	<b>94,58</b>



## 1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2020r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **21.572.857,38zł**, w tym:

✓ **z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 5.180.000,26zł,**

w tym:

- 1) 5.180.000,26zł z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.), wg Umowy Kredytowej Nr BKO-PLN-CBKGD-07-000019 o udzielenie długoterminowego kredytu złotowego zawartej w dniu 26.07.2007r., zmienionej Aneksem nr 1 zawartym w dniu 11.02.2008r., Aneksem nr 2 zawartym w dniu 01.07.2008r. i Aneksem nr 3 zawartym w dniu 08.12.2008r.,

✓ **z tytułu zaciągniętych pożyczek 16.392.857,12zł,**

w tym:

- 1) 16.392.857,12zł z tytułu pożyczki nieodnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 20.000.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi wg Umowy pożyczki Nr 211000850820620-01 zawartej w dniu 26.06.2020r.

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

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

### **Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi w 2020r. zabezpieczona jest:**

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 25 czerwca 2020r. (§7 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że BFF Polska S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000850820620 z dnia 26 czerwca 2020r., BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy; o wypełnieniu weksla BFF Polska S. A. wyśle Szpitalowi pisemne zawiadomienie na 7 dni przed terminem płatności weksla;

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

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

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

W trakcie roku obrotowego 2020 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 2020 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	w zł Stan na	
		B. O. 2020r.	B. Z. 2020r.
	<b>Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641)</b> w tym:	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
1.	Koszty dozoru technicznego	0,00	500,00
	<b>Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642)</b> w tym:	<b>63.290,42</b>	<b>56.170,86</b>
1.	Ubezpieczenie samochodu (komunikacyjne)	753,13	1.700,98
2.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe)	37.838,24	37.838,25
3.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodem	6.793,87	7.782,33
4.	Abonamenty telefoniczne i internetowy	5.887,58	3.732,00
5.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	10.945,47	0,00
6.	Koszty dozoru technicznego	1.041,38	2.055,05
7.	Inne	30,75	3.062,25
	<b>O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 641, 642):</b>	<b>63.290,42</b>	<b>56.670,86</b>

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2020r. dotyczyły kosztów roku 2020, a wykazane na koniec 2020 roku, dotyczą kosztów roku 2021.

**Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów**, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2020r. nie występowały.

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

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

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów,

842 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z programami profilaktycznymi,

845- rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE.

Na **B. O. 2020r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z konta **841** wynosiła **4.517.733,63zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 584.092,04zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 3.750.597,75zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 35.769,14zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 147.274,70zł środki trwale przyjęte w drodze darowizny.

Po dniu 01.01.2020r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

4.517.733,63zł	BO na 01.01.2020r.
- 243.520,78zł	rozliczenie w trakcie 2020r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne, przychody równoległe do amortyzacji (-),
- 2.651.846,00zł	otrzymana dotacja celowa z budżetu państwa na zadanie "Finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem ... COVID-19" (+),
- 41.030,75zł	zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie "Finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem ... COVID-19" (-),
- 2.000.000,00zł	otrzymane dofinansowanie ze Środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na zakup tomografu komputerowego (+),
- 224.628,99zł	otrzymane dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia na zakup aparatu USG z funkcją echokardiografii (+),
- 470.212,26zł	otrzymane dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia na zakup ambulansu transportowego (+),
- 500.000,00zł	otrzymane dofinansowanie z budżetu państwa na realizację zadania "Rozbudowa gazów medycznych..." (+),
- 40.000,00zł	otrzymana dotacja celowa z budżetu państwa na zadanie "Zwalczanie zakażenia, ... COVID-19" (+),
- 1.700.000,00zł	otrzymane dofinansowanie z Ministerstwa Zdrowia na zakup aparatów RTG(+),
- 50.000,00zł	otrzymane dotacja celowa na zakup sprzętu medycznego z budżetu Miasta Grajewo (+),
- 15.000,00zł	otrzymane dofinansowanie na zakup karetki- pozostałe środki (+),
- 113.790,00zł	otrzymana darowizna- pozostałe środki (+),
- 89.343,85zł	otrzymane darowizny środków trwałych (+),
- 137.839,70zł	przebiegowanie kwoty niewykonanego ryczałtu w wysokości 1/12 wartości umów na rok 2020

---

**12.225.842,90zł**      **saldo konta 841 na 31.12.2020r.**

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2020r. składają się:

- 5.501.426,36zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 2.693.304,95zł otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatki na poczet dostaw i usług,
- 6.210,00zł otrzymane dotacje na zakup wartości niematerialnych i prawnych - budżet państwa,
- 3.653.945,27zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,05
- 142.510,08zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - pozostałe środki,
- 13.790,00zł otrzymane dotacje na zakup wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe środki,
- 214.656,24zł środki trwale przyjęte w drodze darowizny.

Na B. O. 2020r. wartość rozliczeń międzyokresowych związanych z programami profilaktycznymi z **konta 842** wynosiła **0,00zł**. Po dniu 01.01.2020r. na koncie 842 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z programami profilaktycznymi zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 0,00zł BO na 01.01.2020r.
- 210.782,50zł otrzymana zaliczka w związku z realizacją programu profilaktycznego (+),
- 100.876,63zł przeksięgowanie przychodów w związku z realizacją programu profilaktycznego (-),
- 10,00zł odpis związany z terminową zapłatą podatku dochodowego(+).

---

**109.915,87zł saldo konta 842 na 31.12.2020r.**

Na wykazane jak wyżej saldo konta 842 na 31.12.2020r. składają się:

- 92.637,12zł Program Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie) - Unia Europejska,
- 17.278,75zł Program Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie) - Budżet Państwa.

Na **B. O. 2020r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE z **konta 845** wynosiła **11.569.428,99zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 177.265,96zł środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- - 65.759,94zł korekta środków EFRR na realizację projektu dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 2.438.831,96zł środki EFRR na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem Oddz. Poł.-Gin. oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie

- 423.759,77zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem Oddz. Poł.-Gin. oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
- 85.336,41zł środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne,
- 2.851.297,48zł środki EFRR na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 92.750,00zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ...,
- 1.146.675,45zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 1.623.922,27zł środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 2.795.349,63zł środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej.

Po dniu 01.01.2020r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 11.569.428,99zł BO na 01.01.2020r.
- 59.442,25zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; podlaski system informacyjny e-Zdrowie (-),
- 57.385,85zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (-),
- 100.241,67zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków EFRR; podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (-),
- 172.504,30zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków budżetu państwa; podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (-),
- 21.334,10zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR;... OZE - kolektory słoneczne (-),
- 273.496,63zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
- 2.378,24zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2020r. na konto 760 z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (+),

- 10.499,19zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
- 5.210,11zł zwiększenie środków z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (+),
- 2.162,96zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2020r. na konto 760 z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (+),
- 321.520,99zł wpływ refundacji środków z EFRR sfinansowanych przejściowo ze środków własnych Szpitala na projekt dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (+),
- 32.870,94zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... (-)
- 300.000,00zł otrzymana dotacja z budżetu Powiatu Grajewskiego na projekt termomodernizacja 5 budynków... (+),
- 445,77zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; termomodernizacja 5 budynków... (-),
- 1.137.179,57zł otrzymane środki z EFRR na projekt termomodernizacja 5 budynków... (+),
- 2.361,73zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków EFRR; termomodernizacja 5 budynków... (-),
- 0,03zł zwrot niewykorzystanych środków z EFRR na projekt termomodernizacja 5 budynków... (-),
- 105.000,00zł otrzymana dotacja z budżetu Powiatu Grajewskiego na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (+),
- 949,99zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 2.107.500,00zł otrzymane środki z EFRR na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej...(+),
- 11.210,09zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków EFRR; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 22.444,33zł koszt zakupu wyposażenia ze środków EFRR; poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-),
- 421.500,00zł otrzymane środki z budżetu państwa na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (+),
- 744,66zł zwrot niewykorzystanych środków z budżetu państwa na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 4.488,86zł koszt zakupu wyposażenia ze środków budżetu państwa; poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-),
- 2.242,02zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków z budżetu państwa; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 91.917,26zł otrzymane darowizny na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...- pozostałe źródła- projekty unijne (+),
- 544,61zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z pozostałych źródeł; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),

- 1.023,84zł koszt zakupu wyposażenia ze środków pozostałych źródeł; poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-),
- 107.686,08zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (-),
- 15.286,08zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (-),
- 738,32zł zwiększenie środków z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej (+),
- 2.150,04zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2020r. na konto 760 z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej (+),

---

**15.169.483,46zł      saldo konta 845 na 31.12.2020r.**

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2020r. składają się:

- 117.823,71zł środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- 1.523.680,60zł środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 2.622.845,33zł środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 1.089.289,60zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 64.002,31zł środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne,
- 2.580.179,09zł środki EFRR na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 82.250,81zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... ,
- 2.334.034,24zł środki EFRR na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
- 408.473,69zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... ,
- 230.263,18zł środki EFRR na realizację projektu dofinansowanie zakupu sprzętu



medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie,

- 299.554,23zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu termomodernizacja 5 budynków...,
- 1.134.817,81zł środki EFRR na realizację projektu termomodernizacja 5 budynków...,
- 104.050,01zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 2.073.845,58zł środki EFRR na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 414.024,46zł środki z budżetu państwa na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 90.348,81zł środki z pozostałych źródeł- projekty unijne na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 4.517.733,63zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 7.992.660,80zł zwiększenia
- ✓ 284.551,53zł zmniejszenia

-----  
✓ 12.225.842,90zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 842) w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 210.792,50zł zwiększenia
- ✓ 100.876,63zł zmniejszenia

-----  
✓ 109.915,87zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 11.569.428,99zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 4.489.821,56zł zwiększenia
- ✓ 889.767,09zł zmniejszenia

-----  
✓ 15.169.483,46zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

Opisane jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 295 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz. 742), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej

środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

## 1. 18) ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT

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

Mechanizm podzielonej płatności został wprowadzony ustawą z dnia 15 grudnia 2017r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018r., poz. 62), poprzez dodanie nowych przepisów określających mechanizm podzielonej płatności w rozdziale 1a w art. 108a - 108d ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 106 z późn. zm.).

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

W związku z wprowadzonym obowiązkiem od dnia 01 listopada 2019r. dla faktur wystawionych po tym dniu przy zachowaniu określonych warunków, Szpital regulował swoje zobowiązania przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności dla faktur o wartości powyżej 15.000,00zł.

Na bankowym rachunku VAT tutejszego Szpitala w 2020 roku odnotowano 54 operacje. Saldo bankowego rachunku VAT na dzień bilansowy 31.12.2020r. wynosiło 0,00zł.

Globalnie, stan i zmiany rachunku bankowego VAT (konto 134) w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
- ✓ 5.565,62zł zwiększenia
- ✓ 5.565,62zł zmniejszenia

-----  
✓ 0,00zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 2. 1) PRZYCHODY

Celem statutowym działalności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie jest działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie świadczy usługi medyczne zasadniczo dla mieszkańców powiatu grajewskiego, a doraźnie również dla mieszkańców całego województwa podlaskiego oraz innych województw.

Przychody osiągnięte przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2020 rok wynoszą ogółem **53.385.299,84zł.**

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020 rok		2019 rok		Wskaźnik % 2020/2019
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	<b>Sprzedaż usług medycznych</b>	<b>50 314 191,65</b>	<b>94,25</b>	<b>40 902 575,25</b>	<b>95,67</b>	<b>123,01</b>
	w tym:					
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	49 307 069,84		39 824 279,54		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	0,00		0,00		
	- na rzecz innych podmiotów	744 105,06		777 688,11		
	- na rzecz osób fizycznych	263 016,75		300 607,60		
2.	<b>Sprzedaż usług niemedycechnych</b>	<b>524 792,96</b>	<b>0,98</b>	<b>469 628,79</b>	<b>1,10</b>	<b>111,75</b>
	w tym:					
	- najem lokali	417 877,96		392 508,01		
	- opłata za pranie	59 961,44		17 204,20		
	- opłata za parking	15 103,29		27 488,30		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	15 737,52		15 383,64		
	- sterylizacja	6 755,18		8 343,96		
	- wynajem kaplicy	0,00		97,56		
	- sprzedaż surowców wtórnych	1 692,00		175,00		
	- zaświadczenia lekarskie	70,00		210,00		
	- inne usługi i sprzedaż	7 595,57		8 218,12		
3.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>16 255,70</b>	<b>0,03</b>	<b>25 948,25</b>	<b>0,06</b>	<b>62,65</b>
	w tym:					
	- odsetki od zgromadzonych środków	11 436,15		19 690,79		
	- odsetki od należności	2 905,85		265,81		
	- inne	1 913,70		5 991,65		
4.	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 530 059,53</b>	<b>4,74</b>	<b>1 353 527,29</b>	<b>3,17</b>	<b>186,92</b>
	w tym:					
	- darowizny na rzecz Szpitala	960 203,24		56 303,39		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	21 962,31		16 494,07		
	- dotacje	1 255 145,56		1 254 994,59		
	- pozostałe przychody operacyjne	292 748,42		25 735,24		
<b>OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4)</b>		<b>53 385 299,84</b>	<b>100</b>	<b>42 751 679,58</b>	<b>100</b>	<b>124,87</b>

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, zgodnie z zapisami Statutu, może prowadzić działalność gospodarczą. Wpływy finansowe z działalności gospodarczej oraz z usług wykonywanych za odpłatnością, w całości przeznaczone są na sfinansowanie działalności statutowej Szpitala.

Jak wynika z danych z powyższej tabeli, **głównym źródłem przychodów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie są przychody ze sprzedaży usług medycznych – w 2020r. 94,25% 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 2020 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2019r. wzrosły o 9.482.790,30zł i stanowią ich 123,81%.**

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- - 47.199,41zł zmniejszenie środków w 2020r. na ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych,
- 7.404.101,04zł wzrost przychodów medycznych w 2020r. za usługi medyczne,
- 2.125.888,67zł dodatkowe świadczenia dla personelu medycznego mającego kontakt z pacjentami z podejrzeniem/zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Kwota wzrostu 7.404.101,04zł to wzrost przychodów medycznych za 2020r. otrzymany w trakcie całego 2020r. i po jego zakończeniu, pochodzący również ze świadczeń medycznych ponadlimitowych zafakturowanych w ramach przesunięć w granicach zawartych kontraktów oraz na podstawie podpisanych aneksów zwiększających.

**W stosunku do przychodów ze sprzedaży usług medycznych za 2020r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 98,00% (w 2019r.: 97,36%).**

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

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:

<b>2000r. : 1999r.</b>	<b>91,04%</b>
<b>2001r. : 2000r.</b>	<b>94,81%</b>
<b>2002r. : 2001r.</b>	<b>99,40%</b>
<b>2003r. : 2002r.</b>	<b>98,19%</b>
<b>2004r. : 2003r.</b>	<b>101,01%</b>

2005r. : 2004r.	101,22%
2006r. : 2005r.	104,33% (z kwotą na wzrost wynagrodzeń)
2007r. : 2006r.	120,29% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2008r. : 2007r.	121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%
2012r. : 2011r.	103,87%
2013r. : 2012r.	103,30%
2014r. : 2013r.	98,81%
2015r. : 2014r.	104,84% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2016r. : 2015r.	118,16% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2017r. : 2016r.	104,78% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2018r. : 2017r.	106,33% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2019r. : 2018r.	112,47% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2020r. : 2019r.	123,01% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2020 rok wyniosły 53.385.299,84zł.

W odniesieniu do 2019r. wzrosły one o 10.633.620,26zł, tj. o 24,87% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2019r.

## 2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2020r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2019, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2020 rok		2019 rok		Wskaźnik % 2020/2019
		Kwota	%	Kwota	%	
1	<b>Koszty rodzajowe</b>	<b>51 506 876,64</b>	<b>96,57</b>	<b>47 888 187,71</b>	<b>97,52</b>	<b>107,56</b>
	<b>w tym:</b>					
	- amortyzacja	1 693 239,67		1 697 777,39		
	- zużycie materiałów i energii	6 936 743,18		5 918 153,63		
	- usługi obce	16 138 284,65		14 694 693,91		
	- podatki i opłaty	170 652,21		139 821,33		
	- wynagrodzenia	21 953 588,33		20 901 902,89		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	4 422 205,81		4 316 806,49		
- pozostałe koszty rodzajowe	192 162,79	219 032,07				
2	<b>Koszty finansowe</b>	<b>1 481 751,97</b>	<b>2,77</b>	<b>1 146 449,22</b>	<b>2,33</b>	<b>129,25</b>
	<b>w tym:</b>					
	- odsetki od zobowiązań	367 280,60		139 954,57		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	985 385,81		951 628,26		
- pozostałe koszty finansowe	129 085,56	54 866,39				
3	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>349 824,80</b>	<b>0,66</b>	<b>71 366,08</b>	<b>0,15</b>	<b>490,18</b>
	<b>w tym:</b>					
	- kary i grzywny	15 611,73		0,00		
	- inwestycje bez efektu gospodarczego	316 200,00		0,00		
- pozostałe koszty operacyjne	18 013,07	71 366,08				
<b>OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)</b>		<b>53 338 453,41</b>	<b>100,00</b>	<b>49 106 003,01</b>	<b>100,00</b>	<b>108,62</b>

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2020r. w stosunku do 2019r. wzrosły o kwotę 4.232.450,40zł i stanowią ich 108,62%.

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

koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	3.618.688,93zł, tj. o	7,56%
koszty finansowe	- wzrost o (+)	335.302,75zł, tj. o	29,25%
pozostałe koszty operacyjne	- wzrost o (+)	278.458,72zł, tj. o	390,18%
-----			
ogółem:	- wzrost o (+)	4.232.450,40zł, tj. o	8,62%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2020r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. zużycie materiałów i energii – wzrost o	1.018.589,55zł,
2. usługi obce – wzrost o	1.443.590,74zł,
3. podatki i opłaty– wzrost o	30.830,88zł,
4. wynagrodzenia – wzrost o	1.051.685,44zł,
5. ubezpieczenia i inne świadczenia wzrost o	105.399,32zł,
-----	
razem – wzrost o	3.650.095,93zł,

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja - spadek o	4.537,72zł
2. pozostałe koszty rodzajowe – spadek o	26.869,28zł,
-----	
razem – spadek o	31.407,00zł.

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

Wzrost kosztów usług obcych w 2020r. w odniesieniu do 2019r. można zauważyć w podziale usługi medyczne obce- kontrakty lekarskie (+ 2.121.311,91zł) z kolei największy spadek w podziale usługi medyczne obce- pozostałe procedury (- 823.899,59zł).

Ww. wzrost kosztów usług medycznych obcych - kontraktów wynika przede wszystkim z wprowadzenia dodatkowych świadczeń pieniężnych przysługujących osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 oraz ze zwiększonych potrzeb Pracowni Zabiegowej Angiografii w zakresie zabezpieczenia personelu medycznego.

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 290.068,42zł; stanowi 1,43% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2019r. (20.355.582,67zł),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 761.617,02zł; stanowi 139,41% kosztów z tytułu umów zleceń za 2019r. (546.320,22zł).

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

Wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia wynika z bieżących zmian w formach zatrudnienia etatowego. Z uwagi na wysoką średnią wieku personelu Szpital w 2020 roku podjął działania w kierunku dywersyfikacji i zwiększenia komplementarności personelu oraz ograniczenia pracy w godzinach nadliczbowych. Aktywnie poszukuje i pozyskuje personel w celu zabezpieczenia realizacji świadczeń w przypadku nieprzewidzianych absencji. Personel medyczny pracujący również w innych placówkach wyraził chęć współpracy w formie umowy zlecenie.



Na wzrost kosztów wynagrodzeń wpływ miało wprowadzenie dodatkowych świadczeń pieniężnych przysługujących osobom wykonującym zawód medyczny uczestniczącym w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i mającym bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Efektem wzrostu kosztów wynagrodzeń jest wzrost kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń dotyczący przede wszystkim składek ZUS pracodawcy i FEP o kwotę ogółem 105.399,32zł.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii szczegółowo kształtuje się następująco:

- materiały; wzrost o 974.714,15zł; stanowi 19,66% kosztów materiałów za 2019r. (4.957.058,85zł),
- energia; wzrost o 43.875,40zł; stanowi 4,57% kosztów energii za 2019r. (961.094,78zł).

Największy wzrost kosztów materiałów można zaobserwować w podziale sprzęt medyczny jednorazowego użytku (o 1.500.668,64zł) oraz w podziale leki (o 133.450,14zł) wynika po części ze zwiększonych potrzeb w tym zakresie Pracowni Zabiegowej Angiografii, Pracowni Endoskopii oraz Pracowni Elektrofizjologii jak również z panującej w roku 2020 sytuacji epidemiologicznej oraz konieczności zabezpieczenia personelu Szpitala w środki ochrony indywidualnej.

Z kolei największy spadek zużycia materiałów można zauważyć w podziale pozostały sprzęt i materiały medyczne (o 359.599,49zł) oraz pozostałe materiały (o 273.410,28zł). Zmniejszenie tych kosztów wynika z zakończenia zadań inwestycyjnych, które wymuszały dodatkowe zakupy wyposażenia i materiałów nieobjętych projektem. Szpital na bieżąco analizuje i modyfikuje system analizy kosztowej czego skutkiem jest częściowe obniżenie kosztów zużycia materiałów.

Pozostałe koszty rodzajowe w stosunku do 2019r. zostały obniżone o 26.869,28zł, co stanowi 12,27% pozostałych kosztów rodzajowych za 2019r. (219.032,07zł). Obniżenie tych kosztów odnosi się w kwocie 12.886,61zł do kosztów reprezentacji i reklamy, 9.016,22zł do kosztów podróży służbowych, 7.161,77zł do kosztów ubezpieczeń OC oraz 9,81zł do kosztów prowizji bankowych i opłat. W podziale koszty ubezpieczeń majątkowych odnotowano zwiększenie w kwocie 2.194,14zł oraz w podziale pozostałe koszty zwiększenie o 10,99zł.

Wśród kosztów rodzajowych zmniejszenie nastąpiło również w podziale amortyzacja o 4.537,72zł, co stanowi 0,27% kosztu amortyzacji poniesionego w roku 2019. Spadek ten spowodowany jest dokonanymi w ciągu roku umorzeniami środków trwałych.

Wzrost kosztów finansowych o 335.302,75zł w odniesieniu do 2019r. (1.146.449,22zł) dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- odsetki od zobowiązań: wzrost o 227.326,03zł,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: wzrost o 33.757,55zł,
- pozostałe koszty finansowe: wzrost o 74.219,17zł.

Wzrost kosztów finansowych w podziale odsetki od zobowiązań związany jest ze spłatą zobowiązań wymagalnych dokonaną w listopadzie 2020r. dzięki środkom przekazanych przez Powiat Grajewski w związku z pokryciem straty netto za rok obrotowy 2019. Po uregulowaniu ww. zobowiązań kontrahenci naliczyli odsetki ustawowe za nieterminowe opłacenie faktur.

Szczegółowo wzrost kosztu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pozostałych kosztów finansowych, wynikają z zawarcia Umowy pożyczki Nr 211000850470220 w dniu 26.03.2020r. na pożyczkę odnawialną zaciągniętą w BFF Polska S. A. z siedzibą w Łodzi oraz z zawarcia Umowy pożyczki Nr 211000850820620 w dniu 26.06.2020r. na pożyczkę z limitem nieodnawialnym zaciągniętą w BFF Polska S. A. z siedzibą w Łodzi.

Po zaciągnięciu pożyczki w dniu 26.06.2020r. pożyczka z dnia 26.03.2020r. została spłacona. Na podstawie Umowy pożyczki nr 211000850470220 z dnia 26.03.2020r. Szpital poniósł koszt prowizji w kwocie 32.600,00zł. Zapłacona prowizja obciążyła pozostałe koszty finansowe w tytule kosztów: koszty finansowe.

Na podstawie Umowy pożyczki Nr 211000850820620 z dnia 26.06.2020r. Szpital poniósł koszt prowizji w kwocie 68.000,00zł. Zapłacona prowizja obciążyła pozostałe koszty finansowe w tytule kosztów: koszty finansowe.

W tytule kosztów pozostałe koszty operacyjne nastąpiło zwiększenie o kwotę 278.458,72zł, co stanowi 390,18% pozostałych kosztów operacyjnych za rok 2019 (71.366,08zł). Wzrost ten dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- kary i grzywny- wzrost o 15.611,73zł,
- inwestycje bez efektu gospodarczego - wzrost o 316.200,00zł,
- pozostałe koszty operacyjne - spadek o 53.353,01zł.

Najwyższy kwotowo wzrost występuje w podziale inwestycje bez efektu gospodarczego. W dniu 31.12.2020r. Decyzją Nr 5/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie likwidacji inwestycji zaniechanych figurujących w ewidencji księgowej Szpitala według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. dokonano likwidacji inwestycji zaniechanych. Komisja likwidacyjna w protokole z dnia 31.12.2020r. uznała za konieczne likwidację następujących zadań inwestycyjnych: "Adaptacja budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny" oraz "Podniesienie jakości usług medycznych w SO w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego".

Ww. wydatki zostały poniesione w latach 2004 – 2019 ze środków własnych Szpitala. Pomimo starań Szpital nie uzyskał dofinansowania na budowę Oddziału Obserwacyjno – Zakaźnego, której miały służyć poniesione wydatki. W związku z sytuacją epidemiologiczną w roku 2020 oraz złym stanem technicznym pomieszczeń Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego, Szpital uzyskał możliwość modernizacji wspomnianego oddziału poprzez realizację projektu p.n. „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego” finansowanego ze środków Unii Europejskiej oraz Budżetu Państwa. W związku z powyższym oraz brakiem możliwości wykorzystania poczynionych wydatków na cele projektu, ww. inwestycje uznano za zaniechane.

Łączny koszt tych inwestycji w kwocie 316.200,00zł obciążył konto 765 Pozostałe koszty operacyjne w podziale Inwestycje bez efektu gospodarczego.

## 2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2019 rok tutejszy Szpital poniósł stratę bilansową brutto w kwocie: - 6.354.323,43zł.  
Wynik podatkowy za 2019 rok był stratą w kwocie: - 3.643.804,24zł.

**Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2020 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie: 46.846,43zł.**

**W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.), za 2020 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie: 5.860.149,21zł.**

Poniżej przedstawiamy rozliczenie głównych pozycji różniących stratę bilansową brutto od straty podatkowej.

		w zł	
Lp.	Wyszczególnienie	2020r. Wartość łączna	2019r. Wartość łączna
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	46 846,43	- 6 354 323,43
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	- 2 314 762,91	- 1 340 702,33
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wyposażenia sfinansowanych z dotacji art. 17 ust. 21	1 111 325,56	1 254 994,59
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	21 962,31	16 494,07
	- darowizny rzeczowe art. 17 ust. 21 (w roku 2021 dot. przeciwdziałanie COVID-19)	907 798,46	40 053,38
	- przychody z rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu realizacji „Programu Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie)”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego; przychody księgowane trwale nie stanowiące przychodu podatkowego; art. 17 ust. 23	100 876,63	0,00
	- przychody z dotacji celowej „Zwalczanie zakażenia, zapobieganie rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczanie skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem Covid-19” z Budżetu Państwa nieksięgowane w rozliczenia międzyokresowe przychodów; przychody księgowane trwale nie stanowiące przychodu podatkowego; art. 17 ust. 47	143 820,00	0,00
	- wpływ środków finansowanych z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego na wynagrodzenia, składki ZUS pracodawcy i koszty przejazdu lekarza kierowanego przez urząd do pracy na O/Zakaźnym w związku z Covid-19; przychody księgowane trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	6 804,73	0,00
	- korekta naliczonych odsetek za rok 2019 księgowanych w roku 2020 od zobowiązań cywilno-prawnych; przychody księgowane trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	365,75	0,00
	- umorzenie odsetek z roku poprzedniego od zobowiązań cywilnoprawnych; przychody księgowane przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	234,78	5 230,33
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego	313,17	505,88
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	4 890,00	4 957,00
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS z tytułu wypłaconych pracownikom świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	869,34	498,32
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2016r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	28,17

	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2017r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	0,00
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2018r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	11 480,00
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w 2019r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	13 870,44	0,00
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za dany rok	852,83	147,93
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowania projektu pn. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" współfinansowanego ze środków EFRR	0,00	4 469,31
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowania projektu pn. "Przebudowa wraz z doposażeniem oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni Ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie" współfinansowanego ze środków EFRR	738,32	0,00
	- rozliczenie kosztowe naliczonego i niewypłaconego pracownikom CZP ekwiwalentu za używanie własnej odzieży w 2018r.	0,00	1 796,21
	- nadpłata (zwrot) odsetek roku 2018 od zobowiązań cywilno - prawnych	0,00	47,14
	- pozostałe przychody (różnice zaokrągleń przedpłat, opłaty transakcyjne, wysyłkowe)	40,59	0,00
<b>C.</b>	<b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:</b>	<b>- 6 196,45</b>	<b>- 153,43</b>
	-odsetki naliczone od należności Szpitala (orzeczone wyrokiem oraz nakazem zapłaty)	2 905,85	153,43
	-naliczony zwrot zasądzonych kosztów sądowych, procesowych od należności Szpitala (orzeczone nakazem zapłaty)	3 290,60	0,00
<b>D.</b>	<b>Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>4 661 318,04</b>	<b>+ 2 043 193,06</b>
	- środki pieniężne przekazane przez Powiat Grajewski - organ założycielski na pokrycie ujemnego wyniku finansowego roku poprzedniego, zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej	4 661 318,04	2 043 193,06
<b>E.</b>	<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>	<b>+ 2 290 865,34</b>	<b>+ 1 524 620,06</b>
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	1 231 227,19	1 053 508,71
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	0,00	128 406,78
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Poprawa sytuacji epidemiologicznej ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane z EFRR; <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	27 957,04	0,00
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE, budżetu państwa i dotacji Powiatu Grajewskiego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	6 238,82	24 955,32
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE i dotacji Powiatu Grajewskiego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	0,00	147 899,25
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych);	0,00	49 702,08

	współfinansowane ze środków pomocowych UE <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>		
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych ze „Zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu, profilaktyce oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem Covid-19” z Budżetu Państwa, <i>art. 16 ust. 1 pkt. 58</i>	141 228,00	0,00
	- koszty z rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu realizacji „Program profilaktyki chorób odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie)”; współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego; <i>art. 16 ust. 1 pkt. 58</i>	100 876,63	0,00
	- rozliczenie w koszty wyposażenia pochodzącego z darowizn rzeczowych <i>art. 16 ust. 1 pkt. 14</i>	726 029,32	40 053,38
	- kasacja sprzętu pozbawionego cech użytkowych z magazynu	0,00	1 020,37
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne	15 611,73	0,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w roku bieżącym)	0,00	7 524,43
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w roku bieżącym)	3 437,21	7 237,64
	- odsetki od innych należności, do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	310,99	0,00
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych roku bieżącego	313,17	505,88
	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych)	1 800,00	1 800,00
	- opłacone rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	4 846,89	11 169,46
	- usługa żywienia wojska wspomagającego działania Szpitala przeciw Covid-19	10 683,15	0,00
	- rozliczenie w koszty wynagrodzenia, składek ZUS pracodawcy, kosztów przejazdów lekarza kierowanego przez Podlaski Urząd Wojewódzki do pracy na O/Zakaźny w związku z Covid-19	6 804,73	0,00
	- koszty procesowe (od zobowiązań z tyt. dostaw i usług)	1 811,00	11 545,88
	- wyrównanie wynagrodzeń (godzin nadliczbowych) dla pracowników za lata ubiegłe	0,00	15 568,90
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowanie projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...; współfinansowanego ze środków pomocowych UE	0,00	4 469,31
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowanie projektu Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR... ...; współfinansowanego ze środków EFRR	5 210,11	0,00
	- rozliczenie korekty finansowej projektu Przebudowa wraz z doposażeniem oddziału Położniczo-Ginekologicznego...; współfinansowanego ze środków EFRR	738,32	0,00
	- odsetki od innych należności, do których nie stosuje się przepisy ordynacji podatkowej (rozliczenie korekty finansowej dofinansowania projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...; współfinansowanego ze środków pomocowych UE)	0,00	600,00
	- pozostałe koszty operacyjne (zakup paragonowy, utylizacja leków, ekwiwalent BHP za 2017r., różnice składek ZUS i podatku VAT, duplikaty faktur, usługi medyczne ponad limit roku bieżącego itp.)	5 741,04	18 652,67
<b>F.</b>	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, <b>w tym:</b>	<b>+ 2 506 841,54</b>	<b>+ 1 354 413,63</b>
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia	743 465,38	635 992,52

	społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych, dodatków dla ratowników roku bieżącego (w roku 2020 również dodatkowych świadczeń COVID) <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57a</i>		
	- naliczone i niewypłacone dodatki ratowników, dyżurów (w roku 2020 również dodatkowych świadczeń COVID) - brutto roku bieżącego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	585 106,59	2 363,95
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia, (w roku 2020 również umów zleceń dodatkowych świadczeń COVID) - brutto roku bieżącego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	211 092,10	53 261,54
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych oraz ratownika medycznego (w roku 2020 umów zleceń dodatkowych świadczeń COVID) roku bieżącego	28 181,81	7 076,76
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 9 podpunkt b</i>	574 464,35	486 374,52
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych <i>art. 16 ust. 1 pkt. 11</i>	302 612,55	103 139,86
	- naliczony i niewypłacony pracownikom ekwiwalent BHP za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	61 918,76	66 204,48
<b>G.</b>	<b>Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>- 1 324 762,78</b>	<b>- 870 851,80</b>
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków dla pielęgniarek i położnych, dodatków dla ratowników roku poprzedniego (dla roku 2019 dodatkowo wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycejskiej i ratowników oraz innych pracowników )	635 992,52	595 362,49
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń i dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych roku poprzedniego	7 76,76	4 552,57
	- wypłacone umowy zlecenia i dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych - brutto roku poprzedniego	53 261,54	36 051,46
	- wypłacone dodatki ratowników (dla roku 2019 dodatkowo wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycejskiej i ratowników oraz innych pracowników ) - brutto roku poprzedniego	2 363,95	129 686,54
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2018r.	449 033,00	0,00
	- opłacone odsetki 2019r. od zobowiązań cywilno-prawnych	102 433,16	0,00
	- opłacone odsetki 2018r. od zobowiązań cywilno-prawnych	7 497,76	105 198,74
	- rozrachunki z NFZ POW w Białymstoku (sankcje pokontrolne- nienależnie pobrane świadczenia 2019r.) księgowane w VI.2020r na koncie 820-rozliczenie wyniku finansowego	3 990,20	0,00
	- wypłacony pracownikom ekwiwalent za używanie własnej odzieży za 2018r.	63 113,89	0,00
	<b>Zysk podatkowy roku bieżącego</b>	<b>5 860 149,21</b>	<b>0,00</b>
	<b>Strata podatkowa roku bieżącego</b>	<b>0,00</b>	<b>- 3 643 804,24</b>
<b>H.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>- 17 051 437,25</b>	<b>- 15 349 669,66</b>
<b>I.</b>	<b>Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>	<b>35 063,76</b>	<b>25 115,34</b>
	- kary i grzywny	15 611,73	0,00
	- usługa żywienia wojska	10 683,15	0,00
	- wpłaty składek na OZPSP	1 800,00	1 800,00
	- odsetki należności podatkowej	310,99	600,00
	- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	4 846,89	11 169,46
	- koszty procesowe od zobowiązań	1 811,00	11 545,88
<b>J.</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>35 064,00</b>	<b>25 115,00</b>

<b>K.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>6 662,00</b>	<b>4 772,00</b>
-----------	--------------------------	-----------------	-----------------

Wykazany jak wyżej zysk podatkowy w kwocie 5.860.149,21zł rozliczony został jak niżej:

<b>348.055,63zł</b>	<b>przeznaczono na cele statutowe Szpitala</b> (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,
<b>3.643.804,24zł</b>	<b>obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 100% straty z roku 2019,</b>
<b>1.654.025,44zł</b>	<b>obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 50% straty z roku 2018</b> (ze straty w kwocie 3.308.050,88zł),
<b>214.263,90zł</b>	<b>obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 50% straty z roku 2017</b> (ze straty w kwocie 428.527,79zł).

Na dzień 31.12.2020r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozostaje wartość straty podatkowej za 2018r. w kwocie 1.654.025,44zł oraz za 2017r. w kwocie 214.263,89zł , o którą można obniżyć ewentualny dochód podatkowy, kolejno po sobie następujących, pięciu lat podatkowych (w odniesieniu do straty z konkretnego roku, w tym przypadku do 2023r. włącznie), z uwzględnieniem zasad określonych w art. 7 ust. 5 cytowanej wyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie trwania roku podatkowego 2020 regulował odrębne zobowiązania podatkowe od zobowiązań jak wykazano w tabeli (kary i grzywny, usługa żywienia wojska itd.) w kwocie ogółem 6.662,00zł.

## 2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2020r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **530.351,36zł**,

w tym:

- ✓ 21.960,00zł – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.); budynki,
- ✓ 17.080,00zł – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.); budynki,
- ✓ 29.889,00zł – przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.); budynki,
- ✓ 111.182,36zł – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.); budynki,
- ✓ 294.240,00zł – podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (rozpoczęto w 2018r.); budynki,

---

474.351,36zł – ogółem budynki

- ✓ 56.000,00zł – zakup gotowych dóbr inwestycyjnych – środki transportu (rozpoczęto w 2019r.).

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 01.01.2020r.:

- na budynki przypadała kwota 474.351,36zł,  
- na środki transportu przypadała kwota 56.000,00zł,

---

ogółem: 530.351,36zł.

**Zwiększenia** wartości konta 080 - środki trwałe w budowie w trakcie 2020r. wyniosły ogółem **9.688.222,51zł**,

w tym:

- 9.598.878,66zł z faktycznych nakładów, z tego:
  - ✓ 2.067.685,59zł – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (budynki),
  - ✓ 2.379.708,67zł – poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego (budynki), w tym 328.859,98zł pozostałe środki trwałe- aparatura medyczna i wyposażenie,

---

4.447.394,26zł zwiększenie ogółem na budynki

- ✓ 500.000,00zł – rozbudowa instalacji gazów medycznych w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budowle),



- ✓ 494.212,26zł – zakup środka transportu (środki transportu),
  - ✓ 214.426,14zł – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
  - ✓ 2.000.000,00zł – zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem do obsługi pracowni komputerowej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
  - ✓ 242.846,00zł – doposażenie w aparaty USG z możliwością echokardiografii celem diagnozowania i leczenia chorób układu krążenia w roku 2020 (POLKARD) (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
  - ✓ 1.700.000,00zł - zakup aparatów RTG w ramach zapobiegania zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
- 
- 4.157.272,14zł zwiększenie ogółem na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną),
- 66.143,85zł z otrzymanych darowizn aparatury medycznej,
  - 23.200,00zł z otrzymanych darowizn środków transportu.

Z sumy kwot, które były na B.O. 2020r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2020 na stronę Wn konta 080 (bez przeksięgowania na nową nazwę zadania, likwidacji oraz bez darowizn), zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania inwestycyjne na łączną kwotę 6.045.101,33zł, a więc w trakcie roku obrotowego, **z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotą ogółem 6.015.175,55zł oraz na konto 013 – pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia w użytkowaniu kwotą ogółem 29.925,78zł.**

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków (z budynków):	2.208.756,95zł, w tym:
- termomodernizacja 5 budynków...	2.178.867,95zł
- przebudowa wraz z doposażeniem Oddz. Poł- Gin...	29.889,00zł
2. budowli (z budowli, tzw. obiektów inżynierii lądowej i wodnej):	500.000,00zł, w tym:
- rozbudowa instalacji gazów medycznych...	500.000,00zł
3. aparatury medycznej (z budynków):	298.934,20zł, w tym:
- poprawa sytuacji epidemiologicznej	298.934,20zł
4. aparatury medycznej (z aparatury medycznej):	2.457.272,14zł, w tym:
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych	214.426,14zł
- zakup tomografu...	2.000.000,00zł
- doposażenie w aparaty USG ...	242.846,00zł
5. środków transportu (ze środków transportu):	550.212,26zł w tym:
- zakup gotowych dóbr...- środki transportu	80.000,00zł
- zakup ambulansu transportowego z wyposażeniem	470.212,26zł

Z powyższej kwoty, przebiegowania na konto 013 dotyczyły:

1. wyposażenia (z budynków):	29.925,78zł, w tym:
- poprawa sytuacji epidemiologicznej	29.925,78zł
(w wyniku rozliczenia zadania nie utworzyły środków trwałych)	

Ponadto obroty strony Ma konta 080 w trakcie roku obrotowego zostały zwiększone o kwotę 405.543,85zł z następujących tytułów:

- 66.143,85zł tytułem przyjęcia do ewidencji na konto 010 otrzymanych darowizn aparatury medycznej (z aparatury medycznej na aparaturę medyczną),
- 23.200,00zł tytułem przyjęcia do ewidencji na konto 010 otrzymanej darowizny środków transportu (z środków transportu na środki transportu),
- 316.200,00zł tytułem likwidacji inwestycji zaniechanych zgodnie z Decyzją nr 5/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (z budynków w ciężar konta 765- pozostałe koszty operacyjne).

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2020r. wynosiło **3.767.928,69zł**,

w tym:

- ✓ 17.080,00zł - instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.); budynki,
- ✓ 2.050.848,69zł - poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego (rozpoczęto w 2020r.); budynki,

---

2.067.928,69zł – ogółem budynki

- ✓ 1.700.000,00zł - zakup aparatów RTG w ramach zapobiegania zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 (rozpoczęto w 2020r.); aparatura medyczna

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 31.12.2020r.:

- na budynki przypadała kwota	2.067.928,69zł,
- na środki transportu przypadała kwota	1.700.000,00zł,

---

ogółem: 3.767.928,69zł.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2020r. rachunkowo zwiększyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2020r. o kwotę 3.237.577,33zł, a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami (faktycznymi nakładami) i zmniejszeniami (faktycznymi przebiegowaniami na konta: 010, 013 oraz 765) dokonanyymi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji oraz likwidacji zadań inwestycyjnych: 9.598.878,66zł - 6.045.101,33zł - 316.200,00zł = 3.237.577,33zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2020 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	530.351,36zł	B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
✓	9.688.222,51zł	zwiększenia
✓	6.450.645,18zł	zmniejszenia
<hr/>		
✓	3.767.928,69zł	B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

## 2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2020 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **9.598.878,66zł**.

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:	9.574.878,66zł
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	9.574.878,66zł
w tym:	
- na budynki	4.118.534,28zł
• termomodernizacja 5 budynków ...	2.067.685,59zł
• poprawa sytuacji epidemiologicznej...	2.050.848,69zł
- na budowle	500.000,00zł
• rozbudowa instalacji gazów medycznych	500.000,00zł
- na środki transportu	470.212,26zł
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	4.486.132,12zł
2) zakupu używanych obiektów majątkowych:	24.000,00zł
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	24.000,00zł
w tym:	
- na środki transportu	24.000,00zł

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2020r., **do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 5.848.029,97zł, w tym 5.818.104,19zł na środki trwałe, a 29.925,78zł z poniesionych nakładów po zakończeniu zadania i jego rozliczeniu nie utworzyło środków trwałych.**

**Z nakładów poniesionych w 2020r. na niefinansowe aktywa trwałe 3.750.848,69zł nie przyjęto w tym samym roku na stan środków trwałych Szpitala, w tym:**

- **na budynki na kwotę ogółem 2.050.848,69zł, w tym:**
  - kwoty 2.050.848,69zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej...
- **na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną) na kwotę ogółem 1.700.000,00zł, w tym:**
  - kwoty 1.700.000,00zł na zakup gotowych dóbr inwestycyjnych- aparatury medycznej.

**Jak wskazano wyżej, w 2020r. poniesiono nakłady na używane niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 24.000,00zł.**

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2020r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie **9.644.072,99zł**,

w tym:

- z Budżetu Państwa 5.314.128,59zł,  
w tym:
  - 330.147,34zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...,
  - 500.000,00zł na rozbudowę instalacji gazów medycznych,
  - 470.212,26zł na zakup ambulansu transportowego z wyposażeniem ...,
  - 4.013.768,99zł na zakup sprzętu i aparatury medycznej.
  
- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 3.331.571,40zł,  
w tym:
  - 1.680.834,68zł na termomodernizację 5 budynków Szpitala,
  - 1.650.736,72zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...,
  
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 455.000,00zł,  
w tym:
  - 300.000,00zł na termomodernizację 5 budynków Szpitala Ogólnego; (środki własne Powiatu),
  - 105.000,00zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...; (środki z budżetu gmin: po 10.000,00zł Gmina Rajgród i Gmina Wąsosz, 15.000,00zł Gmina Radziłów, 20.000,00zł Gmina Grajewo oraz 50.000,00zł Miasto Grajewo),
  - 50.000,00zł na zakup sprzętu medycznego na potrzeby poradni okulistycznej; (środki z budżetu Miasta Grajewo: 50.000,00zł),
  
- ze środków własnych Szpitala 336.267,74zł,  
w tym:
  - 277.282,59zł na budynki (termomodernizacja 5 budynków... 95.062,62zł + poprawa sytuacji epidemiologicznej... 182.219,97zł),
  - 4.400,00zł na środki transportu,
  - 54.585,15zł na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną); w tym: zakup sprzętu medycznego na potrzeby poradni okulistycznej 32.548,72zł + zakup aparatury medycznej 3.819,42zł + zakup aparatu USG z funkcją echokardiografii POLKARD 18.217,01zł.

Na 31.12.2020r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **19.687,38zł** (poniesione w 2020r.),

w tym:

- na wyposażenie (poprawa sytuacji epidemiologicznej) 19.687,38zł

Wykazane jak wyżej zobowiązania w całości są niewymagalne na 31.12.2020r.

**Na 2021r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **2.364.911,33zł**,  
w tym:

- ✓ poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego; planowany okres realizacji 2020r. – 2021r.  
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2021: 2.292.011,33zł;  
źródła finansowania:
  - środki UE: 1.719.008,50zł
  - środki z Budżetu Państwa 343.801,70zł
  - środki własne Szpitala 229.201,13zł
  
- ✓ zakup gotowych środków trwałych - aparatury medycznej; videokolonoskop na potrzeby Pracowni Endoskopii:  
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2021r.,  
całkowity koszt realizacji zadania 72.900,00zł;  
źródła finansowania:
  - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 40.000,00zł  
(40.000,00 dotacja celowa z budżetu Miasta Grajewo)
  - środki własne Szpitala: 32.900,00zł

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2020r. i nie planuje na 2021r.** nakładów na niefinansowe aktywa trwałe **w zakresie ochrony środowiska.**

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

Zadania inwestycyjne realizowane przez Szpital mogą być jedynie przyjazne środowisku.

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

**W roku 2020 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Wynik przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub incydentalnych za 2020 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2019, w tym samym Szpitalu nie odnotowane zostały żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wynik przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub incydentalnych za 2019 rok wynosił 0,00zł.

#### 4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2020 ROK

	w zł
1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcie o:	<b>40.184,43</b>
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa /+/ Ogółem koszty nie powodujące wydatków /+/ 2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	1.693.239,67 1.693.239,67
a) odsetki zapłacone /+/ b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebieganie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów (w zakresie dotacji) - równoległe do amortyzacji, powiększone o wartość zysku z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych i pomniejszone o koszty nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego) /-/ c) inne korekty /+/ w tym: - opłacone prowizje od pożyczek /+/ - zwiększenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ /-/ - zmniejszenie straty z lat ubiegłych - (pokrycie straty przez Pow. Grajewski za 2019r.) /+/ - zysk działalności podstawowej z tytułu rozliczenia zadania w ramach działalności inwestycyjnej /+/ - przebieganie przychodów z tytułu niewykonanego ryczału 1/12 wartości umów na rok 2020 /+/ - pozostała korekta /+/ Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy /+/ 3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu: a) zmiana stanu zapasów /-/ b) zmiana stanu należności /-/ c) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) /+/ d) zmiana stanu zobowiązań /-/ Ogółem pozycje korygujące /+/ Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) /-/ 	985.385,81 1.105.330,84 4.933.850,92 100.600,00 3.990,20 4.661.318,04 29.925,78 137.839,70 8.157,60 6.507.145,56 2.903.285,49 1.098.309,69 6.619,56 524.895,18 1.987.274,76 <b>2.027.459,19</b>



2. Działalność inwestycyjna:	
1) wpływy:	
a) wpływy zewnętrzne /+/ - otrzymane dotacje i dofinansowania /+/  Ogółem wpływy /+/  2) wydatki /-/: w tym: - na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych /-/ - wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, które po ich zakończeniu nie utworzyły środków trwałych /-/  Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /+/  3. Działalność finansowa:	12.514.403,79    12.514.403,79  9.560.208,77   9.530.282,99 29.925,78  <b>2.954.195,02</b>
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek /+/  2) wydatki: a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/ b) zapłacone odsetki /-/ c) inne wydatki finansowe /-/ Ogółem wydatki /-/  Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/  4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto: 1. +/- 2. +/- 3.	25.854.229,28   26.792.208,23 985.385,81 100.600,00 27.878.194,04  <b>2.023.964,76</b>   <b>+ 2.957.689,45</b>

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

- ✓ 2.648.601,12zł B. O. 2020r. – stan na 01.01.2020r.
  - ✓ 2.957.689,45zł zwiększenie w trakcie 2020r.
- 
- ✓ 5.606.290,57zł B. Z. 2020r. – stan na 31.12.2020r.

### 5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2020r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **380,24 etatu przeliczeniowego**, w tym:

13,50 etatu - lekarze medycyny  
24,00 etatu - personel inny z wyższym  
235,99 etatu - personel średni

w tym:

148,51 etatu - pielęgniarki  
20,00 etatów - położne

12,00 etatów - personel niższy  
66,50 etatu - personel gospodarczy  
28,25 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2020r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **355,49 etatu przeliczeniowego**, tj. **92,28% stanu** z dnia **31.01.2020r.**, w tym:

10,22 etatu - lekarze medycyny	-	3,28 etatu
0,57 etatu - lekarz stażysta skierowany przez Wojewodę	+	0,57 etatu
23,66 etatu - personel inny z wyższym	-	0,34 etatu
218,29 etatu - personel średni	-	17,70 etatu

w tym:

139,66 etatu - pielęgniarki - 8,85 etatu  
19,00 etatów - położne - 1,00 etat

11,00 etatów - personel niższy	-	1,00 etat
61,50 etatu - personel gospodarczy	-	5,00 etatów
30,25 etatu - administracja	+	2,00 etaty

---

**Razem zmniejszenie: 24,75 etatu**

**Przeciętne zatrudnienie w skali 2020r.** wyniosło **369,56 etatu przeliczeniowego**, tj. **97,19%** stanu z 31.01.2020r. i **103,96%** stanu z 31.12.2020r., w tym:

10,22 etatu - lekarze medycyny  
0,57 etatu - lekarz stażysta skierowany przez Wojewodę  
23,66 etatu - personel inny z wyższym  
218,29 etatu - personel średni

w tym:

139,66 etatu - pielęgniarki  
19,00 etatów - położne

11,00 etatu - personel niższy  
61,50 etatu - personel gospodarczy  
30,25 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2020r. spadło o 24,75 etatu przeliczeniowego. Zmiany te w większości wynikają z faktycznego spadku zatrudnienia, a częściowo są efektem chwilowego obniżenia stanu zatrudnienia w związku z odejściem pracowników na emerytury. Pracownicy ci, przede

wszystkim z grup personelu podstawowego, ponownie podejmują pracę na podstawie umów o pracę bądź umów cywilno-prawnych. Ten stan rzeczy potwierdza wielkość średniorocznego zatrudnienia, które w wyliczonej liczbie 369,56 etatu przeliczeniowego w odniesieniu do stanu z 31.01.2020r. wskazuje na spadek zatrudnienia o 10,68 etatu przeliczeniowego, a w odniesieniu do stanu z 31.12.2020r. wskazuje na wzrost o 14,07 etatu przeliczeniowego.

Zmiany w stanie zatrudnienia na 31.12.2020r. w stosunku do stanu z 31.01.2020r. (spadek o 24,75 etatu przeliczeniowego), w odniesieniu do poszczególnych grup personelu, przedstawiają się następująco:

- najwyższy wzrost: 2,00 etatu administracja,
- najwyższy spadek: 17,70 etatu personel średni (w tym 8,85 etatu pielęgniarki).

Najwyższe zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego w trakcie 2020r. wystąpiło w miesiącu sierpniu: o 10,62 etatów, a najwyższe zwiększenie w styczniu: o 3,16 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2020r. w liczbie 369,56 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2019r. w liczbie 390,14 etatu przeliczeniowego 94,72% (- 20,58 etatu przeliczeniowego).

Zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni 2020r. wynikały także ze zmian w formach zatrudnienia lekarzy medycyny i personelu średniego.

## **5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 ROK**

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2020 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2019 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 2020 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2019r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 390,11 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2019 wynosiła w tutejszym Szpitalu 40.569.332,43zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019r. wynosi 10.646.250,00zł),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2019 wyniosły w tutejszym Szpitalu 41.398.152,29zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019r. wynosi 21.292.500,00zł),

**a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2020 rok.**

Za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2019 rok, także istniał w stosunku do tutejszego Szpitala obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego.

Stosownie do postanowień art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w dniu 19.08.2019r., pismem Nr Sz.O.III-34/104/19 z dnia 19.08.2019r., Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał sprawozdanie finansowe za 2019r., zaznaczając jednocześnie, że zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości ze wskazanym przez Zarząd Powiatu podmiotem Szpital zawrze stosowną umowę na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością jej przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

Pismem Nr WS.8023.7.2019 z dnia 23.09.2019r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 18.09.2019r., uchwałą nr 45/196/19, dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za lata 2019 i 2020. Wybrany podmiotem została firma MaxFinanse Spółka z o.o., ul. Składowa 10, 19-400 Olecko.

Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 09.12.2019r., Szpital zawarł Umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, zmienioną Anekssem nr 1 zawartym w dniu 25.03.2020r., oraz Anekssem nr 2 zawartym w dniu 22.03.2021r.

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

- za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku,

- za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku.

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

Badanie ma być przeprowadzone zgodnie z:

- mającymi zastosowanie do badania sprawozdań finansowych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.)
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019r., poz. 1421 z późn. zm.),
- Krajowymi Standardami Badania przyjętymi uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.),
- zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów wprowadzonymi uchwałą Nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

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

Wynikiem każdego przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego jest sporządzone przez Zleceniobiorcę sprawozdanie z badania, zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach, Krajowymi Standardami Badania oraz innymi przepisami prawa, które mają zastosowanie.

Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Niniejsze sprawozdanie zostanie przekazane Szpitalowi w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania Sprawozdania finansowego, do dnia 15.04.2020r. za rok 2019, oraz do dnia 15.05.2021 za rok 2020 za pomocą poczty elektronicznej.

Łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych za okresy wyżej wymienione wynosi 12.200,00zł brutto, tj. z tytułu badania sprawozdania za każdy okres po 6.100,00zł brutto.

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

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2020 (w trakcie roku 2020 i w roku 2021 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

## **6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIĘGLYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2020 ROK**

W sprawozdaniu finansowym za 2020 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2020r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonym za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. ujęta została kwota 3.990,20zł (księgowano w czerwcu 2020r.; strona WN konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego). Kwota ta dotyczy roku poprzedniego, w związku z czym nie wystąpiła ona w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.

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

Kwota 3.990,20zł to zwrot nienależnych świadczeń (przychodów) za 2019r., określony w piśmie z NFZ POW w Białymstoku Znak: WEFR.4300.235.2020 PDL.WEFR.5.AB z dnia 29.06.2020r.

W związku z powyższym, wprowadzenie, zaksięgowanie niniejszej kwoty w pozostałe koszty operacyjne Szpitala w roku 2020, z uwagi na jej wielkość, nie spowodowałyby zniekształcenia wyniku finansowego za 2020r., a więc naruszenia zasad: współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, ostrożnej wyceny oraz istotności, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), ale byłoby niezgodne z przyjętym w tutejszym Szpitalu dotychczasowym sposobem księgowania takich samych merytorycznie zdarzeń gospodarczych.

Wobec tego, na podstawie wniosku Głównego Księgowego z dnia 16 lipca 2020r., zaakceptowanym przez Dyrektora Szpitala w dniu 16 lipca 2020r. powyższa kwota na zasadzie przewidzianej dla błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości została zaksięgowana bezpośrednio na konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego. Księgowanie to nie zniekształciło wyniku finansowego roku 2020, a jednocześnie jako skutek rozliczeń roku poprzedniego zwiększyło nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych, gdyż zarówno zmniejszenie przychodów, jak i powstanie kosztów poprzez obciążenie karą umowną tworzy dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne.