

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 2021 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 01 kwietnia 2022 roku

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie (zmiana pełnej nazwy Szpitala z: Szpital Ogólny w Grajewie na: Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod datą 23.09.2008r. Postanowieniem sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/006929/08/610 z dnia 23.09.2008r.) z siedzibą: 19-200 Grajewo, ul. Konstytucji 3 Maja 34, jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2022r., poz. 633 z późn. zm.).

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

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

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999r. Działalność była kontynuowana nieprzerwanie w latach od 2000 roku do 2020 roku i w całym 2021 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r. 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, w skład której wchodzi:

- 1) Metody wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- 2) Zakładowy Plan Kont Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- 3) Wykaz ksiąg rachunkowych - zbiorów tworzących księgi rachunkowe Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- 4) Opis systemu przetwarzania danych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,

- 5) System ochrony danych i ich zbiorów Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- 6) Wzory rocznych sprawozdań finansowych Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiące Załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.,
- 7) Wykaz rozdzielników kosztów wspólnych oraz kluczy podziałowych służących rozliczaniu kosztów działalności pomocniczej i podstawowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie stanowiący Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r.

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego Decyzją Nr 8/2021 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 30 lipca 2021 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego Załączników: nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 i nr 7 do Zarządzenia Nr 1/2021 z dnia 04 stycznia 2021r. 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 31.12.2021r., 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 2/2021 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 22 stycznia 2021r. 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 31.12.2020r. 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 28.01.2021r. z przeprowadzonej weryfikacji stawek i okresów amortyzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2020r.,

7. Zarządzenie Nr 8/2020 z dnia 9 marca 2020r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie oraz Zarządzenie Nr 3/2021 z dnia 22 stycznia 2021r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej,
8. Zarządzenie Nr 16A/2020 z dnia 01 lipca 2020r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela 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 Ginela 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 Ginela w Grajewie z dnia 3 sierpnia 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie,
10. Zarządzenie Nr 25A/2021 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela w Grajewie z dnia 13 września 2021r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Ginela w Grajewie za rok 2021.

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 – 2021 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 2021r., poz. 1800 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 do 2019 roku. W odniesieniu do roku obrotowego 2020 zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Ginela 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 Ginela 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. oraz dla roku obrotowego 2021 zgodnie z Zarządzeniem Nr 2/2021 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 22 stycznia 2021r. 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 31.12.2020r. Protokołem nr 1, Protokołem nr 2, Protokołem nr 3, Protokołem nr 4, Protokołem nr 5, Protokołem nr 6 oraz Protokołem nr 7 z dnia 28.01.2021r. z przeprowadzonej weryfikacji stawek i okresów amortyzacji środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2020r.

- **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 Anekssem 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 2021 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2021 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. 2021r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **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

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 **2021 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **6.123.156,23zł**,

w tym:

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

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	524.378,40zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	524.378,40zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	505.208,08zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	19.170,32zł
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji: (dotacja celowa Powiatu Grajewskiego)	159.094,20zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	159.094,20zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	86.000,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	73.094,20zł
3. z tyt. zakupów finansowanych ze środków EFRR:	2.887.799,00zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	2.887.799,00zł

w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	2.750.757,80zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	137.041,20zł
4. z tyt. zakupów finansowanych ze środków z Budżetu Państwa:	2.347.751,48zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	2.347.751,48zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	568.500,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	1.779.251,48zł
5. z tyt. zakupów finansowanych ze środków z darowizn pieniężnych:	92.000,00zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	92.000,00zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	80.000,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	12.000,00zł
- przychody z tytułu otrzymania darowizn rzeczowych z tego:	112.133,15zł
1. od Lotniczego Pogotowia Ratunkowego	90.405,00zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	90.405,00zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	0,00zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	90.405,00zł
2. do Ministra Zdrowia - Skarb Państwa	21.728,15zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	21.728,15zł
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)	21.728,15zł

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2021r. wyniosły ogółem **995.852,30zł** i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	995.852,30zł,
w tym:	
- środki transportu	47.200,00zł,
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	948.652,30zł.

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

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2021r.** wynosił ogółem **57.924.592,29zł**, w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł
- rzeczowy majątek trwały	56.560.354,97zł
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł
b) budynki i budowle	33.244.930,42zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.937.876,06zł
d) środki transportu	570.462,39zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	19.920.246,10zł

Wykazana kwota finansowania majątku trwałego Szpitala 159.094,20zł, jako pochodząca z dotacji celowej Powiatu Grajewskiego, szczegółowo miała następujące źródła finansowania:

- 20.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Grajewo z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- 15.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Radziłów z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- 10.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Rajgród z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- 10.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Wąsosz z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- 31.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,
- 3.094,20zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Szczuczyn z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,

- 40.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Miasta Grajewo; na zakup videokolonoskopu na potrzeby Pracowni Endoskopii,
- 10.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Rajgród; na zakup videokolonoskopu na potrzeby Pracowni Endoskopii,
- 10.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Radziłów; na zakup videokolonoskopu na potrzeby Pracowni Endoskopii,
- 10.000,00zł dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej z budżetu Gminy Wąsosz; na zakup zestawu do artroskopii na potrzeby Bloku Operacyjnego Ortopedycznego.

86.000,00zł razem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”,

73.094,20zł razem na aparaturę medyczną w 2021r. na potrzeby Pracowni Endoskopii, Bloku Operacyjnego Ortopedycznego oraz w ramach realizacji zadania inwestycyjnego p.n.: „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”

159.094,20zł ogółem dotacje celowe Powiatu Grajewskiego na majątek trwały przyjęty na stan w 2021r.

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości majątku trwałego w skali 2021r. przedstawia poniższa tabela:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2021r.
			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)	51.433.051,04	6.123.156,23	995.852,30	56.560.354,97
3.	w tym: -grunty	886.840,00	0,00	0,00	886.840,00
4.	-budynki i budowle	29.254.464,54	3.990.465,88	0,00	33.244.930,42
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.937.876,06	0,00	0,00	1.937.876,06
6.	-środki transportu	617.662,39	0,00	47.200,00	570.462,39
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	18.736.208,05	2.132.690,35	948.652,30	19.920.246,10
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	52.797.288,36	6.123.156,23	995.852,30	57.924.592,29

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2021r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 52.797.288,36zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
- ✓ 6.123.156,23zł zwiększenia (przychody)
- ✓ 995.852,30zł zmniejszenia (rozchody)

- ✓ 57.924.592,29zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2021r.** wynosiła ogółem **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

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2021r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2021 rok wyniosły ogółem **2.088.844,19zł**
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	0,00zł
- od rzeczowego majątku trwałego	2.088.844,19zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	423.983,23zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	75.390,06zł
c) od środków transportu	42.890,16zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	1.546.580,74zł

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2021r. wyniosło ogółem **912.918,90zł**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	912.918,90zł
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne; w części umorzonej	4.926,66zł
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna); w części umorzonej	907.992,24zł

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2021r.** wynosiła **17.072.899,65zł**,
w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	1.364.237,32zł
- od rzeczowego majątku trwałego	15.708.662,33zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	4.702.024,41zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	1.568.845,73zł
c) od środków transportu	73.492,53zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	9.364.299,66zł

Zbiorczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2021r. przedstawia poniższa tabela:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2021r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2021r.
			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)	14.532.737,04	912.918,90	2.088.844,19	15.708.662,33
3.	w tym: -budynki i budowle	4.278.041,18	423.983,23	0,00	4.702.024,41
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.493.455,67	75.390,06	0,00	1.568.845,73
5.	-środki transportu	35.529,03	42.890,16	4.926,66	73.492,53
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	8.725.711,16	1.546.580,74	907.992,24	9.364.299,66
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	15.896.974,36	2.088.844,19	912.918,90	17.072.899,65

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2021r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 15.896.974,36zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
- ✓ 2.088.844,19zł zwiększenia
- ✓ 912.918,90zł zmniejszenia

✓ 17.072.899,65zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

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 **31.12.2021r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **5.188.758,69zł** w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości z tego:	5.151.841,49zł
- 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
- 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 IMEC 15	20.412,00zł
- cykloergometr ERM-200	17.298,90zł
- videobronchoskop EB 19-J10	70.200,00zł
- aparat USG Philips Lumify	40.000,00zł
- szyna CPM do rehabilitacji kończyny dolnej	11.900,00zł
- suszarka bębnowa	17.500,00zł
- spektralny tomograf komputerowy SOCT REVO 80k	112.000,00zł
- rejestrator długotrwałych zapisów EKG AsPEKT 712 v. 301	5.592,73zł
- rejestrator długotrwałych zapisów EKG AsPEKT 712 v. 201	4.814,91zł
- szyna CPM OrtoFlex L2	12.500,00zł
- aparat do ustawiania ręki JK-AWR	16.500,00zł
- mikroskop operacyjny L-0940 SD z podstawą	28.215,00zł
- stół rehabilitacyjny z elektroniczną regulacją wysokości OPAL	3.255,50zł
- lampa sollux statywowa LUMINA V 5.0 (3szt)	7.882,92zł
- dwukanałowy aparat do elektroterapii Etius	4.149,00zł
- kardiomonitor B650 v3 moduł ONE moduł CO2 (5szt)	265.000,00zł
- pompa objętościowa Infusomat Compact Plus (5szt)	21.060,00zł
- pompa strzykawkowa Perfusor Compact Plus (10szt)	30.240,00zł
- ssak medyczny dwubutłowy Life Time LT45/90 (20szt)	105.840,00zł
- kardiomonitor Carescape B650 z mod. PDM (5szt)	177.000,00zł
- wózek do przewożenia chorych	2.400,00zł
- kardiomonitor EFFICIA CM12/Philips (5szt)	131.544,00zł
- kontener chłodnia na ciała	172.200,00zł
- podwójny kontener socjalno-medyczny	80.811,00zł
- uniwersalne łóżko szpitalne elektryczne Eleganza 1 (2szt)	15.979,68zł
- łóżko szpitalne (8szt)	44.409,60zł
- RTG mobilne Uds370i/Solve	523.000,00zł
- łóżko szpitalne SV2 z materacem (10szt)	80.000,00zł
- materac przeciwoleżynowy Stryker (10szt)	44.854,60zł
- wózek do przewożenia chorych (6szt)	14.334,00zł
- łóżko szpitalne (10szt)	36.630,40zł
- respirator z mieszalnikiem EVO Respiromi (2szt)	106.481,48zł
- respirator turbinowy Trilog EVO (5szt)	205.530,00zł
- kardiomonitor B450 z modułem CO2 PDM (10szt)	390.000,00zł
- ssak chirurgiczny Basic/Dominant (3szt)	25.045,20zł
- kardiomonitor C80 (6szt)	56.376,00zł
- kardiomonitor B125 GE Healthcare (3szt)	55.319,76zł
- kardiomonitor MX450+X3+kapnografia (5szt)	282.950,00zł
- wózek do przewożenia chorych (2szt)	4.600,00zł
- respirator SV600 Mindray (2szt)	218.160,00zł
- łóżko szpitalne Condor 25 (30szt)	90.914,40zł
- łóżko elektryczne do intensywnej terapii Galaxy II (2szt)	19.872,00zł
- aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej Airvo 2set (2szt)	33.964,60zł
- izolatorium podciśnieniowe Biobox	198.000,00zł
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	127.147,50zł

a więc:

✓ aparatura medyczna będąca środkami trwałymi	4.881.503,15zł
✓ aparatura medyczna będąca wyposażeniem (w tym tzw. sprzęt medyczny)	270.338,34zł

- maszyny i urządzenia techniczne o wartości	686,96zł
z tego:	
- monitor do komputera	506,96zł
- skaner	180,00zł
a więc:	
✓ maszyny i urządzenia techniczne będące wyposażeniem	686,96zł

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

- aparat do elektrowstrząsów	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- wanna do masażu kończyn dolnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- wanna do masażu kończyn górnych	- akt przekazania, nieodpłatny
- czytnik mikropasków	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pompa DUET	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- rektoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat USG VIVID S5 wraz z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator 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	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- łóżko szpitalne Villa aku z wyposażeniem	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- optyka PANOVIEW	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- szafka grzewcza TERMOBIAL	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- analizator COBAS INTEGRA 400 PLUS	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS B 221	- umowa dzierżawy, odpłatna
- analizator COBAS C 111	- umowa dzierżawy, odpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- lampa SOLLUX	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- ssak elektryczny	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga medyczna	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- przenośnik taśmowo-rolkowy	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- negatoskop	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- aparat do elektroterapii	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga niemowlęca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- waga niemowlęca	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	- umowa użyczenia, nieodpłatna
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł)	- umowy użyczenia, nieodpłatne
- elektrokardiograf	- umowy użyczenia, nieodpłatne

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 **719.557,52zł**, 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 5.188.758,69zł, **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2021r.: 847.726,24zł i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2021r.: 4.341.032,45zł.**

Wg stanu na 31.12.2021r. 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. 2021r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały **odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 42.491,15zł**, 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,
- ✓ 5.824,71zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (najem) od dłużnika „Pro – Cafe Vending Systems” z siedzibą w Ełku,
- ✓ 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 niemedycznej (pranie) od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży; skierowane na drogę postępowania sądowego,
- ✓ 2.807,27zł to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż niemedyczna (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 niemedyczna (pranie) na kwotę 5.284,08zł), objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt V GNc 8/16 z 12.01.2016r. i Zajęciem wierzytelności Km 921/16 od dłużnika „RYBITWA” Sp. z o. o. z siedzibą w Łomży,
- ✓ 2.816,00zł 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),

- ✓ 3.437,21zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska, Grajewo.

W trakcie roku obrotowego 2021 odpisy aktualizujące z B. O. zostały **zmniejszone o łączną kwotę 3.437,21zł**, w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 3.437,21zł na należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz) od dłużnika Agnieszka Mikulska 19-200 Grajewo Osiedle Młodych 21, w związku z ich wpłatą.

Pod datą 31.12.2021r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie **dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 9.845,96zł**,

w tym:

- ✓ 3.122,13zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2021r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (czynsz); konto 203-11-01-1-002421; 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,
- ✓ 6.498,83zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2021r. należności z tytułu sprzedaży niemedycznej (pranie); konto 203-11-03-1-003242; 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,
- ✓ 225,00zł to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego przeterminowane na 31.12.2021r. (należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych) na kwotę 2.816,00zł); objęte Nakazem zapłaty Sygn. akt I Nc 1203/19 z 09.01.2020r. Zaopatrzone w klauzulę wykonalności z dnia 18.03.2020r. od dłużnika Michała Łomaszkiewicza; konto 202-03-3-001082; 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 31.12.2021r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 9.845,96zł, dotyczą należności księgowanych na:

- 9.620,96zł koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (należności z tytułu sprzedaży niemedycznej),
- 225,00zł koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej).

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2021 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 42.491,15zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
- ✓ 3.437,21zł zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 9.845,96zł zwiększenia – utworzenie w ciągu roku

✓ 48.899,90zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

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. 2021r.** 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 2021 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2021r.** 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 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 12.857.441,37zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
- ✓ 0,00zł zwiększenia
- ✓ 0,00zł zmniejszenia

✓ 12.857.441,37zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r. (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. 2021r.** 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 2021 fundusz zakładu **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Na **31.12.2021r.** fundusz zakładu wynosił „**0**”zł.

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

✓	0,00zł	B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
✓	0,00zł	zwiększenia
✓	0,00zł	zmniejszenia

✓	0,00zł	B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r. (konto 802)

1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2021 roku**, zakończył dodatnim wynikiem finansowym – **zyskiem w wysokości:**

7.238.687,13zł zysk brutto – 14.916,00zł pod. dochod. = 7.223.771,13zł zysk netto

76.704.595,86zł przychody ogółem za 2021 rok (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)

138.289,00zł zmiana stanu produktów (zwiększenie)

69.604.197,73zł koszty ogółem za 2021 rok (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)

7.238.687,13zł zysk brutto za 2021 rok

- 14.916,00zł podatek dochodowy od osób prawnych za 2021 rok

7.223.771,13zł zysk netto za 2021 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2021 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 22.793.448,01zł, z tego:

- ✓ 1.422.470,82zł 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)
- ✓ 25.506,58zł zmniejszenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2021r. (rozrachunki z NFZ – przychody z NFZ dot. lat ubiegłych)
- ✓ 64.403,77zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2021r. (rozrachunki z dostawcami – koszty dot. lat ubiegłych)
- ✓ 5.743.298,00zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2021r. (zaksięgowanie rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na dzień 31.12.2020r.)

22.793.448,01zł razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2021r.;
B. Z. 2021 roku.

Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie proponuje przeznaczyć w całości zysk netto za 2021 rok na częściowe (do wysokości zysku netto) pokrycie (rozliczenie) strat z lat ubiegłych.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2021r. wynosił 0,00zł.

Po rozliczeniu dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za 2021 rok w sposób jak wyżej, **do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następnym lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę: 15.569.676,88zł, a fundusz zakładu będzie nadal wynosił 0,00zł.**

1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2021r.** 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 31.12.2021r. utworzono rezerwy 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.**

W poprzednich latach do roku 2020 włącznie podjęto decyzję o nie tworzeniu rezerw na w/w świadczenia, 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 2015r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 295.297,89zł, co stanowi 2,28% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2015r. i 1,05% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2016r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 398.254,39zł, co stanowi 2,80% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2016r. i 1,23% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2017r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 447.863,21zł, co stanowi 2,90% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2017r. i 1,26% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2018r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 322.314,28zł, co stanowi 1,87% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2018r. i 0,81% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2019r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 411.751,52zł, co stanowi 2,02% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2019r. i 0,86% ogółu kosztów rodzajowych,
- w 2020r. wypłacone nagrody jubileuszowe wyniosły 515.473,44zł, co stanowi 2,50% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2020r. i 1,00% ogółu kosztów rodzajowych.

Jak wynika z powyższego, na przestrzeni ostatnich sześciu lat, zarówno wskaźnik udziału procentowego nagród jubileuszowych w kosztach wynagrodzeń osobowych ogółem, jak i wskaźnik ich udziału w kosztach rodzajowych ogółem, kształtują się na nieodbiegającym od siebie poziomie.

W roku 2021 podjęto decyzję o utworzeniu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe. Wobec tego konieczne było uwzględnienie w ewidencji roku 2021 ww. rezerw zgodnie ze stanem na 31.12.2020r. na koncie Rozliczenie wyniku finansowego (820) oraz na kontach: Długoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (643) i Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (644). Niniejsze rezerwy zaktualizowano zgodnie ze stanem na dzień 31.12.2021r., co zostało ujęte na kontach Długoterminowe/Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz Rozliczenie kosztów rodzajowych. Zastosowano uproszczoną formę ewidencjonowania rezerw ze względu na brak możliwości przypisania odpowiednich wartości w podziale na koszty według miejsc ich powstania. Zdaniem Dyrekcji tutejszego Szpitala, nie zniekształca to w żaden

sposób wyniku, ponieważ efekt końcowy będzie identyczny, jak dla ewidencji na kontach zespołu 5.

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2021 roku obrazuje poniższe zestawienie:

✓	0,00zł	B. O. 2021r.	– stan na 01.01.2021r.
✓	160.773,00zł	zmniejszenia	– wyksięgowania w ciągu roku
✓	5.765.782,00zł	zwiększenia	– utworzenie w ciągu roku

✓	5.605.009,00zł	B. Z. 2021r.	– stan na 31.12.2021r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2021r. wynoszą ogółem 28.330.611,15zł, w tym:

18.243.416,34zł – zobowiązania długoterminowe (wiersz B.II. pasywów bilansu),

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

10.087.194,81zł – 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:

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	w zł	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		18 243 416,34	-
I	Kredyty i pożyczki	18 243 416,34	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	4 279 130,98	-
	- pożyczka nieodnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w dniu 26.06.2020r.	13 964 285,60	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		10 087 194,81	378 839,57
I	Kredyty i pożyczki	1 664 720,52	-
	w tym:		
	- 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	-
II	Dostawy i usługi	4 128 011,33	378 839,57
	w tym:		
	1. Materiały	1 390 142,19	264 236,36
	z tego:		
	- leki i materiały medyczne	583 304,32	74 628,66
	- sprzęt i aparatura medyczna	668 804,38	179 983,96
	- pozostałe materiały (niemedyczne, gospodarcze, techniczne)	69 321,22	1 172,81
	- materiały biurowe (papier ksero, tonery, tusze; druki, recepty; pozostałe)	33 512,06	479,09
	- środki dezynfekcyjne	28 044,93	3 990,86
	- materiały do utrzymania czystości	3 407,27	3 332,98
	- paliwo do środków transportu	2 143,51	-
	- materiały do napraw, remontów i konserwacji (pojazdów; budynku; sprzętu, aparatury medycznej i niemedycznej; sprzętu i infrastruktury IT)	1 604,50	648,00

	2. Energia	226 132,88	139,21
	z tego:		
	- energia elektryczna	115 453,65	139,21
	- energia cieplna	100 279,74	-
	- dostawa wody	10 399,49	-
	3. Usługi obce	2 511 736,26	114 464,00
	z tego:		
	- podwykonawstwo medyczne – lekarze	1 132 001,45	4 230,00
	- pozostałe usługi medyczne	672 926,53	-
	- żywienie	148 228,03	81 991,05
	- odbiór odpadów i utylizacja – odpady medyczne i pozostałe	124 690,87	-
	- podwykonawstwo medyczne – pielęgniarki i położne	124 424,52	-
	- podwykonawstwo medyczne – psychologowie, psychoterapeuci, terapeuci uzależnień	65 970,00	-
	- podwykonawstwo medyczne – ratownicy medyczni	55 773,40	-
	- remont, naprawa, konserwacja i przegląd (sprzętu i aparatury medycznej; budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych)	42 220,25	19 736,31
	- pozostałe usługi informatyczne	26 156,64	-
	- usługi diagnostyczne (laboratoryjne; RM; histopatologiczne; endoskopowe; pozostałe)	25 425,50	2 722,00
	- najem, dzierżawa, leasing operacyjny sprzętu medycznego; pozostałe	24 844,79	5 507,38
	- usługi prawne	19 188,00	-
	- podwykonawstwo medyczne – technicy (radiologii, elektroradiologii itd.)	18 624,00	-
	- transport medyczny – transport sanitarny wewnętrzny	11 636,00	-
	- pozostałe usługi dotyczące pojazdów własnych	9 299,79	-
	- podwykonawstwo medyczne – fizjoterapeuci, rehabilitanci, technicy rehabilitacji, masażyści, mgr rehabilitacji	2 000,00	-
	- usługi pocztowe i kurierskie	1 922,21	89,13
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	1 845,00	-
	- inne usługi niemedyce	1 500,00	-
	- sterylizacja	1 360,38	-
	- pozostałe usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyce	869,63	48,13
	- usługi telekomunikacyjne	689,27	-
	- badania profilaktyczne	100,00	100,00
	- pomiary związane z BHP	40,00	40,00
III	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	2 324 958,03	-
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	519 733,00	-
	z tego:		

	- od wynagrodzeń osobowych	491 874,00	-
	- od umów zleceń	27 859,00	-
	2. Podatek VAT	15 723,18	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	6 821,00	-
	4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	1 782 680,85	-
IV	Wynagrodzenia	1 805 590,53	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	1 676 820,80	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	128 769,73	-
V	Inne zobowiązania krótkoterminowe	163 914,40	-
	w tym:		
	1. Naliczony ekwiwalent BHP za rok 2021	31 242,76	-
	2. Złożone wadła do procedur przetargowych	144,00	-
	3. Kaucje gwarancyjne- umowy najmu	48 675,47	-
	4. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	47 328,84	-
	5. Składka członkowska na rzecz Ogólnopolskiego Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych (III i IV kwartał 2021r.)	900,00	-
	6. Realizacja zadań inwestycyjnych	21 926,33	-
	7. Pracownicze Plany Kapitałowe	13 697,00	-
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM <i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>		28 330 611,15	378 839,57

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 28.330.611,15zł 64,39% (w 2020r.: 65,96%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 18.243.416,34zł.

Na dzień 31.12.2021r. 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 2022r.), a ostatnia rata kapitału płatna jest do dnia 30.06.2032r.; kwota długoterminowa 4.279.130,74zł.
- 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 2022r.), a ostatnia rata kapitału płatna jest do dnia 30.06.2034r.; kwota długoterminowa 13.964.285,60zł.

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 28.330.611,15zł 35,61% (w 2020r.: 34,04%) stanowią zobowiązania krótkoterminowe (10.087.194,81zł), w których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 40,92%, tj. 4.128.011,33zł z kwoty 10.087.194,81zł.

Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2021r., wymagalna była kwota 378.839,57zł, tj. 9,18% ogółu z tego tytułu i 100,00% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 2.511.736,26zł, tj. 60,85% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 114.464,00zł, tj. 30,21% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

Na B. Z. 2021r. drugą, największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń: 23,05%, tj. 2.324.958,03zł z 10.087.194,81zł.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń, największą pozycję stanowią składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych: 1.782.680,85zł, tj. 76,68% zobowiązań ogółem z tego tytułu.

Na dzień 31.12.2021r. w zobowiązaniach z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń nie istniały zobowiązania wymagalne.

Na B. Z. 2021r. trzecią, największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: 17,90%, tj. 1.805.590,53zł z 10.087.194,81zł.

W skład grupy zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wchodzi:

- wynagrodzenia osobowe: 92,87%, tj. 1.676.820,80zł z 1.805.590,53zł,

- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń: 7,13%, tj. 128.769,73zł z 1.805.590,53zł.

Na dzień 31.12.2021r. w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń nie istniały zobowiązania wymagalne.

W kwocie zobowiązań krótkoterminowych, tj. w kwocie 10.087.194,81zł 16,50% (w 2020r.: 16,20%) stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.664.720,52zł). Na dzień 31.12.2021r. 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 31.12.2021r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 378.839,57zł stanowiły 1,34% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (28.330.611,15zł) i 3,76% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (10.087.194,81zł).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2021r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2021r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2020r. zmniejszyły się o kwotę 1.851.124,12zł i stanowią ich 93,87% (B. Z. 2020r.: 30.181.735,27zł).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2021r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2020r. zmniejszyły się o kwotę 1.064.135,17zł i stanowią ich 26,25% (B. Z. 2020r.: 1.442.974,74zł).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2021r. (18.243.416,34zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2020r. (19.908.136,86zł) zmniejszyły się o kwotę 1.664.720,52zł i stanowią 91,64% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2021r. (10.087.194,81zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2020r. (10.273.598,41zł) zmniejszyły się o kwotę 186.403,60zł i stanowią ich 98,19%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2021r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2020r. zmniejszyły się. Szczegółowo, w podziale na grupy i tytuły zobowiązań jak wyżej, największy spadek zobowiązań nastąpił w tytule kredyty i pożyczki długoterminowe: o 1.664.720,52zł, natomiast największy wzrost zobowiązań widoczny jest w tytule Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia: o 571.872,20zł.

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2021r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2020r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2021r.		B. Z. 2020r.		2021r. : 2020r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	18 243 416,34	64,39	19 908 136,86	65,96	91,64
1)1	kredyty i pożyczki	18 243 416,34	64,39	19 908 136,86	65,96	91,64
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	10 087 194,81	35,61	10 273 598,41	34,04	94,16
2)1	kredyty i pożyczki	1 664 720,52	5,87	1 664 720,52	5,52	100,00
2)2	dostawy i usługi	4 128 011,33	14,57	4 485 057,57	14,86	92,04
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	2 324 958,03	8,21	1 753 085,83	5,81	132,62
2)4	wynagrodzenia	1 805 590,53	6,37	1 806 645,02	5,98	99,94
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	163 914,40	0,59	564 089,47	1,87	29,06
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		28 330 611,15	100,00	30 181 735,27	100,00	93,87

1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2021r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **19.908.136,86zł**, w tym:

✓ **z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 4.729.565,50zł**,
w tym:

- 1) 4.729.565,50zł 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 15.178.571,36zł**,
w tym:

- 1) 15.178.571,36zł 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 opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia,
- oświadczeniem Szpitala z dnia 26.07.2007r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – par. 22 pkt c) Umowy kredytowej z dnia 26.07.2007r.

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi 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;

wksel 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 2021 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 2021 przedstawia poniższa tabela:

w zł			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2021r.	B. Z. 2021r.
	Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641) w tym:	500,00	601,59
1.	Koszty dozoru technicznego	500,00	41,70
2.	Certyfikat kwalifikowalny (podpis elektroniczny)	0,00	559,89
	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642) w tym:	56 170,86	73 944,98
1.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu	7 782,33	9 490,62
	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe)		
2.	Ubezpieczenie samochodu (komunikacyjne)	37 838,25	37 838,25
3.	Prenumeraty czasopism oraz dostępy	1 700,98	9 332,51
4.	elektroniczne	0,00	4 706,45
	Koszty dozoru technicznego		
5.	Abonamenty telefoniczne i internetowy	2 055,05	10 853,03
6.	Inne	3 732,00	935,21
7.		3 062,25	788,91
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 641, 642):	56 670,86	74.546,57

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2021r. dotyczyły kosztów roku 2021, a wykazane na koniec 2021 roku, dotyczą m. in. kosztów roku 2022.

Wykaz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wg ich tytułów i stanów na bilans otwarcia i bilans zamknięcia roku 2021 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2021r.	B. Z. 2021r.
	Długoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 643)	0,00	4 637 888,00
	w tym:		
1.	Rezerwa na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych	0,00	2 341 139,00
2.	Rezerwa na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych	0,00	2 296 749,00
	Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 644)	0,00	967 121,00
	w tym:		
1.	Rezerwa na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych	0,00	452 610,00
2.	Rezerwa na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych	0,00	514 511,00
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 643, 644):	0,00	5 605 009,00

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów nie występowały na początek 2021r., natomiast wykazane na koniec 2021 roku, dotyczą m. in. kosztów roku 2022.

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. 2021r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z **konta 841** wynosiła **12.225.842,90zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 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,
- 142.510,08zł otrzymane darowizny pieniężne na zakup środków trwałych i wyposażenia (pozostałe środki),
- 13.790,00zł otrzymane dotacje na zakup wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe środki,
- 214.656,24zł środki trwałe przyjęte w drodze darowizny.

Po dniu 01.01.2021r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

12.225.842,90zł	BO na 01.01.2021r.
- 1.838.897,86zł	rozliczenie w trakcie 2021r. otrzymanych zaliczek, przedpłat, zadatków na poczet dostaw i usług (-),
- 595.662,01zł	rozliczenie w trakcie 2021r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne, przychody równoległe do amortyzacji (-),
- 33.654,62zł	wartość przyjętego wyposażenia otrzymanego w drodze darowizny (-),
- 37.783,76zł	otrzymana dotacja celowa z budżetu państwa na zadanie „Zakup sprzętu medycznego ...” (+),
- 11.408,96zł	koszt zakupu wyposażenia w ramach dotacji z budżetu państwa na zadanie „Zakup sprzętu medycznego ...” (-),
- 87,49zł	zwiększenie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; dot. śr. trw. 8/80/802/00356 (-),
- 1.821,88zł	zwiększenie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 od środków trwałych z darowizn (-),
- 5.000,00zł	otrzymana dotacja z budżetu państwa ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na zadanie „Utworzenie punktu szczepień powszechnych przeciwko SARS-COV-2” (+),
- 5.000,00zł	koszt zakupu materiałów i wyposażenia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach zadania „Utworzenie punktu szczepień powszechnych przeciwko SARS-COV-2” (-),
- 40.000,00zł	otrzymana dotacja celowa Powiatu Grajewskiego z budżetu Miasta Grajewo na zakup sprzętu medycznego (+),
- 10.000,00zł	otrzymana dotacja celowa Powiatu Grajewskiego z budżetu Gminy Rajgród na zakup sprzętu medycznego (+),
- 10.000,00zł	otrzymana dotacja celowa Powiatu Grajewskiego z budżetu Gminy Radziłów na zakup sprzętu medycznego (+),
- 10.000,00zł	otrzymana dotacja celowa Powiatu Grajewskiego z budżetu Gminy Wąsosz na zakup sprzętu medycznego (+),
- 115.620,00zł	otrzymana dotacja celowa z budżetu Powiatu Grajewskiego na dokumentację projektową w ramach projektu „Przebudowa Oddziału Chirurgii Ogólnej ...” (+),
- 50.900,00zł	otrzymane darowizny - pozostałe środki na realizację zadań inwestycyjnych (+),
- 145.787,77zł	wartość otrzymanych środków trwałych i wyposażenia w drodze darowizny (+),
- 17.312,75zł	likwidacja nie w pełni umorzonych środków trwałych nabytych ze środków pieniężnych otrzymanych w formie darowizny-pozostałe środki (-),
- 29.230,26zł	likwidacja nie w pełni umorzonych środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny (-),
- 6.835.262,63zł	wartość otrzymanych w drodze darowizny materiałów na rzecz walki z COVID-19 (+),
- 1.022.989,16zł	koszt wydanych do zużycia z magazynów materiałów i wyposażenia otrzymanych w drodze darowizny materiałów na rzecz walki z COVID-19 (-),

15.930.132,07zł saldo konta 841 na 31.12.2021r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2021r. składają się:

- 5.111.549,39zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet państwa,
- 854.407,09zł otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatki na poczet dostaw i usług,

- 6.210,00zł otrzymane dotacje na zakup wartości niematerialnych i prawnych – budżet państwa,
- 3.702.311,18zł otrzymane dotacje na zakup środków trwałych - budżet jednostek samorządu terytorialnego,
- 163.339,47zł otrzymane darowizny pieniężne na zakup środków trwałych i wyposażenia (pozostałe środki),
- 13.790,00zł otrzymane dotacje na zakup wartości niematerialnych i prawnych - pozostałe środki,
- 266.251,47zł środki trwale przyjęte w drodze darowizny,
- 5.812.273,47zł materiały przyjęte na magazyn w drodze darowizny-COVID.

Na B. O. 2021r. wartość rozliczeń międzyokresowych związanych z programami profilaktycznymi z **konta 842** wynosiła **109.915,87zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 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.

Po dniu 01.01.2020r. na koncie 842 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z programami profilaktycznymi zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- | | | |
|---|--------------|--|
| | 109.915,87zł | BO na 01.01.2021r. |
| - | 269.599,37zł | otrzymana zaliczka w związku z realizacją programu profilaktycznego (+), |
| - | 223.792,91zł | przebieganie przychodów w związku z realizacją programu profilaktycznego (-), |
| - | 6,00zł | odpis związany z terminową zapłatą podatku dochodowego (+), |
| - | 3.892,57zł | korekta kosztów za okres VII-XII 2020r., będących wydatkami niekwalifikowalnymi (+). |

159.620,90zł saldo konta 842 na 31.12.2021r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 842 na 31.12.2021r. składają się:

- 134.528,51zł Program Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie) - Unia Europejska,
- 25.092,39zł Program Profilaktyki Chorób Odkleszczowych na terenie makroregionu wschodniego (woj. podlaskie, woj. lubelskie) - Budżet Państwa.

Na **B. O. 2021r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE z **konta 845** wynosiła **15.169.483,46zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

- 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... .

Po dniu 01.01.2021r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 15.169.483,46zł BO na 01.01.2021r.
- 16.879,38zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; podlaski system informacyjny e-Zdrowie (-),
 - 56.327,65zł 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 (-),
 - 276,90zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego na projekt podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (+).

- 98.239,97zł 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 (-),
- 213,79zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z EFRR na projekt podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej (+).
- 169.031,73zł 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 (-),
- 533,28zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z budżetu państwa na projekt 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 (-),
- 271.119,17zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
- 10.499,03zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
- 30.708,38zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... (-)
- 3.749,82zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; termomodernizacja 5 budynków... (-),
- 455.226,38zł otrzymane środki z EFRR na projekt termomodernizacja 5 budynków... (+),
- 20.826,80zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków EFRR; termomodernizacja 5 budynków... (-),
- 1.045,73zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z EFRR (dot. m.in. korekty 5%) na projekt termomodernizacja 5 budynków... (+),
- 3.094,20zł otrzymana dotacja Powiatu Grajewskiego z budżetu Gminy Szczuczyn na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (+),
- 2.706,27zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; poprawa sytuacji epidemiologicznej.. (-),
- 1.697.916,67zł otrzymane środki z EFRR na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej...(+) ,
- 459.602,49zł zwrot niewykorzystanych środków z EFRR na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-)
- 59.027,60zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków EFRR; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 136.017,31zł koszt zakupu wyposażenia ze środków EFRR; poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-),
- 339.583,33zł otrzymane środki z budżetu państwa na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (+),
- 91.920,51zł zwrot niewykorzystanych środków z budżetu państwa na projekt poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),

- 27.203,46zł koszt zakupu wyposażenia ze środków budżetu państwa; poprawa sytuacji epidemiologicznej...(-),
- 11.805,46zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków z budżetu państwa; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 1.839,33zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z pozostałych źródeł; poprawa sytuacji epidemiologicznej... (-),
- 105.603,15zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (-),
- 15.286,18zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej..(-),
- 836,04zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej (+).
- 36.229,90zł otrzymane środki z EFRR na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo- ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej (+),
- 1.218,99zł zwiększenie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2021r. na konto 760 z EFRR (dot. m.in. korekty 5%) na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej (-).

16.093.492,90zł saldo konta 845 na 31.12.2021r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2021r. składają się:

- 100.944,33zł środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- 1.425.654,42zł środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 2.454.346,88zł środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 1.033.238,85zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 42.668,21zł środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne,
- 2.309.059,92zł środki EFRR na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 71.751,78zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... ,
- 2.263.442,00zł środki EFRR na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,

- 394.023,55zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ...,
- 199.554,80zł środki EFRR na realizację projektu dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 295.804,41zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu termomodernizacja 5 budynków...,
- 1.570.263,12zł środki EFRR na realizację projektu termomodernizacja 5 budynków...,
- 104.437,94zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 3.117.114,85zł środki EFRR na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 622.678,36zł środki z budżetu państwa na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej...,
- 88.509,48zł środki z pozostałych źródeł- projekty unijne na realizację projektu poprawa sytuacji epidemiologicznej... .

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 12.225.842,90zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
 - ✓ 6.881.679,86zł zwiększenia
 - ✓ 3.177.390,69zł zmniejszenia
-
- ✓ 15.930.132,07zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 842) w ciągu 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 109.915,87zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
 - ✓ 273.497,94zł zwiększenia
 - ✓ 223.792,91zł zmniejszenia
-
- ✓ 159.620,90zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 15.169.483,46zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
 - ✓ 1.980.991,39zł zwiększenia
 - ✓ 1.056.981,95zł zmniejszenia
-
- ✓ 16.093.492,90zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

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 2022r., poz. 633 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 2021r., poz. 685 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 2021 roku odnotowano 43 operacje, które zasiliły niniejszy rachunek oraz 32 operacje, które go obciążyły.

Saldo bankowego rachunku VAT na dzień bilansowy 31.12.2021r. wynosiło 0,00zł.

Globalnie, stan i zmiany rachunku bankowego VAT (konto 134) w ciągu 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	0,00zł	B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
✓	7.380,16zł	zwiększenia
✓	7.380,16zł	zmniejszenia

✓	0,00zł	B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.
---	--------	-------------------------------------

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 2021 rok** wynoszą ogółem **76.698.642,54zł.**

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

Lp.	Wyszczególnienie	w zł				Wskaźnik % 2021/2020
		2021 rok		2020 rok		
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych	71 258 401,68	92,90	50 314 191,65	94,25	141,63
	w tym:					
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	69 421 363,30		49 307 069,84		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	88 230,61		0,00		
	- na rzecz innych podmiotów	953 567,69		744 105,06		
2.	- na rzecz osób fizycznych	795 240,08		263 016,75		
	Sprzedaż usług niemedycechnych	695 985,97	0,91	524 792,96	0,98	132,62
	w tym:					
	- najem lokali	442 420,64		417 877,96		
	- opłata za pranie	213 033,57		59 961,44		
	- opłata za parking	0,00		15 103,29		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	11 314,32		15 737,52		
	- sterylizacja	6 365,36		6 755,18		
	- wynajem kaplicy	0,00		0,00		
	- sprzedaż surowców wtórnych	1 850,00		1 692,00		
- zaświadczenia lekarskie	70,00		70,00			
- inne usługi i sprzedaż	20 932,08		7 595,57			
3.	Przychody finansowe	1 104,57	0,00	16 255,70	0,03	6,79
	w tym:					
	- odsetki od zgromadzonych środków	0,00		11 436,15		
	- odsetki od należności	271,98		2 905,85		
4.	- inne	832,59		1 913,70		
	Pozostałe przychody operacyjne	4 749 103,64	6,19	2 530 059,53	4,74	187,71
	w tym:					
	- darowizny na rzecz Szpitala	798 646,48		960 203,24		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	52 381,00		21 962,31		
- dotacje	3 545 065,24		1 255 145,56			
- pozostałe przychody operacyjne	353 010,92		292 748,42			
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4)		76 704 595,86	100	53 385 299,84	100	143,68

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 2021r. 92,91% 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 2021 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2020r. wzrosły o 20.114.293,46zł i stanowią ich 140,79%.

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 2.732.899,44zł wzrost środków w 2021r. na ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych oraz pozostałego personelu niemedycznego związanego z działalnością podstawową szpitala,
- 12.040.487,14zł wzrost przychodów medycznych w 2020r. za usługi medyczne,
- 5.049.597,38zł wzrost dodatkowych świadczeń dla personelu medycznego mającego kontakt z pacjentami z podejrzeniem/zakażeniem wirusem SARS-CoV-2,
- 291.309,50zł dodatkowe świadczenia dla personelu innego niż personel wykonujący zawód medyczny, który wykonywał czynności zawodowe w warunkach bezpośredniego kontaktu z pacjentami z podejrzeniem i zakażeniem wirusem SARS-CoV-2.

Kwota wzrostu 12.040.487,14zł to wzrost przychodów medycznych za 2021r. otrzymany w trakcie całego 2021r. 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 2021r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 97,42% (w 2020r.: 98,00%).

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:

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

2005r. : 2004r.	101,22%
2006r. : 2005r.	104,33% (z kwotą na wzrost wynagrodzeń)
2007r. : 2006r.	120,29% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2008r. : 2007r.	121,09% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2009r. : 2008r.	97,72%
2010r. : 2009r.	99,73%
2011r. : 2010r.	103,71%
2012r. : 2011r.	103,87%
2013r. : 2012r.	103,30%
2014r. : 2013r.	98,81%
2015r. : 2014r.	104,84% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2016r. : 2015r.	118,16% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2017r. : 2016r.	104,78% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2018r. : 2017r.	106,33% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2019r. : 2018r.	112,47% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2020r. : 2019r.	123,01% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)
2021r. : 2020r.	140,79% (z kwotami na wzrost wynagrodzeń)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2021 rok wyniosły 76.704.595,86zł.

W odniesieniu do 2020r. wzrosły one o 23.319.296,20zł, tj. o 43,68% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2020r.

2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2021r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2020, przedstawia poniższa tabela.

w zł						
Lp.	Wyszczególnienie	2021 rok		2020 rok		Wskaźnik % 2021/2020
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe	68 556 022,14	98,50	51 506 876,64	96,57	133,10
	w tym:					
	- amortyzacja	2 088 844,19		1 693 239,67		
	- zużycie materiałów i energii	11 107 311,36		6 936 743,18		
	- usługi obce	21 612 658,57		16 138 284,65		
	- podatki i opłaty	443 877,47		170 652,21		
	- wynagrodzenia	27 615 440,43		21 953 588,33		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	5 487 685,04		4 422 205,81		
- pozostałe koszty rodzajowe	200 205,08	192 162,79				
2	Koszty finansowe	892 325,55	1,28	1 481 751,97	2,77	60,22
	w tym:					
	- odsetki od zobowiązań	44 716,75		367 280,60		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	768 513,52		985 385,81		
- pozostałe koszty finansowe	79 095,28	129 085,56				
3	Pozostałe koszty operacyjne	155 850,04	0,22	349 824,80	0,66	44,55
	w tym:					
	- kary i grzywny	0,00		15 611,73		
	- inwestycje bez efektu gospodarczego	0,00		316 200,00		
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	82 933,40		0,00		
- pozostałe koszty operacyjne	72 916,64	18 013,07				
OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)		69 604 197,73	100,00	53 338 453,41	100,00	130,50

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2021r. w stosunku do 2020r. wzrosły o kwotę 16.265.642,21zł i stanowią ich 130,50%.

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

koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	17.049.145,50zł, tj. o 33,10%
koszty finansowe	- spadek o (-)	589.426,42zł, tj. o 39,78%
pozostałe koszty operacyjne	- spadek o (-)	193.974,76zł, tj. o 55,45%

ogółem: - wzrost o (+) 16.265.744,32zł, tj. o 30,50%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2021r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja – wzrost o	395.604,52zł,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	4.170.568,18zł,

2. usługi obce – wzrost o	5.474.373,92zł,
3. podatki i opłaty– wzrost o	273.225,26zł,
4. wynagrodzenia – wzrost o	5.661.852,10zł,
5. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	1.065.479,23zł,
6. pozostałe koszty rodzajowe – wzrost o	8.042,29zł.

Razem – wzrost o 17.049.145,50zł.

Największy wzrost kosztów rodzajowych w stosunku do wykonania roku poprzedniego występuje w tytule kosztów wynagrodzeń, który szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 5.154.244,31zł; stanowi 24,97% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2020r. (20.642.951,09zł),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło; wzrost o 507.607,79zł; stanowi 38,73% kosztów z tytułu umów zleceń i o dzieło za 2020r. (1.310.637,24zł).

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 latach 2020-2021 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 i/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 1.065.479,23zł.

Drugi, pod względem wielkości wzrost kosztów występuje w tytule usługi obce. Wzrost tych kosztów w 2021r. w odniesieniu do 2020r. można zauważyć w podziale podwykonawstwo medyczne (dawniej usługi medyczne obce - kontrakty lekarskie, pielęgniarские i pozostałe) w kwocie (+ 4.794.628,17zł).

Ww. wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego (do roku 2020: 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.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii szczegółowo kształtuje się następująco:

- materiały; wzrost o 3.825.970,35zł; stanowi 63,50% kosztów materiałów za 2020r. (5.931.773,00zł),
- energia; wzrost o 344.597,83zł; stanowi 34,29% kosztów energii za 2020r. (1.004.970,18zł).

Spadek kosztów finansowych o 589.465,43zł w odniesieniu do 2020r. (1.481.751,97zł) dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- odsetki od zobowiązań: spadek o 322.602,86zł,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: spadek o 216.872,29zł,
- pozostałe koszty finansowe: spadek o 49.990,28zł.

Spadek kosztów finansowych w podziałce odsetki od zobowiązań związany jest z faktem, iż w ciągu roku 2021 udało się Szpitalowi regulować swoje zobowiązania wobec niektórych kontrahentów w terminie, bądź ze znacznie mniejszym opóźnieniem niż odbywało się to w latach poprzednich.

Szczegółowo spadek kosztu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek wynika ze znaczącego spadku w ciągu 2021r. wskaźnika WIBOR (1M oraz 6M), który jest składową oprocentowania zaciągniętego kredytu i pożyczki.

Spadek pozostałych kosztów finansowych, wynika m. in. z braku występowania w roku 2021 kosztów poniesionych w roku 2020 z tytułu prowizji należnych dla:

- BFF Polska S.A. w kwocie 32.600,00zł w związku z zawarciem Umowy pożyczki Nr 211000850470220 z dnia 26.03.2020r. oraz w kwocie 68.000,00zł w związku z zawarciem Umowy pożyczki Nr 211000850820620 z dnia 26.06.2020r.,
- Dogmat S.A. w łącznej kwocie 23.561,54zł w związku z zawartymi ugodami odnośnie spłaty wymagalnych zobowiązań wobec Bialmed Sp. z o.o.

Podziałka pozostałe koszty finansowe oprócz powyższego spadku, wykazuje także znaczący wzrost występujący w roku 2021 w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 74.150,04zł w związku z poniesieniem kosztów z tytułu rekompensat za koszty odzyskiwania należności.

W tytule kosztów pozostałe koszty operacyjne nastąpił spadek o kwotę 193.974,76zł, co stanowi 55,45% pozostałych kosztów operacyjnych za rok 2020 (349.824,80zł). Spadek ten dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- kary i grzywny – spadek o 15.611,73zł,
- inwestycje bez efektu gospodarczego – spadek o 316.200,00zł,
- nieplanowane odpisy amortyzacyjne – wzrost o 82.933,40zł,
- pozostałe koszty operacyjne – wzrost o 54.903,57zł.

Najwyższy kwotowo spadek występuje w podziałce inwestycje bez efektu gospodarczego. Niniejszy koszt wystąpił w roku 2020 na podstawie Decyzji z dnia 31.12.2020r. 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 w 2020r. konto 765 Pozostałe koszty operacyjne w podziałce Inwestycje bez efektu gospodarczego.

2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2020 rok tutejszy Szpital osiągnął zysk bilansowy brutto w kwocie: 46.846,43zł. Wynik podatkowy za 2020 rok był zyskiem w kwocie: 5.860.149,21zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2021 rok zamknęła się zyskiem bilansowym brutto w kwocie: 7.238.687,13zł.

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2021r., poz. 1800 z późn. zm.), za 2021 rok Szpital osiągnął zysk podatkowy w kwocie: 6.305.416,68zł.

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

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	2021r. Wartość łączna	2020r. Wartość łączna
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	7 238 687,13	46 846,43
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	- 4 653 824,22	- 2 314 762,91
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wyposażenia sfinansowanych z dotacji art. 17 ust. 21	1 623 245,67	1 111 325,56
	- przychody z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległe do wartości zużycia w roku podatkowym materiałów zakupionych z dotacji celowej budżetu państwa przeznaczonej na realizację zadań bieżących w związku z COVID-19 i darowizn pieniężnych	1 562 160,10	0,00
	- darowizny rzeczowe art. 17 ust. 21 (w roku 2021 dot. przeciwdziałanie COVID-19)	643 023,76	907 798,46
	- przychody z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległe do wartości rozchodu pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia w magazynie zakupionych z dotacji celowej z budżetu państwa przeznaczonej na realizację zadań bieżących w związku z COVID-19	288 146,72	0,00
	- 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 trwałe nie stanowiące przychodu podatkowego	227 811,23	100 876,63
	- wpływ środków finansowych z Ministerstwa Zdrowia na wynagrodzenie, składki ZUS pracodawcy oraz odpisy na ZFŚS lekarzy stażystów, dodatki kierowników specjalizacji oraz opiekunów stażystów	88 230,61	0,00
	- przychody z darowizn pieniężnych i rzeczowych	59 353,62	0,00
	- przychody z POW NFZ w Białymstoku w ramach refundacji środków w związku z wnioskiem nr 2/TOPSOR/2021 z dnia 01.07.2021r. o dofinansowanie informatyzacji świadczeniodawców - integracja TOPSOR z HIS	49 200,00	0,00
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	31 307,66	21 962,31
	- przychody z tytułu likwidacji środka trwałego 7/74/742/00001 VW Caddy nie w pełni umorzonego, otrzymanego w formie darowizny	21 073,34	0,00
	- przychody z tytułu likwidacji środka trwałego 7/74/743/00002 VW Transporter nie w pełni umorzonego, sfinansowanego w części ze środków darowizn pieniężnych	17 312,75	0,00
	- przychody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych otrzymanych w darowiznie lub zakupionych ze środków pochodzących z darowizn	16 292,68	0,00

	- przychody z tytułu likwidacji środka trwałego 8/80/802/00154 aparatu do hemodializy; nie w pełni umorzony, sfinansowany w części ze środków darowizn pieniężnych	8 156,92	0,00
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	6 777,00	4 890,00
	- przychody z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległe do wartości zużytych materiałów oraz wyposażenia sfinansowane z dotacji ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania bieżącego p.n.: "Utworzenie punktu szczepień powszechnych przeciwko wirusowi SARS - CoV - 2 w Muzeum Mleka w Grajewie"	5 000,00	0,00
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2020r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	3 437,21	0,00
	- przychody z tytułu dokonanego zwrotu towarów dla firmy AKME (Faktury korygujące: 2022/00011/FKS z dnia 31.01.2022r., 2022/00010/FKS z dnia 31.01.2022r.) zakupionych w roku 2020 (dla roku 2020 koszty uzyskania przychodu)	1 350,00	0,00
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilno-prawnych roku bieżącego	832,59	313,17
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS z tytułu wypłaconych pracownikom świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	516,91	869,34
	- pozostałe przychody (różnice zaokrążeń przedpłat, opłaty transakcyjne, wysyłkowe, korekty składek zdrowotnych i podatku od wynagrodzeń, zwrot zaliczki od komornika, korekta amortyzacji wg. Źródeł za okres X.2019 – XII.2020)	413,79	40,59
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowania projektu pn. "Termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie" współfinansowanego ze środków EFRR	124,28	0,00
	- 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	51,79	738,32
	- różnice z zaokrążeń podatku VAT za dany rok	5,59	852,83
	- 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	0,00	143 820,00
	- 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 księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	0,00	6 804,73
	- korekta naliczonych odsetek za rok 2019 księgowanych w roku 2020 od zobowiązań cywilno-prawnych; przychody księgowe trwale nie stanowiące przychodu podatkowego	0,00	365,75
	- umorzenie odsetek z roku poprzedniego od zobowiązań cywilnoprawnych; przychody księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	0,00	234,78
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych w 2019r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	13 870,44
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	- 225,00	- 6 196,45
	- naliczony zwrot zasądzonych kosztów sądowych, procesowych od należności Szpitala (orzeczone nakazem zapłaty)	225,00	3 290,60
	- odsetki naliczone od należności Szpitala (orzeczone wyrokiem oraz nakazem zapłaty)	0,00	2 905,85
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	25 506,58	4 661 318,04
	- przychody z POW NFZ w Białymstoku z tytułu udzielonych świadczeń medycznych dotyczących roku 2020, księgowane w ciągu roku 2021 na koncie 820 – rozliczenie wyniku finansowego	25 506,58	0,00

	- 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	0,00	4 661 318,04
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	+ 4 894 032,77	+ 2 290 865,34
	- rozliczenie w koszty rozchodowanych z magazynu materiałów i przyjętego wyposażenia na potrzeby walki z COVID-19 pochodzących z darowizn rzeczowych i pieniężnych jak również zakupionych z dotacji Budżetu Państwa <i>art. 16 ust. 1 pkt. 14</i>	2 356 380,66	726 029,32
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	1 624 023,45	1 231 227,19
	- rozliczenie w koszty podatku VAT niepodlegającego odliczeniu	260 721,35	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	225 911,23	100 876,63
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Poprawa sytuacji epidemiologicznej ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze EFRR	163 220,77	27 957,04
	- rozliczenie kosztów wynagrodzeń brutto wraz ze składkami ZUS pracodawcy oraz odpisem na ZFŚS lekarzy stażystów, dodatków kierowników specjalizacji oraz opiekunów stażystów sfinansowanych ze środków Ministerstwa Zdrowia	88 230,61	0,00
	- rozliczenie w koszty nieumorzonej wartości likwidowanych środków trwałych	82 933,40	0,00
	- koszty z tytułu realizacji ugody mediacyjnej z dnia 30.11.2021r. Sygn. Akt I C 608/21 J. Poremska	35 000,00	0,00
	- pozostałe koszty operacyjne (zakup paragonowy, utylizacja leków, różnice składek ZUS, duplikaty faktur, koszty związane z realizacją projektów unijnych, likwidacja środków dezynfekcyjnych, różnica zaokrągleń VAT, rozliczenie niedoborów magazynowych)	16 696,22	5 741,04
	- rozliczenie kosztów wynagrodzeń brutto wraz ze składkami ZUS pracodawcy lekarza rezydenta oraz lekarza sprawującego nadzór nad lekarzem rezydentem sfinansowanych ze środków Ministerstwa Zdrowia	16 044,02	0,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w roku bieżącym)	9 620,96	3 437,21
	- usługa żywienia wojska wspomagającego działania Szpitala przeciw Covid-19	6 095,50	10 683,15
	- koszty procesowe (od zobowiązań z tyt. dostaw i usług)	4 664,00	1 811,00
	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych, Polska Federacja Szpitali)	4 050,00	1 800,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w roku bieżącym)	225,00	0,00
	- koszt zamieszczenia ogłoszenia ujętego w ewidencji księgowej na podstawie wezwania do zapłaty	215,60	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>	0,00	6 238,82
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych ze „Zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu,	0,00	141 228,00

	profilaktyce oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem Covid-19” z Budżetu Państwa, <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>		
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne	0,00	15 611,73
	- odsetki od innych należności, do których stosuje się przepisy ordynacji podatkowej	0,00	310,99
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych roku bieżącego	0,00	313,17
	- opłacone rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	0,00	4 846,89
	- 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	0,00	6 804,73
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowanie projektu Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR... ...; współfinansowanego ze środków EFRR	0,00	5 210,11
	- rozliczenie korekty finansowej projektu Przebudowa wraz z doposażeniem oddziału Położniczo-Ginekologicznego...; współfinansowanego ze środków EFRR	0,00	738,32
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	+ 2 066 516,25	+ 2 506 841,54
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenie społeczne, FP, FEP i PPK od wynagrodzeń, dyżurów medycznych, dodatkowych świadczeń COVID za XI i XII.2021r	865 359,53	0,00
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 9 podpunkt b</i>	541 717,72	574 464,35
	- naliczone i niewypłacone (brutto) dyżurów medycznych, dodatkowych świadczeń COVID, premii rocznych CZP oraz premii za XII.2021r.	349 954,76	0,00
	- naliczone i niewypłacone (brutto) umów zleceń, umów zleceń premii rocznej CZP oraz umów zleceń dodatkowych świadczeń COVID za XII.2021r.	175 779,07	0,00
	- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	72 254,46	0,00
	- naliczony i niewypłacony pracownikom ekwiwalent BHP za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	31 242,76	61 918,76
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenie społeczne, FP i PPK od umów zleceń za XI i XII 2021r.	15 723,24	0,00
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych <i>art. 16 ust. 1 pkt. 11</i>	14 484,71	302 612,55
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia 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>	0,00	743 465,38
	- naliczone i niewypłacone dodatki ratowników, dyżurów (w roku 2020 również dodatkowych świadczeń COVID) - brutto roku bieżącego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	0,00	585 106,59
	- 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>	0,00	211 092,10
	- 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	0,00	28 181,81
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	- 3 126 987,83	- 1 324 762,78
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenie społeczne, FP i FEP od wynagrodzeń, dyżurów, dodatków ratowników, dodatkowych świadczeń COVID za m-ce XI. i XII.2020r.	743 465,38	0,00
	- wypłacone dodatki ratowników, dyżury, dodatkowe świadczenia COVID za XII.2020r. wypłacone w I.2021r.	585 106,59	0,00

- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2020r.	574 464,35	0,00
- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2019r.	486 374,52	0,00
- opłacone odsetki 2020r. od zobowiązań cywilno-prawnych	300 661,68	0,00
- wypłacone umowy zlecenia i dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych - brutto roku poprzedniego	211 092,10	53 261,54
- wypłacony pracownikom ekwiwalent za używanie własnej odzieży za 2019r.	66 086,32	0,00
- waloryzacja usługi żywienia dotycząca roku 2020, księgowane w ciągu roku 2021 na koncie 820 - rozliczenie wyniku finansowego	64 403,77	0,00
- wypłacony pracownikom ekwiwalent za używanie własnej odzieży za 2020r.	62 156,30	0,00
- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenie społeczne i FP od umów zleceń, umów zleceń dodatków pielęgniarek, umów zleceń dodatkowych świadczeń COVID za XI. i XII.2020r.	28 181,81	0,00
- opłacone odsetki 2019r. od zobowiązań cywilno-prawnych	4 995,01	102 433,16
- opłacone odsetki 2018r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	7 497,76
- 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)	0,00	635 992,52
- 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	0,00	7 076,76
- wypłacone dodatki ratowników (dla roku 2019 dodatkowo wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycejskiej i ratowników oraz innych pracowników) - brutto roku poprzedniego		2 363,95
- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2018r.	0,00	449 033,00
- rozrachunki z NFZ POW w Białymstoku (sankcje pokontrolne- nienależnie pobrane świadczenia 2019r.) księgowane w VI.2020r na koncie 820- rozliczenie wyniku finansowego	0,00	3 990,20
- wypłacony pracownikom ekwiwalent za używanie własnej odzieży za 2018r.	0,00	63 113,89
Zysk podatkowy roku bieżącego	6 305 416,68	5 860 149,21
Strata podatkowa roku bieżącego	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	- 22 793 448,0	- 17 051 437,25
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	78 501,97	35 063,76
- kary i grzywny	0,00	15 611,73
- usługa żywienia wojska	6 095,50	10 683,15
- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność nie jest obowiązkowa	4 800,00	1 800,00
- odsetki należności podatkowej	0,00	310,99
- likwidacja środków trwałych	21 200,00	0,00
- koszty wynikające z ugody mediacyjnej	35 000,00	0,00
- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	6 742,47	4 846,89
- koszty procesowe od zobowiązań	4 664,00	1 811,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	78 502,00	35 064,00
K. Podatek dochodowy	14 916,00	6 662,00

Wykazany jak wyżej zysk podatkowy w kwocie 5.997.988,91zł rozliczony został jak niżej:

- 485.895,33zł** przeznaczono na cele statutowe Szpitala (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych); dochody wolne od podatku,
- 3.643.804,24zł** obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 100% straty z roku 2019,

- 1.654.025,44zł** obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 50% straty z roku 2018 (ze straty w kwocie 3.308.050,88zł),
- 214.263,90zł** obniżenie dochodu podatkowego za 2020r. o 50% straty z roku 2017 (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. 2021r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **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 01.01.2021r.:

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

ogółem: 3.767.928,69zł.

Zwiększenia wartości konta 080 - środki trwałe w budowie w trakcie 2021r. wyniosły ogółem **2.738.384,12zł**,

w tym:

- 2.626.250,97zł z faktycznych nakładów, z tego:

- ✓ 56.987,18zł – modernizacja i adaptacja budynków szpitalnych - dotyczy Oddziału Dziecięcego (budynki),
- ✓ 2.301.417,43zł – poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego (budynki), w tym 181.356,41zł pozostałe środki trwałe- aparatura medyczna i wyposażenie,
- ✓ 115.620,00zł – przebudowa Oddziału Chirurgii Ogólnej w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budynki)

2.474.024,61zł zwiększenie ogółem na budynki

- ✓ 1.800,36zł – zakup suszarki zaliczanej do urządzeń technicznych i maszyn (urządzenia techniczne)

1.800,36zł zwiększenie ogółem na urządzenia techniczne i maszyny

- ✓ 56.670,00zł – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
- ✓ 72.900,00zł – zakup videokolonoskopu diagnostycznego na potrzeby Pracowni Endoskopii (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),

- ✓ 11.016,00zł – zakup zestawu do artroskopii na potrzeby Bloku Operacyjnego Ortopedycznego (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna)

140.586,00zł zwiększenie ogółem na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)
- ✓ 9.840,00zł – zakup wartości niematerialnych i prawnych (wartości niematerialne i prawne),

9.840,00zł zwiększenie ogółem na wartości niematerialne i prawne,
- 112.133,15zł z otrzymanych darowizn aparatury medycznej.

Z sumy kwot, które były na B.O. 2021r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2021 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 6.192.379,49zł, a więc w trakcie roku obrotowego, **z konta 080 – środki trwałe w budowie wyksięgowano na konto 010 – środki trwałe kwotą ogółem 6.011.023,08zł oraz na konto 013 – pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia w użytkowaniu kwotą ogółem 181.356,41zł.**

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków (z budynków):	3.990.465,88zł, w tym:
- poprawa sytuacji epidemiologicznej	3.990.465,88zł
2. aparatury medycznej (z budynków):	179.971,20zł, w tym:
- poprawa sytuacji epidemiologicznej	179.971,20zł
3. aparatury medycznej (z aparatury medycznej):	1.840.586,00zł, w tym:
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych	56.670,00zł
- zakup aparatów RTG ...	1.700.000,00zł
- zakup videokolonoskopu ...	72.900,00zł
- zakup zestawu do artroskopii ...	11.016,00zł

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 013 dotyczyły:

1. wyposażenia (z budynków):	181.356,41zł, w tym:
- poprawa sytuacji epidemiologicznej	181.356,41zł
(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:

- 112.133,15zł tytułem przyjęcia do ewidencji na konto 010 otrzymanych darowizn aparatury medycznej (z aparatury medycznej na aparaturę medyczną).

Ogółem saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na **ostatni dzień** roku obrotowego 2021r. **wynosiło 201.800,17zł,**

w tym:

- ✓ 17.080,00zł - instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.); budynki,
- ✓ 472,63zł - poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego (rozpoczęto w 2020r.); budynki,
- ✓ 115.620,00zł - przebudowa Oddziału Chirurgii Ogólnej w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2021r.); budynki,
- ✓ 56.987,18zł - modernizacja i adaptacja budynków szpitalnych - dotyczy Oddziału Dziecięcego (rozpoczęto w 2021r.); budynki

190.159,81zł – ogółem budynki

- ✓ 1.800,36zł - zakup urządzenia technicznego i maszyny (rozpoczęto w 2021r.); urządzenia techniczne i maszyny,
- ✓ 9.840,00zł - zakup wartości niematerialnych i prawnych (rozpoczęto w 2021r.); wartości niematerialne i prawne.

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 31.12.2021r.:

- na budynki przypadała kwota 190.159,81zł,
- na urządzenia techniczne i maszyny przypadała kwota 1.800,36zł,
- na wartości niematerialne i prawne przypadała kwota 9.840,00zł,

ogółem: 201.800,17zł.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2021r. rachunkowo zmniejszyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2021r. o kwotę 3.566.128,52zł, a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami (faktycznymi nakładami) i zmniejszeniami (faktycznymi przesięgowaniami na konta: 010, 013 oraz 765) dokonanymi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji oraz likwidacji zadań inwestycyjnych: 2.738.384,12zł - 6.304.512,64zł - 0,00zł = - 3.566.128,22zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 3.767.928,69zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
 - ✓ 2.738.384,12zł zwiększenia
 - ✓ 6.304.512,64zł zmniejszenia
-
- ✓ 201.800,17zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2021 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **2.569.580,97zł**.

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących: 2.569.580,97zł

w tym:

✓ na rzeczowy majątek trwały 2.559.740,97zł

w tym:

- na budynki 2.474.024,61zł

- poprawa sytuacji epidemiologicznej... 2.301.417,43zł
- modernizacja oddziału chirurgii ogólnej ... 115.620,00zł
- modernizacja budynków szpitalnych ... 56.987,18zł

- na urządzenia techniczne i maszyny 1.800,36zł

- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną) 83.916,00zł

- zakup videokolonoskopu ... 72.900,00zł
- zakup zestawu do artroskopii ... 11.016,00zł

✓ na wartości niematerialne i prawne 9.840,00zł

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2021r., **do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 2.384.860,80zł, w tym 2.203.504,39zł na środki trwałe, a 181.356,41zł z poniesionych nakładów po zakończeniu zadania i jego rozliczeniu nie utworzyło środków trwałych.**

Z nakładów poniesionych w 2021r. na niefinansowe aktywa trwałe 174.407,54zł nie przyjęto w tym samym roku:

✓ **na stan środków trwałych Szpitala, w tym:**

- **na budynki na kwotę ogółem 172.607,18zł, w tym:**

- kwoty 115.620,00zł na przebudowę oddziału chirurgii ogólnej ...,

- kwoty 56.987,18zł na modernizację i adaptację budynków szpitalnych...

- **na urządzenia techniczne na kwotę ogółem 1.800,36zł, w tym:**

- kwoty 1.800,36zł na zakup got. dóbr inwest. – maszyny i urządzenia techniczne

- **na wartości niematerialne i prawne na kwotę ogółem 9.840,00zł.**

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe ogółem poniesione w 2021r., w tym samym roku zostały sfinansowane w kwocie **2.559.740,97zł**,

w tym:

- z Budżetu Państwa 335.833,49zł,

w tym:

- 335.833,49zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...,
- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 1.696.701,24zł,
w tym:
 - 1.696.701,24zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...,
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 188.714,20zł,
w tym:
 - 115.620,00zł na modernizację oddziału chirurgii ogólnej...; (środki własne Powiatu),
 - 60.000,00zł na zakup videokolonoskopu; (40.000,00zł środki z budżetu Miasta Grajewo; 10.000,00zł z budżetu Gminy Radziłów; 10.000,00zł z budżetu Gminy Rajgród),
 - 10.000,00zł na zakup zestawu do artroskopii; (środki z budżetu Gminy Wąsosz),
 - 3.094,20zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej ...; (środki z budżetu Gminy Szczuczyn),
- ze środków własnych Szpitala 319.592,04zł,
w tym:
 - 265.788,50zł na poprawę sytuacji epidemiologicznej...,
 - 50.087,18zł na modernizację i adaptację budynków szpitalnych...
 - 900,00zł na zakup videokolonoskopu,
 - 1.016,00zł na zakup zestawu do artroskopii,
 - 1.800,36zł na zakup got. dóbr inwest. – maszyny i urządzenia techniczne,
- z darowizn pieniężnych 18.900,00zł,
w tym:
 - 12.000,00zł na zakup videokolonoskopu,
 - 6.900,00zł na modernizację i adaptację budynków szpitalnych... .

Na 31.12.2021r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niesfinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie **9.840,00zł** (poniesione w 2021r.), w tym:

- na wartości niematerialne i prawne 9.840,00zł.

Wykazane jak wyżej zobowiązania w całości są niewymagalne na 31.12.2021r.

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:

- ✓ Prace dostosowawcze oraz zakup sprzętu i wyposażenia Centralnej Sterylizatorni w ramach projektu pn. „Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez koronawirus SARS-CoV-2 na terenie województwa podlaskiego”; planowany okres realizacji 2021r. – 2022r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 2.035.109,01zł;
źródła finansowania:
- środki UE: 1.700.000,00zł,

- | | |
|--------------------------|---------------|
| - środki własne Szpitala | 335.109,01zł. |
|--------------------------|---------------|
- ✓ Przebudowa Oddziału Chirurgii Ogólnej w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
planowany okres realizacji 2021r. – 2023r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 2.500.000,00zł;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 2.500.000,00zł.

 - ✓ Modernizacja i dostosowanie pomieszczeń Oddziału Dziecięcego w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
planowany okres realizacji 2021r. – 2022r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 43.012,82zł;
źródła finansowania:
- środki własne Szpitala: 43.012,82zł.

 - ✓ Podniesienie jakości usług medycznych w zakresie chorób zakaźnych w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte; planowany okres realizacji 2022r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 8.020.000,00zł;
źródła finansowania:
- środki UE: 8.000.000,00zł,
- środki własne Szpitala: 20.000,00zł.

 - ✓ Projekt oraz przebudowa i modernizacja laboratorium analitycznego i mikrobiologicznego wraz z wyposażeniem- w związku z Covid-19;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte; planowany okres realizacji 2022r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 2.100.000,00zł;
źródła finansowania:
- środki BP: 1.900.000,00zł,
- Powiat Grajewski 100.000,00zł,
- środki własne Szpitala: 100.000,00zł.

 - ✓ Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19 na terenie województwa podlaskiego;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte; planowany okres realizacji 2022r.
koszt realizacji zadania przypadający na rok 2022: 724.065,21zł;
źródła finansowania:
- środki UE: 724.065,21zł.

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2021r. i nie planuje na 2022r.** 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 2021 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 2021 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2020, 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 2020 rok wynosił 0,00zł.

4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2020 ROK

	w zł
1. Wynik finansowy - zysk netto w kwocie podlega korekcje o:	7.223.771,13
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa /+/ Ogółem koszty nie powodujące wydatków /+/ 2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	2.088.844,19 2.088.844,19
a) odsetki zapłacone /+/ b) zysk z działalności inwestycyjnej (przebiegowanie na pozostałe przychody operacyjne z rozliczeń międzyokresowych przychodów (w zakresie dotacji) - równolegle do amortyzacji, powiększone o wartość zysku z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych i pomniejszone o koszty nieplanowanego odpisu amortyzacyjnego) /-/ c) inne korekty /-/ w tym: - zwiększenie straty z lat ubiegłych (zaksięgowanie rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na dzień 31.12.2020r., waloryzacja usług żywienia za 2020r.) /-/ 5.807.701,77 - zmniejszenie straty z lat ubiegłych (przychody z POW NFZ Białychok za 2020r.) /+/ - zysk działalności podstawowej z tytułu rozliczenia zadania w ramach działalności inwestycyjnej /+/ - pozostała korekta /-/ Ogółem koszty i przychody wpływające na wynik finansowy /-/ 3) przyrost lub zmniejszenie niektórych aktywów i pasywów bilansu:	768.513,52 1.490.868,65 5.645.111,27 4.278.622,21
a) zmiana stanu rezerw /+/ b) zmiana stanu zapasów /+/ c) zmiana stanu należności /+/ d) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) /+/ e) zmiana stanu zobowiązań /-/ Ogółem pozycje korygujące /+/ Wynik finansowy po korektach 1. +/- 1) +/- 2) +/- 3) /-/ 2. Działalność inwestycyjna: 1) wpływy: a) wpływy zewnętrzne /+/ - otrzymane dotacje i dofinansowania /+/ Ogółem wpływy /+/ 	138.289,00 3.881.078,11 704.497,89 17.875,71 639.427,93 4.102.312,78 7.047.461,70 2.529.430,61 2.529.430,61

2) wydatki /-/:	2.716.457,79
w tym:	
- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych /-/	2.535.101,38
- wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, które po ich zakończeniu nie utworzyły środków trwałych /-/	181.356,41
Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej /-/	187.027,18
3. Działalność finansowa:	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/-	0,00
2) wydatki:	
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek /-/	1.664.720,52
b) zapłacone odsetki /-/	768.513,52
c) inne wydatki finansowe/-/	0,00
Ogółem wydatki /-/	2.433.234,04
Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej /-/	2.433.234,04
4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:	+ 4.427.200,48
1. +/- 2. +/- 3.	

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

- ✓ 5.606.290,57zł B. O. 2021r. – stan na 01.01.2021r.
 - ✓ 4.427.200,48zł zwiększenie w trakcie 2021r.
-
- ✓ 10.033.491,05zł B. Z. 2021r. – stan na 31.12.2021r.

5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2021r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **356,58 etatu przeliczeniowego**, w tym:

9,82 etatu	- lekarze medycyny
23,66 etatu	- personel inny z wyższym
219,35 etatu	- personel średni
	w tym:
141,20 etatu	- pielęgniarki
20,50 etatów	- położne
11,00 etatów	- personel niższy
61,50 etatu	- personel gospodarczy
31,25 etatu	- administracja

Na dzień **31.12.2021r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **346,22 etatu przeliczeniowego**, tj. **97,09% stanu** z dnia **31.01.2021r.**, w tym:

15,55 etatu	- lekarze medycyny	+	5,73 etatu
1,00 etat	- lekarz rezydent	+	1,00 etat
2,00 etaty	- lekarze stażyści	+	2,00 etaty
23,32 etatu	- personel inny z wyższym	-	0,34 etatu
203,93 etatu	- personel średni	-	15,42 etatu
	w tym:		
	133,03 etatu	- pielęgniarki	- 8,17 etatu
	19,00 etatów	- położne	- 1,50 etatu
12,00 etatów	- personel niższy	+	1,00 etat
57,17 etatu	- personel gospodarczy	-	4,33 etatu
31,25 etatu	- administracja	+	0,00 etatu

Razem zmniejszenie: 10,36 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2021r. wyniosło **349,31 etatu przeliczeniowego**, tj. **97,96%** stanu z 31.01.2021r. i **100,89%** stanu z 31.12.2021r., w tym:

13,04 etatu	- lekarze medycyny	
0,17 etatu	- lekarz rezydent	
1,08 etatu	- lekarz stażysta	
23,46 etatu	- personel inny z wyższym	
209,32 etatu	- personel średni	
	w tym:	
	136,90 etatu	- pielęgniarki
	19,75 etatów	- położne
11,76 etatu	- personel niższy	
58,74 etatu	- personel gospodarczy	
31,74 etatu	- administracja	

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2021r. spadło o 10,36 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 349,31 etatu przeliczeniowego w odniesieniu do stanu z 31.01.2021r. wskazuje na spadek zatrudnienia o 7,27 etatu przeliczeniowego, a w odniesieniu do stanu z 31.12.2021r. wskazuje na spadek o 3,09 etatu przeliczeniowego.

Zmiany w stanie zatrudnienia na 31.12.2021r. w stosunku do stanu z 31.01.2021r. (spadek o 10,36 etatu przeliczeniowego), w odniesieniu do poszczególnych grup personelu, przedstawiają się następująco:

- najwyższy wzrost: 5,73 etatu lekarze medycyny,
- najwyższy spadek: 15,42 etatu personel średni (w tym 8,17 etatu pielęgniarki).

Najwyższe zmniejszenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego w trakcie 2021r. wystąpiło w miesiącu lipcu: o 3,56 etatu, a najwyższe zwiększenie we wrześniu: o 1,79 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2021r. w liczbie 346,22 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2020r. w liczbie 369,56 etatu przeliczeniowego 94,52% (- 20,25 etatu przeliczeniowego).

5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

Zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.), obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego jednostki za 2021 rok występuje w przypadku spełnienia za poprzedni rok obrotowy, w tym przypadku za 2020 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 2021 rok, spełnia wszystkie trzy warunki określone w ustawie o rachunkowości:

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2020r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 369,56 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2020 wynosiła w tutejszym Szpitalu 55.170.854,56zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020r. wynosi 11.537.000,00zł),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2020 wyniosły w tutejszym Szpitalu 50.855.240,31zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020r. wynosi 23.074.000,00zł),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2021 rok.

Za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2020 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 17.08.2021r., pismem Nr Sz.O.III-34/122/21, Szpital zwrócił się do Zarządu Powiatu Grajewskiego o dokonanie wyboru podmiotu, który będzie badał sprawozdanie finansowe za 2021r., zaznaczając jednocześnie, że zgodnie z przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości ze wskazanym przez Zarząd Powiatu podmiotem Szpital zawarze stosowną umowę na okres nie krótszy niż dwa lata z możliwością jej przedłużenia na kolejne co najmniej dwuletnie okresy.

Pismem Nr WS.8023.13.2021 z dnia 25.10.2021r. Zarząd Powiatu Grajewskiego poinformował Szpital, że na posiedzeniu w dniu 19.10.2021r., uchwałą nr 145/664/21, dokonał wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za lata 2021 i 2022. Wybrany podmiotem została Firma Audytorsko-Konsultingowa B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska, ul. Radzywińska 2A/17 lok. U4A, 15-863 Białystok.

Zgodnie z powołanymi wyżej przepisami art. 66 ust. 5 ustawy o rachunkowości, z wybranym jak wyżej podmiotem, w dniu 19.10.2021r., Szpital zawarł Umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego, zmienioną Anekssem nr 1 zawartym w dniu 23.03.2021r.

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 2021 roku,
- za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 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 2021r., poz. 217 z późn. zm.)
- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020r., poz. 1415 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 15.04.2022r. za rok 2021, oraz do dnia 14.04.2023 za rok 2022 za pomocą poczty elektronicznej.

Łączne wynagrodzenie Zleceniobiorcy z tytułu przeprowadzenia badań sprawozdań finansowych za okresy wyżej wymienione wynosi 17.712,00zł brutto, tj. z tytułu badania sprawozdania za pierwszy okres 8.610,00zł brutto oraz za drugi okres 9.102,00zł.

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 2021 (w trakcie roku 2021 i w roku 2022 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA 2021 ROK

W sprawozdaniu finansowym za 2021 rok, tj. w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2021r., w rachunku przepływów pieniężnych sporządzonym za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. oraz w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonym za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. ujęte zostały następujące kwoty:

- 25.506,58zł (księgowano w maju i listopadzie 2021r.; strona MA konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego). Łączna kwota dotyczy roku poprzedniego, w związku z czym nie wystąpiła ona w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. i dotyczy przychodów za 2020r. na rzecz Oddziału Położniczo-Ginekologicznego (21/05/NFZ/00042), Oddziału Kardiologii (21/05/NFZ/00050) oraz Oddziału Psychiatrycznego i Poradni Zdrowia Psychicznego (21/11/NFZ/00051/K, 21/11/NFZ/00061). Kwotę niniejszą wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z NFZ (należne świadczenia za 2020r.).

- 64.403,77zł (księgowano w listopadzie 2021r.; strona WN konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego). Kwota ta dotyczy waloryzacji usług żywienia za 2020r. (21/11/EZ1/000157), Kwotę niniejszą wykazujemy z wyjaśnieniem: rozrachunki z dostawcami towarów i usług (waloryzacja usługi żywienia za 2020r.)

- 5.743.298,00 (księgowano w grudniu 2021r.; strona WN konta 820 - rozliczenie wyniku finansowego). Kwota ta dotyczy zaksięgowania rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na 31.12.2020r. (21/12/PK/00122). Kwotę niniejszą wykazujemy z wyjaśnieniem: zaksięgowanie rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na dzień 31.12.2020r.

W związku z powyższym, konieczne było zaksięgowanie niniejszych kwot na konto 820 – rozliczenie wyniku finansowego by niniejsze operacje nie spowodowały zniekształcenia wyniku finansowego za 2021r., 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 2021r., poz. 217 z późn. zm.).

Wobec tego, powyższe kwoty na zasadzie przewidzianej dla błędu, o którym mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały zaksięgowane bezpośrednio na konto 820 - rozliczenie wyniku finansowego. Księgowanie to nie zniekształciło wyniku finansowego roku 2021, a jednocześnie jako skutek rozliczeń roku poprzedniego zwiększyło nierozliczone straty z poprzednich lat obrotowych, gdyż różnica między zwiększeniem przychodów (obroty Ma konta 820) i powstaniem kosztów (obroty Wn konta 820) tworzy dla wyniku finansowego na działalności Szpitala skutki ujemne.



Signed by /
Podpisano przez:

Małgorzata
Zdanewicz

Date / Data:
2022-04-01
16:31



Signed by /
Podpisano przez:

Marta
Romanowska

Date / Data: 2022-
04-01 16:25