

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 2019 ROK

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

Grajewo, dnia 20 marca 2020 roku

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

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

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

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

Szpital Ogólny im. dr Witolda Ginela w Grajewie, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999r. Działalność była kontynuowana nieprzerwanie w latach od 2000 roku do 2018 roku i w całym 2019 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie finansowe Szpitala za 2019 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

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

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

Wyżej wymienione załączniki zostały wprowadzone do użytku służbowego:

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

Ponadto Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie posiada dokumentację opisującą pozostałe zasady rachunkowości i inne wewnętrzne unormowania obowiązujące od dnia rozpoczęcia działalności do dnia bilansowego 31.12.2019r., w skład której wchodzi:

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

6. Zarządzenie Nr 11/2018 z dnia 31.10.2018r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, zmienione Zarządzeniem Nr 16/2019 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 13.11.2019r. *(na okres od 13.11.2019r. do 31.01.2020r.)*,
7. 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,
8. Zarządzenie Nr 6/2019 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 20.09.2019r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok 2019,
9. Decyzja Nr 1/2019 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2019r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2019 roku.

Wszystkie, wyżej wymienione wewnętrzne instrukcje i zarządzenia normują zasady rachunkowości w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru.

Istotą przyjętych w 1999r. i kontynuowanych w latach 2000 – 2019 przez tutejszy Szpital zasad rachunkowości, z uwzględnieniem zmian w obowiązujących przepisach prawnych było:

1. klasyfikacja składników majątkowych do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r., a przewidywany okres użytkowania przekraczał 1 rok,
2. dokonywanie odpisów amortyzacyjnych w zależności od wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych:
 - **jednorazowo** – w miesiącu oddania do użytkowania tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli ich wartość początkowa była równa lub niższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r.,
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych** (t. j. Dz. U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.), jeżeli wartość początkowa środka trwałego była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r.; od dnia 01.01.2001r. w wysokości 50% stawek amortyzacyjnych podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej ustawy, zgodnie z: Decyzją z dnia 23.03.2001r. Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2001r., kolejnymi decyzjami Dyrektora w tej sprawie w odniesieniu do kolejnych lat obrotowych, a w odniesieniu do roku obrotowego 2019 zgodnie z Decyzją Nr 1/2019 Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie z dnia 02.01.2019r. w sprawie wysokości odpisów amortyzacyjnych w 2019 roku.
 - **zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych**, jeżeli wartość początkowa wartości niematerialnej i prawnej była wyższa niż 3.500,00zł do dnia 31.12.2017r. i 10.000,00zł od dnia 01.01.2018r., ze szczególnym

zachowaniem zasady, że odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nie mogą być dokonywane przez okres krótszy niż:

- a) od licencji i sublicencji na programy komputerowe – 24 miesiące,
- b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy,

3. przyjęcie następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników majątku obrotowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie:

- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej powyżej 500,00zł – ewidencja ilościowo-wartościowa,
- rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości początkowej równej lub niższej niż 500,00zł – ewidencja ilościowa,
- odzież ochronna i robocza, bielizna i pościel - bez względu na wartość początkową – ewidencja ilościowa,
- leki i środki pomocnicze w magazynie – ewidencja wartościowa,

4. ustalenie następującej częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów (nie rzadziej niż):

- środki pieniężne w kasie – 2 razy w roku, w terminach: na ostatni dzień I półrocza i na ostatni dzień roku obrotowego,
- druki ścisłego zarachowania – 1 raz w roku, w terminie na ostatni dzień roku obrotowego,
- materiały magazynowe, książki, leki i opakowania objęte ewidencją ilościowo-wartościową lub wartościową – 1 raz w roku,
- środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i bielizna – 1 raz w ciągu 2 lat,
- środki trwałe – budynki i budowle – 1 raz w ciągu 4 lat,
- materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – 4 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego kwartału; a od 31.05.2001r. – 12 razy w roku w terminach: na ostatni dzień każdego miesiąca, zgodnie z 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 2019 roku, zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2019 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. 2019r.** dysponował majątkiem trwałym o łącznej wartości brutto **36.546.039,85zł**,
w tym:

- wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32zł
- rzeczowy majątek trwały	35.181.802,53zł
w tym:	
a) grunty	886.840,00zł
b) budynki i budowle	18.958.108,19zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	1.968.879,71zł
d) środki transportu	44.250,13zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	13.323.724,50zł

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 **2019 przychody** majątku trwałego tut. Szpitala wyniosły **10.381.731,45zł**,
w tym:

- przychody z tytułu zakupów **10.339.854,64zł**
z tego:

1. z tyt. zakupów finansowanych z własnych środków:	4.533.494,61zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	4.533.494,61zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	2.923.537,51zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	1.609.957,10zł
2. z tyt. zakupów finansowanych z dotacji:	2.467.583,55zł
<i>(dotacja celowa Powiatu Grajewskiego w całości sfinansowana środkami własnymi powiatu)</i>	
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	2.467.583,55zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	2.354.086,35zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	113.497,20zł

3. z tyt. zakupów finansowanych ze środków EFRR:	2.743.276,84zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	2.743.276,84zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	1.714.475,90zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	1.028.800,94zł
4. z tyt. zakupów finansowanych ze środków z Budżetu Państwa:	595.499,64zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	595.499,64zł
w tym:	
a) grunty	0,00zł
b) budynki i budowle	595.499,64zł
c) maszyny i urządzenia techniczne	0,00zł
d) środki transportu	0,00zł
e) pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	0,00zł
- przychody z tytułu otrzymania darowizn rzeczowych z tego:	41.876,81zł
1. od Fundacji Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy:	41.876,81zł
w tym:	
- wartości niematerialne i prawne	0,00zł
- rzeczowy majątek trwały	41.876,81zł
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) od FWOŚP przyjęta w roku 2019 w kwocie 58.876,81zł i pomniejszona o 17.000,00zł z tytułu korekty wartości środka trwałego przyjętego w 2018r. od FWOŚP	41.876,81zł

Zmniejszenia majątku trwałego w ciągu 2019r. wyniosły ogółem **186.093,69zł** i wynikły z następujących tytułów:

1. wycofanie z użytkowania i fizyczna likwidacja środków trwałych:	186.093,69zł,
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne	9.172,16zł,
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	176.921,53zł

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

Stan wartościowy majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie, po zmianach dokonanych w trakcie roku, na dzień **31.12.2019r.** wynosił ogółem **46.741.677,61zł**,

w tym:

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2019r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2019r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.364.237,32			1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6+7)	35.181.802,53	10.381.731,45	186.093,69	45.377.440,29
3.	w tym: -grunty	886.840,00			886.840,00
4.	-budynki i budowle	18.958.108,19	7.587.599,40		26.545.707,59
5.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.968.879,71	0,00	9.172,16	1.959.707,55
6.	-środki transportu	44.250,13			44.250,13
7.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	13.323.724,50	2.794.132,05	176.921,53	15.940.935,02
8.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	36.546.039,85	10.381.731,45	186.093,69	46.741.677,61

Globalnie, stan i zmiany wartości majątku trwałego w ciągu 2019r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 36.546.039,85zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
 - ✓ 10.381.731,45zł zwiększenia (przychody)
 - ✓ 186.093,69zł zmniejszenia (rozchody)
-
- ✓ 46.741.677,61zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

1. 1) AMORTYZACJA

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na dzień **01.01.2019r.** wynosiła ogółem **12.740.959,64zł**, w tym:

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

W ciągu roku obrotowego wartość amortyzacji uległa zmianom, tj. zwiększeniom z tyt. naliczonych odpisów amortyzacyjnych za 2019r. i zmniejszeniom z tyt. likwidacji składników majątkowych.

Naliczone odpisy amortyzacyjne za 2019 rok wyniosły ogółem **1.697.777,39zł**

w tym:

- od wartości niematerialnych i prawnych	151.066,24zł
- od rzeczowego majątku trwałego	1.546.711,15zł
w tym:	
a) od budynków i budowli	303.596,84zł
b) od maszyn i urządzeń technicznych	148.918,78zł
c) od środków transportu	4.215,31zł
d) od pozostałych środków trwałych (aparatury medycznej)	1.089.980,22zł

Zmniejszenie wartości amortyzacji majątku trwałego w trakcie 2019r. wyniosło ogółem **186.093,69zł**, w całości dotyczyło ono rzeczowego majątku trwałego i powstało z następujących tytułów:

- z tyt. wycofania z użytkowania i fizycznej likwidacji	186.093,69zł
w tym:	
- maszyny i urządzenia techniczne; w pełni umorzone	9.172,16zł
- pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna); w części umorzonej	176.921,53zł

Wartość odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego wg stanu na **31.12.2019r.** wynosiła **14.252.643,34zł**,

w tym:

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

Zbioreczy obraz stanu i zmian wartości odpisów amortyzacyjnych w ciągu 2019r. przedstawia poniższa tabela:

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2019r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2019r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.213.171,08	151.066,24		1.364.237,32
2.	Rzeczowy majątek trwały (3+4+5+6)	11.527.788,56	1.546.711,15	186.093,69	12.888.406,02
3.	w tym: -budynki i budowle	3.623.690,39	303.596,84		3.927.287,23
4.	-maszyny i urządzenia techniczne	1.248.472,69	148.918,78	9.172,16	1.388.219,31
5.	-środki transportu	20.418,41	4.215,31		24.633,72
6.	-pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)	6.635.207,07	1.089.980,22	176.921,53	7.548.265,76
7.	Ogółem majątek trwały (1 + 2)	12.740.959,64	1.697.777,39	186.093,69	14.252.643,34

Globalnie, stan i zmiany wartości amortyzacji majątku trwałego w ciągu 2019r. przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 12.740.959,64zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
- ✓ 1.697.777,39zł zwiększenia
- ✓ 186.093,69zł zmniejszenia

✓ 14.252.643,34zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

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 **31.12.2019r.**, użytkował obce środki trwałe o łącznej wartości **1.313.467,39zł** w tym:

- aparatura medyczna (w tym tzw. sprzęt medyczny) o wartości 1.307.900,43zł
z tego:

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

- aparat do elektroterapii DIATRONIC	3.315,50zł
- waga niemowlęca	1.051,11zł
- waga niemowlęca	1.051,11zł
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2	2.642,98zł
- światłowód 2,5 mm (do optyki)	1.034,95zł
- drobny sprzęt medyczny (w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)	2.996,12zł
a więc:	
✓ aparatura medyczna będąca środkami trwałymi	1.273.083,37zł
✓ aparatura medyczna będąca wyposażeniem (w tym tzw. sprzęt medyczny)	34.817,06zł
- maszyny i urządzenia techniczne o wartości	5.566,96zł
z tego:	
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowaniem	4.880,00zł
- monitor do komputera	506,96zł
- skaner	180,00zł
a więc:	
✓ maszyny i urządzenia techniczne będące środkami trwałymi	4.880,00zł
✓ maszyny i urządzenia techniczne będące wyposażeniem	686,96zł

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

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

- analizator COBAS B 221
- analizator COBAS C 111
- analizator ThunderBolt ELISA
- analizator ACL ELITE PRO
- mikroskop świetlny
- chłdnia laboratoryjna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- lampa SOLLUX
- ssak elektryczny
- waga medyczna
- aparat EKG – BTL 08 SD 3
- przenośnik taśmowo-rolkowy
- negatoskop
- aparat do elektroterapii
- waga niemowlęca
- waga niemowlęca
- pulsoksymetr podręczny SPECTRO 2
- światłowód 2,5 mm (do optyki)
- drobny sprzęt medyczny
(w jednostkowej wartości >1.000,00zł.)
- zestaw komputerowy PC wraz z oprogramowan.
- monitor do komputera
- skaner Canon Pixma MP 280
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowa użyczenia, nieodpłatna
- umowy użyczenia, nieodpłatne
- umowa dzierżawy, odpłatna
- umowa przekazania, nieodpłatna
- Protokół przekazania z dnia 12.03.2015r., nieodpłatnie

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

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

Środki trwałe będące w użytkowaniu tutejszego Szpitala jak opisano powyżej w wartości ogółem 1.313.467,39zł, **objęte są ewidencją pozabilansową prowadzoną na koncie 094 - środki trwałe dzierżawione; saldo na 31.12.2019r.: 777.335,24zł i 095 - środki trwałe obce; saldo na 31.12.2019r.: 536.132,15zł.**

Wg stanu na 31.12.2019r. 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. 2019r.** w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie istniały **odpisy aktualizujące wartość należności tutejszego Szpitala na łączną kwotę 60.270,24zł**, 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,
- ✓ 2.754,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 1.293,76zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 4.264,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych zagranicznych),
- ✓ 130,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 195,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 120,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 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.
- ✓ 728,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 2.807,27zł to odpis utworzony na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (sprzedaż 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,
- ✓ 4.376,00zł 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),

- ✓ 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,
- ✓ 28,17zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia 11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M. T. Chorościński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie,
- ✓ 7.904,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych),
- ✓ 855,20zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO w zakresie medycyny pracy),
- ✓ 11.460,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej) od dłużnika SPZOZ w Mońkach,
- ✓ 20,00zł to odpis utworzony na istniejące przeterminowane należności z tytułu sprzedaży niemedykowej (usługi sterylizacji) od dłużnika Instytut Urody Magnolia Katarzyna Romanowska z siedzibą w Grajewie.

W trakcie roku obrotowego 2019 odpisy aktualizujące z B. O. zostały **zmniejszone o łączną kwotę 14.990,17zł**, w tym:

- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 2.754,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 728,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LZ dla osób nieubezpieczonych), w związku z decyzją w sprawie ich umorzenia,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 11.460,00zł na należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej) od dłużnika SPZOZ w Mońkach, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 20,00zł na należności z tytułu sprzedaży niemedykowej (usługi sterylizacji) od dłużnika Instytut Urody Magnolia Katarzyna Romanowska z siedzibą w Grajewie, w związku z ich wpłatą,
- ✓ wyksięgowano całą kwotę odpisu w wysokości 28,17zł na należności z tytułu obowiązku naprawienia szkody orzeczonego wyrokiem z dnia 11.03.2015r. w sprawie Sygn. akt II K 157/15 od dłużników M.T. Chorościński zam. w Grajewie i A. Wesołowski zam. w Rudzie, w związku z ich wpłatą.

Pod datą 31.12.2019r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie **dokonano odpisów aktualizujących wartość należności na łączną kwotę 14.762,07zł**, w tym:

- ✓ 6.632,80zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2019r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne z zakresu diagnostyki medycznej); konto 202-1564; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- ✓ 131,00zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2019r. należności z tytułu sprzedaży medycznej (usługi medyczne LO dla osób nieubezpieczonych); konto 202-2023; 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,
- ✓ 7.224,36zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2019r. należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (czynsz); konto 203-2421; kwotę dokonanego odpisu w całości zarachowano w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 i ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- ✓ 13,28zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2019r. należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej (usługi sterylizacji); konto 203-1506; 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,
- ✓ 760,63zł to odpis utworzony na przeterminowane na 31.12.2019r. należności, które podwyższają wartość należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego; Nakaz zapł. Sygn. akt GNc6680/18 z 07.02.2019r.; konto 260-1229; kwotę dokonanego odpisu zarachowano: 153,43zł w ciężar konta 755 – koszty finansowe, 607,20zł w ciężar konta 765 – pozostałe koszty operacyjne, odpisu dokonano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 4 i pkt 5 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Utworzone pod datą 31.12.2019r. nowe odpisy aktualizujące wartość należności, w łącznej kwocie 14.762,07zł, dotyczą należności księgowanych na:

- 7.524,43zł koncie 202-rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (należności z tytułu sprzedaży medycznej),
- 7.237,64zł koncie 203-rozrachunki z odbiorcami usług niemedyceynej (należności z tytułu sprzedaży niemedyceynej).

Ogólny obraz stanu i zmian odpisów aktualizujących wartość należności Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2019 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 60.270,24zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
 - ✓ 14.990,17zł zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
 - ✓ 14.762,07zł zwiększenia – utworzenie w ciągu roku
-
- ✓ 60.042,14zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

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. 2019r.** 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 2019 fundusz założycielski **nie uległ żadnym zmianom – nie odnotowano żadnych zwiększeń ani zmniejszeń funduszu.**

Stan funduszu założycielskiego na **31.12.2019r.** 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 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 12.857.441,37zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
- ✓ 0,00zł zwiększenia
- ✓ 0,00zł zmniejszenia

-
- ✓ 12.857.441,37zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r. (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. 2019r.** 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 2019 **nastąpiło zwiększenie** funduszu zakładu do wysokości kwoty 2.043.193,06zł, ujemnego wyniku finansowego za 2018r., na podstawie Decyzji Nr 3/2019 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Grajewie z dnia 21 czerwca 2019 roku w sprawie pokrycia straty za 2018r.

Zmniejszenie wartości funduszu zakładu w ciągu roku obrotowego 2019, wynika z pokrycia straty za 2018r. poprzez dokonanie wpłaty z tego tytułu przez Powiat Grajewski dniu 31.12.2019r. w kwocie 2.043.193,06zł na podstawie Uchwały Nr XX/105/19 Rady Powiatu Grajewskiego z dnia 19 grudnia 2019r. oraz Uchwały Nr 57/253/19 Zarządu Powiatu Grajewskiego z dnia 30 grudnia 2019r.

Na **31.12.2019r.** fundusz zakładu wynosił **„0”zł.**

Globalnie, stan i zmiany funduszu zakładu w ciągu 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

✓	0,00zł	B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
✓	2.043.193,06zł	zwiększenia
✓	2.043.193,06zł	zmniejszenia

✓	0,00zł	B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r. (konto 802)

1. 10) WYNIK FINANSOWY

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie, **działalność 2019 roku**, zakończył ujemnym wynikiem finansowym – **stratą w wysokości:**

- 6.354.323,43zł strata brutto – 4.772,00zł pod. dochod. = - 6.359.095,43zł strata netto

42.751.679,58zł	przychody ogółem za 2019 rok (przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)
- 49.106.003,01zł	koszty ogółem za 2019 rok (koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły)

- 6.354.323,43zł	strata brutto za 2019 rok
- 4.772,00zł	podatek dochodowy od osób prawnych za 2019 rok

- 6.359.095,43zł	strata netto za 2019 rok

Z uwagi na to, że na dzień 31.12.2019 roku fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosił 0,00zł (na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019r. wynosi także 0,00zł), strata netto Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2019 rok nie może zostać pokryta zgodnie z zapisami art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020r. poz. 295 z późn. zm.), tj. we własnym zakresie Szpitala w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1 niniejszej ustawy, tj. poprzez zmniejszenie funduszu zakładu.

Wobec powyższego Dyrektor Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie **proponuje pokryć stratę netto Szpitala za 2019 rok w następujący sposób:**

- **część straty netto - w kwocie 4.661.318,04zł - pokryć zgodnie z zapisami art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej, tj. wpłatą organu założycielskiego - Powiatu Grajewskiego,**
- **część straty netto - w kwocie 1.697.777,39zł - pokryć z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następujących lat obrotowych.**

Na dzień 31.12.2019 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 15.349.669,66zł, z tego:

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

- ✓ (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 1.019.345,57zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2009r.
- ✓ 308.590,16zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2010r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 484.435,72zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2010r.
- ✓ 799.151,28zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2011r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 45.656,00zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2012r. (rozrachunki z NFZ – rozstrzygnięcia sądowe)
- ✓ 41.092,56zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2016r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 6.482,53zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2017r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 483.811,44zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2017r.
- ✓ 15.492,54zł zwiększenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – sankcje pokontrolne)
- ✓ 28.774,69zł zmniejszenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych – bezpośrednie księgowanie na rozliczenie wyniku finansowego w trakcie 2018r. (rozrachunki z NFZ – przychody z NFZ dot. lat ubiegłych)
- ✓ 1.357.570,49zł niepokryta (nierozliczona) strata za 2018r.

15.349.669,66zł razem niepokryta (nierozliczona) strata za okres 2002r. – 2019r.;
B. Z. 2019 roku.

Łącznie z ujemnym wynikiem finansowym netto za 2019 rok, w części niepokrytej przez organ założycielski, tj. w kwocie 1.697.777,39zł, na B. O. 2020 roku, do pokrycia z przyszłych zysków, tj. z dodatnich wyników finansowych następných lat obrotowych będzie pozostawała strata na łączną kwotę 17.047.447,05zł.

Fundusz zakładu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2019r. wynosił "0,00zł" i nadal będzie wynosił "0,00zł" (po rozliczeniu zwiększenia funduszu o kwotę środków pieniężnych wnioskowanych do przekazania na pokrycie ujemnego wyniku finansowego za 2019 rok - art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej).

1. 11) REZERWY

Na **B. O. 2019r.** 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 31.12.2019r. nie tworzono rezerw na świadczenia okresowe, przewidziane w Regulaminie wynagradzania pracowników Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (art. 39 ust. 2 i 2a ustawy o rachunkowości), tj. na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.**

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

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

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

- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości kosztów ogółu wynagrodzeń osobowych: od 2,02% w 2019r. do 1,87% w 2018r.,
- wskaźnik udziału nagród jubileuszowych do wartości ogółem kosztów rodzajowych: od 0,86% w 2019r. do 0,81% w 2018r.

W ocenie Dyrekcji tutejszego Szpitala, tendencja podobnych wysokości kwot wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zostanie zachowana w przyszłych latach obrotowych. Uważamy, że wielkość tych wypłat pozostanie na poziomie nieprzekraczającym wskaźników

roku 2019, a więc dodatkowe obciążenie roku 2019 kwotą rezerwy na świadczenia okresowe zniekształciłoby wynik finansowy tego roku.

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

Ogólny obraz stanu i zmian rezerw Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2019 roku obrazuje poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
- ✓ 0,00zł zmniejszenia – wyksięgowania w ciągu roku
- ✓ 0,00zł zwiększenia – utworzenie w ciągu roku

✓ 0,00zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

1. 12) ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2019r. wynoszą ogółem 31.910.838,33zł, w tym:

5.180.000,26zł – zobowiązania długoterminowe (wiersz B. II. pasywów bilansu),

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

26.730.838,07zł – zobowiązania krótkoterminowe (wiersz B. III. 3. pasywów bilansu),

z terminem spłaty do 12 miesięcy.

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

		w zł	
Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania	
		ogółem	w tym: wymagalne
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		5 180 000,26	-
I	Kredyty i pożyczki	5 180 000,26	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	5 180 000,26	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		26 730 838,07	3 944 406,51
I	Kredyty i pożyczki	17 330 836,07	-
	w tym:		
	- kredyt zaciągnięty w NORDEA Bank Polska S.A. w Gdyni w 2007r.	450 434,76	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w 2015r.	7 917 005,05	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w 2018r.	5 562 740,05	-
	- pożyczka odnawialna zaciągnięta w BFF Polska S.A. w Łodzi w 2019r.	3 400 656,21	-
II	Dostawy i usługi	6 210 846,12	3 849 903,67
	w tym:		
	1. Materiały	1 964 886,81	1 244 545,36
	z tego:		
	- leki i materiały pomocnicze	1 195 451,13	742 160,97
	- sprzęt medyczny	609 020,03	399 957,15
	- środki czystościowe i dezynfekcyjne	85 808,15	47 180,59
	- materiały gospodarcze	38 712,02	19 351,17

	- bielizna i pościel	11 112,75	11 112,75
	- pozostałe paliwa	10 200,00	10 200,00
	- materiały biurowe i druki	7 331,62	7 331,62
	- usługa żywieniowa	5 200,00	5 200,00
	- świadczenia związane z BHP	2 051,11	2 051,11
	2. Energia	386 858,68	260 509,39
	z tego:		
	- energia ciepła	233 614,71	155 896,64
	- energia elektryczna	124 066,21	79 929,51
	- dostawa wody	29 177,76	24 683,24
	3. Usługi obce	3 788 217,63	2 344 848,92
	z tego:		
	- żywienie chorych	969 089,48	909 032,72
	- badania i analizy	766 846,40	711 236,70
	- kontrakty lekarskie	655 219,36	-
	- transport	473 344,32	443 456,08
	- usługi medyczne obce – pozostałe procedury	382 084,90	-
	- wywóz nieczystości	128 295,76	84 868,22
	- pozostałe usługi niematerialne	88 510,54	53 875,26
	- konserwacja i naprawa sprzętu	86 940,74	74 895,35
	- kontrakty pielęgniarstwa	84 813,54	-
	- dzierżawa urządzeń	41 991,62	27 204,11
	- pozostałe usługi materialne	29 420,39	25 727,86
	- kontrakty ratowników medycznych	27 936,90	-
	- usługi prawnicze	20 932,50	-
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	11 070,00	9 225,00
	- usługi telekomunikacyjne	9 826,16	3 228,75
	- kontrakty techników RTG	5 438,00	-
	- usługi pocztowe	3 517,02	2 098,87
	- kontrakt fizjoterapeuty	2 940,00	-
	4. Realizacja zadań inwestycyjnych	70 883,00	-
	z tego:		
	- o charakterze zakupu gotowych dóbr majątku trwałego	56 000,00	-
	- o charakterze projektów mających na celu wytworzenie dóbr majątku trwałego - zarządzanie projektem	14 883,00	-
III	Podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 532 918,39	0,03
	w tym:		
	1. Podatek dochodowy od osób fizycznych	246 154,00	-
	z tego:		

	- od wynagrodzeń osobowych	240 724,00	-
	- od umów zleceń	5 430,00	-
	2. Podatek VAT	10 001,51	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	719,00	-
	4. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Emerytur Pomostowych	1 276 043,88	0,03
IV	Wynagrodzenia	1 339 289,92	-
	w tym:		
	- wynagrodzenia osobowe	1 296 070,27	-
	- wynagrodzenia z tyt. umów zleceń	43 219,65	-
V	Inne zobowiązania krótkoterminowe	316 947,57	94 502,81
	w tym:		
	1. Odsetki z tyt. nieterminowych opłat zobowiązań	110 637,62	24 422,67
	2. Naliczony ekwiwalent BHP za lata 2018-2019	128 823,49	63 934,30
	3. Ostatnie raty ubezpieczenia sprzętu i OC zakładu	43 846,41	-
	4. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy (z naliczonymi odsetkami)	12 241,12	-
	5. Rekompensata za koszty odzyskiwania należności	9 262,61	6 145,84
	6. Koszty procesowe	7 683,88	-
	7. Złożone wadia do procedur przetargowych	4 002,44	-
	8. Składki członkowskie na rzecz OZPSP	450,00	-
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM <i>(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)</i>		31 910 838,33	3 944 406,51

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 31.910.838,33zł 16,23% (w 2018r.: 65,74%) stanowią zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętego kredytu: 5.180.000,26zł (z czego: do spłaty powyżej 1 roku do 3 lat przypada kwota 900.869,52zł, do spłaty powyżej 3 roku do 5 lat przypada kwota 900.869,52zł oraz do spłaty powyżej 5 lat przypada kwota 3.378.261,22zł).

Na dzień 31.12.2019r. 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 2020r.), a ostatnia rata kapitału – 276 płatna jest do dnia 30.06.2032r.; kwota długoterminowa 5.180.000,26zł.

W kwocie zobowiązań ogółem, tj. w kwocie 31.910.838,33zł 83,77% (w 2018r.: 34,26%) stanowią zobowiązania krótkoterminowe (26.730.838,07zł), w których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek: 64,83%, tj. 17.330.836,07zł z kwoty 26.730.838,07zł.

Na dzień 31.12.2019r. 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 odnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. (poprzednio Magellan S. A.) w Łodzi wg umowy pożyczki z 20.11.2015r. (po zmianach) z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł,**
która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 7.917.005,05zł – kapitał do spłaty w 2020r.), a spłata kapitału określona jest na termin do dnia 31.03.2020r. (limit udostępniony na okres do dnia 31.03.2020r.); kwota krótkoterminowa 7.917.005,05zł,
- 3) **pożyczki odnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 23.11.2018r. z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł,**
która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 5.562.740,05zł – kapitał do spłaty w 2020r.), a spłata kapitału określona jest na termin do dnia 30.11.2020r. (limit udostępniony na okres do dnia 30.11.2020r.); kwota krótkoterminowa 5.562.740,05zł,
- 4) **pożyczki odnawialnej zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi wg umowy pożyczki z 27.09.2019r. z limitem do maksymalnej kwoty 4.000.000,00zł,**
która na dzień bilansowy była w trakcie spłaty (do zobowiązań krótkoterminowych włączono 3.400.656,21zł – kapitał do spłaty w 2020r.), a spłata kapitału określona jest na termin do dnia 22.09.2020r. (limit udostępniony na okres do dnia 22.09.2020r.); kwota krótkoterminowa 3.400.656,21zł.

Na B. Z. 2019r. drugą, największą pozycję w zobowiązaniach krótkoterminowych stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług: 23,23%, tj. 6.210.846,12zł z 26.730.838,07zł.

Z kwoty zobowiązań z tytułu dostaw i usług, na 31.12.2019r., wymagalna była kwota 3.849.903,67zł, tj. 61,99% ogółu z tego tytułu i 97,60% ogółu zobowiązań wymagalnych.

W ramach grupy zobowiązań z tytułu dostaw i usług, największą pozycję stanowią usługi obce: 3.788.217,63zł, tj. 60,99% zobowiązań ogółem z tego tytułu, w tym wymagalne: 2.344.848,92zł, tj. 60,91% zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

W kwocie zobowiązań z tytułu dostaw i usług ujęto zobowiązania z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych na kwotę ogółem 70.883,00zł. Zobowiązania te na B. Z. 2019r. w całości były niewymagalne.

Na 31.12.2019r. zobowiązania wymagalne Szpitala w kwocie 3.944.406,51zł stanowiły 12,36% ogółu zobowiązań na ten sam dzień (31.910.838,33zł) i 14,76% ogółu zobowiązań krótkoterminowych (26.730.838,07zł).

Zobowiązania wymagalne Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 31.12.2019r. w całości były krótkoterminowe.

Zobowiązania ogółem na 31.12.2019r. w stosunku do zobowiązań ogółem na 31.12.2018r. wzrosły o kwotę 10.225.614,80zł i stanowią ich 147,15% (B. Z. 2018r.: 21.685.223,53zł).

Zobowiązania wymagalne na 31.12.2019r. w stosunku do zobowiązań wymagalnych na 31.12.2018r. wzrosły o kwotę 2.171.563,82zł i stanowią ich 222,49% (B. Z. 2018r.: 1.772.842,69zł).

Zobowiązania długoterminowe Szpitala na 31.12.2019r. (5.180.000,26zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2018r. (14.255.363,47zł) zmniejszyły się o kwotę 9.075.363,21zł i stanowią 36,34% ich stanu.

Zobowiązania krótkoterminowe Szpitala na 31.12.2019r. (26.730.838,07zł) w stosunku do ich wielkości z 31.12.2018r. (7.429.860,06zł) wzrosły o kwotę 19.300.978,01zł i stanowią ich 359,78%.

Jak wynika z powyższego, zobowiązania Szpitala na 31.12.2019r. w stosunku do ich wielkości na B. Z. 2018r. faktycznie wzrosły, nastąpiła również ich znacząca zamiana z długoterminowych na krótkoterminowe, w związku z upływającym w 2020r. terminem spłaty pożyczek odnawialnych zaciągniętych w BFF Polska S. A. w Łodzi.

Wzrost zobowiązań ogółem w odniesieniu do B. Z. 2018r. oraz wzrost zobowiązań wymagalnych, wskazuje, że Szpital ma bardzo ograniczone środki pieniężne do regulowania bieżących zobowiązań. W latach poprzednich, jak również w roku obrotowym 2019 środki pieniężne, pochodzące z pożyczek odnawialnych były wykorzystywane w danym roku obrotowym na opłatę zobowiązań powstałych w tym samym roku. Rok 2019 stał się okresem, w którym skumulowane zostały kwoty kapitału obcego, na co wskazuje bardzo duże zadłużenie z tytułu zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania z tytułu pożyczek związane są z realizacją w latach 2015 - 2019 szeregu zadań inwestycyjnych, w tym także z dofinansowaniem ze środków pomocowych UE i ze środków budżetu państwa (środki na opłatę wkładu własnego Szpitala).

Ogólnie należy stwierdzić, że w 2019r. nastąpiło znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala. Głównym powodem tego zjawiska było wprowadzenie "ustawowych" podwyżek wynagrodzeń w różnym czasie dla różnych grup personelu działalności podstawowej, które całkowicie pozostawały poza kontrolą zarządzających publicznymi placówkami ochrony zdrowia. Kolejnym najistotniejszym powodem pogorszenia sytuacji finansowej tegoż

Szpitala jest konieczność ponoszenia kosztów, wyżej opisanego, jego inwestycyjnego rozwoju.

Pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala w 2019r. potwierdzone jest wynikiem finansowym z działalności Szpitala za 2019r., który jest stratą w kwocie brutto: - 6.354.323,43zł oraz po obciążeniu podatkiem dochodowym od osób prawnych, wynoszącym 4.772,00zł, w kwocie netto: - 6.359.095,43zł (za 2018r. strata w kwocie brutto = netto: - 3.400.763,55zł).

Szczegółową relację zobowiązań Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wg stanu na 31.12.2019r., w stosunku do zobowiązań wg stanu na 31.12.2018r. przedstawia poniższa tabela.

w zł						
Lp.	Rodzaj i tytuł zobowiązania	B. Z. 2019r.		B.Z. 2018r.		2019r. : 2018r. %
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Zobowiązania długoterminowe w tym:	5 180 000,26	16,23	14 255 363,47	65,74	36,34
1)1	kredyty i pożyczki	5 180 000,26	16,23	14 255 363,47	65,74	36,34
2.	Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	26 730 838,07	83,77	7 429 860,06	34,26	359,78
2)1	kredyty i pożyczki	17 330 836,07	54,32	458 287,66	2,11	3781,65
2)2	dostawy i usługi	6 210 846,12	19,46	3 946 889,00	18,20	157,36
2)3	podatki, ubezpieczenia i inne świadczenia	1 532 918,39	4,80	1 445 389,77	6,66	106,06
2)4	wynagrodzenia	1 339 289,92	4,20	1 304 822,52	6,02	102,64
2)5	inne zobowiązania krótkoterminowe	316 947,57	0,99	274 471,11	1,27	115,48
ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe)		31 910 838,33	100,00	21 685 223,53	100,00	147,15

1. 13) ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Na **B. Z. 2019r.** Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie obciążony jest zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na łączną kwotę **22.510.836,33zł**, w tym:

✓ **z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 5.630.435,02zł**,
w tym:

- 1) 5.630.435,02zł z tytułu kredytu zaciągniętego w NORDEA Bank Polska SA w Gdyni (obecnie PKO BP S. A.),
wg Umowy Kredytowej Nr BKO-PLN-CBKGD-07-000019
o udzielenie długoterminowego kredytu złotowego zawartej w dniu 26.07.2007r., zmienionej Aneksem nr 1 zawartym w dniu 11.02.2008r.,
Aneksem nr 2 zawartym w dniu 01.07.2008r. i Aneksem nr 3 zawartym w dniu 08.12.2008r.,

✓ **z tytułu zaciągniętych pożyczek 16.880.401,31zł**,
w tym:

- 1) 7.917.005,05zł z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi (poprzednio Magellan S. A.),
wg Umowy pożyczki Nr 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 11.08.2016r.,
Aneksem Nr 2 z dnia 30.06.2017r., Aneksem Nr 3 z dnia 26.03.2018r.
i Aneksem Nr 4 z dnia 12.04.2018r.,
- 2) 5.562.740,05zł z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi,
wg Umowy pożyczki Nr 211000850531118 zawartej w dniu 23.11.2018r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 22.11.2019r.,
- 3) 3.400.656,21zł z tytułu pożyczki odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 4.000.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S.A. w Łodzi,
wg Umowy pożyczki 211000850220919 zawartej w dniu 27.09.2019r., zmienionej Aneksem Nr 1 z 16.12.2019r.

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

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

dyspozycji Szpitala, jak również nie może ono być odwołane lub zmienione bez zgody Zarządu Powiatu Grajewskiego i opiewa do wysokości kwoty świadczenia spełnionego przez Powiat Grajewski w ramach udzielonego poręczenia,

- oświadczeniem Szpitala z dnia 26.07.2007r. o dobrowolnym poddaniu się egzekucji – par. 22 pkt c) Umowy kredytowej z dnia 26.07.2007r.

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

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 26 marca 2018r. (§9 Umowy pożyczki oraz §4 Aneksu Nr 3), której treść stanowi, że BFF Polska S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000085170515 z dnia 20 listopada 2015r. wraz z późniejszymi aneksami, BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;

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

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

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

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi w 2018r. (po zmianach: z 2019r.) zabezpieczona jest:

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

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000850531118 z dnia 23 listopada 2018r. wraz z późniejszymi aneksami, BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;

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

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

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

Pożyczka zaciągnięta w BFF Polska S. A. w Łodzi w 2019r. zabezpieczona jest:

- wekslem in blanco wystawionym przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie wraz z Deklaracją wekslową z dnia 27 września 2019r. (§9 Umowy pożyczki), której treść stanowi, że BFF Polska S. A. jest upoważniona do wpisania na wekslu klauzuli "bez protestu";

w przypadku nieuregulowania przez Szpital zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki nr 211000850220919 z dnia 27 września 2019r. wraz z późniejszymi aneksami, BFF Polska S. A. wypełni weksel do wysokości sumy aktualnego zadłużenia Szpitala wraz z odsetkami, wynikającej z umowy;

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

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

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

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

W trakcie roku obrotowego 2019 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 2019 przedstawia poniższa tabela:

		w zł	
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		B. O. 2019r.	B. Z. 2019r.
	Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 641) w tym:	11.134,12	0,00
1.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	10.945,68	0,00
2.	Koszty dozoru technicznego	55,54	0,00
3.	Abonament telefoniczny i internetowy	132,90	0,00
	Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 642) w tym:	109.135,02	63.290,42
1.	Ubezpieczenie samochodu (komunikacyjne)	1.306,92	753,13
2.	Ubezpieczenie OC Zakładu (obowiązkowe)	45.000,00	37.838,24
3.	Ubezpieczenie majątku, poza środkami transportu - samochodem	10.681,25	6.793,87
4.	Abonamenty telefoniczne i internetowy	5.748,41	5.887,58
5.	Koszty wyposażenia i materiałów z projektu Podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych ...	43.782,69	10.945,47
6.	Koszty dozoru technicznego	2.615,75	1.041,38
7.	Inne	0,00	30,75
	O G Ó Ł E M długoterminowe i krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (konta księgowe 641, 642):	120.269,14	63.290,42

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazane na początek 2019r. dotyczyły kosztów roku 2019, a wykazane na koniec 2019 roku, dotyczą kosztów roku 2020.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zarówno na B. O., jak i na B. Z. 2019r. nie występowały.

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

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

841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów,

845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE.

Na **B. O. 2019r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z **konta 841** wynosiła **2.928.904,79zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

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

Po dniu 01.01.2019r. na koncie 841 - rozliczenia międzyokresowe przychodów zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

2.928.904,79zł BO na 01.01.2019r.

- 169.376,97zł rozliczenie w trakcie 2019r. na konto 760-pozostałe przychody operacyjne, przychody równoległe do amortyzacji (-),
- 1.711.729,00zł otrzymana dotacja z budżetu powiatu grajewskiego na projekt przebudowa (modernizacja) oddziału internistyczno-kardiologicznego ... (+),
- 4.600,00zł otrzymana dotacja na zakup karetki transportowej z pozostałych środków (+),
- 41.876,81zł otrzymane darowizny środków trwałych (+), (58.876,81zł - 17.000,00zł = 41.876,81zł)

4.517.733,63zł saldo konta 841 na 31.12.2019r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 841 na 31.12.2019r. składają się:

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

Na **B. O. 2019r.** wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE z **konta 845** wynosiła **9.632.389,62zł** i tworzyły ją następujące tytuły przychodów:

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

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

Po dniu 01.01.2019r. na koncie 845 - rozliczenia międzyokresowe przychodów związanych z projektami UE zostały zaewidencjonowane następujące zdarzenia gospodarcze:

- 9.632.389,62zł BO na 01.01.2019r.
- 206.375,26zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 - pozostałe przychody operacyjne z EFRR; podlaski system informacyjny e-Zdrowie (-),
 - 106.103,28zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; podniesienie poziomu ... (-),
 - 182.997,47zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 ze środków budżetu państwa; podniesienie poziomu ... (-),
 - 59.969,49zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; podniesienie poziomu ... (-),
 - 21.334,10zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; ... OZE - kolektory słoneczne (-),
 - 285.386,44zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
 - 10.500,00zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
 - 1.395,69zł zmniejszenie środków z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (-),
 - 14.269,31zł wycofanie rozliczenia na przychody równoległe do amortyzacji za 2019r. na konto 760 z EFRR (dot. korekty 5%) na projekt wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... (+),
 - 2.590.546,75zł otrzymane środki z EFRR na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (+),
 - 151.714,79zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (-),
 - 450.000,00zł otrzymana dotacja z budżetu powiatu grajewskiego na projekt przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (+),
 - 26.240,23zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z dotacji Powiatu Grajewskiego; przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... (-),

- 65.759,94zł rozliczenie na przychody równoległe do amortyzacji na konto 760 z EFRR; dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... (-), wniosek o płatność nie został jeszcze rozliczony.

11.569.428,99zł saldo konta 845 na 31.12.2019r.

Na wykazane jak wyżej saldo konta 845 na 31.12.2019r. składają się:

- 177.265,96zł środki EFRR na realizację projektu podlaski system informacyjny e-Zdrowie,
- 1.623.922,27zł środki EFRR na realizację projektu podniesienie poziomu świadczeń usług medycznych Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez przebudowę i zakup sprzętu i aparatury medycznej,
- 2.795.349,63zł środki budżetu państwa na realizację projektu podniesienie poziomu ...
- 1.146.675,45zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu podniesienie poziomu ...,
- 85.336,41zł środki EFRR na realizację projektu poprawa efektywności systemu grzewczego Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez wykorzystanie OZE – kolektory słoneczne,
- 2.851.297,48zł środki EFRR na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie,
- 92.750,00zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ... ,
- 2.438.831,96zł środki EFRR na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie,
- 423.759,77zł dotacja Powiatu Grajewskiego na realizację projektu przebudowa wraz z doposażeniem oddziału położniczo-ginekologicznego oraz poradni ginekologicznej ... ,
- - 65.759,94zł środki EFRR na realizację projektu dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 841) w ciągu 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 2.928.904,79zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
 - ✓ 1.758.205,81zł zwiększenia
 - ✓ 169.376,97zł zmniejszenia
-
- ✓ 4.517.733,63zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

Globalnie, stan i zmiany rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z projektami UE (konto 845) w ciągu 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 9.632.389,62zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
 - ✓ 3.039.151,06zł zwiększenia
 - ✓ 1.102.111,69zł zmniejszenia
-
- ✓ 11.569.428,99zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

Opisane jak wyżej międzyokresowe rozliczenia przychodów powstały od dnia 01.07.2011r., w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 295 z późn. zm.) oraz na podstawie przepisów art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012r., poz . 742), dotyczących niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji przed dniem 01.07.2011r., wg stanu na dzień 31.12.2011r.

1. 18) ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT

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

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

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

W związku z tym, że podzielona płatność była rozwiązaniem fakultatywnym (dobrowolnym) dla podatników, Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w okresie od 01 stycznia do 31 października 2019r. nie korzystał z tego mechanizmu. 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 2019 roku odnotowano pięć operacji:

1. pod datą 07.08.2019r.: wpływ kwoty 136,62zł tytułem podatku VAT naliczonego w fakturze Szpitala Nr 19/07/SP2/00022 z dnia 31.07.2019r. za sprzedaż niemedyzną (pranie),
2. pod datą 23.08.2019r.: przelew kwoty, której wpływ nastąpił w dniu 07.08.2019r. w wysokości 136,62zł na rachunek bankowy podstawowy Szpitala, celem wykorzystania jej na opłacany w tym dniu podatek na rzecz Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku,
3. pod datą 16.12.2019r.: wpływ kwoty 36,80zł tytułem podatku VAT naliczonego w fakturze Szpitala Nr 19/11/SP2/00021 z dnia 29.11.2019r. za sprzedaż niemedyzną (pranie),
4. pod datą 16.12.2019r.: wpływ kwoty 3,74zł tytułem podatku VAT naliczonego w fakturze Szpitala Nr 19/11/SP2/00043 z dnia 05.12.2019r. za sprzedaż niemedyzną (sterylizacja),
5. pod datą 20.12.2019r.: przelew kwot, których wpływ nastąpił w dniu 16.12.2019r. w wysokości 40,54zł na rachunek bankowy podstawowy Szpitala, celem wykorzystania jej na opłacany w tym dniu podatek na rzecz Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku.

Saldo bankowego rachunku VAT na dzień bilansowy 31.12.2019r. wynosiło 0,00zł.

Globalnie, stan i zmiany rachunku bankowego VAT (konto 134) w ciągu 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 0,00zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
- ✓ 177,16zł zwiększenia
- ✓ 177,16zł zmniejszenia

✓ 0,00zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

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 2019 rok** wynoszą ogółem **42.751.679,58zł.**

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

Lp.	Wyszczególnienie	w zł				Wskaźnik % 2019/2018
		2019 rok		2018 rok		
		Kwota	%	Kwota	%	
1.	Sprzedaż usług medycznych	40 902 575,25	95,67	36 368 152,55	95,95	112,47
	w tym:					
	- na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia	39 824 279,54		35 156 851,54		
	- na rzecz Ministerstwa Zdrowia	0,00		21 524,96		
	- na rzecz innych podmiotów	777 688,11		862 409,83		
	- na rzecz osób fizycznych	300 607,60		327 366,22		
2.	Sprzedaż usług niemedycechnych	469 628,79	1,10	428 062,05	1,13	109,71
	w tym:					
	- najem lokali	392 508,01		349 591,82		
	- opłata za pranie	17 204,20		18 704,95		
	- książeczki RUM	0,00		2 209,43		
	- opłata za parking	27 488,30		25 018,36		
	- dzierżawa sprzętu i aparatury	15 383,64		15 141,36		
	- sterylizacja	8 343,96		6 714,96		
	- wynajem kaplicy	97,56		469,22		
	- sprzedaż surowców wtórnych	175,00		987,45		
	- zaświadczenia lekarskie	210,00		270,00		
	- inne usługi i sprzedaż	8 218,12		8 954,50		
3.	Przychody finansowe	25 948,25	0,06	31 550,07	0,08	82,24
	w tym:					
	- odsetki od zgromadzonych Środków	19 690,79		17 599,80		
	- odsetki od należności	265,81		1 687,67		
	- inne	5 991,65		12 262,60		
4.	Pozostałe przychody operacyjne	1 353 527,29	3,17	1 077 843,94	2,84	125,58
	w tym:					
	- darowizny na rzecz Szpitala	56 303,39		127 130,37		
	- otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego	16 494,07		13 659,08		
	- dotacje	1 254 994,59		925 536,75		
	- pozostałe przychody operacyjne	25 735,24		11 517,74		
OGÓŁEM PRZYCHODY (1 + 2 + 3 + 4)		42 751 679,58	100	37 905 608,61	100,00	112,78

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 2019r. 95,67% 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 2019 roku, uzyskane ze sprzedaży usług medycznych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia w porównaniu do przychodów z tego samego tytułu za 2018r. wzrosły o 4.667.428,00zł i stanowią ich 113,28%.

Na wykazaną wyżej kwotę wzrostu składają się:

- 1.486.561,59zł wzrost środków w 2019r. na ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników medycznych,
- 3.180.866,41zł wzrost przychodów medycznych w 2019r. za usługi medyczne.

Kwota wzrostu 3.180.866,41zł to wzrost przychodów medycznych za 2019r. otrzymany w trakcie całego 2019r. i po jego zakończeniu, pochodzący przede wszystkim 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 2019r., przychody ze sprzedaży usług medycznych na rzecz NFZ za ten sam rok, stanowią 97,36% (w 2018r.: 96,67%).

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)

Ogółem przychody Szpitala Ogólnego im dr Witolda Gineła w Grajewie, ze wszystkich tytułów za 2019 rok wyniosły 42.751.679,58zł.

W odniesieniu do 2018r. wzrosły one o 4.846.070,97zł, tj. o 12,78% wartości przychodów ogółem wykonanych w 2018r.

2. 2) KOSZTY

Strukturę kosztów poniesionych przez Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie w 2019r. oraz ich odniesienie w stosunku do roku 2018, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	2019 rok		2018 rok		Wskaźnik % 2019/2018
		Kwota	%	Kwota	%	
1	Koszty rodzajowe	47 888 187,71	97,52	40 100 061,76	97,08	119,42
	w tym:					
	- amortyzacja	1 697 777,39		1 357 570,49		
	- zużycie materiałów i energii	5 918 153,63		5 455 085,56		
	- usługi obce	14 694 693,91		11 503 879,29		
	- podatki i opłaty	139 821,33		137 983,00		
	- wynagrodzenia	20 901 902,89		17 677 248,51		
	- ubezpieczenia i inne świadczenia	4 316 806,49		3 722 161,35		
- pozostałe koszty rodzajowe	219 032,07	246 133,56				
2	Koszty finansowe	1 146 449,22	2,33	1 155 380,16	2,80	99,23
	w tym:					
	- odsetki od zobowiązań	139 954,57		510 249,94		
	- odsetki od kredytów i pożyczek	951 628,26		509 660,52		
- pozostałe koszty finansowe	54 866,39	135 469,70				
3	Pozostałe koszty operacyjne	71 366,08	0,15	50 930,24	0,12	140,13
	w tym:					
	- kary i grzywny	0,00		8 873,31		
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0,00		19 641,83		
- pozostałe koszty operacyjne	71 366,08	22 415,10				
OGÓŁEM KOSZTY (1 + 2 + 3)		49 106 003,01	100,00	41 306 372,16	100,00	118,88

Koszty ogółem Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2019r. w stosunku do 2018r. wzrosły o kwotę 7.799.630,85zł i stanowią ich 118,88%.

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

• koszty rodzajowe	- wzrost o (+)	7.788.125,95zł, tj. o 19,42%
• koszty finansowe	- spadek o (-)	8.930,94zł, tj. o 0,77%
• pozostałe koszty operacyjne	- wzrost o (+)	20.435,84zł, tj. o 40,13%

ogółem:	- wzrost o (+)	7.799.630,85zł, tj. o 18,88%

Szczegółowo, relacja kosztów rodzajowych za 2019r. w stosunku do ich wielkości z roku poprzedniego, przedstawia się następująco:

- wzrost kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. amortyzacja – wzrost o	340.206,90zł,
2. zużycie materiałów i energii – wzrost o	463.068,07zł,
3. usługi obce – wzrost o	3.190.814,62zł,
4. podatki i opłaty – wzrost o	1.838,33zł,
5. wynagrodzenia – wzrost o	3.224.654,38zł,
6. ubezpieczenia i inne świadczenia – wzrost o	594.645,14zł,

razem – wzrost o	7.815.227,44zł,

- zmniejszenie kosztów rodzajowych, jak niżej:

1. pozostałe koszty rodzajowe – spadek o	27.101,49zł,

razem – spadek o	27.101,49zł.

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

Wzrost kosztów wynagrodzeń szczegółowo odnosi się do:

- wynagrodzeń osobowych; wzrost o 3.077.560,55zł; stanowi 17,81% kosztów wynagrodzeń osobowych za 2018r. (17.278.022,12zł),
- wynagrodzeń z tytułu umów zleceń; wzrost o 147.093,83zł; stanowi 36,84% kosztów wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za 2018r. (399.226,39zł).

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

Zatrudnienie średnioroczne w 2019r. (390,11 etatu) w stosunku do zatrudnienia średnioroczne za 2018r. (377,54 etatu) wzrosło o 12,57 etatu przeliczeniowego. Biorąc pod uwagę przeciętne miesięczne wynagrodzenie wykonane za 2019r. w kwocie 4.348,26zł, można stwierdzić, że do wysokości kwoty 655.891,54zł wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych w 2019r. jest efektem zwiększonego zatrudnienia. Kwota ta stanowi 21,31% kwoty wzrostu kosztów wynagrodzeń osobowych ogółem za 2019r. w odniesieniu do 2018r. Praktycznie w całym pozostałym zakresie, wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych odnosi się do ich wzrostu ustawowego wprowadzonego przepisami, jak niżej:

- ustawą z dnia 08 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych - Dz. U. z 2017r., poz. 1473 z późn. zm.; ujęto w planie na 2019r.,

- ustawą z dnia 05 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. z 2018r., poz. 1532 z późn. zm.; ujęto w planie na 2019r.,
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 lipca 2018r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1373 z późn. zm.; ujęto w planie na 2019r.,
- rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 29 sierpnia 2018r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - Dz. U. z 2018r., poz. 1681 z późn. zm.; ujęto w planie na 2019r.

Ponadto od dnia 01.03.2019r., w tutejszym Szpitalu podwyższone zostały dodatki funkcyjne, co w stosunku do miesiąca lutego spowodowało wzrost kosztów wynagrodzeń o 22.568,10zł (szacunkowy koszt w okresie sprawozdawczym: 225.681,00zł).

Poza tym, od dnia 01.04.2019r. podwyższono o 50,00zł na 1 etat przeliczeniowy miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pielęgniarek i położnych, co skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń osobowych o około 13.000,00zł miesięcznie (szacunkowy koszt w okresie sprawozdawczym: 117.000,00zł).

Dodatkowo od dnia 01.07.2019r. podwyższono o 100,00zł na 1 etat przeliczeniowy miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pielęgniarek i położnych, co skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń osobowych o około 25.000,00zł miesięcznie (szacunkowy koszt w okresie sprawozdawczym: 150.000,00zł).

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat przeliczeniowy wykonane za 2019r. w kwocie 4.348,26zł, w stosunku do wykonanego za 2018r. w kwocie 3.813,73zł, wzrosło o 534,53zł, tj. o 14,02%.

Wzrost kosztów usług obcych w 2019r. w odniesieniu do 2018r. o 3.190.814,62zł, prawie w całości można odnieść do podziałki kosztów w tym tytule, jak niżej:

- usługi medyczne obce - kontrakty: wzrost o 2.202.402,06zł.

W pozostałym zakresie wzrost kosztów usług obcych jest dodatnią różnicą pomiędzy wzrostem kosztów w niektórych podziałkach tych kosztów (np. wzrost kosztów usługi medyczne obce-pozostałe procedury o 471.125,08zł, wzrost kosztów usług niematerialnych o 151.343,71zł, wzrost kosztów transportu sanitarnego o 103.907,12zł, wzrost kosztów usługi medyczne obce-badania i analizy o 97.293,75zł), a ich obniżeniem w odniesieniu do 2018r. w innych podziałkach (np. zmniejszenie kosztów konserwacji i naprawy sprzętu medycznego o 15.929,12zł, zmniejszenie kosztów remontów pomieszczeń o 4.500,00zł).

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

W ramach wynagrodzeń godzinowych za pełnienie dyżurów od dnia 01.02.2019r. wprowadzono następujące podwyżki wynagrodzeń:

1. godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 50,00zł lub 65,00zł, po podwyżce 70,00zł,
2. godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 60,00zł lub 75,00zł, po podwyżce 80,00zł,
3. dyżury w OAiIT:

- godzina zwykła - wynagrodzenie wynosiło 72,00zł, po podwyżce 92,00zł,
- godzina świąteczna - wynagrodzenie wynosiło 77,00zł, po podwyżce 97,00zł,
- 4. dodatkowo ½ stawki każdej godziny dyżurowej zwykłej (tj. 35,00zł) i świątecznej (tj. 40,00zł), w przypadku braku obsady w NPL, zamiast dodatkowych 20,00zł
- 5. każda godzina dyżuru (zwykła i świąteczna) po 90,00zł w przypadku braku obsady dyżurowej w Oddziale Internistyczno-Kardiologicznym.

Ponadto, od dnia 15.12.2019r. nawiązano zatrudnienie na podstawie umów cywilno-prawnych lekarzy, pielęgniarek oraz techników rtg do pracowni zabiegowej angiografii, celem całodobowego zabezpieczenia usług, wynikających z kontraktu na KOS-zawał; wynagrodzenie za godzinę całego zespołu wynosi przeciętnie 189,00zł.

Efektom wzrostu kosztów wynagrodzeń (przede wszystkim osobowych) jest wzrost kosztów ubezpieczeń i innych świadczeń dotyczący przede wszystkim składek ZUS pracodawcy i FEP o kwotę ogółem 594.645,14zł.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii szczegółowo kształtuje się następująco:

- materiały; wzrost o 459.974,31zł; stanowi 10,23% kosztów materiałów za 2018r. (4.497.084,54zł),
- energia; wzrost o 3.093,76zł; stanowi 0,32% kosztów energii za 2018r. (958.0010,02zł).

Wzrost kosztów materiałów (np. w podziale sprzęt medyczny jednorazowego użytku o 324.308.16zł, w podziale pozostałe materiały o 78.300.63zł, w podziale pozostały sprzęt i materiały medyczne o 45.116,47zł, w podziale leki o 28.541,02zł, w podziale odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne o 26.239.70zł, w podziale środki opatrunkowe o 14.391,30zł) częściowo ma związek z rodzajem i ilością wykonanych zabiegów (procedur) i jednostek chorobowych poddawanych leczeniu. Ponadto, na wzrost kosztów materiałów ma także wpływ niewielki, ale ciągle postępujący wzrost cen.

Wydaje się jednak, że w 2019r. na zwiększone koszty niektórych materiałów miało przede wszystkim wpływ prowadzenie szeregu zadań inwestycyjnych, w tym także z udziałem środków unijnych i z budżetu państwa. Każde prowadzone zadanie inwestycyjne, dla prawidłowości jego wykonania, wymusza dodatkowe zakupy wyposażenia i materiałów nieobjętych projektem (wzrost kosztów pozostały sprzęt i materiały medyczne o 45.116,47zł, wzrost kosztów pozostałe materiały o 78.300,63zł).

Na wzrost kosztów amortyzacji w 2019r. w odniesieniu do 2018r. miały wpływ realizowane zadania inwestycyjne, z których do ewidencji księgowej Szpitala przyjęto środki trwałe o łącznej wartości 10.125.048,69zł z zakończonych zadań inwestycyjnych pn.: Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (w kwocie 158.234,04zł), Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Por. ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (w kwocie 3.749.762,00zł), Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem (w kwocie 4.415.927,63zł), Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (w kwocie 411.578,61zł) oraz Podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (w kwocie 1.389.546,41zł). W wyniku rozliczenia

niniejszych zadań inwestycyjnych z poniesionych i sfinansowanych nakładów na ich realizację 496.589,00zł, które nie utworzyły środków trwałych (tzw. wyposażenie), zaksięgowano jednorazowo w koszty bieżącej działalności Szpitala, z czego: 64.151,60zł dotyczyło zadania inwestycyjnego pn.: Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie, 148.608,00zł dotyczyło zadania inwestycyjnego pn.: Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Por. ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie oraz 283.829,40zł dotyczyło zadania inwestycyjnego pn.: Przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem.

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

Pozostałe koszty rodzajowe w stosunku do 2018r. zostały obniżone o 27.101,49zł, co stanowi 11,01% pozostałych kosztów rodzajowych za 2018r. (246.133,56zł). Obniżenie tych kosztów odnosi się w kwocie 17.087,34zł do podróży służbowych i w kwocie 23.074,54zł do ubezpieczeń majątkowych. W podziale koszty reprezentacji i reklamy odnotowano zwiększenie w kwocie 13.075,39zł.

Spadek kosztów finansowych o 8.930,94zł w odniesieniu do 2018r. (1.155.380,16zł) dotyczy szczegółowych podziałek kosztów, jak niżej:

- odsetki od zobowiązań: spadek o 370.295,37zł,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek: wzrost o 441.967,74zł,
- pozostałe koszty finansowe: spadek o 80.603,31zł.

Wzrost kosztów finansowych w 2019r. w podziale odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek wynika ze zwiększenia zadłużenia Szpitala z tytułu pożyczek odnawialnych i szczegółowo odnosi się:

- do pożyczki krótkoterminowej odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 8.150.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi na podstawie Umowy Pożyczki Nr wg Umowy pożyczki 211000085170515 zawartej w dniu 20.11.2015r., zmienionej Aneksem Nr 1 z dnia 11.08.2016r., Aneksem Nr 2 z dnia 30.06.2017r., Aneksem Nr 3 z dnia 26.03.2018r. i Aneksem Nr 4 z dnia 12.04.2018r.; zwiększenie wykorzystania limitu w ciągu 2019 roku w kwocie **1.081.604,94zł** (wykorzystanie limitu na dzień 31.12.2019r.: 7.917.005,05zł); limit udostępniony na okres do dnia 31.03.2020r.,
- do pożyczki krótkoterminowej odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 5.610.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi na podstawie Umowy Pożyczki Nr wg Umowy pożyczki 211000850531118 zawartej w dniu 23.11.2018r., zmienionej Aneksem Nr 1 z 22.11.2019r.; zwiększenie wykorzystania limitu w ciągu 2019 roku w kwocie **4.128.211,71zł** (wykorzystanie limitu na dzień 31.12.2019r.: 5.562.740,05zł); limit udostępniony na okres do dnia 30.11.2020r.,
- do pożyczki krótkoterminowej odnawialnej z limitem do maksymalnej kwoty 4.000.000,00zł zaciągniętej w BFF Polska S. A. w Łodzi na podstawie Umowy Pożyczki Nr

wg Umowy pożyczki 211000850220919 zawartej w dniu 27.09.2019r., zmienionej Aneksiem Nr 1 z 16.12.2019r.; zaciągnięcie pożyczki krótkoterminowej w kwocie **3.440.656,21zł** (wykorzystanie limitu na dzień 31.12.2019r.: 3.400.656,21zł); limit udostępniony na okres do dnia 22.09.2020r.

Umowa Pożyczki Nr 211000850220919 z dnia 27.09.2019r. przyznaje Szpitalowi pożyczkę odnawialną z limitem do maksymalnej kwoty 4.000.000,00zł. Z tytułu zawarcia niniejszej Umowy Pożyczki Szpital opłacił prowizję w wysokości 17.600,00zł (pozostałe koszty finansowe). Oprocentowanie kwoty wykorzystanego limitu pożyczki odnawialnej zostało ustalone jako suma stałej marży w wysokości 4,41% + zmienny WIBOR 6M, tj. na dzień 31.12.2019r.: 4,41% marża + 1,79% WIBOR 6M = 6,20%. Okres finansowania pożyczki odnawialnej, tj. okres jej udostępnienia upływa z dniem 22 września 2020r., a więc pożyczka ma charakter krótkoterminowy.

Spadek kosztów odsetek o kwotę 370.295,37zł stanowi 72,56% kosztów odsetek od zobowiązań za 2018r. (510.294,94zł).

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala w odniesieniu do 2018r. wynosi 20.435,84zł stanowi 40,13% pozostałych kosztów operacyjnych za 2018r. (50.930,24zł). W kwocie 15.568,90zł dotyczy kosztów wyrównań godzin nadliczbowych dla pracowników za lata 2017-2018 w wyniku kontroli Państwowej Inspekcji Pracy oraz w kwocie 13.339,75zł dotyczy faktur za materiały medyczne oraz usługi dotyczące roku 2018.

W zakresie pozostałych kosztów operacyjnych w roku 2019 Szpital nie poniósł kosztów z tytułu zapłaconych kar i grzywien oraz nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

2. 6) PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Za 2018 rok tutejszy Szpital poniósł stratę bilansową brutto w kwocie: - 3.400.763,55zł.
Wynik podatkowy za 2018 rok był stratą w kwocie: - 3.308.050,88zł.

Działalność Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2019 rok zamknęła się stratą bilansową brutto w kwocie: - 6.354.323,43zł.

W ujęciu podatkowym (zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych; t. j. - Dz. U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.), za 2019 rok Szpital poniósł stratę podatkową w kwocie: - 3.643.804,24zł.

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

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	2019r. Wartość łączna	2018r. Wartość łączna
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	- 6 354 323,43	- 3 400 763,55
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	- 1 340 702,33	- 1 095 628,20
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wyposażenia sfinansowanych z dotacji <i>art. 17 ust. 21</i>	1 254 994,59	925 536,75
	- przychód z rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych nabytych nieodpłatnie	16 494,07	13 659,08
	- darowizny rzeczowe <i>art. 17 ust. 21</i>	40 053,38	114 810,20
	- środki finansowe na sfinansowanie rezydentur lekarzy	0,00	21 178,14
	- środki otrzymane w 2018r. na sfinansowanie rezydentur lekarzy w 2017r.; sfinansowane w 2017r. środkami własnymi Szpitala	0,00	346,82
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych; Szpital obciążono w 2018r.	0,00	9 226,00
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych; Szpital obciążono w latach 2012 – 2015	0,00	1 667,10
	- umorzenie odsetek z roku poprzedniego od zobowiązań cywilnoprawnych; koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	5 230,33	536,62
	- umorzenie odsetek od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego	505,88	68,91
	- odpis z tytułu terminowej opłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	4 957,00	4 263,00
	- wynagrodzenie należne płatnikowi składek ZUS z tytułu wypłaconych pracownikom świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	498,32	392,57
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2016r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	28,17	2 720,13
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2017r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	0,00	1 170,99
	- rozliczenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzonych w 2018r. w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	11 480,00	0,00
	- różnice z zaokrągleń podatku VAT za dany rok	147,93	51,89
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowania projektu pn. "Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie" współfinansowanego ze środków EFRR	4 469,31	0,00
	- rozliczenie kosztowe naliczonego i niewypłaconego pracownikom CZP	1 796,21	0,00

	ekwiwalentu za używanie własnej odzieży w 2018r.		
	- nadpłata (zwrot) odsetek roku 2018 od zobowiązań cywilno - prawnych	47,14	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	- 153,43	- 1 633,00
	-odsetki naliczone od należności Szpitala (orzeczone wyrokiem oraz nakazem zapłaty)	153,43	1 633,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	+2 043 193,06	+ 28 774,69
	- przychody księgowane w sierpniu 2018r. bezpośrednio na konto 820-rozliczenie wyniku finansowego	0,00	28 774,69
	- 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	2 043 193,06	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	+ 1 524 620,06	+ 1 285 190,56
	- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	1 053 508,71	753 026,14
	- odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych nabytych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	128 406,78	252 097,34
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE	0,00	41 821,84
	- rozliczenie w koszty wyposażenia i materiałów związanych z realizacją projektu Podniesienie poziomu świadczeń ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE, budżetu państwa i dotacji Powiatu Grajewskiego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	24 955,32	24 955,32
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE i dotacji Powiatu Grajewskiego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	147 899,25	0,00
	- rozliczenie w koszty wyposażenia związanego z realizacją projektu Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... (rozliczenie nakładów inwestycyjnych, które nie utworzyły środków trwałych); współfinansowane ze środków pomocowych UE <i>art. 16 ust. 1 pkt. 63 podpunkt a</i>	49 702,08	0,00
	- rozliczenie w koszty wyposażenia pochodzącego z darowizn rzeczowych <i>art. 16 ust. 1 pkt. 14</i>	40 053,38	114 810,20
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0,00	19 641,83
	- kasacja sprzętu pozbawionego cech użytkowych z magazynu	1 020,37	3 873,30
	- koszty sfinansowane ze środków na rezydentury lekarzy	0,00	21 178,14
	- rozrachunki z NFZ - sankcje pokontrolne księgowane w roku bieżącym bezpośrednio na rozliczenie wyniku finansowego	0,00	13 191,54
	- rozrachunki z NFZ - kary umowne	0,00	8 873,31
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży medycznej (dokonane w roku bieżącym)	7 524,43	14 694,00
	- odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. sprzedaży niemedycznej (dokonane w roku bieżącym)	7 237,64	2 827,27
	- odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności (dokonane w roku bieżącym)	0,00	203,23
	- przedawnione odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych roku bieżącego	0,00	9 226,00
	- umorzone odsetki od zobowiązań cywilno-prawnych roku bieżącego	505,88	68,91

	- wpłaty składek na rzecz organizacji co do których przynależność jest nieobowiązkowa (Ogólnopolski Związek Pracodawców Szpitali Powiatowych)	1 800,00	1 800,00
	- opłacone rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	11 169,46	859,08
	- rozliczenie kosztów wynagrodzenia lekarza rezydenta za 2017r., w związku z otrzymaniem środków na ten cel w 2018r.; w 2017r. sfinansowano środkami własnymi Szpitala i uznano za podatkowe koszty uzyskania przychodu	0,00	346,82
	- koszty procesowe (od zobowiązań z tyt. dostaw i usług)	11 545,88	142,00
	- wyrównanie wynagrodzeń (godzin nadliczbowych) dla pracowników za lata ubiegłe	15 568,90	0,00
	- rozliczenie korekty finansowej - dofinansowanie projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...; współfinansowanego ze środków pomocowych UE	4 469,31	0,00
	- odsetki od innych należności, do których nie stosuje się przepisy ordynacji podatkowej (rozliczenie korekty finansowej dofinansowania projektu Wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...; współfinansowanego ze środków pomocowych UE)	600,00	0,00
	- pozostałe koszty operacyjne (zakup paragonowy, utylizacja leków, ekwiwalent BHP za 2017r., różnice składek ZUS i podatku VAT, duplikaty faktur, usługi medyczne ponad limit roku bieżącego itp.)	18 652,67	1.554,29
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	+ 1 354 413,63	+ 1 395 726,78
	- 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 (dla roku 2018 dodatkowo wyrównania wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycznej i ratowników oraz innych pracowników) <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57a</i>	635 992,52	595 362,49
	- naliczone i niewypłacone dodatki ratowników (dla roku 2018 dodatkowo wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycznej i ratowników oraz innych pracowników) - brutto roku bieżącego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	2 363,95	129 686,54
	- naliczone i niewypłacone umowy zlecenia, dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń pielęgniarek i położnych oraz ratowników medycznych - brutto roku bieżącego <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	53 261,54	36 051,46
	- naliczone i nieopłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń, dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych oraz ratownika medycznego roku bieżącego	7 076,76	4 552,57
	- naliczony i nieprzekazany na wydzielony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 9 podpunkt b</i>	486 374,52	449 033,00
	- naliczone i nieopłacone odsetki od zobowiązań cywilnoprawnych <i>art. 16 ust. 1 pkt. 11</i>	103 139,86	117 926,83
	- naliczony i niewypłacony pracownikom ekwiwalent BHP za rok bieżący <i>art. 16 ust. 1 pkt. 57</i>	66 204,48	63 113,89
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	- 870 851,80	- 1 517 417,16
	- 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 niemedycznej i ratowników oraz innych pracowników)	595 362,49	476 919,99
	- opłacone składki ZUS pracodawcy na ubezpieczenia społeczne i FP od umów zleceń i dodatków do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i	4 552,57	3 494,49

	położnych roku poprzedniego		
	- wypłacone umowy zlecenia i dodatki do wyn. z tyt. umów zleceń dla pielęgniarek i położnych - brutto roku poprzedniego	36 051,46	23 282,08
	- wypłacone dodatki ratowników (dla roku 2019 dodatkowo wyrównań wynagrodzeń pracowników działalności podstawowej niemedycejskiej i ratowników oraz innych pracowników) - brutto roku poprzedniego	129 686,54	3 304,81
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2016r.	0,00	407 736,48
	- przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy odpis na ZFŚS za 2017r.	0,00	445 070,51
	- opłacone odsetki 2018r. od zobowiązań cywilno-prawnych	105 198,74	0,00
	- opłacone odsetki 2017r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	68 769,74
	- opłacone odsetki 2016r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	12 909,37
	- opłacone odsetki 2015r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	12 579,28
	- opłacone odsetki 2014r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	1 287,94
	- opłacone odsetki 2013r. od zobowiązań cywilno-prawnych	0,00	1 342,09
	- wypłacony ekwiwalent BHP za 2017r.	0,00	60 720,38
	- koszty księgowane w lipcu i październiku 2018r. bezpośrednio na konto 820-rozliczenie wyniku finansowego	0,00	2 301,00
	Strata podatkowa roku bieżącego	- 3 643 804,24	- 3 513 031,80
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	- 15 349 669,66	- 13 992 099,17
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	25 115,34	0,00
	- wpłaty składek na OZPSP	1 800,00	0,00
	- odsetki należności podatkowej	600,00	0,00
	- rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	11 169,46	0,00
	- koszty procesowe od zobowiązań	11 545,88	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	25 115,00	0,00
K.	Podatek dochodowy	4 772,00	0,00

Na dzień 31.12.2019r. w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie pozostaje wartość straty podatkowej za 2018r. w kwocie 3.308.050,88zł, 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.

2. 7) ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na **B. O. 2019r.** wartość środków trwałych w budowie Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiła **1.683.742,96zł**,

w tym:

- ✓ 21.960,00zł – adaptacja parteru budynków C i D na Oddział Obserwacyjno-Zakaźny (rozpoczęto w 2004r.),
 - ✓ 17.080,00zł – instalacja sygnalizacji pożarowej w budynkach Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2007r.),
 - ✓ 5.535,00zł – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2017r.),
 - ✓ 182.860,00zł – przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.),
 - ✓ 163.590,00zł – przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem (rozpoczęto w 2018r.),
 - ✓ 74.760,00zł – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.),
 - ✓ 1.500,00zł – podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (rozpoczęto w 2018r.),
-
- 467.285,00zł – razem budynki,
- ✓ 1.188.336,78zł – podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę ładowiska dla śmigłowców ratunkowych (rozpoczęto w 2012r.), razem budowle
 - ✓ 28.121,18zł – dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (rozpoczęto w 2018r.), razem pozostałe środki trwałe (aparatura medyczna)

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 01.01.2019r.:

- na budynki przypadała kwota 467.285,00zł,
- na budowle przypadała kwota 1.188.336,78zł,
- na aparaturę medyczną przypadała kwota 28.121,18zł

ogółem: 1.683.742,96zł.

Zwiększenia wartości konta 080 - środki trwałe w budowie w trakcie 2019r. wyniosły ogółem **9.741.928,85zł**,

w tym:

- 9.683.052,04zł z faktycznych nakładów, z tego:
 - ✓ 39.852,00zł – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (budynki),
 - ✓ 3.745.399,00zł – przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej w Szpitalu Ogólnym w Grajewie (budynki), w tym 1.158.708,00zł pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna i wyposażenie
 - ✓ 4.536.167,03zł – przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego Szpitala Ogólnego w Grajewie, w tym przebudowa (modernizacja) sali intensywnego nadzoru kardiologicznego wraz z jej doposażeniem (budynki), w tym 1.286.753,04zł pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna i wyposażenie
 - ✓ 36.422,36zł – termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie (budynki),
 - ✓ 292.740,00zł – podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu Ogólnym w Grajewie poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (budynki),
 - 8.650.580,39zł zwiększenie ogółem na budynki
 - ✓ 201.209,63zł – podniesienie jakości usług medycznych oraz bezpieczeństwa zdrowotnego pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych (budowle),
 - ✓ 56.000,00zł – zakup środka transportu (środki transportu),
 - ✓ 226.944,75zł – zakup aparatury medycznej (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna),
 - ✓ 435.470,23zł – dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie (pozostałe środki trwałe – aparatura medyczna), w tym 64.151,60zł wyposażenie
 - ✓ 112.847,04zł – wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie (pozostałe środki trwałe – aparatura – aparatura medyczna),
 - 775.262,02zł zwiększenie ogółem na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną),
- 58.876,81zł z otrzymanych darowizn aparatury medycznej.

Z sumy kwot, które były na B.O. 2019r. na koncie 080 i które zaksięgowano w trakcie roku 2019 na stronę Wn konta 080 (bez przeksięgowania na nową nazwę zadania oraz bez darowizn), zakończone, przekazane do użytku i objęte ewidencją, zostały zadania

inwestycyjne na łączną kwotę 10.836.443,64zł, a więc w trakcie roku obrotowego, z **konta 080 – środki trwałe w budowie** wyksięgowano na **konto 010 – środki trwałe** kwotę ogółem 10.339.854,64zł oraz na **konto 013 – pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia w użytkowaniu** kwotę ogółem 496.589,00zł.

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 010 dotyczyły:

1. budynków (z budynków):	6.198.052,99zł, w tym:
- przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej ...	2.739.662,00zł
- przebudowa (moder.) Oddz. Internistyczno-Kardiologicznego ...	3.413.003,99zł
- wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...	45.387,00zł
2. budowli (z budowli, tzw. obiektów inżynierii lądowej i wodnej):	1.389.546,41zł, w tym:
- podniesienie jakości (...) budowę lądowiska ...	1.389.546,41zł
3. aparatury medycznej (z budynków):	2.013.023,64zł, w tym:
- przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej ...	1.010.100,00zł
- przebudowa (moder.) Oddz. Internistyczno-Kardiologicznego ...	1.002.923,64zł
4. aparatury medycznej (z aparatury medycznej):	739.231,60zł, w tym:
- dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ...	399.439,81zł
- zakup gotowych dóbr inwestycyjnych:	226.944,75zł
- wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ...	112.847,04zł

Z powyższej kwoty, przeksięgowania na konto 013 dotyczyły:

1. wyposażenia (z budynków):	432.437,40zł, w tym:
- przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Poradni ginekologicznej ... (w wyniku rozliczenia zadania nie utworzyły środków trwałych)	148.608,00zł
- przebudowa (moder.) Oddz. Internistyczno-Kardiologicznego ... (w wyniku rozliczenia zadania nie utworzyły środków trwałych)	283.829,40zł
2. wyposażenia (z aparatury medycznej):	64.151,60zł, w tym:
- dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR (w wyniku rozliczenia zadania nie utworzyły środków trwałych)	64.151,60zł

Ponadto obroty strony Ma konta 080 w trakcie roku obrotowego zostały zwiększone o kwotę 58.876,81zł z następujących tytułów:

- 58.876,81zł 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 2019r. **wynosiło 530.351,36zł,**

w tym:

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

474.351,36zł – ogółem budynki

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

Z kwoty ogółem środków trwałych w budowie na 31.12.2019r.:

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

ogółem: 530.351,36zł.

Saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na 31.12.2019r. rachunkowo zmniejszyło się w stosunku do wartości salda na 01.01.2019r. o kwotę 1.153.391,60zł, a więc o różnicę pomiędzy zwiększeniami (faktycznymi nakładami) i zmniejszeniami (faktycznymi przebiegowaniami na konta: 010 i 013) dokonanyymi w trakcie roku obrotowego w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych: 9.683.052,04zł - 10.836.443,64zł = - 1.153.391,60zł.

Globalnie, stan i zmiany środków trwałych w budowie w ciągu 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

- ✓ 1.683.742,96zł B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
- ✓ 9.741.928,85zł zwiększenia
- ✓ 10.895.320,45zł zmniejszenia
- ✓ -----
- ✓ 530.351,36zł B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

2. 9) NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2019 roku Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie poniósł nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie ogółem **9.683.052,04zł**.

Poniesione nakłady dotyczyły

1) zakupu nowych obiektów majątkowych i ulepszenia istniejących:	9.627.052,04zł
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	9.627.052,04zł
w tym:	
- na budynki	6.205.119,35zł
• wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu w części pomieszczeń Szpitala ...	39.852,00zł
• przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...	2.586.691,00zł
• przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ...	3.249.413,99zł
• termomodernizacja 5 budynków ...	36.422,36zł
• podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu ... poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego	292.740,00zł
- na budowle	201.209,63zł
- na pozostałe środki trwałe (na aparaturę medyczną)	3.220.723,06zł
2) zakupu używanych obiektów majątkowych:	56.000,00zł
w tym:	
- na rzeczowy majątek trwały	56.000,00zł
w tym:	
- na środki transportu	56.000,00zł

Z nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesionych w 2019r., **do użytku w roku sprawozdawczym przyjęto nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszenie istniejących na kwotę 9.627.052,04zł, w tym 9.130.463,04zł na środki trwałe, a 496.589,00zł z poniesionych nakładów po zakończeniu zadania i jego rozliczeniu nie utworzyło środków trwałych.**

Z nakładów poniesionych w 2019r. na niefinansowe aktywa trwałe 415.051,36zł nie przyjęto w tym samym roku na stan środków trwałych Szpitala, w tym:

- **na budynki na kwotę ogółem 359,051,36zł, w tym:**
 - kwoty 29.889,00zł na przebudowę wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...
 - kwoty 36.422,36zł na termomodernizację 5 budynków ...
 - kwoty 292.740,00zł na podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu ... poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego

- **na środki transportu na kwotę ogółem 56.000,00zł**, w tym:
 - kwoty 56.000,00zł na zakup używanych obiektów majątkowych - środka transportu.

Jak wskazano wyżej, w 2019r. poniesiono nakłady na używane niefinansowe aktywa trwale w kwocie 56.000,00zł.

Nakłady na niefinansowe aktywa trwale ogółem poniesione w 2019r., w tym samym roku **zostały sfinansowane w kwocie 9.115.587,40zł**, w tym:

- z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 2.910.044,38zł,
w tym:
 - 2.600.574,52zł na przebudowę wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...,
 - 309.469,86zł na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ...,
- z dotacji celowych Powiatu Grajewskiego 2.140.146,55zł,
w tym:
 - 1.711.729,00zł na przebudowę (modernizację) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ...; (środki własne Powiatu),
 - 428.417,55zł na przebudowę wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego ...; (środki własne Powiatu),
- ze środków własnych Szpitala 4.065.396,47zł,
w tym:
 - 3.462.546,28zł na budynki (przebudowa wraz z doposażeniem Oddziału Położniczo-Ginekologicznego... 557.835,93zł + przebudowa (modernizacja) Oddziału Internistyczno-Kardiologicznego ... 2.540.608,63zł + termomodernizacja 5 budynków ... 31.509,72zł + podniesienie jakości usług medycznych w Szpitalu ... poprzez budowę Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego 292.740,00zł + wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 39.852,00zł)
 - 201.209,63zł na budowle (podniesienie jakości usług medycznych oraz ... poprzez budowę lądowiska dla śmigłowców ratunkowych)
 - 401.640,56zł na pozostałe środki trwałe (aparaturę medyczną); w tym: w realizacji zadania wykonanie pracowni zabiegowej z montażem angiografu ... 112.847,04zł + w realizacji zadania dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SOR ... 61.848,77zł + zakup gotowych środków trwałych 226.944,75zł.

Na 31.12.2019r., w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie jako **niefinansowane pozostały** nakłady na niefinansowe aktywa trwale **w kwocie 14.875,64zł** (poniesione w 2019r.),

- w tym:
- na budynki 14.875,64zł

Wykazane jak wyżej zobowiązania, w całości pozostają do pokrycia ze środków własnych Szpitala i w całości są niewymagalne na 31.12.2019r.

Na 2020r. Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na kwotę ogółem **6.761.836,53zł**,
w tym:

- ✓ termomodernizacja 5 budynków Szpitala Ogólnego w Grajewie;
zadanie inwestycyjne rozpoczęte w 2018r., planowana realizacja: 2018r. – 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 2.179.640,53zł;
źródła finansowania:
 - środki pomocowe UE 1.707.121,38zł
 - środki własne Szpitala (z tego już zrealizowano w latach 2018-2019 111.204,44zł.): 472.519,15złw 2020r. do realizacji: 2.068.436,09zł, z tego:
 - 1.707.121,38zł środki pomocowe UE
 - 361.314,71zł środki własne Szpitala

- ✓ modernizacja Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego (remont z doposażeniem);
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 3.046.656,00zł;
źródła finansowania:
 - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego: 1.563.691,00zł
(1.563.691,00 środki własne Powiatu Grajewskiego)
 - środki własne Szpitala 1.482.965,00zł

- ✓ dostosowanie pomieszczeń Szpitala Ogólnego w Grajewie celem utworzenia Oddziału Neurologicznego;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 1.100.000,00zł;
źródła finansowania:
 - środki własne Szpitala 1.100.000,00zł

- ✓ zakup gotowych środków trwałych - aparatury medycznej na potrzeby Poradni Okulistycznej:
 - tonometr bezdotykowy z pachymetrem CTIP 1 szt. 35.550,00zł,
 - lampa szczelinowa SL2G 1 szt. 12.500,00zł,
 - polomierz projekcyjny typ Centerfield@2 1 szt. 36.990,00zł,zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 85.040,00zł;
źródła finansowania:
 - środki własne Szpitala: 85.040,00zł

- ✓ zakup gotowych środków trwałych - aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Endoskopii:
 - videogastroskop diagnostyczny HDTV 1 szt. 58.428,00zł,
 - videokolonoskop diagnostyczny HDTV 1 szt. 63.288,00zł,
 - videoprocessor obrazu HDTV 1 szt. 69.984,00zł,
 - monitor medyczny endoskopowy 27" 1 szt. 12.960,00zł,

- insuflator CO₂ endoskopowy 1 szt. 23.760,00zł,
 - automatyczna szafa endoskopowa 1 szt. 82.080,00zł,
- zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 310.500,00zł;
źródła finansowania:
- | | |
|--|--------------|
| - dotacja celowa Powiatu Grajewskiego:
<small>(284.029,20 dotacja celowa z budżetu państwa)</small> | 284.029,20zł |
| - środki własne Szpitala: | 26.470,80zł |
- ✓ zakupy gotowych środków trwałych – środków transportu; samochód specjalny sanitarny Volkswagen Transporter;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 24.000,00zł;
źródła finansowania:
- | | |
|---|-------------|
| - darowizny pieniężne od lokalnych przedsiębiorców: | 19.600,00zł |
| - środki własne Szpitala: | 4.400,00zł |
- ✓ zakup gotowych środków trwałych – aparatury medycznej na potrzeby Laboratorium Analitycznego;
zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte, planowana realizacja: 2020r.,
całkowity koszt realizacji zadania 16.000,00zł;
źródła finansowania:
- | | |
|---------------------------|-------------|
| - środki własne Szpitala: | 16.000,00zł |
|---------------------------|-------------|

Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie **nie ponosił w 2019r. i nie planuje na 2020r.** 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 2019 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 2019 rok wynosi 0,00zł.

W roku poprzedzającym rok sprawozdawczy, tj. w roku 2018, 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 2018 rok wynosił 0,00zł.

4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA 2019 ROK

	w zł
1. Wynik finansowy - strata netto w kwocie podlega korekcje o:	- 6.359.095,43
1) koszty nie powodujące wydatków:	
a) amortyzacja planowa /+/ Ogółem koszty nie powodujące wydatków /+/ 2) elementy kształtujące wynik finansowy, ale dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:	1.697.777,39 1.697.777,39
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: - opłacone prowizje od pożyczek /+/ - zmniejszenie straty z lat ubiegłych - rozrachunki z NFZ (pokrycie straty przez Pow. Grajewski za 2018r.) /+/ - 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: a) zmiana stanu zapasów /+/ b) zmiana stanu należności /-/ c) zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów (czynne) /+/ d) zmiana stanu zobowiązań /+/ Ogółem pozycje korygujące /+/ Wynik finansowy po korektach 1. +/- 2) +/- 3) /-/ 2. Działalność inwestycyjna: 1) wpływy: a) wpływy zewnętrzne /+/ 	951.628,26 1.271.488,66 2.560.593,73 3.938.510,72 48.089,42 333.264,26 56.978,72 3.017.734,66 6.728.049,26 368.953,83 4.752.275,75

- otrzymane dotacje +/-	4.752.275,75
w tym:	
• dotacje organu założycielskiego +/- (450.000,00 + 1.711.729,00)	2.161.729,00
- otrzymane środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego +/-	2.590.546,75
Ogółem wpływy +/-	4.752.275,75
2) wydatki -/:	9.779.997,34
w tym:	
- na nabycie wartości niemater. i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych -/	9.283.408,34
- wydatki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, które po ich zakończeniu nie utworzyły środków trwałych -/	496.589,00
Ogółem środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej -/	5.027.721,59
3. Działalność finansowa:	
1) wpływy z zaciągniętych kredytów i pożyczek +/-	11.650.472,86
2) wydatki:	
a) zapłacone raty kapitałowe kredytów i pożyczek -/	3.853.287,66
b) zapłacone odsetki -/	951.628,26
c) inne wydatki finansowe -/	17.600,00
Ogółem wydatki -/	4.822.515,92
Ogółem środki pieniężne netto z działalności finansowej +/-	6.827.956,94
4. Zmiana stanu środków pieniężnych netto:	+ 2.169.189,18
1. +/- 2. +/- 3.	

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych:

✓	479.411,94zł	B. O. 2019r. – stan na 01.01.2019r.
✓	2.169.189,18zł	zwiększenie w trakcie 2019r.

✓	2.648.601,12zł	B. Z. 2019r. – stan na 31.12.2019r.

5. 3) ZATRUDNIENIE

Na dzień **31.01.2019r.** zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie wynosiło **385,10 etatu przeliczeniowego**, w tym:

- ✓ 14,82 etatu - lekarze medycyny
- ✓ 18,59 etatu - personel inny z wyższym
- ✓ 238,54 etatu - personel średni
w tym:
 - 157,73 etatu - pielęgniarki
 - 20,00 etatów - położne
- ✓ 15,00 etatów - personel niższy
- ✓ 66,77 etatu - personel gospodarczy
- ✓ 31,38 etatu - administracja

Na dzień **31.12.2019r.** zatrudnienie w tutejszym Szpitalu wyniosło **390,14 etatu przeliczeniowego**, tj. **101,31% stanu** z dnia **31.01.2019r.**, w tym:

- ✓ 12,82 etatu - lekarze medycyny - 2,00 etaty
- ✓ 20,59 etatu - personel inny z wyższym + 2,00 etaty
- ✓ 242,48 etatu - personel średni + 3,94 etatu
w tym:
 - 158,31 etatu - pielęgniarki + 0,58 etatu
 - 20,00 etatów - położne +/- 0,00 etatu
- ✓ 14,35 etatu - personel niższy - 0,65 etatu
- ✓ 72,40 etatu - personel gospodarczy + 5,63 etatu
- ✓ 27,50 etatu - administracja - 3,88 etatu

Razem zwiększenie: 5,04 etatu

Przeciętne zatrudnienie w skali 2019r. wyniosło **390,11 etatu przeliczeniowego**, tj. **101,30%** stanu z 31.01.2019r. i **99,99%** stanu z 31.12.2019r., w tym:

- ✓ 13,63 etatu - lekarze medycyny
- ✓ 20,26 etatu - personel inny z wyższym
- ✓ 242,65 etatu - personel średni
w tym:
 - 159,01 etatu - pielęgniarki
 - 20,00 etatów - położne
- ✓ 14,32 etatu - personel niższy
- ✓ 69,79 etatu - personel gospodarczy
- ✓ 29,46 etatu - administracja

Jak wynika z powyższych danych, zatrudnienie w Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie w trakcie 2019r. wzrosło o 5,04 etatu przeliczeniowego. Zmiany te w większości wynikają z faktycznego wzrostu zatrudnienia, a częściowo są efektem chwilowego obniżenia stanu zatrudnienia w związku z odejściem pracowników na emerytury. Pracownicy ci, przede wszystkim z grup personelu podstawowego, ponownie podejmują pracę na podstawie umów

o pracę. Ten stan rzeczy potwierdza wielkość średniorocznego zatrudnienia, które w wyliczonej liczbie 390,11 etatu przeliczeniowego w odniesieniu do stanu z 31.01.2019r. wskazuje na wzrost zatrudnienia o 5,01 etatu przeliczeniowego, a w odniesieniu do stanu z 31.12.2019r. wskazuje na spadek o 0,03 etatu przeliczeniowego.

Zmiany w stanie zatrudnienia na 31.12.2019r. w stosunku do stanu z 31.01.2019r. (wzrost o 5,04 etatu przeliczeniowego), w odniesieniu do poszczególnych grup personelu, przedstawiają się następująco:

- najwyższy wzrost: 5,63 etatu personel gospodarczy,
- najwyższy spadek: 3,88 etatu administracja.

Najwyższe zwiększenie zatrudnienia w stosunku do miesiąca poprzedniego w trakcie 2019r. wystąpiło w miesiącu lutym: o 5,00 etatów, a najwyższe zmniejszenie w lipcu: o 1,86 etatu.

Zatrudnienie na dzień 31.12.2019r. w liczbie 390,14 etatu przeliczeniowego, stanowiło w stosunku do zatrudnienia z dnia 31.12.2018r. w liczbie 384,15 etatu przeliczeniowego 101,56% (+ 5,99 etatu przeliczeniowego).

Zmiany w zatrudnieniu na przestrzeni 2019r. wynikały także ze zmian w formach zatrudnienia lekarzy medycyny i personelu średniego.

5. 6) BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 ROK

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

1. średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty za 2018r. w tutejszym Szpitalu wyniosło 377,54 etatu (ustawowa granica wynosi 50 etatów),
2. suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 2018 wynosiła w tutejszym Szpitalu 30.641.384,67zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018r. wynosi 10.750.000,00zł),
3. przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy 2018 wyniosły w tutejszym Szpitalu 36.827.764,67zł (ustawowa granica wg kursu EURO z tabeli nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018r. wynosi 21.500.000,00zł),

a więc istnieje obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie za 2019 rok.

Za poprzedni rok obrotowy, tj. za 2018 rok, także istniał w stosunku do tutejszego Szpitala obowiązek badania rocznego sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

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

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

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

Badanie ma być przeprowadzone zgodnie z:

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

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

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

Sprawozdanie z badania zostanie sporządzone w postaci elektronicznej oraz opatrzone zostanie kwalifikowanym podpisem elektronicznym biegłego rewidenta. Niniejsze sprawozdanie zostanie przekazane Szpitalowi w terminie 7 dni od dnia zakończenia czynności badania Sprawozdania finansowego, do dnia 15.04. danego roku za pomocą poczty elektronicznej.

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

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

W Szpitalu Ogólnym im. dr Witolda Gineła w Grajewie za rok obrotowy 2019 (w trakcie roku 2019 i w roku 2020 do chwili obecnej) nie korzystano z innych usług biegłego rewidenta, ani z innych usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

**6. 1) ZDARZENIA DOTYCZĄCE LAT UBIĘGLYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU
FINANSOWYM ZA 2019 ROK**

W roku 2019 w ewidencji księgowej Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie nie odnotowane zostały żadne istotne zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym za 2019 rok, tj. na koncie 820 - rozliczenie wyniku finansowego.



Signed by /
Podpisano przez:

Małgorzata
Zdanewicz

Date / Data: 2020-
03-31 08:58



Signed by /
Podpisano przez:

Sebastian Wysocki

Date / Data: 2020-
03-31 09:02