

**Uchwała Nr X/90/2019**  
**Rady Powiatu w Kętrzynie**  
**z dnia 13 czerwca 2019 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok 2018

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 511), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.), **Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

§ 2

Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały i obejmuje:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Informacje i objaśnienia,
- 3) Bilans,
- 4) Rachunek zysków i strat,
- 5) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- 6) Rachunek przepływów pieniężnych.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE  
*Urszula Baraniecka*

**RADA POWIATU  
W KĘTRZYNIE**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
JEDNOSTKI**

**Szpital Powiatowy w Kętrzynie**

**Za okres**

**Od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

**Obejmujące:**

- 1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- 2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
- 3. BILANS**
- 4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- 5. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- 6. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

**Sprawozdanie przedstawił Dyrektor Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:**

**Dyrektor**

**Wojciech Glinka**

**Wojciech  
h Glinka**


Elektronicznie  
podpisany przez  
Wojciech Glinka  
Data: 2019.06.13  
10:35:16 +02'00'

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
  
.....  
Wojciech Glinka  
**Podpis**

**Sprawozdanie sporządził:**

**Janina Burzyńska**

GŁÓWNA KSIĘGOWA

  
Janina Burzyńska

**Miejscowość: Kętrzyn**

**Szpital  
Powiatowy  
w Kętrzynie**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Szpital Powiatowy  
w Kętrzynie  
Data: 2019.06.13  
10:27:15 +02'00'

.....  
**Podpis**

**Data: 13.06.2019 r.**

## Wprowadzenie

### do sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok obrotowy 2018.

**1) Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie z siedzibą w Kętrzynie, ul. M.C. Skłodowskiej 2 działający w formie prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawowy przedmiot działalności Szpitala określony jest w § 4 i 5 statutu i polega na :

- udzielaniu świadczeń zdrowotnych, czyli działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- realizowaniu zadań w dziedzinie obronności zgodnie z wytycznymi Ministra Zdrowia oraz Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- promocji zdrowia, czyli działaniu umożliwiającym poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.

Organem rejestracyjnym Szpitala Powiatowego w Kętrzynie jest Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. Szpital jest zarejestrowany jako publiczny zakład opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000000499 w Rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Szpital otrzymał w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urząd Statystyczny w Olsztynie numer identyfikacyjny REGON 510 92 93 62.

**2) Wskazanie czasu trwania działalności jednostki.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie działa na czas nieokreślony w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz. U. Nr 112 poz. 654 z późn. zm.)

**3) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.**

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku. Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1047) roczne sprawozdanie finansowe Szpitala podlega badaniu i ogłoszeniu.

**4) Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

Nie dotyczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

**5) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Szpital co najmniej przez następny okres obrotowy. Uwzględnione zostały wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w zakresie kontynuowania działalności na w/w dzień

- 6) Wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

Nie dotyczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

- 7) Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

#### Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2017 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 1047).

Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem środków trwałych, które podlegają okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w ustawie oraz odrębnych przepisach.

Wszystkie pozycje bilansu są weryfikowane pod względem utworzenia odpisów aktualizacyjnych.

Nie występują rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych. Na podstawie art. 17.1 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód Szpitala objęty jest zwolnieniem przedmiotowym od podatku.

#### 7.1 Rzeczowy majątek trwały.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenia.

Środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł ewidencjonuje się, amortyzuje i umarza zgodnie z metodologią określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (Dz. U. 00.54.654 z późn. zm). Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących nabyte prawa dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów. Odpisów dokonuje się metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po przyjęciu środków trwałych do ewidencji a zaprzestaje, gdy nastąpi zrównanie wartości odpisów z wartością początkową lub sprzedaż bądź likwidacja.

Szpital stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki	2,50 %
- budowle	4,50 %
- kotły i maszyny energetyczne	7,00 %
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- IV gr	30,00 %
- sprężarki i kompresory – IV gr	14,00 %
- urządzenia techniczne – gr VI	10,00 %
- środki transportu	
- samochody specjalne	14,00 %
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie –gr VIII	20,00%
- aparatura do badań laboratoryjnych- gr VIII	25,00 %
- maszyny biurowe – gr VIII	14,00 %

Inwestycje rozpoczęte i grunty nie są amortyzowane.

Środki trwałe o wartości powyżej 2 000,00 zł do 3 500,00 zł amortyzowane są w ciągu roku w 100 %.

Do składników ruchomych majątku nie kwalifikowanych do środków trwałych zalicza się środki pracy i przedmioty nadające się do samodzielnego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości od 350,00 zł (to jest 10 % wartości dolnej granicy zaliczania do środków trwałych) do 2 000,00 zł. Ruchome składniki majątku wyceniane są według cen nabycia i odpisywane w koszty jednorazowo w momencie ich

zakupu i przekazania do użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowa tej grupy majątku.

## **7.2 Rzeczowy majątek obrotowy.**

Zapasy apteczne są wykazywane w wartości cen zakupu brutto pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne.

Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa ujmująca obroty i stany dla każdego składnika majątku obrotowego w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących składników: leki, sprzęt jednorazowego użytku, materiały opatrunkowe, środki dezynfekcji, nici i materiał szewny ewidencjonowane w module Apteka.

Materiały i towary nie ewidencjonowane w Aptece wyceniane są według rzeczywistych cen ich zakupu, tj. wg cen zakupu brutto łącznie z VAT. Szpital przyjął zasadę odpisywania bezpośrednio w koszty w/w materiałów i towarów w momencie ich zakupu i przekazania do zużycia.

Dokonana została aktualizacja stanów aktywów wymagających aktualizacji.

Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.

W roku sprawozdawczym 2018 przeprowadzono inwentaryzację majątku obrotowego, tj. leków, sprzętu jednorazowego użytku w apteczkach Oddziałów Szpitala i innych materiałów. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono i ujęto w księgach 2018 roku. Środki obrotowe wyceniono według cen zakupu brutto. Wycenioną inwentaryzację przeprowadzoną w apteczkach Oddziałowych wprowadzono jako korektę zużycia leków i sprzętu jednorazowego użytku w 2018 roku.

Na 31.12.2018 rok ustalono produkcję w toku dotyczącą kosztów bezpośrednich przypisanych pacjentom hospitalizowanym na 31 grudzień 2018 roku (koszty zakupionych procedur medycznych, zużytych leków i materiałów medycznych oraz koszty cateringu). Produkcję w toku wprowadzono do ksiąg jako korektę kosztów 2018 roku.

## **7.3 Należności.**

Należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami, pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Odstępuje się od naliczania odsetek od należności od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Odsetki te naliczane będą po rozliczeniu należności głównej.

## **7.4 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.**

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami ustawowymi przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania publicznoprawne wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty według stanu na dzień bilansowy, tj. łącznie z odsetkami od zobowiązań publicznoprawnych i ewidencjonowane w zespole 2.

Zobowiązania dochodzone na drodze egzekucji sądowej i komorniczej wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy, tj. łącznie z odsetkami ustawowymi i kosztami poniesionymi do dnia bilansowego.

Zobowiązania z tytułu kredytów wyceniane są w kwocie należności głównej w wartości nominalnej łącznie z odsetkami na dzień bilansowy. Wejście w skorygowaną cenę nabycia spowodowałoby zniekształcenie bilansu w stosunku do lat ubiegłych.

## **7.5 Środki pieniężne i pozostałe aktywa i pasywa.**

Środki pieniężne, kapitały, fundusze i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

## **8) Koszty działalności operacyjnej.**

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności. Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

#### 9) Restrukturyzacja finansowa Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie objęty został restrukturyzacją finansową i pomocą publiczną na zasadach i warunkach określonych ustawą z dnia 15.04.2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. nr 78 poz. 684 z 2005 roku) na podstawie Decyzji o warunkach restrukturyzacji znak: W-M CZP OC/524/13/05 z dnia 21 października 2005 roku wydanej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

W dniu 7 listopada 2006 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski wydał Decyzję znak W-M CZP OZ/524/8-2/06 orzekającą zakończenie postępowania restrukturyzacyjnego. W księgach 2007 roku nastąpiło końcowe rozliczenie efektów finansowych restrukturyzacji rozpoczętej w 2005 roku.

W dniu 10.04.2009 roku Szpital spłacił pozostałą do spłaty część Pożyczki Skarbu Państwa otrzymanej na restrukturyzację w wysokości 217 386,03 zł i w dniu 14.10.2009 roku wystąpił do BGK O/Olsztyn z wnioskiem o umorzenie pozostałej kwoty Pożyczki.

W dniu 20.08.2009 roku ostatecznie została sfinalizowana sprawa umorzenia Pożyczki w części podlegającej umorzeniu. BGK O/Olsztyn podpisał ze Szpitalem oświadczenie o umorzeniu Pożyczki w wysokości 2 111 572,28 zł.

Z zakońzonego postępowania restrukturyzacyjnego w księgach Szpitala na dzień bilansowy, tj. na 31.12.2018 pozostał zrestrukturyzowany kredyt długoterminowy w wysokości 5 604 973,00 zł. Odsetki od kredytu obsługiwane są na bieżąco, spłata rat kapitałowych rozpoczęła się w grudniu 2010 roku i przebiega terminowo i zgodnie z umową. Rocznie Szpital spłaca kapitał kredytowy w wysokości 296 292,00 zł

Sporządziła: Janina Burzyńska  
Kętrzyn, dn. 13.06.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

  
Janina Burzyńska

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

  
Wojciech Glinka

## 1. Informacje i objaśnienia do bilansu.

### 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

#### 1.1.1 Wartości niematerialne i prawne.

Inne wartości niematerialne i prawne

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok

1 188 243,67zł

Zmiany wartości w ciągu roku:

Zwiększenia:

20 505,00 zł

w tym z tytułu:

- oprogramowanie antywirusowe ze środków własnych

20 505,00 zł

Zmniejszenia:

0,00 zł

Wartość brutto na 31.12.2018 rok

1 208 748,67 zł

Umorzenie na 31.12.2018 rok

1 176 044,55 zł

Wartość netto 31.12.2018 rok

32 704,12 zł

#### 1.1.2 Środki trwałe

##### Grunty

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok

116 256,00 zł

Zmiany wartości w ciągu roku:

Zwiększenia :

0,00 zł

Zmniejszenia:

0,00 zł

Wartość końcowa na 31.12.2018 rok

116 256,00 zł

##### Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok

11 781 205,70 zł

Zmiany wartości w ciągu roku

Zwiększenia razem:

0,00 zł

Zmniejszenia razem:

0,00 zł

Wartość końcowa na 31.12.2018

11 781 205,70 zł

Umorzenie na 31.12.2018 rok

8 953 671,11 zł

Wartość netto na 31.12.2018 rok

2 827 534,59 zł

##### Urządzenia techniczne i maszyny

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok

4 257 928,66 zł

Zmiany wartości w ciągu roku:

Zwiększenia razem:

45 720,16 zł

w tym z tytułu:

- zakupu komputerów- środki Powiatu

45 523,36 zł

- środki własne

196,80 zł

Zmniejszenia razem:

0,00 zł

Wartość końcowa na 31.12.2018 rok

4 303 648,82 zł

Umorzenie na 31.12.2018 rok

3 960 879,24 zł

Wartość netto na 31.12.2018 rok

342 769,58 zł

##### Środki transportu.

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok

557 482,30 zł

Zmiany wartości w ciągu roku:

Zwiększenia razem:

0,00 zł

Zmniejszenia razem:

0,00 zł

Wartość końcowa na 31.12.2018 rok

557 482,30 zł

Umorzenie na 31.12.2018 rok

537 612,11 zł

Wartość netto na 31.12.2018 rok

19 870,19 zł

**Inne środki trwałe**

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	9 471 136,59 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem :	411 131,59 zł
w tym z tytułu:	
- dotacja Powiatu: zakup aparat. i sprzętu medyczn.	170 489,40 zł
- dotacja Urzędu Miasta: zakup sprzętu i aparatury	100 000,00 zł
- zakup środków trwałych ze środków własnych	15 343,62 zł
- zakup z funduszu prewencyjnego PZU	11 473,55 zł
- darowizn WOŚP	113 825,02 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	9 882 268,18 zł
Umorzenie na 31.12.2018 rok	8 119 748,08 zł
Wartość netto na 31.12.2018 rok	1 762 520,10 zł

**Środki trwałe w budowie**

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	8 610,00 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	488 664,80 zł
w tym z tytułu:	
- zaup dokumentacji dot. Adaptacji budynku po fizykoter.	30 750,00 zł
- modernizacja Izby Przyjęć Szpitala	448 074,80 zł
- Rozwój e-usług publicznych RPO WM 201-2020	9 840,00 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	497 274,80 zł

**1.1.3 Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych**

Umorzenia innych wartości niematerialnych i prawnych	
Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	1 100 882,85 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	75 161,70 zł
w tym z tytułu:	
- roczny odpis amortyzacyjny	75 161,70 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	1 176 044,55 zł

**1.1.4 Umorzenia środków trwałych.****Umorzenia budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej.**

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	8 634 043,31 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	319 627,80 zł
w tym z tytułu:	
- roczny odpis amortyzacyjny	319 627,80 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	8 953 671,11 zł

**Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn**

Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	3 627 755,64 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	333 123,60 zł
w tym z tytułu:	
- roczny odpis amortyzacyjny	333 123,60 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	3 960 879,24 zł



<b>Umorzenie środków transportu</b>	
Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	495 884,75 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	41 727,36 zł
w tym z tytułu:	
- roczny odpis amortyzacyjny	41 727,36 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	537 612,11 zł

<b>Umorzenie innych środków trwałych</b>	
Wartość początkowa na 01.01.2018 rok	7 452 466,48 zł
Zmiany wartości w ciągu roku:	
Zwiększenia razem:	667 281,60 zł
w tym z tytułu:	
- roczny odpis amortyzacyjny	667 281,60 zł
Zmniejszenia razem:	0,00 zł
Wartość końcowa na 31.12.2018 rok	8 119 748,08 zł

#### 1.1.4 Inwestycje długoterminowe

Nie dotyczy.

#### 1.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dotyczy.

#### 1.3 Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44 b ust. 10.

Nie dotyczy.

#### 1.4 Grunty otrzymane w użytkowanie nieodpłatnie.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie nieodpłatnie użytkuje grunty na podstawie aktu notarialnego z 23.12.1998 roku Repertorium A nr 1636/1998. Grunty te w 2004 roku wprowadzone zostały do ewidencji bilansowej.

#### 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Szpital środków trwałych używanych, na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Stan na 01.01.2018 rok	202 413,62 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	202 413,62 zł

Struktura ww. grup środków trwałych w podziale na właścicieli według stanu na dzień 31.12.2018 rok.

<b>Elektroniczna aparatura kontrolno-pomiarowa</b>	39 300,30 zł
w tym:	
Pierwszy Komercyjny Bank SA w Lublinie o/Warszawa	39 300,30 zł
W tym:	
Analizator jonoselektywny szt. 3x 13 100,10 zł	
<b>Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny</b>	71 852,68 zł
w tym:	
Pierwszy Komercyjny Bank SA w Lublinie o/Warszawa	61 426,60 zł

W tym:		
Fotometr szt. 4 x 11 962,00 zł		
Cieplarki szt. 3 x 4 526,20 zł		
Aparat ID do wykrywania przeciwciał AG Diagnostic Products		10 426,08 zł
Szwajcaria z Diahem		88 334,36 zł
<b>Sprzęt medyczny</b>		
w tym:		88 334,36 zł
Gmina Miejska Kętrzyn		
w tym:		48 800,00 zł
- dwa kardiomonitoringi		6 045,50 zł
- zestaw do rektoskopii		19 632,36 zł
- monitor funkcji życiowych		13 856,50 zł
- audiometr diagnostyczny		2 926,28 zł
<b>Niskowartościowe obce składniki majątku</b>		
W tym:		1 712,82 zł
- Orange Polska S.A.-aparaty telefoniczne		104,00 zł
- Get Fresh Warszawa-dystrybutor wody		
- PPH-U „Formel” – sieć telewizyjna z odbiornikami (szt. 37).		
- Linde Gaz		
- butle tlenowe (208 szt.)		
- zbiornik ciekłego tlenu z parownicą (1 szt.)		
- Starostwo Powiatowe w Kętrzynie – niszcarka BONSAII		1 109,46 zł

**1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.**

Nie dotyczy.

**1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności**

Aktualizacja należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega.	
Stan na 01.01.2018 rok	77 058,81 zł
Zwiększenia	2 455,76 zł
- aktualizacja należności- naliczenie odsetek	2 455,76 zł
Zmniejszenia	79 514,57 zł
- rozwiązanie aktualizacji w związku ze spłatą należności	29 932,62 zł
- rozwiązanie aktualizacji w związku ze spłatą odsetek od należn.	22 864,04 zł
-spisanie umorzonych odsetek w ciężar aktualizacji	26 293,86 zł
- umorzenie odsetek	424,05 zł
Stan na 31.12.2018 rok	0,00 zł
Aktualizacja należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności-nieubezpieczeni.	
Stan na 01.01.2018 rok	374 756,29 zł
Zwiększenia:	30 631,16 zł
- aktualizacja należności z terminem wymagalności powyżej 6 m-cy i inne	30 631,16 zł
Zmniejszenia:	4 780,56 zł
- rozwiązanie aktualizacji w związku ze spłatą przez wierzycieli	831,56 zł
- spisanie należności w ciężar utworzonych aktualizacji	3 949,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	400 606,89 zł
Aktualizacja należności z NFZ w zakresie świadczeń nie mieszczących się w limicie.	
Stan na 01.01.2018 rok	1 068 170,91 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	1 068 170,91 zł

Aktualizacja należności z tytułu zasądzonego zwrotu kosztów postępowania sądowego ( KM 468 Pani Krause Magdalena )	
Stan na 01.01.2018 rok	4 904,50zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	4 904,50 zł

Aktualizacja należności z tytułu naliczonych kar umownych Spółdzielni Wielobranżowej NIEGOCIN w Giżycku.	
Stan na 01.01.2018 rok	19 285,46 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	19 285,46 zł
- rozwiązanie aktualizacji w związku ze spłatą przez wierzyciela	19 285,46 zł
Stan na 31.12.2018 rok	0,00 zł

Aktualizacja należności, z których spłatą dłużnik zalega.	
Stan na 01.01.2018 rok	5 927,29 zł
Zwiększenia:	2 157,76 zł
-aktualizacja	2 157,76 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	8 085,05 zł

**1.8 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.**

Szpital jest jednostką powiatową, własność Powiatu 100 %.

**1.9 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) założycielskiego, zakładowego i rozliczenia wyniku finansowego.**

**Fundusz założycielski Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:**

Stan na 01.01.2018 rok	7 668 817,38 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	7 668 817,38 zł

**Fundusz zakładu**

Stan na 01.01.2018 rok.	0,00 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok.	0,00 zł

**Rozliczenie wyniku finansowego**

Stan na 01.01.2018 rok.	-13 965 871,82 zł
Zwiększenia:	-1 347 903,08 zł
- przebieganie wyniku finansowego za 2017 rok	-1 074 634,66 zł
- błąd składki ZUS z lat ubiegłych	-273 268,42 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2018 rok	- 15 313 774,90 zł

**1.10 Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy 2018**

Łącznie straty za okres do 2011 roku nie znajdujące pokrycia w funduszu zakładu wynoszą 13 405 950,73 zł.

Strata za okres do 2005 roku włącznie wyniosła -14 413 319,45 zł i została zaksięgowana na rozliczenie wyniku finansowego. .

Zyski za lata 2006-2008 w wysokości 2 605 791,68 zł przeksięgowane zostały zgodnie z uchwałami Zarządu Powiatu i Decyzjami Dyrektora na Rozliczenie wyniku finansowego.

Zysk netto za rok obrotowy 2009 w kwocie 2 862 123,52 zł zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Nr 679/2010 z dnia 18 maja 2010 roku został zatwierdzony i na podstawie Decyzji Dyrektora Szpitala Powiatowego w Kętrzynie w sprawie podziału zysku za rok 2009 z dnia 20.05.2010 roku przeksięgowany na zwiększenie funduszu zakładu.

Wynik finansowy (zysk) Szpitala za rok 2010 w wysokości 29 862,23 zł przeksięgowano na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wynik finansowy (strata) Szpitala za rok 2011 w wysokości 2 484 465,98 zł przeksięgowano na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wynik finansowy (strata) Szpitala za rok 2012 w wysokości 405 231,99 zł przeksięgowano na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wynik finansowy (zysk) Szpitala za rok 2013 w wysokości 475 546,44 zł przeksięgowano na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wynik finansowy (strata) Szpitala za 2014 rok w wysokości - 1 570 303,50 zł przeksięgowany na Rozliczenie wyniku finansowego. Część straty w kwocie 381 395,16 zł na podstawie Uchwały nr XII/115/2015 Rady Powiatu z dnia 08.07.2015 roku została pokryta ze środków Powiatu, część straty w wysokości 1 188 908,34 na podstawie Decyzji Dyrektora z dnia 19.10.2015 roku została pokryta funduszem zapasowym Szpitala.

Wynik finansowy - strata za rok 2015 w wysokości 190 640,11 zł przeksięgowana na Rozliczenie wyniku finansowego i następnie na podstawie Decyzji Dyrektora z dnia 31.12.2016 roku pokryta funduszem zapasowym Szpitala.

Wynik finansowy - strata za rok 2016 w wysokości 559 921,09 zł przeksięgowana została na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie straty na podstawie Decyzji Dyrektora z dnia 28.07.2017 roku.

Wynik finansowy za rok 2017 - strata w wysokości -1 074 634,66 zł przeksięgowana została na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie straty na podstawie Decyzji Dyrektora z dnia 30.06.2018 roku.

Wynik finansowy za rok 2018 - stratę w wysokości 293 348,92 zł proponuje się przeksięgować na Rozliczenie wyniku finansowego do czasu pozyskania środków na pokrycie straty.

#### **1.11 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

**1.11.1** Szpital odstępuje od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Szpital generował w dłuższym okresie stratę a wypracowany zysk będzie przeznaczal na pokrycie strat z lat ubiegłych i na działalność statutową. Podejście takie nie wpływa istotnie na sytuację majątkową i finansową Szpitala oraz kształtowanie się wyniku finansowego.

Wartość bilansowa aktywów i pasywów nie odbiega w sposób istotny od ich wartości podatkowej. Znajduje to potwierdzenie w przyjętej przez Szpital Polityce rachunkowości, w której wskaźnik wartościowy błędu ustala się na 0,8 % przychodów ze sprzedaży.

**1.11.2** Szpital tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe na podstawie Art. 39 ust. 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości i MSR nr 19 „Świadczenia pracownicze”.

Stan rezerw na 01.01.2018 rok.	1 290 914,00 zł
W tym:	
- rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	309 903,00 zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	981 011,00 zł
- zwiększenie rezerw krótkoterminowych	237 904,04 zł
- zmniejszenie rezerw krótkoterminowe	254 795,04 zł
- zwiększenie rezerw długoterminowych	181 245,00 zł
- zmniejszenie rezerw długoterminowych	0,00 zł
Stan rezerw na 31.12.2018 rok.	1 455 268,00 zł
W tym:	

- rezerwy na świadczenia krótkoterminowe	293 012,00 zł
- rezerwy na świadczenia długoterminowe	1 162 256,00 zł

**1.11.3. Rezerwa na zdarzenia medyczne i inne**

W roku 2014 zgodnie z rozdziałem 13a ustawy z dnia 6 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz.U. z 2012r. poz.159, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o prawach pacjenta” Szpital utworzył rezerwy na wypłatę świadczeń za nieprzewidziane zdarzenia medyczne i inne.

Zasady i tryb ustalania odszkodowania i zadośćuczynienia w przypadku zdarzeń medycznych reguluje rozdział 13a ustawy z dnia 6 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta (Dz.U. z 2012r. poz.159, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o prawach pacjenta”

Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 01.01.2018 rok	1 180 000,00 zł
Zwiększenia rezerw:	0,00 zł
Zmniejszenie rezerw:	330 000,00 zł
W tym:	
- rozwiązanie w związku z ustaniem przyczyny	330 000,00 zł
Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 31.12.2018 rok	850 000,00 zł

**1.12 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty :**

<b>Razem zobowiązania długoterminowe na 31.12.2018 rok</b>	<b>6 359 373,00 zł</b>
<b>Zobowiązania do roku</b>	<b>650 708,00 zł</b>
w tym:	
- kredyt	296 292,00 zł
- Pożyczki Powiatu	354 416,00 zł
<b>Zobowiązania powyżej 1 roku do 3 lat</b>	<b>1 188 864,00 zł</b>
w tym:	
- kredyt	888 876,00 zł
- Pożyczki Powiatu	299 988,00 zł
<b>Zobowiązania powyżej 3 lat do 5 lat</b>	<b>692 580,00 zł</b>
w tym:	
- kredyt	592 584,00 zł
- Pożyczki Powiatu	99 996,00 zł
<b>Zobowiązania powyżej 5 lat</b>	<b>3 827 221,00 zł</b>
w tym:	
- kredyt	3 827 221,00 zł
- Pożyczki Powiatu	0,00 zł

**1.13 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

- kredyt długoterminowy Zabezpieczony poręczeniem organu założycielskiego.	5 604 973,00 zł
- pożyczka Powiatu wg umowy 1/2015 z dn. 19.08.2015 roku Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie.	254 400,00 zł
- pożyczka Powiatu wg umowy WBF.U.12.2017 z dn. 08.08.2017 roku Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie.	500 000,00 zł

**1.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.**

1.14.1	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów ubezpieczenia Szpitala.	
	Stan na 01.01.2018 rok.	186 359,00 zł
	W tym:	
	- ubezpieczenie komunikacyjne	1 449,00 zł
	- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	169 193,00 zł
	- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	1 918,00 zł
	- ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	13 799,00 zł
	Stan na 31.12.2018 rok.	170 132,63 zł
	W tym:	
	- ubezpieczenie komunikacyjne	488,58 zł
	- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	152 398,37 zł
	- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	1 598,68 zł
	- ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	15 647,00 zł
1.14.2	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zakupionego ze środków Powiatu Tomografu Komputerowego.	
	Stan na 01.01.2018 rok.	711 311,59 zł
	Zwiększenia:	0,00 zł
	Zmniejszenia:	189 683,04 zł
	w tym:	
	- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	189 683,04 zł
	Stan na 31.12.2018 rok.	521 628,55 zł
1.14.3	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu darowizn środków trwałych zaewidencjonowane na zasadach ogólnych i zgodnych z Ustawą o rachunkowości, zwiększające przychody przyszłych okresów.	
	Stan na 01.01.2018 rok.	2 099 894,71 zł
	Zwiększenia:	874 952,72 zł
	w tym:	
	- dotacje z Powiatu	749 654,15 zł
	- środki z funduszu Prewencyjnego PZU	11 473,55 zł
	- przekazania środków trwałych z WOŚP	113 825,02 zł
	Zmniejszenia:	270 064,83 zł
	w tym:	
	- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	270 064,83 zł
	Stan na 31.12.2018 rok.	2 704 782,60 zł
1.14.4	Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 roku fundusz założycielski spoz. Podstawa: Art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw ( Dz. U. Poz. 742).	
	Stan na 01.01.2018 rok.	789 826,35 zł
	Zwiększenia:	0,00 zł
	Zmniejszenia:	97 011,36 zł
	w tym:	
	- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	97 011,36 zł
	Stan na 31.12.2018 rok.	692 814,99 zł

1.14.5 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu WND-RPWM.07.02.01-28-022/10-04 „Podniesienie poziomu usług szpitala Powiatowego w Kętrzynie poprzez wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego”	
Stan na 01.01.2018 rok.	288 950,29 zł
Zwiększenia:	3 408,16 zł
w tym:	
- dotacja Powiatu Kętrzyńskiego	3 408,16 zł
Zmniejszenia:	283 713,87 zł
w tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	283 713,87 zł
Stan na 31.12.2018 rok.	8 644,58 zł
1.14.6 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu UDA-RPWM.07.02.01-28-025/12-00 „Wzrost jakości świadczeń zdrowotnych poprzez wdrożenie systemu e- Diagnostyka w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie poprzez doposażenie Pracowni Diagnostyki Obrazowej w cyfrowy aparat RTG w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013”	
Stan na 01.01.2018 rok	177 875,03 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	4 691,64 zł
w tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	4 691,64 zł
Stan na 31.12.2018 rok	173 183,39 zł
1.14.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków z Ministerstwa Zdrowia program zdrowotny „Narodowy program Wyrównywania Dostępności do profilaktyki i Leczenia Chorób Układu Sercowo- Naczyniowego POLKARD na lata 2013- 2016”	
Stan na 01.01.2018 rok	4 760,00 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	2 379,96 zł
w tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	2 379,96 zł
Stan na 31.12.2018 rok	2 380,04 zł
1.14.8 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych- dotyczy finansowania ze środków Powiatu	
Stan na 01.01.2018 rok	182 966,87 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	63 644,04 zł
w tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	63 644,04 zł
Stan na 31.12.2018 r.	119 322,83 zł
1.14.9 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu „Podniesienie poziomu jakości usług Szpitala Powiatowego w Kętrzynie poprzez wyposażenie pracowni tomografii komputerowej i endoskopowej do kompleksowej diagnostyki i leczenia nieinwazyjnego chorób układu pokarmowego i oddechowego” nr RPWM.09.01.01-28-0024/17-00	
Stan na 01.01.2018 rok	398 125,79 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	80 587,80 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	80 587,80 zł
Stan na 31.12.2018 r.	317 537,99 zł
1.14.10 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację	

projektu „Podniesienie poziomu jakości usług Szpitala Powiatowego w Kętrzynie poprzez wyposażenie pracowni tomografii komputerowej i endoskopowej do kompleksowej diagnostyki i leczenia nieinwazyjnego chorób układu pokarmowego i oddechowego” nr RPWM.09.01.01-28-0024/17-00 z tytułu dofinansowania TK zakupionego w 2016 roku. Decyzją Dyrektora otrzymane dofinansowanie będzie w 60-ciu miesięcznych ratach rozliczane w pozostałe przychody operacyjne.

Stan na 01.01.2018 rok	720 301,78 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	240 301,78 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	240 301,78 zł
Stan na 31.12.2018 r.	480 000,00 zł

Nie występują czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

**1.15 Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu, powiązanie między tymi pozycjami: w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.**

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu.

1. Zobowiązania z tytułu kredytów.	
Poz. B II 3a) kredyt	5 308 681,00 zł
Poz. B III 3a) kredyt	296 292,00 zł
Razem kredyt długoterminowy	5 604 973,00 zł
2. Zobowiązania z tytułu pożyczek	
Poz. B II 3a) pożyczki Powiatu	399 984,00 zł
Poz. B III 3a) Pożyczki Powiatu	354 416,00 zł
Razem Pożyczki Powiatu	754 400,00 zł
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące środków pieniężnych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych i środki trwałe otrzymane nieodpłatnie.	
Poz. A IV 2 - długoterminowe	4 291 931,15 zł
Poz. A IV 2 – krótkoterminowe	728 363,82 zł
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 020 294,97 zł

**1.16 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.**

- kredyt długoterminowy      stan na 31.12.2018 rok      5 604 973,00 zł

Zabezpieczony poręczeniem organu założycielskiego na wartość 15 570 645,00 zł. Z umowy kredytowej nr 07/0198 z dnia 14 grudnia 2007 roku i jej § 14 wynika, iż w przypadku, kiedy spłata kapitału lub odsetek nie przebiega terminowo, Bank może wypowiedzieć kredyt lub obniżyć kwotę przyznanego kredytu.

Nie występują zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń.

**1.17 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej.**

Nie dotyczy.

**1.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.**

Nie dotyczy.



## 2 Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

### 2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (ryunki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, towarów i materiałów.

Szpital Powiatowy w Kętrzynie wykonuje świadczenia zdrowotne na obszarze powiatu kętrzyńskiego. Strukturę przychodów ze sprzedaży wg grup kontrahentów- płatników i rodzajów działalności przedstawia poniższa tabela

Lp	Wyszczególnienie	Struktura przychodów ze sprzedaży w zł				Dynamika	
		Za rok obrotowy 2017		Za rok obrotowy 2018			
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Przychody ze sprzedaży usług med. NFZ	24 202 563,91	98,22	25 077 017,55	98,54	874 453,64	103,61
2	Przychody ze sprzedaży usług med. innym podmiotom.	252 748,53	1,03	211 041,33	0,83	-41 707,20	83,49
3	Przychody z pozostałej sprzedaży	184 357,76	0,75	159 796,04	0,63	-24 561,72	86,67
	Razem	24 639 670,20	100,00	25 447 854,92	100,00	808 184,72	103,28

### 2.2 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy.

### 2.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie dotyczy.

### 2.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

### 2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie dotyczy.

### 2.6 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

1. Przychody ogółem.	27 696 079,56 zł
2. Powiększenie przychodów dla celów podatkowych:	
- odsetki pozabilansowe od nieoprocentowanej pożyczki Powiatu	17 567,74 zł
3. Razem przychody (1+2).	27 713 647,30 zł
4. Przychody wyłączone z opodatkowania:	
- Dotacje otrzymane od Powiatu	1 863 951,44 zł
	185 172,84 zł

- Przychody dot. amortyzacji śr.trw.sfin.ze śr zewn.	1 232 078,32 zł
- Rozwiązanie rezerw na należności spłacone-odsetki	22 864,04 zł
-Rozwiązanie rezerwy na należności główne	29 932,62 zł
- Rozwiązanie rezerw na zdarzenia medyczne niezrealizowane	330 000,00 zł
- otrzymane odszkodowania majątkowe	63 903,62 zł

A. PRZYCHODY PODATKOWE (3 – 4) 25 849 695,86 zł

5. Koszty ogółem 27 989 428,48 zł

6. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów 1 235 410,41 zł

- amortyzacja środków trwałych dofinansowanych	991 776,54 zł
- nieopłacone składki ZUS za XII 2018 r.	156 395,72 zł
- koszty sądowe zapłacone dostawcom	250,00 zł
- odsetki od podatku od nieruchomości	377,01 zł
- niezapłacone odsetki od zobowiązań	214,79 zł
- odpisy aktualizacyjne należności	32 788,92 zł
- rekompensaty zapłacone dostawcom	2 685,97 zł
- kary zapłacone dla NFZ	38 680,62 zł
- zapłacone odszkodow z tyt. niezg. rozwiązania umowy o pracę	7 500,00 zł
- koszty reprezentacji	4 740,84 zł

7. Koszty z lat ubiegłych 130 068,34 zł

- składki ubezpieczeniowe za XII/2017 rok 130 068,34 zł

B. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (5-6+7) 26 884 086,41 zł

Wynik finansowy A – B -1 034 390,55 zł

**2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

Nie dotyczy.

**2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.**

Nie dotyczy.

**2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Nakłady (zakupy, dotacje, darowizny) na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w 2018 roku według grup środków trwałych kształtowały się następująco:

Nakłady na	Wartość nakładów	Źródło finansowania			
		Środki własne	Dotacja/darowizna Organu Założycielskiego	Urząd Miasta	WOŚP/PZU
Wartości niematerialne i prawne	20 505,00	20 505,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maszyny urządzenia i techniczne	45 720,16	196,80	45 523,36	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	411 131,59	15 343,62	170 489,40	100 000,00	125 298,57
Razem:	477 356,75	36 045,42	216 012,76	100 000,00	125 298,57

Planowane na następny rok obrotowy nakłady na niefinansowe aktywa trwałe uzależnione są od dotacji Powiatu. Nie wystąpiły nakłady na ochronę środowiska i nie planuje się takowych ponieść w 2019 roku.

**2.10 Kwota i charakter poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Nie dotyczy. Do końca 2015 roku Szpital jako straty nadzwyczajne ewidencjonował odsetki od kredytu długoterminowego pozyskanego na restrukturyzację finansową przeprowadzoną w latach 2005-2006 na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78 poz. 684). Od dnia 01.01.2016 roku odsetki te podlegają ewidencji w pozycji koszty finansowe.

**2.11 Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.**

Nie dotyczy

**3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do wyceny.**

Nie dotyczy.

**4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych za lata 2017-2018.

	31.12.2017	31.12.2018
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 609 780,03 zł	1 041 115,11 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 018 154,64 zł	-941 681,55 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-699 916,30 zł	-406 311,93 zł
Przepływy pieniężne netto razem	891 709 09 zł	-306 878,37 zł
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 478 519,93 zł	1 171 641,56 zł
Inne korekty- zmiana stanu produktów	0,00 zł	
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	93 718,32 zł	95 928,41 zł

Na środki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- wadia	28 880,00 zł
- zabezpieczenia należytego wykonania umowy	22 284,68 zł
- środki zfsś	44 763,73 zł
Razem:	95 928,41 zł

**5. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące zatrudnienia oraz organów zarządzających i rad nadzorczych.**

**5.1 Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nie uwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

Nie dotyczy.

**5.2 Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.**

Nie występują.

**5.3 Przeciętne w roku obrotowym 2018 zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe.**

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Przeciętna liczba zatrudnionych po przeliczeniu na pełne etaty		Zmiany (+),(-)
		2017 rok	2018 rok	
1	2	4	4	5
1	Wyższy personel medyczny	14,33	13,32	-1,01
2	Pielęgniarki i położne	101,11	87,87	-13,24
3	Inny śr. Personel medyczny	17,63	20,71	3,08
4	Niższy personel medyczny	6,00	1,00	-5
5	Personel gospodarczy i obsługi	1,00	1,65	0,65
6	Personel administr., ekonom. tech.	15,56	16,34	0,78
7	Kierowcy	0,00	0,00	0
8	Sprzątaczk	26,40	24,07	-2,33
	Razem	182,03	164,96	-17,07

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Zatrudnienie w etatach na dzień		Zmiany (+),(-)
		31.12.2017	31.12.2018	
1	2	3	4	5
1	Wyższy personel medyczny	12,60	14,60	2,00
2	Pielęgniarki i położne	95,00	84,00	-11,00
3	Inny śr. Personel medyczny	16,00	21,00	5,00
4	Niższy personel medyczny	6,00	1,00	-5,00
5	Personel gospodarczy i obsługi	1,00	2,00	1,00
6	Personel admin. Ekonom. tech.	14,25	17,50	3,25
7	Kierowcy	0,00	0,00	0,00
8	Sprzątaczk	25,00	25,00	0,00
	Razem etaty	169,85	165,10	-4,75

Spadek przeciętnego zatrudnienia na umowę o pracę w 2018 roku w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie wynika z:

1. Realizacji działań naprawczych,
2. Przestrzegania norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych.

**5.4 Informacje o wynagrodzeniach łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy.**

Nie dotyczy.

**5.5 Informacje o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.**

Nie dotyczy.

**5.6 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

-obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	4 650,00 zł
-inne usługi poświadczające	0,00 zł
-usługi doradztwa podatkowego	0,00 zł
-pozostałe usługi	0,00 zł

**6 Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące porównywalności informacji sprawozdania finansowego.**

**6.1 Informacja o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.**

Nie dotyczy.

**6.2 Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

Nie dotyczy.

**6.3 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację finansową i wynik jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyn.**

Nie dotyczy.

**6.4 Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie dotyczy.

**7. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące wspólnych przedsięwzięć i konsolidacji**

Nie dotyczy.

**8. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące połączenia spółek.**

Nie dotyczy.

**9. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące niepewności kontynuacji działalności.**

Objawy finansowe wskazują na niepewność kontynuacji działalności i dotyczą:

- ujemnych kapitałów,
- niekorzystnego kształtowania się wskaźników finansowych,
- bardzo ograniczonych środków, które Szpital mógłby przeznaczyć na wymianę zużytego sprzętu medycznego.

W wyniku przeprowadzonej restrukturyzacji finansowej Szpitala nie występują na dzień bilansowy objawy operacyjne zagrożenia kontynuowania działalności.

Poziom zobowiązań wymagalnych jest nieistotny w stosunku do całości zobowiązań. W wyniku konwersji kredytu długoterminowego pozyskanego na restrukturyzację Szpital uzyskał 3-letnią karencję w spłacie rat kapitałowych. Spłata rat kapitałowych rozpoczęła się w grudniu 2010 roku.

W sierpniu 2015 roku Powiat Kętrzyński udzielił Szpitalowi pożyczkę na sfinansowanie zobowiązań związanych z zakupem materiałów medycznych i leków do bieżącego funkcjonowania Szpitala, w tym na potrzeby przeprowadzania zabiegów i operacji. Po aneksowaniu umowy ostateczna kwota pożyczki wyniosła 764 513,33 zł, z czego Szpital przeznaczył na zakup leków kwotę 214 550,95 zł, na zakup

materiałów medycznych kwotę 549 962,38 zł. Pożyczka jest spłacana od stycznia 2017 roku w 36 ratach miesięcznych. W związku z przejściowymi problemami Szpital zaprzestał spłaty rat ww pożyczki od czerwca 2018 roku. Niespłacone raty pożyczki wraz z odsetkami zostały umorzone przez Powiat, a umorzenie zaksięgowane w księgach Szpitala w 2018 roku.

W sierpniu 2017 roku Powiat Kętrzyński udzielił Szpitalowi kolejną pożyczkę celem zapewnienia płynności finansowej z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych, tj. finansowanie zobowiązań związanych z zakupem leków i innych materiałów medycznych związanych z procesem leczenia pacjentów oraz przeglądów związanych z utrzymaniem majątku trwałego Szpitala w kwocie 500 000,00 zł. Spłata pożyczki rozpocznie się od 01.01.2019 roku w 60-ciu ratach miesięcznych. Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej najbliższy rok obrotowy.

**10. Inne informacje i objaśnienia ułatwiające ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.**

Od sierpnia 2015 roku Szpital realizuje wzrost kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych wynikający z Porozumienia zawartego pomiędzy OZZ Pielęgniarek i Położnych i Naczelną Radą Pielęgniarek i Położnych a Prezesem NFZ i Ministrem Zdrowia. Kwota przekazywana przez NFZ wypłacana jest pielęgniarkom i położnym Szpitala zgodnie z porozumieniem podpisanym ze związkami zawodowymi..


Nie toczą się wobec Szpitala postępowania komornicze i sądowe z tytułu dostaw towarów i usług. Wobec Szpitala toczą się sprawy sądowe z tytułu zdarzeń medycznych.

Informacja dodatkowa sporządzona według stanu na dzień 31.12.2018 r. na podstawie dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2018 roku, które wpłynęły do Działu Księgowości i ujęte zostały w księgach do dnia 24.04.2019 r.

Sporządził :  
Janina Burzyńska

Kętrzyn, 13.06.2019 r.

GLÓWNA KSIĘGOWA

  
Janina Burzyńska

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

  
Wojciech Glinka

## BILANS

REGON 640099340 NIP 642 58 36 050

KSIĘGA REJESTROWA 00000015349

(pieczęć jednostki)

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2018

jednostka obliczeniowa: Zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2018	31.12.2017			31.12.2018	31.12.2017
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	5 598 929,38	6 069 829,89	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-7 938 306,44	-7 371 689,10
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	32 704,12	87 360,82	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	7 668 817,38	7 668 817,38
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	32 704,12	87 360,82	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	5 566 225,26	5 982 469,07	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	5 068 950,46	5 973 859,07		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	116 256,00	116 256,00		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 827 534,59	3 147 162,39	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-15 313 774,90	-13 965 871,82
c)	urządzenia techniczne i maszyny	342 769,58	630 173,02	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-293 348,92	-1 074 634,66
d)	środki transportu	19 870,19	61 597,55	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	1 762 520,10	2 018 670,11	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	17 277 646,28	17 643 649,63
2	Środki trwałe w budowie	497 274,80	8 610,00	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	2 578 536,42	2 470 914,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	1 455 268,00	1 290 914,00
1	Od jednostek powiązanych				- krótkoterminowa	1 162 256,00	981 011,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					293 012,00	309 903,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	1 123 268,42	1 180 000,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- krótkoterminowe	1 123 268,42	1 180 000,00
1	Nieruchomości			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	5 708 665,00	6 359 373,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	5 708 665,00	6 359 373,00
	- udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	5 708 665,00	6 359 373,00
	- inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe						

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	3 970 149,89	3 439 350,22
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 874 786,07	3 322 500,36
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	3 740 410,46	4 202 130,64	a)	kredyty i pożyczki	650 708,00	550 692,00
I	<b>Zapasy</b>	395 197,24	414 491,63	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	394 104,29	408 137,87	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku	1 092,95	6 353,76	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 616 608,38	1 425 141,13
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	1 616 608,38	1 425 141,13
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	1 721 931,80	2 122 760,08	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	536 372,38	432 857,50
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	866 894,75	708 333,10
	- do 12 miesięcy			i)	inne	204 202,56	205 476,63
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	95 363,82	116 849,86
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	5 020 294,97	5 374 012,41
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 020 294,97	5 374 012,41
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe	4 291 931,15	4 256 247,18
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	728 363,82	1 117 765,23
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	1 721 931,80	2 122 760,08				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 614 972,74	2 044 347,52				
	- do 12 miesięcy	1 614 972,74	2 044 347,52				
	- powyżej 12 miesięcy						



b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	41 794,50	34 607,57				
c)	inne	65 164,56	43 804,99				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 171 641,56</b>	<b>1 478 519,93</b>				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 171 641,56	1 478 519,93				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 171 641,56	1 478 519,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 171 641,56	1 478 519,93				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>451 639,86</b>	<b>186 359,00</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>9 339 339,84</b>	<b>10 271 960,53</b>				
	<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>					<b>9 339 339,84</b>	<b>10 271 960,53</b>

GLÓWNA KSIĘGOWA

Janina Burzyńska

13.06.2019

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

Wojciech Glinka

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2018 do 12.31.2018

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2017
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
	- od jednostek powiązanych	25 278 240,11	24 685 491,46
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 447 854,92	24 639 670,20
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-169 614,81	45 821,26
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	27 608 375,73	27 619 031,93
I	Amortyzacja	1 436 922,06	1 972 119,49
II	Zużycie materiałów i energii	4 195 458,60	4 872 997,66
III	Usługi obce	10 309 407,51	10 279 716,92
IV	Podatki i opłaty, w tym:	72 961,23	70 656,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	9 456 139,65	8 408 150,89
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 840 020,20	1 721 366,53
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	815 144,99	749 824,81
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	297 466,48	294 024,44
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	-2 330 135,62	-2 933 540,47
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	2 373 140,51	2 321 446,77
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		30 533,00
II	Dotacje	1 417 251,16	1 620 299,64
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	955 889,35	670 614,13
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	235 363,56	318 362,37
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	235 363,56	318 362,37
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-192 358,67	-930 456,07
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	44 698,94	8 175,56
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	44 698,94	8 175,56
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	145 689,19	152 354,15
I	Odsetki, w tym:	145 689,19	152 354,15
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	-293 348,92	-1 074 634,66
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	-293 348,92	-1 074 634,66

Janina Burzyńska

13.06.2019

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

# RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzone za okres 01.01.2018 do 31.12.2018

(pieczęć jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2017
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	-293 348,92	-1 074 634,66
1.	Amortyzacja	1 334 464,03	3 684 414,69
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 436 922,06	1 972 119,49
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	140 039,55	147 910,97
5.	Zmiana stanu rezerw		-30 533,00
6.	Zmiana stanu zapasów	107 622,42	-26 117,31
7.	Zmiana stanu należności	19 294,39	-3 564,88
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	400 828,28	539 560,57
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	430 783,67	353 618,84
10.	Inne korekty	-618 998,30	962 475,47
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	1 041 115,11	2 609 780,03
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	750 834,78
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		30 533,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		720 301,78
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	941 681,55	1 768 989,42
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	941 681,55	1 768 989,42
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-941 681,55	-1 018 154,64
<b>C.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	136 019,62	0,00
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	136 019,62	
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	542 331,55	699 916,30
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	402 292,00	552 005,33
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe	140 039,55	147 910,97
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-406 311,93	-699 916,30
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-306 878,37	891 709,09
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	-306 878,37	891 709,09
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	1 478 519,93	586 810,84
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym</b>	1 171 641,56	1 478 519,93
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	95 928,41	93 718,32

Janina Barczyńska  
 13.06.2019  
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR  
 Szpitala Powiatowego w Ketrzynie  
 (Data i podpis kierownika jednostki, jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... od 01.01.2018 do 31.12.2018 .....

jednostka obliczeniowa: .. Zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2018	2017
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-7 371 689,10	-6 297 054,44
	- korekty błędów		
		-273 268,42	
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-7 644 957,52</b>	<b>-6 297 054,44</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>7 668 817,38</b>	<b>7 669 090,98</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-273,60
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	273,60
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- przekazania części gruntów		273,60
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 668 817,38	7 668 817,38
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-13 965 871,82</b>	<b>-13 405 950,73</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 965 871,82	-13 405 950,73
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-273 268,42	
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-14 239 140,24	-13 405 950,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	-1 074 634,66	-559 921,09
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- przeniesienie straty za rok poprzedni	1 074 634,66	559 921,09
	-	0,00	
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 313 774,90	-13 965 871,82
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 313 774,90	-13 965 871,82
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-293 348,92</b>	<b>-1 074 634,66</b>
	a) zysk netto		
	b) strata netto	293 348,92	1 074 634,66
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-7 938 306,44</b>	<b>-7 371 689,10</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		

GLÓWNA KSIĘGOWA

Janina Górska

13.06.2019

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Szpitala Powiatowego w Ketrzynie

Wojciech Glinka

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

dla

**RADY POWIATU w Kętrzynie**

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Szpitala Powiatowego w Kętrzynie** („Jednostka”), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz jej statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Objaśnienia dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na poniesioną stratę netto w roku bieżącym w kwocie 293 348,92 zł oraz ujemny fundusz własny, w związku z czym Jednostka nie ma możliwości pokrycia straty we własnym zakresie.

Zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe, co wskazuje, że zdolność Jednostki do terminowego regulowania zobowiązań jest zagrożona.

Powyższe uwagi nie mają charakteru zastrzeżeń, jednak wskazują na obarczoną wskazanymi wyżej ryzykami sytuację finansową Jednostki.

### **Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Szpitala Powiatowego w Kętrzynie jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy istnieją zamiary dokonania likwidacji Jednostki, albo zaniechania prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

## **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na



powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **Inne informacje**

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Szpital Powiatowy w Kętrzynie nie jest zobowiązany na podstawie Ustawy o rachunkowości do sporządzenia sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Danuta Jaworowska.

Działająca w imieniu firmy audytorskiej MaxFinanse Spółka z o.o. z siedzibą w Olecku wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3902 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

*Danuta Jaworowska*

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Danuta Jaworowska, nr w rejestrze 11175

Olecko, 30.04.2019 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Danuta Jaworowska  
Data: 2019.04.30 14:46:53 CEST

**UCHWAŁA NR 1/2019**  
**RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE**  
**z dnia 16.05.2019 r.**  
**w sprawie wyrażenie opinii dotyczącej sprawozdania finansowego**  
**Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za 2018 rok.**

Na podstawie § 48 ust. 2 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 2190 z późn.zm) oraz § 11 pkt 2 lit. b) Statutu Szpitala Powiatowego w Kętrzynie Rada Społeczna przy Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie uchwala co następuje:

§ 1.

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za 2018 rok.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**  
**Rady Społecznej**  
**Szpitala Powiatowego w Kętrzynie**

**Michał Kochanowski**