

Uchwała Nr XXXVI/305/2021
Rady Powiatu w Kętrzynie
z dnia 24 czerwca 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w
Kętrzynie za rok 2020

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 920, z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.), Rada Powiatu w Kętrzynie uchwała, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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) Rachunek przepływów pieniężnych,
- 6) Zestawienie zmian w kapitale własnym.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie

Za okres

Od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Obejmujące:

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

Sprawozdanie przedstawił Dyrektor Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:

Dyrektor: Wojciech Glinka

.....
Podpis

Sprawozdanie sporządził: Monika Zapolska

.....
Podpis

Miejscowość: Kętrzyn

Data: 23.03.2021 r.

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok obrachunkowy 2020

1.1 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.

- 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 (tj.Dz. U. 2020 poz.295)

- Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku. Zgodnie z art. 64 ust. 1 ppkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (tj.Dz.U.2021 poz.217) roczne sprawozdanie finansowe Szpitala podlega badaniu i ogłoszaniu.

- 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.

- 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 obrachunkowy. Uwzględnione zostały wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dotyczące dającej przewidzieć się przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

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

1.2 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.

1.3 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 31.12.2020 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. 2021 poz.217). 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.

1.4 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 (tj. Dz.U 2020 poz.1406). 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	14,00%
- 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 niekwalifikowanych 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.

1.5 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 nieewidencjonowane 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 2020 przeprowadzono inwentaryzację majątku obrotowego, tj. leków, sprzętu jednorazowego użytku w apteczkach Oddziałów Szpitala i innych materiałów. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono i ujęto w księgach 2020 roku. Środki obrotowe wyceniono według cen zakupu brutto. Wycenioną inwentaryzację przeprowadzoną w apteczkach Oddziałowych wprowadzono, jako korektę zużycia leków i sprzętu jednorazowego użytku w 2020 roku.

Na 31.12.2020 rok ustalono produkcję w toku dotyczącą kosztów bezpośrednich przypisanych pacjentom hospitalizowanym na 31 grudzień 2020 roku (koszty zakupionych procedur medycznych, zużytych leków i materiałów medycznych oraz koszty cateringu). Produkcję w toku wprowadzono do ksiąg, jako korektę kosztów 2020 roku.

1.6 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 nieprowadzących działalności gospodarczej. Odsetki te naliczane będą po rozliczeniu należności głównej.

1.7 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.

1.8 Środki pieniężne i pozostałe aktywa i pasywa.

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

1.9 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.

1.10 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 (tj. Dz.U 2018 poz.164) 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 zakończonego postępowania restrukturyzacyjnego w księgach Szpitala na dzień bilansowy, tj. na 31.12.2020 pozostał zrestrukturyzowany kredyt długoterminowy w wysokości 5 012 389,00 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: Monika Zapolska
Kętrzyn, dn. 23.03.2021 r.

2. Informacje i objaśnienia do bilansu

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

2.1.1 Wartości niematerialne i prawne

B.O. 01.01.2020	1 208 748,67 zł
Zwiększenia w roku	919 004,41 zł
Zmniejszenia w roku – likwidacja oprogramowania	15 614,52 zł
B.Z. na 31.12.2020r	2 112 138,56 zł
Umorzenie na 31.12.2020r	1 301 279,23 zł
B.Z. 31.12.2020	810 859,33 zł

2.1.2 Środki trwałe

Grunty

B.O. 01.01.2020	116 256,00 zł
Zwiększenia w roku	- zł
Zmniejszenia w roku	- zł
B.Z. 31.12.2020	116 256,00 zł

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

B.O. 01.01.2020	13 568 378,38 zł
Zwiększenia w roku	- zł
Zmniejszenia w roku	- zł
B.Z. 31.12.2020	13 568 378,38 zł
Umorzenie na 31.12.2020	9 863 902,52 zł
Wartość netto na 31.12.2020	3 704 475,86 zł

Urządzenia techniczne i maszyny

B.O. 01.01.2020	4 077 429,69 zł
Zwiększenia w roku ogółem	1 009 388,92 zł
w tym : - zakup 1 komputera i 3 tabletów oraz wsófinansowanie z projektem unijnym dot.informatyzacji szpitala (24935,15), zakup 2 klimatyzatorów (x3 690,00=7 380,00) z własnych środków na kwotę 32 315,15	

Współfinansowanie zakupu sprzętu informatycznego (zest.komp., 2 serwerów , 2macierzy, 2 przełączników i zasilacza) dotyczących projektu unijnego ze środków Powiatu Kętrzyńskiego na kwotę 230 537,60	
Współfinansowanie zakupu sprzętu informatycznego (zest.komp., 2 serwerów , 2macierzy, 2 przełączników i zasilacza) dotyczących projektu informatyzacji szpitala ze środków unijnych na kwotę 717 579,87	
nieodpłatnie otrzymane zamortyzowane komputery (6 sztuk) ze Starostwa Powiatowego na kwotę 28 956,30	
Zmniejszenia w roku	73 332,54 zł
w tym : likwidacja sprzętu komputerowego na kwotę 73 332,54	
B.Z. 31.12.2020	5 013 486,07 zł
Umorzenie na 31.12.2020	3 993 978,01 zł
Wartość netto na 31.12.2020	1 019 508,06 zł

Środki transportu

B.O. 01.01.2020	852 957,82 zł
Zwiększenia w roku	358 617,19 zł
w tym :	
zakup ambulansu specjalnego ze środków Powiatu Kętrzyńskiego na kwotę 335 117,19	
otrzymany w formie darowizny samochód ciężarowy VW Caddy z Fundacji LOTTO H.Konopackiej w w Warszawie na kwotę 23 500,00	
Zmniejszenia w roku	- zł
B.Z. 31.12.2020	1 211 575,01 zł
Umorzenie na 31.12.2020	634 857,03 zł
Wartość netto na 31.12.2020	576 717,98 zł

Inne środki trwałe

B.O. 01.01.2020	10 751 929,33 zł
Zwiększenia w roku	859 902,98 zł
w tym : zakup sprzętu medycznego ze śr.Powiatu kętrzyńskiego na kwotę 414 458,40	
zakupy sprzętu medycznego z środków własnych na kwotę 320 394,73	
darowizna z Zakładów Farmac.Polpharma w St.Gdańskim (respiratora) na kwotę 85 161,94	
darowizna z Agencji Rezerw Materiałowych (urządzenie do mechanicznej kompresji kłp) na kwotę 36 180,00	
darowizna z Zakładu Usług Pogrzebowych - Kossakowski w Kętrzynie na kwotę 3 707,91	
Zmniejszenia w roku ogółem	325 128,37 zł
w tym likwidacja sprzętu medycznego na kwotę 322 143,57	
nieplanowana amortyzacja pralnicowirówki 2 984,80	
B.Z. 31.12.2020	11 286 703,94 zł
Umorzenie na 31.12.2020	9 173 176,49 zł
Wartość netto na 31.12.2020	2 113 527,45 zł

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne ogółem

B.O. 01.01.2020	30 575 699,89 zł
Zwiększenia w roku	3 146 913,50 zł
Zmniejszenia w roku	414 075,43 zł
B.Z. 31.12.2020	33 308 537,96 zł
UMORZENI E na 31.12.2020	24 967 193,28 zł
Wartość netto na 31.12.2020	8 341 344,68 zł

Środki trwałe w budowie

Wartość początkowa na 01.01.2020	73 800,00
Zmiany wartości w ciągu roku	
Zwiększenia razem z tytułu:	3 018 786,94
a) projekt: „Rozwój e-usług publicznych w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie”	1 866 734,03
b) studium wykonalności	22 140,00
c) projekt: "Rozwój specjalistycznych usług medycznych - walka z Covid"	15 399,60
d) zakup środków trwałych	1 114 513,31
Zmniejszenia razem z tytułu:	3 046 437,34
a) projekt: „Rozwój e-usług publicznych w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie”- przekazane do realizacji	1 901 174,03
b) środki trwałe przekazane do użytkowania	1 114 513,31
c) przeksięgowanie w koszty działalności podstawowej dokumentacji	30 750,00
Wartość końcowa na 31.12.2020	46 149,60

2.1.3 Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

B.O. 01.01.2020	1 192 590,88 zł
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	124 302,87 zł
Zmniejszenia w roku - w tym: likwidacja programów komputerowych	15 614,52 zł
B.Z. 31.12.2020	1 301 279,23 zł

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

B.O. 01.01.2020	9 282 322,25 zł
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	355 721,16 zł
Zmniejszenia w roku	- zł
B.Z. 31.12.2020	9 638 043,41 zł

Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn

B.O. 01.01.2020	4 050 984,80 zł
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	213 228,56 zł
- umorzenie przyjętych 6 komputerów zamortyzowanych z Powiatu Ketrzyńskiego	28 956,30
Zmniejszenia w roku – likwidacja sprzętu komputerowego	73 332,54 zł
B.Z. 31.12.2020	4 219 837,12 zł

Umorzenie środków transportu

B.O. 01.01.2020	574 718,35 zł
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	60 138,68 zł
Zmniejszenia w roku	- zł
B.Z. 31.12.2020	634 857,03 zł

Umorzenie innych środków trwałych

B.O. 01.01.2020	8 751 589,17 zł
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	743 730,89 zł
Zmniejszenia w roku - w tym likwidacja sprzętu medycznego	322 143,57 zł
B.Z. 31.12.2020	9 173 176,49 zł

Umorzenia środków trwałych ogółem w roku 2020

B.O. 01.01.2020	23 852 205,45 zł
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	1 497 122,16 zł
umorzenie przyjętych 6 komputerów zamortyzowanych ze Starostwa Powiatowego	28 956,30 zł
Zmniejszenia w roku	411 090,63 zł
B.Z. 31.12.2020	24 967 193,28 zł

2.1.5 Inwestycje długoterminowe

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.3 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.

2.4 Grunty otrzymane w użytkowanie nieodpłatne.

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.

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

	WARTOŚĆ	ILOŚĆ
B.O. 01.01.2020	2 064 754,25 zł	
zwiększenia w roku	- zł	
Zmniejszenia w roku	- zł	
B.Z. 31.12.2020	2 064 754,25 zł	
w tym: elektroniczna aparatura kontrolno-pomiarowa	39 300,30 zł	
w nim I Komercyjny Bank S.A. O/Lublin (analyzer jonoselektywny)	39 300,30 zł	3
wyposażenie , aparaty i sprzęt laboratoryjny razem :	71 852,68 zł	
w tym :		
Dia-Hem Kraków - aparat ID do wykrywania przeciwciał	10 426,08 zł	1
Sprzęt laboratoryjny (4 fotometry x11 962,00 =47 848,00 , 3 ciepłarki x4526,20 = 13578,60)	61 426,60 zł	7
w tym I Komercyjny Bank S.A. O/Lublin	61 426,60 zł	
Sprzęt medyczny ogółem :	88 334,36 zł	5
w tym : Gminy Miejskiej w Kętrzynie	88 334,36 zł	
audiometr diagnostyczny wartości 13 856,50 zł		
zestaw do rektoskopii wartości 6 045,50 zł		
monitor funkcji życiowych wartości 19 632,36 zł		
kardiomonitor Intellivue 2 szt.x24 400,00 wartości 48 800,00		
3 ambulanse w leasingu operacyjnym w cenie 620 780,21 x3	1 862 340,63 zł	3
razem środki trwałe (39300,30+71852,68+88334,36+186234063)	2 061 827,97 zł	19

Niskowartościowe obce składniki majątku

2 926,28 zł

Niskowartościowe składniki majątku ogółem	2 926,28 zł	
w tym :		
Niszczarka użytk.podst. um.użyczenia ze St.Powiatowego w K-nie	1 109,46 zł	1
aparaty telefoniczne wg. umowy z Orange	1 712,82 zł	32
dystrybutor na wodę z GetFresh Warszawa	104,00 zł	1
PHU Formel " Lębork - telewizory		30
Line-Gaz w Krakowie - w tym:		20
butle z tlenem LIV 10 szt.		
butle z tlenem medycznym 5 szt.		
butla z Entonoxem 1 szt.		
reduktory tlenowe 2 szt.		
zawór dozujący do butli z Entonoxem 1 szt.		
wózek-stojak do butli tlenowej 1 szt.		
Eurogaz-Bombi : w tym : - zwiększenia w roku		293
butle tlenowe 287 szt.		1

reduktory tlenowe	5 szt.		1
zbiornik z ciekłym tlenem	1 szt.		1

Majątek dzierżawiony ogółem 2 064 754,25 zł. Ogółem 396 sztuk.

2.6 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.

2.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Aktualizacja należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności-nieubezpieczeni.

Stan na 01.01.2020 rok	408 543,13 zł
Zwiększenia:	9 085,50 zł
- aktualizacja należności z terminem wymagalności powyżej 6 m-cy i inne	9 085,50 zł
Zmniejszenia:	2 010,50 zł
- rozwiązanie aktualizacji w ciężar utworzonych aktualizacji	2 010,50 zł
Stan na 31.12.2020 rok	415 618,13 zł

Aktualizacja należności z NFZ w zakresie świadczeń nie mieszczących się w limicie.

Stan na 01.01.2020 rok	1 068 170,91 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2020 rok	1 068 170,91 zł

Aktualizacja należności z tytułu zasądzonego zwrotu kosztów postępowania sądowego (KM 468 Pani Krause Magdalena)

Stan na 01.01.2020 rok	4 904,50 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2020 rok	4 904,50 zł

Aktualizacja należności, z których spłatą dłużnik zalega

Stan na 01.01.2020 rok	8 461,67 zł
Zwiększenia:	188,38 zł
-aktualizacja	188,38 zł
Zmniejszenia	50,00 zł
-rozwiązanie należności, w związku ze spłatą przez dłużnika	50,00 zł
Stan na 31.12.2020 rok	8 600,05 zł

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

Szpital jest jednostką powiatową, własność Powiatu 100 %.

2.9 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 01.01.2020 rok	7 668 817,38 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł

Stan na 31.12.2020 rok	7 668 817,38 zł
Fundusz zakładu	
Stan na 01.01.2020 rok.	0,00 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2020 rok.	0,00 zł
Rozliczenie wyniku finansowego	
Stan na 01.01.2020 rok.	-15 607 123,82 zł
Zwiększenia:	-2 794 227,68 zł
- przeksięgowanie wyniku finansowego za 2019 rok	-2 715 584,69 zł
- utworzenie rezerwy na przyszłe koszty związane z kontrolą ZUS wg. protokołu kontroli znak 232018080021 PRO 001 Umowa nr 230300/10922/20 z dn. 22.06.2020 o rozłożenie na raty należności z tytułu składek	-78 642,99 zł
Zmniejszenia:	500 000,00 zł
-częściowe pokrycie wartości ujemnej wyniku finansowego przez Powiat Kętrzyński	
Stan na 31.12.2020 rok	- 17 901 351,50 zł

2.10 Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy 2020

Wynik finansowy za rok 2020 zysk w wysokości 3 556 528,09 zł proponuje się przeksięgować na rozliczenie wyniku finansowego.

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

2.11.1 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.

2.11.2 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 01.01.2020 rok.	1 767 854,00 zł
W tym:	
- rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	389 814,00 zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	1 378 040,00 zł
- zwiększenie rezerw krótkoterminowych	0,00 zł
- zmniejszenie rezerw krótkoterminowe	38 766,00 zł
- zwiększenie rezerw długoterminowych	214 297,00 zł
- zmniejszenie rezerw długoterminowych	0,00 zł
Stan rezerw na 31.12.2020 rok.	1 943 385,00 zł
W tym:	
- rezerwy na świadczenia krótkoterminowe	351 048,00 zł
- rezerwy na świadczenia długoterminowe	1 592 337,00 zł

2.11.3. 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 (tj. Dz.U. z 2020r. poz.849), 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 (tj. Dz.U. z 2020r. poz.849), zwana dalej „ustawą o prawach pacjenta”

Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 01.01.2020 rok	908 266,35 zł
Zwiększenia rezerw:	450 811,07 zł
Zmniejszenie rezerw:	600 000,00 zł
W tym:	
- rozwiązanie w związku z ustaniem przyczyny	600 000,00 zł
Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 31.12.2020 rok	759 077,42 zł

2.11.4 Rezerwa na składki ZUS, protokół kontroli nr 232018080021PRO001, znak sprawy: 232018080021

Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 01.01.2020 rok	273 268,42 zł
Zmniejszenia rezerw:	351 911,41zł
Zwiększenia rezerw:	78 642,99 zł
Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 31.12.2020 rok	0,00 zł

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

Razem zobowiązania długoterminowe na 31.12.2020 rok	6 735 268,53 zł
Zobowiązania powyżej 1 roku do 5 lat	1 984 339,53 zł
w tym:	
- kredyt	1 185 168,00 zł
-Pożyczki Powiatu	799 171,53 zł
Zobowiązania powyżej 5 lat	4 750 929,00 zł
w tym:	
- kredyt	3 530 929,00 zł
- Pożyczki Powiatu	1 220 000,00 zł

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

- kredyt długoterminowy	5 012 389,00 zł
Zabezpieczony poręczeniem organu założycielskiego.	
- pożyczka Powiatu wg umowy WBF.U.12.2017 z dn. 08.08.2017 roku	299 988,00 zł
Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie.	
- pożyczka Powiatu wg umowy WBF.U.1.5.2019 z dn.23.07.2019 roku	179 179,53 zł

Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie

- pożyczka Powiatu wg umowy **WBF.U.1.10.2019 z dn. 20.09.2019 roku** **700 000,00 zł**

Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie

- pożyczka Powiatu wg umowy **WBF.U.1.4.2020 z dn. 26.03.2020 roku** **1 000 000,00 zł**

Zabezpieczona wekslem własnym in blanco z wystawienia Szpitala wraz z deklaracją wekslową, płatnym na każde żądanie

2.14 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.

2.14.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów ubezpieczenia Szpitala.

Stan na 01.01.2020 rok.	212 373,35 zł
W tym:	
- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	160 018,85 zł
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	1 500,00 zł
- ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	50 854,50 zł

Stan na 31.12.2020 rok.	214 301,85 zł
W tym:	
- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	160 018,85 zł
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	54 283,00 zł

2.14.2 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów z tytułu opłaty wstępnej zgodna z generalną Umową leasingu nr 85187 z dn.02.07.2019r. za użytkowanie ambulansu

Stan na 01.01.2020 rok.	198 177,33zł
Zwiększenie	0,00 zł
Zmniejszenie	82 004,40 zł
Stan na 31.12.2020 roku	116 172,93 zł

2.14.3 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów ubezpieczenia za ambulance w leasingu

Stan na 01.01.2020 rok	17 402,00 zł
Zwiększenie	31 570,00 zł
Zmniejszenie	30 556,15 zł
Stan na 31.12.2020 roku	18 415,85 zł

2.14.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zakupionego ze środków Powiatu Tomografu Komputerowego.

Stan na 01.01.2020 rok	331 945,51 zł
Zwiększenia razem:	20 205,00 zł
W tym:	

- duplikator	20 205,00 zł
Zmniejszenia:	196 249,73 zł
w tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	196 249,73 zł
Stan na 31.12.2020 rok.	155 900,78 zł

2.14.5 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu darowizn środków trwałych zaewidencjonowane na zasadach ogólnych i zgodnych z Ustawą o rachunkowości, zwiększające przychody przyszłych okresów.

Stan na 01.01.2020 rok	3 846 019,72 zł
Zwiększenia:	412 262,56 zł
w tym:	
- dotacje z Powiatu	299 892,71 zł
- darowizny	112 369,85 zł
Zmniejszenia:	478 695,48 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	478 695,48 zł
Stan na 31.12.2020 rok	3 779 586,80 zł

2.14.6 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 roku fundusz założycielski spzoz. Podstawa: Art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (tj. Dz. U. 2012 poz.742).

Stan na 01.01.2020 rok	582 935,15 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	123 426,58 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	123 426,58 zł
Stan na 31.12.2020 rok	459 508,57 zł

2.14.7 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 01.01.2020 rok	6520,10 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	2 124,48 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	2 124,48 zł
Stan na 31.12.2020 rok	4 395,62 zł

2.14.8 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 01.01.2020 rok	165 792,05 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	9 191,88 zł w tym:
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	9 191,88 zł
Stan na 31.12.2020 rok	156 600,17 zł

2.14.9 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych- dotyczy finansowania ze środków Powiatu

Stan na 01.01.2020 rok	55 678,79 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	55 678,79 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	55 678,79 zł
Stan na 31.12.2020 rok	0,00 zł

2.14.10 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

Stan na 01.01.2020 rok	237 098,66 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	80 587,80 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	80 587,80 zł
Stan na 31.12.2020 rok	156 510,86 zł

2.14.11 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 01.01.2020 rok	240 000,00 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	240 000,00 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	240 000,00 zł
Stan na 31.12.2020 rok	0,00 zł

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

2.14.12 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego.

Stan na 01.01.2020 rok	594 775,47 zł
Zwiększenia:	145 331,10 zł
-w tym dotacja z Powiatu Kętrzyńskiego	145 331,10 zł
Zmniejszenia:	120 672,30 zł
W tym:	
- roczny odpis pozostałe przychody operacyjne	120 672,30 zł
Stan na 31.12.2020 rok	619 434,27 zł

2.14.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego.

Stan na 01.01.2020 rok	0,00 zł
Zwiększenia:	20 205,00 zł

-w tym dotacja z Powiatu Kętrzyńskiego (duplikator)	20 205,00 zł
Zmniejszenia:	6 566,69 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	6 566 69 zł
Stan na 31.12.2020 rok	13 638,31 zł

2.14.14 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego.

Stan na 01.01.2020 rok	0,00 zł
Zwiększenia:	345 718,48 zł
-w tym dotacja z Powiatu Kętrzyńskiego (ambulanse)	345 718,48 zł
Zmniejszenia:	16 345,56 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	16 345,56 zł
Stan na 31.12.2020 rok	329 372,92 zł

2.14.15 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków na realizację projektu „Rozwój e-usług publicznych w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie” Numer Projektu: RPWM.03.02.00-28-0009/18-00

Stan na 01.01.2020 rok	0,00 zł
Zwiększenia:	1 790 668,40 zł
-w tym dotacja z Powiatu Kętrzyńskiego	480 914,40 zł
- środki unijne	1 318 364,00 zł
Zmniejszenia:	233 836,89 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	233 836,89 zł
Stan na 31.12.2020 rok	1 556 831,51 zł

2.15 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	4 716 097,00 zł
Poz. B III 3a) kredyt	296 292,00 zł
Razem kredyt długoterminowy	5 012 389,00 zł

2. Zobowiązania z tytułu pożyczek

Poz. B II 3a) pożyczki Powiatu	2 019 171,53 zł
Poz. B III 3a) Pożyczki Powiatu	159 996,00 zł
Razem Pożyczki Powiatu	2 179 167,53 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. B IV 2 - długoterminowe	5 668 403,63 zł
Poz. B IV 2 – krótkoterminowe	1 563 376,18 zł
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 231 779,81 zł

2.16 Kredyt długoterminowy stan na 31.12.2020 rok **5 012 389,00 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.

2.17 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej.

Nie dotyczy.

2.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Nie dotyczy.

4. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

4.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk 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 2019		Za rok obrotowy 2020			
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Przychody ze sprzedaży usług med. NFZ	25 280 820,99	85,65	29 434 209,33	84,13	4 153 388,34	116,43
2	Przychody ze sprzedaży usług med. innym podmiotom.	4 078 246,21	13,82	5 430 952,53	15,52	1 352 706,32	133,17
3	Przychody z pozostałej sprzedaży	155 562,72	0,53	121 876,59	0,35	- 33 686,13	78,35
	Razem	29 514 629,92	100,00	34 987 038,45	100,00	5 472 408,53	118,54

4.2 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy.

4.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie dotyczy.

4.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

1.	Przychody ogółem.	39 991 519,15 zł
2.	Przychody wyłączone z opodatkowania:	2 298 186,06 zł
	- Dotacje otrzymane od Powiatu	133 364,98 zł
	- Przychody dot. amortyzacji śr.trw.sfin.ze śr.zewn.	1 562 760,58 zł
	- Rozwiązanie rezerwy na należności główne	2 060,50 zł
	- Rozwiązanie rezerw na zdarzenia medyczne niezrealizowane	600 000,00 zł
A.	PRZYCHODY PODATKOWE (1 – 2)	37 693 333,09 zł
3.	Koszty ogółem	36 434 991,06 zł

4. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 032 172,00 zł
- amortyzacja środków trwałych dofinansowanych	1 320 699,36 zł
- nieopłacone składki ZUS za XII 2020 r.	239 858,64 zł
- odpisy aktualizacyjne należności	9 273,88 zł
- rekompensaty zapłacone dostawcom	11 282,46 zł
- koszty reprezentacji	246,59 zł
- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania (na zdarzenia medyczne)	450 811,07 zł
5. Koszty z lat ubiegłych	161 521,16 zł
- składki ubezpieczeniowe za XII/2019 rok	161 521,16 zł

B. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (3-4+5) 34 564 340,22 zł

Wynik finansowy A – B 3 128 992,87 zł

4.7 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.

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

Nie dotyczy.

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

Nakłady (zakupy, dotacje, darowizny) na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w 2020 roku według grup środków trwałych kształtowały się następująco:

Nakłady na	Wartość nakładów	Źródło finansowania			
		Środki własne	Dotacja Powiatu Kętrzyńskiego	Środki unijne	Darowizny/ nieodpł.otrzymane
Wartości niematerialne i prawne	919 004,41	633,85	241 766,80	676 603,76	0,00
Maszyny urządzenia i techniczne	1 009 388,92	32 315,15	230 537,60	717 579,87	28 956,30
Środki transportu	358 617,19	0,00	335 117,19	0,00	23 500,00
Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	859 902,98	320 394,73	414 458,40	0,00	125 049,85
Razem:	3 146 913,50	353 343,73	1 221 879,99	1 394 183,63	177 506,15

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 2021 roku.

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

Nie dotyczy.

4.11 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.

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

Nie dotyczy.

5. 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 2019-2020.

	31.12.2019	31.12.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 235 361,37 zł	2 915 121,96 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 2 295 985,64 zł	- 3 087 322,00 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	173 953,19 zł	966 232,90 zł
Przepływy pieniężne netto razem	113 328,92 zł	794 032,86 zł
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 284 970,48 zł	2 079 003,34 zł
Inne korekty- zmiana stanu produktów	0,00 zł	-139 255,22 zł
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	98 010,23 zł	106 276,49 zł

Na środki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- wadia	27 168,00 zł
- środki zfsś	79 108,49 zł
Razem:	106 276,49 zł

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

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

Nie dotyczy.

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

Nie występują.

5.4 Przeciętne w roku obrotowym 2020 zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe.

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Przeciętna liczba zatrudnionych po przeliczeniu na pełne etaty		Zmiany (+),(-)
		2019 rok	2020 rok	
1	2	4	4	5
1	Wyższy personel medyczny	13,25	15,07	1,82
2	Pielęgniarki i położne	82,89	76,44	-6,45
3	Inny personel medyczny	26,18	26,66	0,48
4	Niższy personel medyczny	1,00	1,00	0,00
5	Personel gospodarczy i obsługi	2,99	3,74	0,75
6	Personel administr., ekonom. tech.	16,64	15,15	-1,49
7	Sprzątaczk	22,91	21,06	-1,85
	Razem	165,86	159,12	-6,74

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Zatrudnienie w etatach na dzień		Zmiany (+),(-)
		31.12.2019	31.12.2020	
1	2	3	4	5
1	Wyższy personel medyczny	14,60	16,60	2,00
2	Pielęgniarki i położne	78,25	70,75	-7,50
3	Inny śr. Personel medyczny	26,00	28,00	2,00
4	Niższy personel medyczny	1,00	1,00	0,00
5	Personel gospodarczy i obsługi	3,00	4,00	1,00
6	Personel admin. Ekonom. tech.	15,25	15,25	0,00
7	Sprzątaczk	21,00	20,00	-1,00
	Razem etaty	159,10	155,60	-3,50

Spadek przeciętnego zatrudnienia na umowę o pracę w 2020 roku w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie wynika z:

1. Realizacji działań naprawczych,
2. Przestrzegania norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych,
3. Zmiany formy zatrudnienia z umowy o pracę na umowy cywilno- prawne. Dotyczy głównie pielęgniarek, które po odejściu na emeryturę są zatrudniane na umowy cywilno- prawne,
4. Starzejącej się załogi – przede wszystkim w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych, a także sprzątaczek,
5. Wzrost zatrudnienia w grupie wyższego personelu medycznego, wynika to: powrót z urlopu wychowawczego fizykoterapeutki i zatrudnienia trzech lekarzy skierowanych do pracy przy COVID- 19 na podstawie Decyzji Wojewody.

5.5 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.

5.6 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.

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

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	6 000,00 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.

W marcu 2020 roku Powiat Kętrzyński udzielił Szpitalowi pożyczkę celem zapewnienia płynności finansowej z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu ochrony zdrowia tj. finansowanie zobowiązań związanych z zakupem materiałów medycznych do bieżącego funkcjonowania Szpitala Powiatowego w Kętrzynie w kwocie 1 000 000,00 zł. Spłata pożyczki rozpocznie się od 31.12.2026 roku w 50-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 31.12.2020 r. na podstawie dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2020 roku, które wpłynęły do Działu Księgowości i ujęte zostały w księgach do dnia 31.03.2021 r.

Sporządziła :
Monika Zapolska

Kętrzyn, 23.03.2021 r.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020r.

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019			rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Aktywa trwałe	8 387 494,28	6 797 294,44	A	Kapitał (fundusz) własny	-6 676 006,03	-10 653 891,13
I	Wartości niematerialne i prawne	810 859,33	16 157,79	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 668 817,38	7 668 817,38
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	810 859,33	16 157,79	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	7 576 634,95	6 781 136,65	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	7 530 485,35	6 707 336,65		- 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	3 704 475,86	3 942 621,22	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-17 901 351,50	-15 607 123,82
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 019 508,06	369 879,80	VI	Zysk (strata) netto	3 556 528,09	-2 715 584,69
d)	środki transportu	576 717,98	278 239,47	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 113 527,45	2 000 340,16	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	22 058 214,65	20 200 745,60
2	Środki trwałe w budowie	46 149,60	73 800,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 702 462,42	2 949 388,77
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 943 385,00	1 767 854,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	1 592 337,00	1 378 040,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	351 048,00	389 814,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	759 077,42	1 181 534,77
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe	759 077,42	1 181 534,77
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	6 735 268,53	6 191 556,53
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	6 735 268,53	6 191 556,53
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	6 735 268,53	6 191 556,53
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania 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	Zobowiązania krótkoterminowe	5 388 703,89	4 999 034,85
	– 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	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	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	5 279 793,40	4 917 370,45
B	Aktywa obrotowe	6 994 714,34	2 749 560,03	a)	kredyty i pożyczki	456 288,00	516 900,23
I	Zapasy	920 397,33	425 039,21	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	899 218,30	424 861,59	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku	21 179,03	177,62	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 423 113,88	2 523 042,32
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	2 423 113,88	2 523 042,32
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	3 646 423,04	611 597,66	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	754 507,07	549 020,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 385 207,11	960 785,17
	– do 12 miesięcy			i)	inne	260 677,34	367 621,80
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	108 910,49	81 664,40
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 231 779,81	6 060 765,45
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	7 231 779,81	6 060 765,45
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	5 668 403,63	5 007 429,56
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	1 563 376,18	1 053 335,89
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	3 646 423,04	611 597,66				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 570 155,07	521 520,79				
	– do 12 miesięcy	3 570 155,07	521 520,79				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45 159,95	37 256,25			
c)	inne	31 108,02	52 820,62			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 079 003,34	1 284 970,48			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 079 003,34	1 284 970,48			
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	2 079 003,34	1 284 970,48			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 079 003,34	1 284 970,48			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	348 890,63	427 952,68			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	15 382 208,62	9 546 854,47		PASYWA razem (suma poz. A i B)	15 382 208,62 9 546 854,47

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SZPITAL POWIATOWY W
KĘTRZYNIE

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	34 832 508,86	29 201 128,59
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	34 987 038,45	29 514 629,92
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-154 529,59	-313 501,33
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	35 671 770,53	32 493 120,63
I	Amortyzacja	1 497 122,16	1 104 250,36
II	Zużycie materiałów i energii	4 624 552,15	4 367 881,43
III	Usługi obce	15 315 455,90	13 364 345,30
IV	Podatki i opłaty, w tym:	73 758,00	71 600,66
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	11 452 621,56	11 110 694,16
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 314 296,51	2 137 301,32
	– emerytalne	947 967,46	954 628,14
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	393 964,25	337 047,40
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-839 261,67	-3 291 992,04
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 122 644,38	2 289 084,33
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 562 760,58	1 166 812,56
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 559 883,80	1 122 271,77
E	Pozostałe koszty operacyjne	632 153,61	1 544 176,19
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	632 153,61	1 544 176,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	3 651 229,10	-2 547 083,90
G	Przychody finansowe	36 365,91	6 629,78
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:	36 365,91	6 629,78
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	131 066,92	175 130,57
I	Odsetki, w tym:	131 066,92	175 130,57
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	3 556 528,09	-2 715 584,69
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	3 556 528,09	-2 715 584,69

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

SZPITAL POWIATOWY
W KĘTRZYNIE

sporządzony za okres

01.01.2020 - 31.12.2020

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
A.	Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	3 556 528,09	-2 715 584,69
II.	Korekty razem	-641 406,13	4 950 946,06
1.	Amortyzacja	1 497 122,16	1 104 250,36
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	77 479,10	168 500,79
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-246 926,35	370 852,35
6.	Zmiana stanu zapasów	-495 358,12	-29 841,97
7.	Zmiana stanu należności	-3 034 825,38	1 110 334,14
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	450 281,27	1 162 692,73
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 250 076,41	1 064 157,66
10.	Inne korekty	-139 255,22	0,00
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 915 121,96	2 235 361,37
B.	Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	6 629,78
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	6 629,78
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	6 629,78
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	0,00	6 629,78
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	3 087 322,00	2 302 615,42
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 087 322,00	2 302 615,42
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 087 322,00	-2 295 985,64
C.	Przeplýwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 500 000,00	940 725,76
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	940 725,76
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	500 000,00	0,00
II.	Wydatki	533 767,10	766 772,57
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
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	456 288,00	591 642,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	77 479,10	175 130,57
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	966 232,90	173 953,19
D.	Przeplýwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	794 032,86	113 328,92
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 284 970,48	1 171 641,56
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 079 003,34	1 284 970,48
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	106 276,49	98 010,23

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2020-31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2020	rok poprzedni 2019
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-10 653 891,13	-7 938 306,44
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-78 642,99	
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-10 732 534,12	-7 938 306,44
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 668 817,38	7 668 817,38
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 668 817,38	7 668 817,38
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 607 123,82	-15 313 774,90
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		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-15 607 123,82	-15 313 774,90
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-78 642,99	
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-15 685 766,81	-15 313 774,90
	a) zwiększenie (z tytułu)	-2 715 584,69	-293 348,92
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 715 584,69	293 348,92
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	500 000,00	
	- pokrycie straty	500 000,00	
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 901 351,50	-15 607 123,82
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 901 351,50	-15 607 123,82
6.	Wynik netto	3 556 528,09	-2 715 584,69
	a) zysk netto	3 556 528,09	
	b) strata netto		2 715 584,69
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 676 006,03	-10 653 891,13
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

dla

Rady Powiatu w Kętrzynie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Szpitala Powiatowego w Kętrzynie** („Jednostka”), na które składa się bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. , który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **15 382 208,62 zł**, rachunek zysków i strat, wykazujący zysk netto w wysokości **3 556 528,09 zł** oraz zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2020 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” – tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) 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 z zastrzeżeniem

W związku z trwającą pandemią COVID-19 Szpital Powiatowy w Kętrzynie nie zrealizował w części umów zawartych z NFZ, na które uzyskał w ramach ryczałtu wynagrodzenie. Otrzymane kwoty zostały zaliczone do przychodów ze sprzedaży, co jest niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 41 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Niewykonane świadczenia, których dotyczy otrzymane w 2020 roku ryczałtowe wynagrodzenie, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 kwietnia 2021 roku w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z dnia 22 kwietnia 2021 r. poz.745) mogą być wykonane do 31.12.2021 r.

Według z art. 41 ust.1.pkt 1 ustawy o rachunkowości do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się m.in. równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Zatem otrzymane przychody, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych powinny być ujęte jako rozliczenia międzyokresowe, co spowodowałoby obniżenie wyniku finansowego za 2020 r. W związku z niejasnością przepisów i trwającym jeszcze rozliczaniem umów z NFZ nie jest możliwe precyzyjne ustalenie kwot zaliczonych do przychodów, które powinny być przeniesione do przychodów przyszłych okresów, o które byłby obniżony wynik finansowy, aktualnie jest to kwota 3 809 938,56 zł.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 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 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Instytutu zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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.

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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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.

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 (19-400) przy ulicy Składowej 10 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3902, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Danuta Jaworowska
Data: 2021.05.07 14:20:44 CEST



(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Danuta Jaworowska, nr w rejestrze 11175

Olecko, 07.05.2021 r.