

Załącznik nr 2
do uchwały nr XLII/289/2021
Rady Powiatu Białostockiego
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za rok 2020

Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Łapach

(art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

Ustęp 1.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych prezentuje tabela nr 1 i tabela nr 2.

Tabela 1. Główne składniki aktywów trwałych

Treść	Wartość brutto stan na 01.01.2020	Wzrost wartości brutto z tyt. innego niż zakup, budowa, ulepszenie	Zmniejszenie wartości brutto z tyt.			Umorzenie środków trwałych w 2020 r. – odpis roczny	Wartość brutto stan na 31.12.2020	Zwiększenie wartości brutto z tyt. nabycia	
			Likwidacji	Sprzedazy	Innego niż wym. w rubr. 4-5			Nowych składników majątku, leasingu fin., ulepszenia istniejących	Zakupu używanych składników majątku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	39 385 896,38	0,00	104 974,17	0,00	0,00	0,00	58 409 462,84	19 128 540,63	0,00
Umorzenie	10 353 746,08	0,00	104 261,71	0,00	0,00	3 270 837,33	13 520 321,70	0,00	0,00
Grunty gr 0									
Umorzenie									
Budynki i lok. gr 1-2	22 745 387,64						35 581 974,06	12 836 586,42	
Umorzenie	4 526 446,34					615 849,97	5 142 296,31	0,00	
Maszyny i urządzenia techniczne gr 3-6	1 643 514,51		4 697,00				1 858 418,36	219 600,85	
Umorzenie	1 027 848,57		4 697,00			151 260,64	1 174 412,21	0,00	
Środki. transportu gr. 7.	199 421,50						368 921,50	169 500,00	
Umorzenie	19 830,45					53 898,64	73 729,09	0,00	
Pozostałe śr. trwałe gr.8-9	14 797 572,73		100 277,17				20 600 148,92	5 902 853,36	
Umorzenie	4 779 620,72		99 564,71			2 449 828,08	7 129 884,09	0,00	

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

Tabela 2. Wartości niematerialne i prawne

Treść	Wartość brutto stan na 01.01.2020	Wzrost wartości brutto z tyt. innego niż zakup, budowa, ulepszenie	Zmniejszenie wartości brutto z tyt.			Umorzenie wnip w 2020 r. – odpis roczny	Wartość brutto stan na 31.12.2020	Zwiększenie wartości brutto z tyt. nabycia	
			Likwidacji	Sprzedaży	Innego niż wym. w rubr. 4-5			Nowych składników majątku, leasingu fin., ulepszenia istniejących	Zakupu używanych składników majątku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	1 295 680,56					0,00	1 334 240,81	38 560,25	0,00
Umorzenie	1 156 425,33					61 714,02	1 218 139,35	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	1 295 680,56					0,00	1 334 240,81	38 560,25	
Umorzenie	1 156 425,33					61 714,02	1 218 139,35	0,00	

2. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Ze względu na brak przesłanek na dzień bilansowy nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

W dniu 18.12.2019 r. Starostwo Powiatowe przekazało SP ZOZ w Łapach na podstawie aktu notarialnego w nieodpłatne użytkowanie na okres 10 lat, tj. do dnia 31.12.2029 r. zabudowane nieruchomości gruntowe wraz z posiadanymi na nich budynkami i budowlami. Dane przedstawia tabela nr 3.

Tabela 3. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Pozycje	Stan na 01.01.2020	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2020
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunt przy ul. Janusza Korczaka 23: 2,8254 ha działka nr 715/5 0,0478 ha działka nr 715/7 Grunt przy ul. Piaskowej 9 0,5345 ha działka nr 1172	3,4077			3,4077
Wartość w zł: 475 801,92 zł oraz 137 099,25 zł.	612 901,17			612 901,17

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt. umów leasingu.

Jednostka posiada środki trwale używane na podstawie umów:

- umowa leasingu C000089979 z dnia 03.09.2018 r. – podmiotem leasingu jest samochód Renault Trafic Passenger o wartości netto 81 040,66 zł (okres leasingu 36 miesięcy),
- umowa nr 110/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę analizatora hematologicznego (nr serii 200819-002470),
- umowa nr 111/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę analizatora typ BM URI 200, nr fabryczny BM20000054E,
- umowa nr 36/2020/PN z dnia 16.04.2020 r. na dzierżawę 9 aparatów do hemodializy, model AK98, producent Gambro Lundia AB,
- umowa 108/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę analizatora typ CC-400, nr fabryczny 520-183,
- umowa nr 109/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę kołyski laboratoryjnej Biosam MR-1, skaner płaski EPSON Perfection V370, pipeta automatyczna HTL LMP250, pipeta automatyczna HTL LMP5,
- umowa nr 112/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę analizatora COBAS E 411 DISK, nr fabryczny 8709-10,
- umowa nr 113/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę analizatora ICHROMA II, nr fabryczny IR2QH073782,
- umowa nr 118/2020/PN z dnia 24.11.2020 r. na dzierżawę analizatora ABL FLEX PLUS, nr fabryczny I393-092R0175N0031,
- chłodziarka – Typ MPM-46-CJ-03 z Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Białymstoku

6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Zgodnie z zasadą ostrożności dokonano aktualizacji wartości należności, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku wynosił 7 079 870,56 zł.

W trakcie roku obrotowego dokonano zmniejszenia odpisów aktualizujących należności o wartość 7 072 713,29 zł oraz zwiększono o wartość 9 643,99 zł, głównie z tytułu:

- realizacji usług dotyczących odbiorców instytucjonalnych oraz indywidualnych w kwocie 13 530,74 zł;
- należności dochodzonych na drodze sądowej w wysokości 3 270,52 zł,

Stan na koniec roku obrotowego wynosi 16 801,26 zł.

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

Nie dotyczy jednostki.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Dane prezentuje tabela nr 4.

Tabela 4. Zmiany prezentacji funduszu założycielskiego i zakładu

Nazwa	Dane na dzień 01.01.2020 r.	Dane na dzień 31.12.2020 r.
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 279,65	3 244 279,65
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 026 797,26	2 026 797,26
Suma	5 271 076,91	5 271 076,91

Stan funduszu założycielskiego na początek roku wynosi 3 244 279,65 zł. Wartość funduszu założycielskiego na dzień 31.12.2020 r. nie uległa zmianie i wynosi 3 244 279,65 zł.

Stan funduszu zakładu na początek roku wynosi 2 026 797,26 zł. Wartość funduszu zapasowego na dzień 31.12.2020 r. uległa zmianie i wynosi 2 026 797,26 zł.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 5 850 629,15 zł.

Proponuję pokrycie straty za rok obrotowy zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

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

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi 3 995 263,42 zł i wynika z poniższych tytułów:

- a) z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych pracowników szpitala w wysokości 3 837 539,86 zł (zwiększenie o kwotę 883 633,86 zł), w tym kwota 277 008,49 zł jako rezerwa krótkoterminowa,
- b) z tytułu pozostałych rezerw w wysokości 157 723,56 zł, w tym:
 - rezerwa na odsetki od zobowiązań w kwocie 79 990,70 zł,
 - rezerwa na wypłatę zobowiązań cywilno-prawnych w kwocie 76 427,65 zł
 - pozostałe rezerwy w kwocie 1 305,21 zł,

Dane prezentowane są w tabeli 5.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

Tabela 5. Dane o stanie rezerw

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia /zmniejszenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (nagrody, odprawy)	2 953 906,00	883 633,86	0,00	0,00	3 837 539,86
- długoterminowe	2 761 643,35	798 888,02	0,00	0,00	3 560 531,37
- krótkoterminowe	192 262,65	84 745,84	0,00	0,00	277 008,49
c. Pozostałe rezerwy	79 794,26	157 723,56	0,00	79 794,26	157 723,56
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	79 794,26	157 723,56	0,00	79 794,26	157 723,56
Razem (a+b+c)	3 033 700,26	1 041 357,42	0,00	79 794,26	3 995 263,42

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

SP ZOZ w Łapach na dzień 31.12.2020 r. posiada zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 64 394 351,86 zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania w wysokości 3 995 263,42 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 11 583 325,16 zł (dane prezentuje tabela 7),
- zobowiązania długoterminowe wynoszą 5 218 581,00 zł (dane prezentuje tabela 6),
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 43 597 182,28 zł.

Tabela 6. Zobowiązania długoterminowe

Treść	Okres całkowitej spłaty						Razem	
	Od 1 do 3 lat		Od 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		początek roku	koniec roku
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku		
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00
1. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00
- Pożyczka z Powiatu	0,00	0,00	0,00	0,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00	5 218 581,00
b) z tyt. dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 7. Zobowiązania do 1 roku

Treść	Okres spłaty do roku	
	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.
Zobowiązania krótkoterminowe:	9 417 884,25	11 583 325,16
1. Wobec pozostałych jednostek	9 044 734,63	11 442 080,40
a) kredyty i pożyczki	471 334,62	4 026 401,86
pożyczka z Powiatu Białostockiego	0,00	602 090,96
kredyt w rachunku bieżącym	471 334,62	381 218,59
pożyczka z BFF	0,00	3 043 092,31
b) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
c) z tytułu dostaw i usług	6 755 162,18	5 053 233,77
d) z tyt. podatków, cel i ubezpieczeń i innych świadczeń	830 266,89	1 022 033,78
składki ZUS	660 526,89	806 158,78
podatek VAT	1 989,00	826,00
podatek dochodowy od osób fizycznych	167 488,00	210 613,00
PFRON	0,00	4 436,00
podatek od nieruchomości	0,00	0,00
podatek dochodowy	263,00	0,00
e) z tyt. wynagrodzeń :	865 286,59	1 119 774,45
wynagrodzenia z tyt. umowy o pracę	614 642,41	818 865,14
umów zleceń	245 253,56	293 405,04
pozostałych wynagrodzeń (min. odprawy, nagrody jubileuszowe)	5 390,62	7 504,27
f) inne	122 684,35	220 636,54
2. Fundusze specjalne (ZFŚS)	373 149,62	141 244,76

13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec roku 2020 wynoszą **9 244 982,86 zł** i są to :

- Kredyt w rachunku bieżącym - 500 000,00 zł. Umowa zawarta została na czas od 18.09.2020 r. do 17.09.2021 r. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi **381 218,59 zł**. Poręczenie kredytu udzielone przez Powiat Białostocki.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 500 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie spłaty zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2028 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 721 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2028 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 000 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na podwyżki dla pracowników, częściowe zaspokojenie roszczeń sądowych oraz

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2029 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.

- Pożyczka długoterminowa w wysokości **997 581,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie zobowiązań finansowych z tytułu podwyżek dla pracowników. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.
- Pożyczka krótkoterminowa wykorzystana w wysokości **145 140,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na wykonanie dokumentacji projektowej remontu. Ostateczny termin spłaty do dnia 31.12.2021 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.
- Pożyczka krótkoterminowa wykorzystana w wysokości **456 950,96 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie 5% wartości dofinansowania projektów. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2021 r. Zabezpieczenie – weksel in blanco oraz deklaracja wekslowa.
- Pożyczka krótkoterminowa odnawialna z limitem maksymalnej kwoty 4 000 000,00 zł z BFF Polska S.A. w Łodzi. Limit został udostępniony do dnia 27.12.2021 r. Saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi **3 043 092,31 zł**. Zabezpieczenie – weksel in blanco.

Umowa leasingu C000089979 z dnia 03.09.2018 r. – podmiotem leasingu jest samochód Renault Traffic Passenger o wartości netto 81 040,66 zł (okres leasingu 36 miesięcy) - weksel in blanco z deklaracją wekslową.

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.

Dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych zostały przedstawione w tabeli nr 8.

Tabela 8. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuł	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Rozliczenia międzyokresowe bierne	3 033 700,26	3 995 263,42
a) Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 953 906,00	3 837 539,86
b) Rezerwa na odsetki od zobowiązań	79 794,26	157 723,56
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe :	54 032,33	95 761,70
- ubezpieczenie samochodu	0,00	0,00
- koszty poniesione z tyt. ubezpieczenia oc	9 789,00	9 081,23
- ubezpieczenie majątkowe za przyszłe okresy	3 058,00	2 995,88
- ubezpieczenie samochodu	6 770,71	7 799,52
- asysta dotycząca licencji do projektu	6 874,26	4 910,22
- odnowienie licencji na programy informatyczne	23 414,30	69 366,62
- system informacji prawnej	3 942,00	1 578,00
- podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	184,06	30,23
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	30 605 681,87	43 597 182,28
- długoterminowe	27 623 315,68	38 949 706,76
- krótkoterminowe	2 982 366,19	4 647 475,52
Razem	25 050 062,64	33 693 414,46

15. **W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową**

Nie dotyczy jednostki

16. **Łączną kwotę 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 należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.**

Zobowiązania warunkowe dotyczą nieznanymi przez szpital roszczeń skierowanych przez pacjentów na drogę postępowania sądowego z powództwa cywilnego z tytułu roszczenia o odszkodowanie i zadośćuczynienie o małym prawdopodobieństwie wypłaty na ogólną wartość 200 000,00 zł.

17. **W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:**

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Na dzień bilansowy dokonano technicznej wyceny skorygowanej ceny nabycia w zakresie otrzymanych pożyczek. Ze względu na nieznaczące różnice, zdarzenie nie zostało uwzględnione w księgach rachunkowych.

- 17a) **Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.**

Nie dotyczy.

18. **Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:**

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

Ustęp 2.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynkami geograficznymi) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym wyniosły 30 614 028,70 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ w wysokości 29 888 180,16 zł,
- przychody z pozostałych usług w kwocie 725 848,54 zł.

Zmiana stanu produktów w wysokości -918 178,31 zł stanowi ujemną zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą 42 541 802,92 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedyceńskich w kwocie 30 614 028,70 zł.
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą 11 846 881,88 zł.
- przychody finansowe wynoszą 80 892,34 zł.

Specyfikację przychodów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 9.

Tabela 9. Struktura rzeczowa przychodów

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Zmiana
I Działalność podstawowa	30 614 028,70	24 524 436,94	6 089 591,76
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	27 031 351,09	21 460 201,96	5 571 149,13
a) Oddział Wewnętrzny	4 526 978,27	3 705 869,04	821 109,23
b) Oddział Dziecięcy	1 200 850,17	1 050 178,22	150 671,95
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	3 287 380,58	2 269 348,35	1 018 032,23
d) Oddział Chirurgiczny	6 243 090,62	4 621 317,83	1 621 772,79
e) Stacja dializ	1 832 069,93	1 880 221,09	- 48 151,16
f) Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy	1 395 955,00	1 354 386,74	41 568,26
g) Izba Przyjęć	892 606,87	830 418,00	62 188,87
h) pozostałe przychody z NFZ	7 652 419,65	5 748 462,69	1 903 956,96
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	508 521,86	512 940,61	- 4 418,75
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	137 667,46	139 987,71	- 2 320,25
4. Sprzedaż usług niemedyceńskich (wynajem, media)	17 221,75	38 503,32	- 21 281,57
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	62 437,47	211 543,80	- 149 106,33
6. Przychody z tytułu wynagrodzeń	2 856 829,07	2 161 259,54	695 569,53
II Pozostałe przychody operacyjne	11 846 881,88	10 234 815,68	1 612 066,20
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	4 293,31	- 4 293,31
2. Dotacje	3 350 876,96	2 524 559,51	826 317,45
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 072 805,27	486,46	7 072 318,81
4. Pozostałe przychody operacyjne	1 423 199,65	7 705 476,40	- 6 282 276,75
III Pozostałe przychody finansowe	80 892,34	29 179,60	51 712,74
1. Uzyskane odsetki bankowe	1 098,08	1 646,40	- 548,32
2. Pozostałe przychody finansowe	79 794,26	27 533,20	52 261,06
Razem: (I+II+III)	42 541 802,92	34 788 432,22	7 753 370,70

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach
Sprawozdanie finansowe za rok 2020

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka nie sporządza Rachunki zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Ze względu na brak przesłanek na dzień bilansowy nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi 910 343,14 zł. Zapasy uległy zwiększeniu o 411 397,99 zł w stosunku do stanu na początek roku. Na koniec roku obrotowego utworzono odpisy aktualizujący wartość zapasów w wysokości 91,98 zł. Stan zapasów na początek i koniec roku obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SP ZOZ w Łapach prezentuje tabela 10.

Tabela 10. Wysokość odpisów i stanu zapasów.

L.p.	Nazwa	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	Zmiana
I	Materiały	911 118,66	498 512,71	413 027,79
1	Magazyn Apteki Szpitalnej	116 760,92	61 543,36	55 217,56
1.1	Leki	42 891,52	50 403,84	- 7 512,32
1.2	Dary	50 245,60	5 655,50	44 590,10
1.3	Materiały medyczne	11 200,91	4 195,49	7 005,42
1.4	Środki dezynfekcyjne	12 422,89	1 288,53	11 134,36
2	Magazyn Główny	206 529,77	85 789,14	120 740,63
2.1	Materiały medyczne	0,00	12,96	- 12,96
2.2	Materiały medyczne jednorazowe	175 207,12	56 060,11	119 147,01
2.3	Materiały żywnościowe	5 334,26	3 527,96	1 806,30
2.4	Środki czystości	6 361,84	5 652,67	709,17
2.5	Wyposażenie	0,00	1 479,44	- 1 479,44
2.6	Materiały do napraw i remontów	1 789,72	976,40	813,32
2.7	Materiały biurowe	5 244,34	5 968,71	- 724,37
2.8	Pozostałe materiały	12 592,49	12 110,89	481,60
3	Magazyn Laboratorium	164 102,88	156 293,37	7 809,51
3.1	Magazyn Laboratorium	164 102,88	156 293,37	7 809,51
4	Magazyn Apteczek Oddziałowych	423 725,09	194 886,84	228 838,25
4.1	Oddział wewnętrzny	82 360,94	19 415,20	62 945,74
4.2	Oddział dziecięcy	6 263,14	6 509,66	- 246,52
4.3	Oddział chirurgiczny	56 015,16	24 637,93	31 377,23
4.4	Stacja Dializ	27 544,76	25 431,88	2 112,88
4.5	Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy	26 125,74	10 969,39	15 156,35
4.6	Blok Operacyjny	77 391,56	57 845,46	19 546,10
4.7	Izba Przyjęć	3 440,82	4 122,02	- 681,20
4.8	Oddział anesteziologii i intensywnej terapii	139 517,78	45 955,30	93 562,48
4.9	Centralna sterylizatornia	5 065,19	0,00	5 065,19
5	Rozliczenie zakupu - dostawy w drodze	0,00	0,00	0,00
6	Koszty na przełomie roku	946,26	524,42	421,84
	Razem	912 064,92	499 037,13	413 027,79
	Odpisy aktualizujące zapasy	1 721,78	91,98	1 629,80
	ZAPASY OGÓŁEM	910 343,14	498 945,15	411 397,99

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

W roku obrotowym nie zaniechano żadnej istotnej działalności dotyczącej szpitala. W następnym roku nie jest planowane zaniechanie działalności szpitala w żadnym istotnym zakresie.

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

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania. Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje załączone zestawienie.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

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

Zdarzenie nie wystąpiło.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

W roku obrotowym poniesiono nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w wysokości 15 065 069,78 zł, w tym kwota 38 560,05 zł w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz środki trwałe w wysokości 15 026 509,73 zł.

W następnym roku planowane są przedsięwzięcia inwestycyjne na łączną kwotę 27 546 186,03 zł, na które składają się nakłady:

- 1) wartości niematerialne i prawne w wysokości 169 900,00 zł,
- 2) środki trwałe w wysokości 27 376 286,03 zł.

W roku obrotowy SP ZOZ w Łapach nie poniósł nakładów na ochronę środowiska oraz w kolejnym roku szpital nie planuje ponieść nakładów na ochronę środowiska.

Zestawienie poniesionych w roku obrotowym i planowanych w roku następnym nakładów na niefinansowe aktywa trwałe prezentuje tabela 11.

Tabela 11. Poniesione i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Planowane nakłady w roku następnym
1. Wartości niematerialne i prawne	38 560,05	169 900,00
2. Środki trwałe	15 026 509,73	27 376 286,03
1. Dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
Razem	15 065 069,78	27 546 186,03

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W roku obrotowym nie wystąpiły zdarzenia mające charakter zdarzeń nadzwyczajnych i incydentalnych.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

Ustęp 3.

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

Na dzień 31.12.2020 r. w jednostce nie wystąpiły rozrachunki w walutach obcych.

Ustęp 4.

- 1. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metoda pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych jednostka wykazuje stan środków na początek okresu wg bilansu w kwocie 130 166,46 zł oraz na koniec okresu w kwocie 239 096,61 zł. Przedmiotem rachunku przepływów pieniężnych są wpływy i wydatki pieniężne, występujące w roku obrotowym w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Niektóre pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych pochodzą z bilansu, niemniej jednak głównie wynikają z bezpośredniej analizy kont syntetycznych i analitycznych, które dostarczają szczegółowych informacji o kwotach faktycznie uzyskanych i wypłaconych.

Ustęp 5.

Informacje o:

- 1. 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.**

W jednostce nie występują umowy nie uwzględnione w bilansie.

- 2. Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

Nie dotyczy.

- 3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.**
Powyższe dane prezentuje tabela 12.

Tabela 12. Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Liczba zatrudnionych w poprzednim roku
Pracownicy ogółem w tym:	228,18	179	61,01	209,75
Lekarze	12,3	9	3,13	1
Lekarze med. I stop. specjalizacji	0,5	0,5	0	0,87
Lekarze med. II stop. specjalizacji	11,63	8,5	3,13	8,63
Farmaceuci	2	2	0	2
mgr analityki	8	6	2	7
Pielęgniarki	49	47	2	53,25
Położne	1	1	0	1
Technik farmacji	1	1	0	1
Technik RTG	5	5	0	2,5
Pozostały personel medyczny	52,25	40,25	24	50,25
Personel administracji	26,5	22,75	3,75	22,25
Pracownicy gospodarczy i obsługi	59	36	23	60

- 4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.**

Nie dotyczy jednostki.

- 5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.**

Nie dotyczy jednostki.

- 6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**
- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,**
 - b) inne usługi atestacyjne,**
 - c) usługi doradztwa podatkowego,**
 - d) pozostałe usługi.**

Tabela nr 13. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	8 900,00 zł	-	8 900,00 zł
2.	Inne usługi atestacyjne	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	-	-	-
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

Ustęp 6.

1. Informacje 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.

W księgach roku obrotowego nie ujęto zdarzeń dotyczących błędów w latach ubiegłych, mających istotny wpływ na wynik finansowy.

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

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy 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 przyczyny.

W roku obrotowym nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości jednostki.

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

Nie wystąpiły.

Ustęp 7.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Nie dotyczy.

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy.

5. Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.

Nie dotyczy.

6. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

Ustęp 8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,***
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,***
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji.***

Nie dotyczy.

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,***
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,***
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.***

Nie dotyczy.

Ustęp 9.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

W związku z trwającym od marca 2020 roku stanem pandemii koronawirusa wystąpiły różnorodne skutki zarówno organizacyjne jak i finansowe, które wpływają i w najbliższych miesiącach będą wpływać na sposób prowadzenia działalności oraz wynik finansowy jednostki. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego należy wskazać na szereg zagrożeń, które utrudniają prowadzenie działalności oraz mogą, aczkolwiek nie muszą, skutkować problemami z bilansowaniem się jednostki. Należą do nich przede wszystkim:

- 1) utrudnienia w dostawach wyrobów medycznych, środków czystości i środków do dezynfekcji, wynikające ze zwiększonego na całym świecie popytu oraz ograniczeń w działalności wynikających z nałożonych izolacji, kwarantann lub zachorowań pracowników, sytuacja ta dotyczy całego świata co nasila skutki,
- 2) ograniczenia w działalności wielu firm na niemalże całym świecie,
- 3) rosnące ceny wskutek w/w okoliczności (np. cena maseczek chirurgicznych wzrosła ponad 16-krotnie, cena mydła w płynie 2-krotnie, rękawic jednorazowych ponad 5,5-krotnie),
- 4) żądanie ze strony dostawców zapłaty „z góry” ze względu na problemy z płynnością finansową szpitali oraz dostawców,
- 5) odmowa realizacji części dostaw, albo dostawy częściowe, renegocjacje umów przez kontrahentów,
- 6) ograniczenie ilości dostępnego personelu ze względu na kwarantanny, izolacje, zachorowania oraz opiekę nad dziećmi wskutek zamknięcia szkół, przedszkoli i żłobków lub opiekę nad dziećmi chorymi,

- 7) konieczność zmiany organizacji pracy,
- 8) konieczność ograniczania ilości pacjentów zarówno w oddziałach Szpitala jak również w poradniach specjalistycznych a tym samym ryzyko ograniczenia przychodów z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych,
- 9) utrudnienia w realizacji Programu naprawczego – Szpital będzie miał trudności z planowanym pozyskaniem nowych kontraktów z NFZ oraz ich wykonaniem, co wynika z rekomendacji NFZ w sprawie ograniczania leczenia w trybie planowym.

Zaistniała sytuacja wymusiła podjęcie i wdrożenie pilnych działań dotyczących zabezpieczenia funkcjonowania Szpitala, zarówno pod względem finansowym jak również organizacyjnym. Należą do nich przede wszystkim:

1. Regularnie wysyłanie (poprzez system zarządzania kryzysowego) zapotrzebowania na niezbędne środki (w tym maseczki, fartuchy i kombinezony ochronne, gogle i przyłbice, środki do dezynfekcji rąk i powierzchni, ozonatory i inne). Dzięki tym działaniom Szpital sukcesywnie otrzymuje w/w materiały z Agencji Rezerw Materiałowych (od marca 2021 r. Agencji Rezerw Strategicznych).
2. W roku 2020 Szpital otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego środki finansowe w wysokości 100 tys. na zakup środków ochrony indywidualnej.
3. Wystąpienie do organu tworzącego z prośbą o dotację na zakup środków ochrony indywidualnej. W miesiącu październiku i grudniu Szpital otrzymał dofinansowanie w łącznej kwocie 118 tys. zł.
4. Wystąpienie do mieszkańców powiatu białostockiego o wsparcie finansowe i rzeczowe, w wyniku czego na konto szpitala wpłynęły darowizny finansowe w wysokości 10 tys. zł.
5. Otrzymanie wsparcia rzeczowe w postaci niezbędnych materiałów do firm i instytucji działających na terenie powiatu białostockiego, min. w postaci:
 - pozyskania środków ochrony indywidualnej tj. kombinezonów, maseczek, przyłbic oraz płynów dezynfekcyjnych,
 - otrzymanie darów świątecznych przeznaczonych dla podopiecznych Szpitala,
 - pozyskanie darowizn produktów spożywczych,
 - nieodpłatnego szycia maseczek przez osoby prywatne, koła gospodyń wiejskich,
 - rozstawienia i użyczenia namiotów służących do triażu i oczekiwania pacjentów.
6. Wsparcie w walce z pandemią otrzymane od żołnierzy Pierwszej Podlaskiej Brygady Obrony Terytorialnej.
7. Pozyskanie z Powiatu Białostockiego dotacji przeznaczonej na walkę z COVID-19 min.:
 - a) w wysokości 166 tys. zł przeznaczonej na „zakup ambulansu do przewozu pacjentów”,
 - b) w wysokości 10 tys. zł przeznaczonej na dostosowanie jednej z sal 6-osobowych na Oddziale Chorób Wewnętrznych i Diabetologii, na potrzeby stworzenia Sali przejściowej pacjentom z podejrzeniem SARS CoV-2,
 - c) w wysokości 138 tys. zł przeznaczonej na zadanie "Dostosowanie jednego łóżka intensywnej terapii dla pacjentów zakażonych wirusem Sars-CoV-2",
 - d) w wysokości 50 tys. zł przeznaczonej na zadanie "Dostosowanie Oddziału Chorób Wewnętrznych i Diabetologii do leczenia pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2".
8. Pozyskanie od ościennych gmin dofinansowania przeznaczonego na walkę z COVID-19 tj.:
 - z Gminy Łapy dotacja w wysokości 185 tys. zł na zakup sprzętu i aparatury medycznej niezbędnej w walce z COVID,
 - z Gminy Surzów dotacja celowa w wysokości 10 tys. zł na zakup bezkontaktowego systemu pomiaru temperatury.
9. Ograniczenie ilości pracowników przebywających na terenie Szpitala w tym samym czasie, co zabezpiecza dostępność personelu w przypadku ewentualnego zarażenia lub kwarantanny (a tym samym umożliwi nieprzerwane funkcjonowanie). Wprowadzono odpowiednie procedury

postępowania w czasie trwania epidemii, których przestrzeganie skutkowało zabezpieczeniem ciągłości pracy.

Dodatkowo działania zabezpieczające podjął też Narodowy Fundusz Zdrowia, w szczególności:

1. Dokonywanie płatności za faktury w ciągu 1 dnia (wcześniej 14 dni, na wniosek Szpitala o przyspieszenie płatności: 3-5 dni).
2. Dopuszczenie możliwości fakturowania świadczeń w wysokości odpowiadającej umowie za dany okres bez potwierdzenia ich wykonania (zabezpiecza w ten sposób pokrycie kosztów funkcjonowania przy ograniczonej możliwości udzielania świadczeń). W 2020 roku NFZ, w wyniku przekazywania środków w wysokości odpowiadającej 1/12 wartości umowy (a nie jak w latach poprzednich, do wysokości wykonania świadczeń) zapłacił Szpitalowi środki wyższe od wykonania świadczeń. Na dzień bilansowy dokonano analizy wykonania umów z NFZ i podjęto decyzję o „zawieszeniu” przychodów z NFZ w łącznej kwocie 160 933,44 zł na konto 845 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów. Kwota ta stanowi równowartość przychodów z tytułu świadczeń nie wykonanych przez Szpital, a których koszty faktycznie nie zostały poniesione (np. w postaci gotowości). Przychody te zostaną przeksięgowane w chwili wykonania tych świadczeń, a tym samym poniesienia kosztów ich wykonania. Taki sposób postępowania jest wskazany z uwagi na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, zgodny jest też z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Jednocześnie w zakresie otrzymanych materiałów nabytych w drodze darowizny, nieodpłatnego przekazania lub których koszty zakupu zostały pokryte ze źródeł zewnętrznych (nie będące środkami trwałymi) została przeprowadzona analiza dotycząca ich zużycia. Dotyczy to przede wszystkim materiałów związanych z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19. Przedmiotowe darowizny zwiększyły pozostałe przychody operacyjne w roku 2020. Materiały zużyte w 2020 roku obciążyły koszty materiałów. Brak zużycia części materiałów spowodowało, że przychody zostały zaewidencjonowane, natomiast obciążenie kosztów nastąpi dopiero w momencie ich faktycznego zużycia (co nastąpi najwcześniej w kolejnym roku obrotowym). Pozostawienie takiego stanu spowodowałoby brak współmierności kosztów i przychodów w tym zakresie. Z uwagi na konieczność rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego należy dokonać „zawieszenia” przychodów w wartości odpowiadającej wartości materiałów niezużytych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. tj. w wysokości 134 682,60 zł.

Reasumując, choć obecna sytuacja niesie ze sobą wiele zagrożeń, które mogą niekorzystnie wpłynąć na finanse Szpitala, to, biorąc pod uwagę szerokie zaangażowanie instytucji publicznych, przedsiębiorców i osób prywatnych można stwierdzić, że na dzień sporządzenia sprawozdania nie prognozuje się pogorszenia sytuacji w stopniu, który mógłby zagrozić kontynuacji działalności. Podejmowane działania przynoszą oczekiwane efekty i w naszej ocenie są dostosowywane do dynamicznie zmieniającej się sytuacji i wymogów. Stan epidemii trwa już od roku, co również pozwala miarodajnie ocenić sposób funkcjonowania Szpitala w tym czasie.

Ustęp 10.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Brak innych czynników, które mogły istotnie wpłynąć na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Data sporządzenia 29.03.2021 r.

Główny Księgowy
Beata Sikora

Dyrektor SP ZOZ w Łapach
Urszula Łapińska

.....
(podpis głównego księgowego)

.....
(podpis kierownika jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:

Beata Elwira
Sikora

Date / Data: 2021-
03-29 14:23



Signed by /
Podpisano przez:

Urszula Łapińska

Date / Data:
2021-03-29
14:22

PRZEWODNICZĄCY RADY

Zenon Żukowski

