



SZPITAL POWIATOWY
IM. JANA PAWŁA II W BARTOSZYCACH

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, 11-200 Bartoszyce,
POLSKA
Telefon: (89) 675 23 50, Faks: (89) 764 29 58
e-mail: sekretariat@szpital-bartoszyce.pl
strona WWW: <http://www.szpital-bartoszyce.pl/>
„Żadne prawdziwe wołanie o pomoc nie
pozostanie bez odpowiedzi”

Bartoszyce, dnia 17.06.2025r.

Starostwo Powiatowe w Bartoszycach
WPLYNEŁO

17. 06. 2025

L.D. 9345. 2025 Br. FP
Podpis: *[signature]*

Pan Wojciech Prokocki
Przewodniczący Rady Powiatu
Bartoszyckiego

Sz.P.Sek FK.3123.1/2025.BS

Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach przesyła sprawozdanie finansowe za 2024 rok z prośbą podjęcia uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania na najbliższej Sesji Rady Powiatu Bartoszyckiego.

Na sprawozdanie składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania za 2024r.
2. Bilans na 31.12.2024r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024r.
7. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2024r.

Główny Księgowy
[signature]
mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
[signature]
Beata Deka

Wprowadzenie

do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2024 SZPITALA POWIATOWEGO im. JANA PAWŁA II

11-200 Bartoszyce, ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, tel. (89) 675 23 50, fax (89) 764-29-58

NIP 743-16-41-687, REGON 000308436, PKD (EKD) 8610 Z

1. Przedmiotem podstawowej działalności w roku obrotowym była:

1) sprzedaż świadczeń zdrowotnych

2) pozostała sprzedaż – dzierżawy, edukacja, żywienie

2. Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Publicznych Zakładów Zdrowotnych pod numerem KRS 0000000740.

3. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01-01-2024 r. do 31-12-2024 r.

4. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych, jednostka sporządza samodzielne sprawozdanie finansowe.

5. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest przy założeniu możliwości kontynuowania działalności w najbliższym okresie dłuższym niż jeden rok.

6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień zamknięcia roku obrotowego na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem nr 8 z dnia 31.03.2021 r. Dyrektora Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach na okres wieloletni.

7. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

Środki trwałe amortyzuje się według górnych stawek podatkowych metodą liniową o wartości powyżej 3 500,00 zł. Środki trwałe i materiały o niskiej wartości zakupione do bieżącego zużycia odpisuje się bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wycenia się w następujący sposób: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe i środki trwałe w budowie wg cen nabycia zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 pkt. 1, ustawy o rachunkowości, zapasy materiałów wg cen zakupu brutto wg zasady FIFO, należności w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, inwestycje krótkoterminowe w wartości nominalnej, fundusze własne wg wartości nominalnej, rezerwy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Przepływy pieniężne, jednostka sporządza w/g metody pośredniej.

Bartoszyce, dnia 12.06.2025 r.

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Beata Deka

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11
11-200 Bartoszyce
(dane jednostki)

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, 11-200 Bartoszyce
tel. (89) 675 23 50 fax (89) 764 29 58
NIP 743-16-41-687 • REGON 000308436
województwo warmińsko-mazurskie

BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2024

jednostka obliczeniowa:Zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	43 867 033,67	42 697 631,82	A	Kapitał (fundusz) własny	-60 818 218,02	-54 782 961,12
I	Wartości niematerialne i prawne	1 823,48	60 996,84	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 394 047,71	12 394 047,71
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	1 823,48	60 996,84				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	43 865 210,19	42 636 634,98	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	43 720 193,19	42 491 617,98		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	811 592,04	811 592,04	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 659 479,53	25 716 802,34		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 168 734,97	1 534 225,59		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	2 448 357,46	3 169 291,52				
e)	inne środki trwałe	14 632 029,19	11 259 706,49				
2	Środki trwałe w budowie	145 017,00	145 017,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-67 177 008,83	-55 005 038,28
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-6 035 256,90	-12 171 970,55
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 025 535,64	110 529 902,44
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	14 656 947,18	11 991 470,68
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 568 266,73	10 430 246,83
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	7 775 895,22	7 847 507,17
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	3 792 371,51	2 582 739,66
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	3 088 680,45	1 561 223,85
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	3 088 680,45	1 561 223,85
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	57 922 617,56	54 424 354,09
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	57 922 617,56	54 424 354,09
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	57 922 617,56	54 424 354,09
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	27 603 606,06	26 675 159,94
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	15 340 283,95	13 049 309,50		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 952 050,72	2 120 752,73		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 685 018,43	1 887 663,86	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	267 032,29	233 088,87		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	11 619 198,82	10 239 187,68	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	27 358 794,91	26 441 650,14
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	9 661 396,02	5 262 312,30
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 560 828,68	15 706 901,66
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	13 560 828,68	15 706 901,66

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 943 866,15	3 565 779,49
3	Należności od pozostałych jednostek	11 619 198,82	10 239 187,68	h)	z tytułu wynagrodzeń	731 892,15	938 546,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 718 798,38	9 278 181,28	i)	inne	460 811,91	968 109,98
	– do 12 miesięcy	10 718 798,38	9 278 181,28	4	Fundusze specjalne	244 811,15	233 509,80
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 842 364,84	17 438 917,73
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	9 786,81	2 822,92	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	890 613,63	958 183,48	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 842 364,84	17 438 917,73
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	17 041 849,46	14 517 942,77
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 296 187,66	105 739,37		– krótkoterminowe	2 800 515,38	2 920 974,96
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 296 187,66	105 739,37				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 296 187,66	105 739,37				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 296 187,66	105 739,37				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	472 846,75	583 629,72				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	59 207 317,62	55 746 941,32		PASYWA razem (suma poz. A i B)	59 207 317,62	55 746 941,32

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bałtowie
Beata Deka

Szpital Powiatowy im. Jana
Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11
11-200 Bartoszyce

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

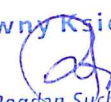
sporządzony za okres 01.01.2024-31.12.2024

(wariant porównawczy)

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, 11-200 Bartoszyce
(89) 675 23 50 fax (89) 764 29 58
REGON 000308436
Związek województwa warmińsko-mazurskie

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	129 500 189,84	107 908 284,06
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	129 610 972,81	108 095 413,13
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-110 782,97	-187 129,07
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	132 659 107,67	116 778 734,63
I	Amortyzacja	5 807 499,55	5 509 463,80
II	Zużycie materiałów i energii	16 373 189,46	16 549 778,41
III	Usługi obce	41 527 886,75	35 806 535,42
IV	Podatki i opłaty, w tym:	312 124,69	308 491,62
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	56 899 546,97	48 487 687,70
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 166 218,39	9 336 616,68
	– emerytalne	5 017 144,69	4 236 354,47
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	572 641,86	780 161,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 158 917,83	-8 870 450,57
D	Pozostałe przychody operacyjne	10 512 832,69	7 704 963,32
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	6 302 382,34	2 117 140,52
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	4 210 450,35	5 587 822,80
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 382 162,74	4 248 662,57
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	6 382 162,74	4 248 662,57
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	971 752,12	-5 414 149,82
G	Przychody finansowe	69 656,13	33 052,51
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:	42 060,67	26 945,42
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	27 595,46	6 107,09
H	Koszty finansowe	7 076 665,15	6 790 873,24
I	Odsetki, w tym:	6 826 073,21	6 542 222,90
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	250 591,94	248 650,34
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-6 035 256,90	-12 171 970,55
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-6 035 256,90	-12 171 970,55

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Beata Deka

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II

w Bartoszycach

ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, 11-200 Bartoszyce

tel. (89) 675 23 50 fax (89) 764 29 58

REGON 000308436

gminne biuro w Bartoszycach

Szpital Powiatowy im. Jana
Pawła II w Bartoszycach

sporządzony za okres 01.01.2024r. - 31.12.2024r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-6 035 256,90	-12 171 970,55
II.	Korekty razem	5 940 559,38	21 542 176,87
1.	Amortyzacja	5 807 499,55	5 509 463,80
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 478 799,83	6 515 277,48
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	2 665 476,50	1 209 589,39
6.	Zmiana stanu zapasów	168 702,01	1 678 920,93
7.	Zmiana stanu należności	-1 380 011,14	-706 619,20
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 470 637,60	8 422 251,10
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 514 230,08	2 305 440,68
10.	Inne korekty	-6 843 499,85	-3 392 147,31
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-94 697,52	9 370 206,32
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	5 665,04	161 000,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 665,04	161 000,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	6 879 377,05	10 215 008,60
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 879 377,05	10 215 008,60
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.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 873 712,01	-10 054 008,60
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	20 786 202,48	11 235 452,13
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	14 000 000,00	7 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	6 786 202,48	4 235 452,13
II.	Wydatki	12 627 344,66	10 538 038,61
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	6 102 652,81	4 022 761,13
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	6 478 799,83	6 515 277,48
9.	Inne wydatki finansowe	45 892,02	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	8 158 857,82	697 413,52
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 190 448,29	13 611,24
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 190 448,29	13 611,24
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	105 739,37	92 128,13
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 296 187,66	105 739,37
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Szpital Powiatowy im. Jana
Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11
11-200 Bartoszyce
(pieczęć jednostki)

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
ul. Kardynała Wyszyńskiego 11, 11-200 Bartoszyce
tel. (89) 675 23 50 fax (89) 764 29 58
743-16-41-687 - REGON 000308436
województwo warmińsko-mazurskie

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITAŁE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024-31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-54 782 961,12	-33 084 787,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		-9 526 203,07
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-54 782 961,12	-42 610 990,57
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 394 047,71	12 394 047,71
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	12 394 047,71	12 394 047,71
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		

Br

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	67 177 008,83	45 478 835,21
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	67 177 008,83	45 478 835,21
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		9 526 203,07
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	67 177 008,83	55 005 038,28
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	67 177 008,83	55 005 038,28
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-67 177 008,83	-55 005 038,28
6.	Wynik netto	-6 035 256,90	-12 171 970,55
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-6 035 256,90	-12 171 970,55
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-60 818 218,02	-54 782 961,12
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Białymostku

Beata Deka

1.

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia, zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego prezentuje Nota nr 1, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia) przedstawia Nota nr 2.

Nota nr 1.

Zmiana wartości środków trwałych i WNiP w 2024 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan środków trwałych na dzień 01.01.2024 r.	Zwiększenie stanu środków trwałych w 2024 r.	Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2024 r.	Stan środków trwałych na dzień 31.12.2024 r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	2 338 061,91	6 765,00	0,00	2 344 826,91
2	1	Budynki	33 573 068,48	46 063,50	0,00	33 619 131,98
3	2	Budowle	6 017 191,98	0,00	0,00	6 017 191,98
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 688 831,63	0,00	0,00	1 688 831,63
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	3 288 631,68	157 960,62	104 127,90	3 342 464,40
6	5	Urządzenia specjalistyczne	313 133,00	0,00	0,00	313 133,00
7	6	Urządzenia techniczne	3 600 299,17	159 737,77	13 561,98	3 746 474,96
8	7	Środki transportowe	5 814 452,90	0,00	189 965,75	5 624 487,15
9	8	Inne środki trwałe	32 950 928,66	6 615 076,63	544 651,74	39 021 353,55
10	9	Grunty	811 592,04	0,00	0,00	811 592,04
		Razem:	90 396 191,45	6 985 603,52	852 307,37	96 529 487,60

Nota nr 2

Stan zmian wartości amortyzacji (umorzeń) środków trwałych oraz WNiP w 2024 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan umorzeń na dzień 01.01.2024 r.	Zwiększenie stanu wartości umorzeń w 2024 r.	Zmniejszenie stanu wartości umorzeń w 2024 r.	Stan wartości umorzeń na dzień 31.12.2024 r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	2 277 065,07	65 938,36	0,00	2 343 003,43
2	1	Budynki	10 131 006,35	835 891,92	0,00	10 966 898,27
3	2	Budowle	3 799 636,56	210 309,60	0,00	4 009 946,16
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 631 646,84	48 429,36	0,00	1 680 076,20
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	2 731 242,21	478 040,29	104 127,90	3 105 154,60
6	5	Urządzenia specjalistyczne	153 088,87	36 798,68	0,00	189 887,55
7	6	Urządzenia techniczne	2 783 507,18	168 403,35	4 859,86	2 947 050,67
8	7	Środki transportowe	2 645 161,38	720 934,06	189 965,75	3 176 129,69
9	8	Inne środki trwałe	21 691 222,17	3 242 753,93	544 651,74	24 389 324,36
10	9	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem:	47 843 576,63	5 807 499,55	843 605,25	52 807 470,93

2) W roku obrotowym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3) W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły koszty prac rozwojowych.

4) Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu:

Zakład posiada grunty w nieodpłatne użytkowanie przekazane aktem notarialnym przez Wojewodę Olsztyńskiego potwierdzone protokołem przekazania przez Starostwo Powiatowe w Bartoszycach. Wielkość gruntów 9,7639 ha. Wartość gruntów 811 592,04 zł, wprowadzone do ewidencji bilansowej.

5) W roku obrotowym, jednostka nie posiadała umów na dzierżawę środków trwałych. Jednostka nie posiadała w formie użyczenia lub nieodpłatnego użytkowania obcych środków trwałych.

6) W roku obrotowym, jednostka nie posiadała papierów wartościowych lub praw w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych.

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

Stan na początek roku	27 698,80 zł
Zmniejszenie z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki	0 zł
Zmniejszenie z tytułu rozwiązania rezerw należności głównej	3 643,50 zł
Zwiększenie odpisów aktualizujących należności	8 861,20 zł
Stan na koniec roku obrotowego	32 916,50 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 32 916,50 zł korygują stan należności w bilansie.

8) Dane o strukturze własności funduszu podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych. Funduszem podstawowym w naszym zakładzie jest fundusz założycielski którego wartość wynosi : 12 394 047,71 zł

- na początek 2023 roku: 12 394 047,71 zł

- wartość funduszu na koniec 2023 roku: 12 394 047,71 zł

9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych. Fundusze zapasowe i rezerwowe nie występują.

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

Jednostka pokrywa straty we własnym zakresie. Proponuje się stratę za rok obrotowy 2024

o wartości (6 035 256,90 zł) przenieść do rozliczenia w przyszłych okresach.

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

Stan rezerw (**poz bil B.I.3**) na 01.01.2024 r. : **1 561 223,85 zł**

a) Rozwiązuje rezerwę z tytułu naliczonych odsetek od zobowiązań wymagalnych (konto 844-01-001) w kwocie 391 660,69zł, jednocześnie tworzy nową o wartości **250 552,29 zł** na dzień 31.12.2024 r.

b) Zmniejsza rezerwę na roszczenia pacjentów (konto 844-01-005-0000) o kwotę 39 563,16zł , saldo rezerw z tytułu roszczeń pacjentów wynosi **1 130 000,00 zł**

Sprawy sądowe w toku według stanu na dzień 31.12.2024 r, na które utworzono rezerwę na kwotę 1.130.000,00zł.

1. Sprawa z powództwa pacjenta o zadośćuczynienie w kwocie **80.000,00 zł** (słownie: osiemdziesiąt tysięcy) zawista przed Sądem Okręgowym w Olsztynie pod sygn. akt I C 789/22;
2. sprawa z powództwa pacjenta o zadośćuczynienie, odszkodowanie rentę i ustalenie zawista przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt III C 1376/19- wartość przedmiotu sporu wynosi **800.000,00 zł** (słownie: osiemset tysięcy złotych);
3. sprawa z powództwa pacjenta i jego rodziny o odszkodowanie rentę i ustalenie zawista przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt IV C 853/19, w ramach której powód Anna Jakubiec dochodzi zadośćuczynienia w kwocie **150.000 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy), Krzysztof Jakubiec zadośćuczynienia w kwocie **100.000 zł** (słownie: sto tysięcy), a Laura Jakubiec renty w wysokości 15220 zł płatnej miesięcznie od lipca 2019 roku do 10 dnia każdego miesiąca z ustawowymi odsetkami w przypadku uchybienia w płatności którejkolwiek z rat;

c) Zawija rezerwę na przewidywane zobowiązania z tytułu roszczeń pracowniczych; 47 pozwów pielęgniarek i pielęgniarzy z powodu nierównego traktowania w zakresie wynagradzania za tę samą pracę pomiędzy grupami zawodowymi utworzonych według kwalifikacji wymaganych na danym stanowisku, co tworzy (konto 844-01-006-0000) kwotę rezerwy **1.708.128,16 zł**.

Stan rezerw (**poz bil B.I.3**) na 31.12.2024 r. : **3.088.680,45 zł**

Sprawy z powództwa:

Lp	Powód	Sygn sprawy	Wartość sporu	uwagi
	Fresenius Medical Car	I C 541/24	29.121,00	MiGo; gospodarcza
	Mercator Medical SA	I C 511/24	42.466,00	MiGo; gospodarcza
	Osoba fizyczna (JP)	II C 609/23	25.000,00	MiGo; zadośćuczynienie
	Polmil Sp. Z o.o.	I C 627/24	11.918,00	MiGo; gospodarcza
	Osoby fizyczne	I C 1278/21	1.600.000,00	PrzGrz; zadośćuczynienie
	Medassist Sp.zo.o.; IZAN+Sp.zo.o., Naprzód Service Sp.zo.o., Vendi Servis Sp.zo.o., Naprzód Sp.zo.o.	I C 803/22	211.542,00	MPP; gospodarcza
	Medassist Sp.zo.o.; IZAN+Sp.zo.o., Naprzód Service Sp.zo.o., Vendi Servis Sp.zo.o., Naprzód Sp.zo.o.	I C 803/22	211.542,00	MPP; gospodarcza
	Medassist Sp.zo.o.; IZAN+Sp.zo.o., Naprzód Service Sp.zo.o., Vendi Servis Sp.zo.o., Naprzód Sp.zo.o.	I C 434/23	24.751,00	MPP; gospodarcza

na podstawie oceny prawnej zostały uznane jako mało prawdopodobne w zakresie zapłaty przez szpital i **nie były na te sprawy sądowe utworzone rezerwy** na przewidywane zobowiązania.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

Rezerwy na świadczenia pracownicze (**poz bil B.I.2**) w 2024 roku kształtowały się następująco:

	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Krótkoterm. rez. na świad.prac – emerytury	1.436,24	558.395,31	1.436,24	558.395,31
Krótkoterm. rez. na świad.prac – renty	25.238,05	25.039,14	25.238,05	25.039,14
Krótkoterm. rez. na świad.prac – nagrody jubileuszowe	716.686,55	952.328,70	716.686,55	952.328,70
Krótkoterm. rez. na świad.prac – niewykorzystane urlopy wyp.	1.839.378,82	2.256.608,36	1.839.378,82	2.256.608,36
Krótkoterminowe razem	2.582.739,66	3.792.371,51	2.582.739,66	3.792.371,51
Długoterm. rez. na świad.prac – emerytury	4.380.877,74	0,00	128.867,66	4.252.010,08
Długoterm. rez. na świad.prac – renty	105.670,33	0,00	3.895,09	101.775,24
Długoterm. rez. na świad.prac – nagrody jubileuszowe	3.360.959,10	61.150,80	0,00	3.422.109,90
Długoterminowe razem	7.847.507,17	61.150,80	132.762,75	7.775.895,22

Stan rezerw na zobowiązania ogółem (**poz.bil. B.I.**) na 31.12.2024 r.: **14.656.947,18 zł**

12) Podział zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 9.661.396,02 zł

- zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 57.922.617,56 zł

Salda pożyczek na 31.12.2024 r. : **67.584.013,58 zł**, zgodne z potwierdzeniem sald pożyczkodawców.

Zestawienie podziału zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek

Nazwa udzielającego/ nr umowy	Kwota pożyczki	Stan na 31.12.2024 r.	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe			Razem zobowiązania długoterminowe
			Do 12 miesięcy	Od 1 roku do 3 lat	Od 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
BFF MEDFinance S.A. Łódź pożyczka nr 211000430200422/MF	12 000 000,00 zł	9 403 129,87	1 220 050,40	2 816 655,33 zł	3 405 336,20 zł	1 961 087,94 zł	8 183 079,47 zł
BFF MEDFinance S.A. Łódź pożyczka nr 211000430070922/MF-1	4 000 000,00 zł	3 469 931,67	633 053,86	1 463 039,94 zł	1 373 837,87 zł	0,00 zł	2 836 877,81 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430050722	6 000 000,00 zł	5 583 333,35	999 999,96	1 999 999,92 zł	1 999 999,92 zł	583 333,55 zł	4 583 333,39 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430600720	22 000 000,00 zł	16 217 948,76	1 692 307,68	3 384 615,36 zł	3 384 615,36 zł	7 756 410,36 zł	14 525 641,08 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430711122	10 000 000,00 zł	9 861 111,11	1 666 666,68	3 333 333,36 zł	3 333 333,36 zł	1 527 777,71 zł	8 194 444,43 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

BFF MEDFinance S.A. Łódź, pożyczka nr 506/2020/P/MF	8 000 000,00 zł	5 897 435,95	615 384,60	1 230 769,20 zł	1 230 769,20 zł	2 820 512,95 zł	5 282 051,35 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430570422	6 000 000,00 zł	4 000 000,00	750 000,00	1 500 000,00 zł	1 500 000,00 zł	250 000,00 zł	3 250 000,00 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430250524	10 000 000,00	10 000 000,00	1 061 946,96	2 123 893,92 zł	2 123 893,92 zł	4 690 265,20 zł	8 938 053,04 zł
"BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430420124"	4 000 000,00	3 151 122,87	1 021 985,88	2 043 971,76 zł	85 165,23 zł	0,00 zł	2 129 136,99 zł
Razem:	82 000 000,00 zł	67 584 013,58 zł	9 661 396,02 zł	19 896 278,79 zł	18 436 951,06 zł	19 589 387,71 zł	57 922 617,56 zł

13) łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Wszystkie umowy pożyczek i kosztów z tym związanych są zabezpieczone *wekslem in blanco*, do każdego z nich sporządzona jest deklaracja wekslowa

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych mających charakter rezerw, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących , różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2024 roku (CRMK)		Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów mające charakter rezerw na koniec 2024(BRMK)	
Ubezpieczenia majątkowe (polisy zawarte na okres od września 2024r. do września 2025 r.)	355.591,83 zł	Krótkoterminowe rozliczenia świadczeń pracowniczych (OE, OR, NJ, zaległy Urlop)	3.792.371,51 zł
Ubezpieczenia pojazdów mechanicznych	115.001,92zł	Długoterminowe rozliczenia świadczeń pracowniczych (OE, OR, NJ)	7.775.895,22 zł
Amortyzacja roczna (amortyzacja środków trwałych o wartości od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości)	0,00 zł		
Licencje oprogramowania i przeglądy budynków szpitala	2.253,00 zł		
Remonty rozliczane w czasie	0,00 zł		
SUMA	472.846,75 zł	SUMA	11.568.266,73 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec 2024 roku(RMP)	
Dotacje Powiatu Bartoszyckiego ,Wojewody innych j. s. t. oraz fundacji	9.015.220,18 zł
Dotacja z EKO – FUNDUSZU	956.847,25 zł
Dotacje na zakup środków trwałych z POIŚ, oraz RPO WM	3.582.502,81 zł
Dotacje Ministerstwa Zdrowia	6.287.794,60 zł
SUMA	19.842.364,84zł

15) Powiązania pomiędzy pozycjami bilansu dotyczącymi składników aktywów i pasywów wykazywanych w więcej niż jedna pozycja.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe: nie występują w bilansie

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe: kredyty i pożyczki występują w bilansie w II.3.a) oraz w III.3.

16) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe. Szpital posiada zobowiązania warunkowe z tytułu weksli zabezpieczających zaciągnięte pożyczki.

17) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem ich rodzaju.

Dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek zabezpieczonych wekslem.

18) Środki na rachunku z tytułu podatku od towarów i usług VAT (konto 131-03-000-0000): 0,00 zł

2.

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży towarów i produktów. Ogółem :

- przychody ze sprzedaży usług medycznych ogółem: 127.397.955,23 zł

w tym na kraj: 127.397.955,23 zł

- przychody ze sprzedaży pozostałych usług ogółem: 1 925 890,20 zł w tym na kraj: 2.213.017,58 zł

2) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych nie wystąpiły

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 34 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość zapasów o których mowa wyżej nie wystąpiły

4) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej w roku następnym. W 2024 roku nie zaprzestano wykonywania żadnej działalności statutowej i nie przewiduje się też zaprzestania jakiejkolwiek działalności w roku następnym. W przypadku długotrwałych i nie rokujących poprawy nierentownych pojedynczych działalności szpitala możliwe jest zawieszanie, zmiana lub likwidacja takich działalności statutowych szpitala.

5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Korekta przychodów za 2024 r.		Korekta kosztów za 2024 r.	
Darowizny leków	76 753,55	Odsetki od zobowiązań budżetowych	13 303,67
Darowizna środków trwałych	79 877,60	Zużycie środków ochrony osobistej otrzymanych w drodze darowizny	16 255,80
		Składki ZUS zapłacone w 2024r. naliczone za 2023r. (korekta zwiększa KUP)	-2 938 560,08
Naliczone ale nieotrzymane od kontrahentów kary umowne (noty księgowe w 2024r.)	0,00	Składki ZUS na 31.12.2024r ujęte jako koszt w 2024 roku ale niezapłacone w 2024r.	2 084 020,91
		Koszty sądowe, koszty rekompensat itp.	459 038,20
Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników (PUP)	514 583,68	Koszty wynagrodzeń dofinansowanych z PUP	514 583,68
Dofinansowanie z MZ lekarzy rezydentów i kier specj	1 022 277,96	Koszty dofinansowań z MZ	1 022 277,96
Dofinansowanie do lekarzy stażystów i kier	33 819,18	Koszty dofinansowań do lekarzy stażystów	33 819,18
PPO-Amortyzacja środków trwałych w części z dofinansowań	4 144 052,58	PKO-Amortyzacja środków trwałych w części z dofinansowań	4 144 052,58
Dofinansowanie MZ -program zdrowotny w kierunku wykrywania raka płuc	114 000,00	Odsetki naliczone , niezapłacone, z tytułu zobowiązań zapłaconych po terminie zapłaty	291 909,04
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3 643,50	Odpisy aktualizujące wartość należności	8 861,20
Rozwiązanie rezerw na koszty z tytułu roszczeń pacjentów, pracowników, kontrahentów	0,00	Zawiązanie rezerw na koszty z tytułu roszczeń pacjentów, pracowników, kontrahentów	1 668 565,00
Rozwiązanie rezerw na odsetki od zobowiązań	391 660,69	Zawiązanie rezerwa na odsetki od zobowiązań	250 552,29
Rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze (OE, OR, NJ, ekwi za urlop)	2 715 502,41	Zawiązanie rezerw na świadczenia pracownicze (OE, OR, NJ, ekwi za urlop)	3 853 522,31
Przychody lat ubiegłych	675 712,86	Koszty z lat ubiegłych	323 450,38
Przychody wynikowe za 2024 r.	140.193.461,63	Koszty wynikowe za 2024 r.	146.228.718,53

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

Przychody niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych	9.771.884,01	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu dla podatku dochodowego od osób prawnych	11 938 759,21
Przychody podatkowe	130.421.577,62	Koszty uzyskania przychodu	134.483.066,41
Zestawienie przychodów i kosztów podatkowych			
Przychody podatkowe		Podatkowe koszty uzyskania przychodów	
130.421.577,62		134.483.066,41	
Strata podatkowa			
4.061.488,79			

Rozliczenie dla potrzeb naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2024 r.

Naliczony podatek od osób prawnych za 2024 r. ze względu na stratę podatkową nie występuje.

3.

1) Dane o kosztach.

Informację zawarto w rachunku zysków i strat.

2) Nakłady na środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2024 r.: 145 017,00 zł

- projekt rozbudowy lądowiska: 67 527,00 zł
- projekt koncepcji rozbudowy szpitala: 35 055,00 zł
- Program Funkcjonalno Użytkowy dla modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego: 42 435,00 zł

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

W 2024 r. jednostka nabyła aktywa trwałe o wartości 6.985.603,52 zł.

Rodzaj inwestycji	Poniesione wydatki	w tym środki własne	Źródło dofinansowania	Kwota dofinansowania
Doposażenie w nowoczesny sprzęt specjalistyczny podnoszący poziom opieki nad pacjentem	6 438 202,48 zł	-	Ministerstwo Zdrowia DOI/FM/SMPL/67/MDSOR/2023/160/273	6 438 202,48 zł
Modernizacja sieci informatycznej w Szpitalu	147 477,00 zł	1 445,28 zł	Powiat Bartoszyce	146 031,72 zł
Aparat USG	99 900,00 zł	900,00 zł	Wojewoda Warmińsko - Mazurski	99 000,00 zł
Respiratory	104 980,32 zł	5 980,32 zł	Wojewoda Warmińsko - Mazurski	99 000,00 zł
pozostałe	195 043,72 zł	195 043,72 zł	brak	
RAZEM	6 985 603,52 zł	203 369,32 zł		6 782 234,20 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

W 2025 r. ze względu na nadzwyczajnie duże zadłużenie pożyczkowe oraz wynikającą stąd słabą płynność finansową szpital planuje się na cele inwestycyjne wydatkować głównie środki pochodzące ze źródeł zewnętrznych.

Szpital planuje w 2025 roku rozpocząć i kontynuować lub rozpocząć i zakończyć:

Rodzaj inwestycji	Planowane wydatki	w tym środki własne	Źródło dofinansowania	Kwota dofinansowania
Częściowa modernizacja wodociągu szpitalnego od strony SOR	150.000,00 zł	1.470,00 zł	Dotacja celowa z Powiatu Bartoszyckiego	148.530,00 zł
Modernizacja oddziału ginekologiczno – położniczego oraz noworodkowego wraz z blokiem porodowym- pomieszczenia, wyposażenie med., wyposaż niemed, dział profilaktyczne	21.058.160,33 zł	4.011.463,00 zł	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy; partner Powiat Bartoszycki (realizacja wieloletnia 2025-2027)	17.046.697,33 zł
Zakup laparoskopu i artroskopu na Blok Operacyjny w szpitalu.	500.000,00 zł	110.000,00 zł	Dotacja celowa z miasta Bartoszyce 290tys zł oraz dotacja celowa z miasta i gminy Bisztynek 100tys zł.	390.000,00 zł
Rozbudowa sieci informatycznej i zwiększenie cyberbezpieczeństwa w szpitalu powiatowym	7.380.000,00 zł	0,00zł	Dotacja celowa z Powiatu Bartoszyckiego	1.380.000,00 zł

4) Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Nie wystąpiły.

5) Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie występuje.

6) Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie występują.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2024 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszychach, NIP 743-16-41-687

4. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

4.1 Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:		4.2 Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		4.3 Na wartość przepływu środków pieniężnych w działalności finansowej miały wpływ następujące pozycje:
-94.697,52 zł		-6.873.712,01 zł		 8.158.857,82zł
Wynik finansowy netto	-6.035.256,90 zł	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6.873.712,01zł	Wpływy: 20.786.202,48zł
Korekty razem o pozycje:	21 542 176,87zł	Wpływy: - sprzedaż sprzętu medycznego	5.665,04 zł 5.665,04 zł	1. Otrzymane pożyczki 14.000.000,00zł 2. Otrzymane dotacje j.s.t. (Powiat, Wojewoda) 348.000,00zł
1. Amortyzacja planowa	5.807.499,55zł	Wydatki: na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup rzeczowych aktywów trwałych	6.879.377,05 zł	3. Ministerstwo Zdrowia 6.438.202,48zł
2. Odsetki zapłacone/otrzymane	6.478.799,83zł			Wydatki: 12.627.344,66zł
3. Zmiana stanu rezerw	2.665.476,50zł			1. Wartość spłaconych pożyczek w 2023 r. 6.102.652,81zł
4. Zmiana stanu zapasów	168.702,01zł			2. Odsetki zapłacone od pożyczek/otrzymane 6.478.799,83zł
5. Zmiana stanu należności	-1.380.011,14zł			3. Inne wydatki finansowe (zwrot niewykorzystanej dotacji) 45.892,02zł
6. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-3.470.637,60zł			Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych na 31.12.2024 r. 1.190.448,29 zł
7. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2.514.230,08 zł			Środki pieniężne na początek roku 105.739,37 zł
8. Inne korekty - otrzymana dotacja na środki trwałe - otrzymane umorzenia zobowiązań z tyt rekompensat; przedawnione zobow, - otrzymane darowizny leków i wyrobów medycznych	-6.843.499,85zł 6.740.310,46zł 26.051,84zł 77.137,55zł			Środki pieniężne na koniec roku 1.296.187,66zł
-	-	-	-	-

4.4 Informacje 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.

Jednostka nie posiada umów nieuwzględnionych w bilansie mających wpływ na sytuację majątkową.

4.5 Wynagrodzenie firmy audytorskiej należne za 2023 r.

Należne wynagrodzenie firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania za 2024r. Wynosi 23 001,00 zł brutto.

5.

5.1 Informacje o średniorocznym zatrudnieniu w poszczególnych zawodowych:

Personel	Liczba etatów
lekarze	15,33
pielęgniarki i położne	197,1
średni personel medyczny	14,5
ratowników medycznych	35,66
inny personel medyczny (pracownicy sterylizacji, sanitariusze szpitalni, opiekunowie chorych)	23,08
pracownicy administracji (dyrekcja, pełnomocnicy oraz informatycy)	38,85
pracownicy obsługi (elektrycy, konserwatorzy, kierowcy oraz robotnicy gospodarczy)	75
farmaceuta	2
logopeda	1
diagnosta laboratoryjny	1
fizjoterapeutów	1,33
techników farmacji	6
techników fizjoterapii	3,75
terapeuta zajęciowy	1
dietetyk	1,08
Ogółem średnioroczne zatrudnienie w 2024 r.	416,68

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.

Nie wystąpiły

2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły

Jednostka planuje do końca czerwca 2025 roku zaciągnąć pożyczkę w kwocie 7 mln zł na warunkach BFF tj 3MWIBOR+marża (razem ok 10%) na okres 7-8 lat.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli one wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowana zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w funduszu własnym.

Nie wystąpiły.

4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Brak odmiennego pomiędzy 2024 a 2023 rokiem prezentowania danych w bilansie, rachunku zysku i strat, sprawozdaniu z przepływu środków jak też zestawieniu zmian w funduszu.

7. 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.

Nadrzędnym i najważniejszym zadaniem szpitala jest jak najlepsze świadczenie usług w zakresie ambulatoryjnej jak też stacjonarnej opieki zdrowotnej mieszkańcom.

Realizacja powyższego zadania publicznego jest uwarunkowana między innymi czynnikami ekonomiczno-finansowymi oraz czynnikami stricte personalno-medycznymi.

Stabilne kształtowanie się czynników ekonomiczno-finansowych oraz czynników personalno-medycznych daje solidne podstawy do stwierdzenia braku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez szpital.

Pomimo tego, że szpital jest wspólnym dobrem lokalnej społeczności i realizuje ważne oraz jedno z fundamentalnych zadań publicznych, szpital jest narażony na niestabilne kształtowanie się czynników ekonomiczno-finansowych oraz czynników personalno-medycznych co potęguje ryzyko wystąpienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności przez szpital.

Te dwa wykluczające się twierdzenia co do możliwości kontynuacji działalności mają swoje uzasadnienie. Kontynuacja działalności uzależniona jest nie tylko od dobrego zarządzania szpitalem zatem od czynników na które szpital ma wpływ jest także zależna od czynników, na które szpital ma znikomy wpływ.

Do czynników ekonomiczno-finansowych jak też personalno-medycznych, na które szpital ma znikomy wpływ, a które wpływają na możliwość kontynuowania działalności można zaliczyć:

- a) ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych wraz z tabelą grup zawodowych, która różnicuje ze względu na wykształcenie pielęgniarki,
- b) Linie orzecniczą sądów w sprawie tzw „nierównego traktowania” pielęgniarek z grupy 4 i 6 co skutkuje **2,5 milionową** kwotą roszczeń bez wskazania źródła finansowania takiego wydatku oraz kosztów procesowych wraz z odsetkami za lata 2021-2024 jak też podwyżką wynagrodzeń powyżej poziomu ustawowego co skutkuje także kwotą roczną **1,5 mln zł**; generalnie błędne prawo różnicujące wynagrodzenia pielęgniarek ze względu na „posiadane” kwalifikacje a nie uwzględniające stażu pracy i woli pracodawcy ; „wymagane wykształcenie” zawsze będzie powodować konflikty pomiędzy grupami zaszeregowania pielęgniarek i ich roszczenia,
- c) Wymogi prawne w zakresie obsady personelu medycznego na oddziałach szpitalnych np. na SOR obowiązek posiadania drugiego etatu lekarskiego co zwiększa koszty rocznie o **ok 2 mln zł** przy stałym kontrakcie z NFZ, na NiŚOZ obowiązek posiadania etatu pielęgniarski zwiększa koszty o **ok 0,5 mln** bez zmiany kontraktu z NFZ,
- d) Zbyt małą ilość punktów oraz zbyt niską wartość punktu świadczeń w ramach kontraktu z NFZ i wynikająca stąd niepełna płatność oraz płatność z bardzo odroczonym terminem zapłaty za nadwykonania w zakresach nieryczałtowych i limitowanych,

Nadwykonania na koniec 2024 roku

Kontrakt	Kwota nadwykonań 100%	Zapłata
Neurologia zachowawcza	990.884,50	70% kwiecień 2025
Endoprotezoplastyka	2.253.594,93	70% kwiecień 2025
Płucny	102.439,68	70% kwiecień 2025
Fizjoterapia ambulatoryjna	238.064,03	70% kwiecień 2025

- e) Niedobór personelu medycznego co skutkuje presją płacową wraz z szantażem ekonomicznym ale też skutkuje ograniczeniami w rozwijaniu działalności oraz realnym ryzykiem dla kontynuacji działalności np. brak anestezjologa skutkuje wstrzymaniem pracy bloku operacyjnego i zawieszeniem udzielania świadczeń zdrowotnych na oddziałach zabiegowych oraz na SOR
- f) Malejącą liczbę porodów, która wpływa na straty oddziału położniczo-noworodkowego,
- g) Brak programu dotyczącego oddłużania szpitali.

Dowodem na trudną sytuację ekonomiczno-finansową szpitali powiatowych pierwszego stopnia referencji w kraju są **wskaźniki rentowności** benchmarkingowe w skali kraju wg raportu SGA za 2024 rok.

Oddział	Benchmarking
CHIR	-12%
ORTOP	-1%
NEUR	-11%
INTERN	-12%
GIN_POL	-38%
PULM	-14%
PEDIAT	-6%
REH_NEUR	-25%
OIT	-17%
DIAL	1%
NEFR	-12%
NEON	-15%
SOR	-12%

Praktycznie wszystkie oddziały szpitalne w skali kraju w szpitalach powiatowych mają ujemną stopę zwrotu.

Do czynników ekonomiczno-finansowych jak też personalno-medycznych, na które szpital ma wpływ, a które wpływają na możliwość kontynuowania działalności można zaliczyć:

- Określanie konieczności i sposobu wyjścia ze spirali zadłużenia pożyczkowego,
- Posługiwanie się w bieżącym zarządzaniu analizą wynikową działalności szpitala wspieraną raportami z SGA; zmiany cenników usług medycznych odpłatnych; analiza pokrycia kosztów zmiennych;
- Posługiwanie się w bieżącym zarządzaniu analizą płynnościową; bilansowanie działalności operacyjnej netto;
- Współpraca z Podmiotem Tworzącym w zakresie dotacji na inwestycje, pożyczek, strategicznych decyzji;
- Usprawnianie administracji szpitala polegające na reorganizacji w komórkach organizacyjnych jak też polegające na wzmocnieniu deficytowych obszarów w celu uniknięcia zaniedbań lub szybszej poprawy w funkcjonowaniu (obsługa prawna, promocja, referat organizacyjny, ochrona danych osobowych, ochrona praw pacjenta, obieg dokumentów, archiwum, poprawa obsługi windykacji obcych)
- Przestrzeganie procedur prawa zamówień publicznych,
- Decydowanie w zakresie outsourcingu;
- Szukanie zewnętrznych źródeł finansowania zadań inwestycyjnych

Szpital w 2024 roku posiada bardzo niską płynność finansową co oznacza, że nie płaci w terminie za bieżące dostawy leków, wyrobów medycznych w tym wszczepów.

W lipcu 2024 roku nowy dyrektor „odziedziczył” zadłużenie z tytułu pożyczek: kapitał **66.558.929,55zł** odsetki **26.300.235,91zł** oraz zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług 6.443.800,32zł.

Przyczyną takiego zadłużenia z tytułu pożyczek były:

- ujemne wyniki finansowe, szczególnie straty po odjęciu amortyzacji w obszarze podstawowym operacyjnym, tzw „niebilansowanie działalności operacyjnej”

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

- 2) finansowanie wkładu własnego w zadaniach inwestycyjnych,
- 3) sama spłata pożyczek w sytuacji braku nadwyżki finansowej.

Zestawienie przyczyn potrzeb pożyczkowych szpitala w latach 2020-2024.

	2020	2021	2022	2023	2024	Razem
WFpdo-amortyz	-3 237 959,85	-6 718 860,00	-7 459 462,27	-3 360 986,77	2 648 581,72	-18 128 687,17
koszty finansowe	1 514 126,87	1 659 242,23	4 307 404,91	6 790 873,24	7 076 665,15	21 348 312,40
spłata kapitału	25 809 994,00	2 534 745,00	16 590 938,00	4 022 761,00	6 102 652,00	55 061 090,00
środ. wł. w inwest	2 849 294,69	1 816 494,41	11 447 049,05	396 463,52	8 325,60	16 517 627,27
wpływy pożyczki	30 000 000,00	0,00	34 000 000,00	7 000 000,00	14 000 000,00	85 000 000,00

Rentowność oddziałów szpitalnych za 2024 rok.

ODDZIAŁ	NIŚOZ	AOS	RTM	SOR	ORTOPEDIA	CHIRURGIA
WF z amortyzacją	479 509,55	120 800,44	2 362 937,83	4 467 291,80	3 095 831,65	894 183,14
ODDZIAŁ	NEUROLOGIA	GIN POŁ	REH NEUROL	NOWORODKOWY	PŁUCNY	NEFROLOGIA
WF z amortyzacją	-4 151 837,42	-3 575 474,60	-1 683 360,02	-1 605 453,17	-1 206 433,91	-973 353,75
ODDZIAŁ	DZIECIĘCY	OIT	WEWNĘTRZNY			
WF z amortyzacją	-799 168,30	-711 040,03	-132 347,60			

Ze względu na zbyt duże w stosunku do przychodów zadłużenie odmówiono szpitalowi i także nowemu dyrektorowi zaciągnięcie na starych zasadach nowych pożyczek. Taka sytuacja skutkuje zmianą dotychczasowego zarządzania finansowego szpitala w oparciu o pożyczki pokrywające niedobór środków w działalności szpitala.

Priorytetem staje się w takiej sytuacji zbilansowana działalność operacyjna oraz długoterminowo redukcja zadłużenia z tytułu pożyczek. Wtedy szpital ma szansę na pozyskanie dodatkowych środków, które posłużą redukcji zadłużenia.

Plan wyjścia ze spirali zadłużenia pożyczkowego.

	SP	P	R	SK	Pożyczka	Nadwyżkowania za rok poprzedni płatne w roku nast.	Własne środki z nadwyżki fin (WF- amortyzacja) lub zwiększ salda 201	Pożyczka z powiatu
2025	93 070 212,67	11 314 720,84	17 108 560,77	87 276 372,74	8 000 000,00	3 000 000,00	1 108 560,77	5 000 000,00
2026	87 276 372,74	11 910 214,73	18 801 202,10	80 385 385,37	9 000 000,00	3 000 000,00	3 801 202,10	3 000 000,00
2027	80 385 385,37	9 263 500,34	19 253 725,19	70 395 160,52	7 000 000,00	4 000 000,00	5 253 725,19	3 000 000,00
2028	70 395 160,52	6 616 785,96	18 280 069,16	58 731 877,33	5 000 000,00	5 000 000,00	6 280 069,16	2 000 000,00
2029	58 731 877,33	3 970 071,58	17 315 246,15	45 386 702,75	3 000 000,00	6 000 000,00	6 315 246,15	2 000 000,00
2030	45 386 702,75	0,00	14 624 967,92	30 761 734,84	0,00	6 000 000,00	7 627 967,92	997 000,00
2031	30 761 734,84	0,00	9 388 924,79	21 372 810,05	0,00	6 000 000,00	3 388 924,79	0,00
2032	21 372 810,05	0,00	8 690 056,14	12 682 753,90	0,00	6 000 000,00	2 690 056,14	0,00
2033	12 682 753,90	0,00	7 384 147,71	5 298 606,20	0,00	6 000 000,00	1 384 147,71	0,00
2034	5 298 606,20	0,00	3 863 309,70	1 435 296,50	0,00	3 863 309,70	0,00	0,00
2035	1 435 296,50	0,00	1 049 902,40	385 394,10	0,00	1 049 902,40	0,00	0,00
2036	385 394,10	0,00	385 394,10	-	0,00	385 394,10	0,00	0,00

Szpital jest zmuszony bardzo ostrożnie odtwarzać majątek trwały.

Szpital oprócz programu naprawczego posiłkował się także zaleceniami firmy doradczej SGA jak też własnymi działaniami stabilizującymi sytuację ekonomiczno-finansową w 2024 roku.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa w dużej mierze w 2024 roku w porównaniu do lat wcześniejszych uległa poprawie.

Pomimo poprawy sytuacji finansowej szpitala nie można mówić o stabilnej sytuacji.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, NIP 743-16-41-687

Zatem plany na funkcjonowanie szpitala wskazują, że kontynuacja działalności jest realna chociaż nie pozbawiona wielu ryzyk.

Pozostałe punkty Informacji dodatkowej wymienione w zał nr 1 do Ustawy o Rachunkowości nie występują w szpitalu.

Bartoszyce, 12.06.2025 r.

Główny Księgowy

mgr Bogdan Suchostawski


Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
Bartoszyce
Beata Deka



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jednostki:

SZPITAL POWIATOWY IM. JANA PAWŁA II W BARTOSZYCACH

z siedzibą w Bartoszycach (11-200), ul. Kardynała Wyszyńskiego 11



POL-TAX 2 sp. z o.o.
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 4-M/13/VI/25

Warszawa, dnia 13.06.2025 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Rady Powiatu Bartoszyckiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. („sprawozdanie finansowe”) **Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach** („Szpital”) z siedzibą w **Bartoszycach (11-200), ul. Kardynała Wyszyńskiego 11**, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **59 207 317,62 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. stratę netto w wysokości **6 035 256,90 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **6 035 256,90 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 190 448,29 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt 7 Informacji dodatkowej do Sprawozdania Finansowego, który wskazuje, że w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. Szpital poniósł stratę netto w wysokości 6 035 256,90 zł, przy skumulowanych stratach z lat ubiegłych wynoszących na dzień bilansowy 67 177 008,83 zł. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2024 r. wynoszą 27 603 606,06 zł i są wyższe od aktywów obrotowych Szpitala o 12 263 322,11 zł. Wartość funduszy własnych Szpitala na dzień 31.12.2024 r. jest wartością ujemną i wynosi 60 818 218,02 zł.

Wygenerowana strata na dzień bilansowy przekracza amortyzację roku badanego o 227 757,09 zł. Zgodnie z art. 59 pkt. 2 Ustawy o działalności leczniczej – „Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”.

Powyższe warunki, łącznie z innymi opisanymi informacjami świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala 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 Zarząd Powiatu Bartoszyckiego albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala 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.

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej 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 Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital 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.

Informacja o niedopełnieniu przez Jednostkę obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości art. 12 ust.4

Jednostka dopełniła obowiązek wynikający z art. 69 Ustawy o rachunkowości, dotyczący obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym, jednak z opóźnieniem w stosunku do wymaganego terminu określonego w art. 69 Ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Iwona Szydłowska-Sawicka**, działający w imieniu POL – TAX 2 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 13 czerwca 2025 roku

Iwona
Szydłowska-
Sawicka

Elektronicznie
podpisany przez
Iwona Szydłowska-
Sawicka
Data: 2025.06.13
13:00:19 +02'00'

.....

Iwona Szydłowska-Sawicka

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 12781

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL – TAX 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Marii Rodziewiczówny 1 lok. U5,
04-187 Warszawa