

**Uchwała nr IV/28/2024
Rady Powiatu Bartoszyckiego
z dnia 28 czerwca 2024 r.**

**w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszczach za 2023 rok**

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 oraz z 2024 r. poz. 619) **Rada Powiatu Bartoszyckiego uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia oraz podlega ogłoszeniu poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Rady Powiatu oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.



PRZEWODNICZĄCY RADY

Wojciech Prokocki

Uzasadnienie:

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest organ podmiotu tworzącego.

Z uwagi na powyższe, na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości zatwierdzenie sprawozdania jest obowiązkiem ustawowym rady powiatu.

Załącznik do uchwały nr IV/28/2024 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 28 czerwca 2024 r.

Sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach za 2023 rok

PRZEWODNICZĄCY RADY

Wojciech Prokocki



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”

Starostwo Powiatowe w Bartoszycach
WPLYNEŁO

Bartoszyce, dnia 19 czerwca 2024 r.

Sz.P. Del 20.06.2024

19. 06. 2024

L.Dz. *8921.2024*
Podpis *[signature]*

Pan Wojciech Prokocki

Przewodniczący Rady Powiatu Bartoszyckiego

ul. Lipowa 1

11-200 Bartoszyce

Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach, przesyła sprawozdanie finansowe za 2023 rok z prośbą podjęcia uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania na najbliższej Sesji Rady Powiatu Bartoszyckiego.

Na sprawozdanie składa się:

1. Wprowadzenie do sprawozdania za 2023 r.
2. Bilans na 31.12.2023 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r.
4. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
5. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 r.
7. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2023r.

Z poważaniem:

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach
Sławomir Wójcik
Lekarz

W p r o w a d z e n i e

do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2023 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 Bartoszczach, 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 01-01-2023 r. do 31-12-2023 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 Bartoszczach 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 18.06.2024 r.

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tomaszewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszczach

Sławomir Wojcik

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	42 697 631,82	38 996 391,84	A	Kapitał (fundusz) własny	-54 782 961,12	-33 084 787,50
I	Wartości niematerialne i prawne	60 996,84	543 006,31	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 394 047,71	12 394 047,71
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	60 996,84	543 006,31				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	42 636 634,98	38 453 385,53	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	42 491 617,98	37 323 643,31		– 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	25 716 802,34	26 101 686,21		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 534 225,59	2 222 032,05		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	3 169 291,52	2 110 967,09				
e)	inne środki trwałe	11 259 706,49	6 077 365,92				
2	Środki trwałe w budowie	145 017,00	1 129 742,22	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-55 005 038,28	-37 331 699,47
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-12 171 970,55	-8 147 135,74
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 529 902,44	86 276 308,40
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	11 991 470,68	1 255 678,22
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 430 246,83	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	7 847 507,17	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	2 582 739,66	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	1 561 223,85	1 255 678,22
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	1 561 223,85	1 255 678,22
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	54 424 354,09	52 693 232,88
	– 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	54 424 354,09	52 693 232,88
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	54 424 354,09	52 693 232,88
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania weksłowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	26 675 159,94	17 006 791,18
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			I	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	13 049 309,50	14 195 129,06		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	2 120 752,73	3 799 673,66		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 887 663,86	3 728 855,54	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	233 088,87	70 818,12		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	10 239 187,68	9 532 568,48	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	26 441 650,14	16 698 570,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	5 262 312,30	4 016 194,64
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 706 901,66	9 707 646,81
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	15 706 901,66	9 707 646,81

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 565 779,49	1 878 668,62
3	Należności od pozostałych jednostek	10 239 187,68	9 532 568,48	h)	z tytułu wynagrodzeń	938 546,71	516 139,57
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 278 181,28	6 501 220,60	i)	inne	968 109,98	579 920,75
	– do 12 miesięcy	9 278 181,28	6 501 220,60	4	Fundusze specjalne	233 509,80	308 220,79
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 438 917,73	15 320 606,12
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 822,92	7 550,41	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	958 183,48	3 023 797,47	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 438 917,73	15 320 606,12
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	14 517 942,77	12 675 050,09
III	Inwestycje krótkoterminowe	105 739,37	92 128,13		– krótkoterminowe	2 920 974,96	2 645 556,03
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	105 739,37	92 128,13				
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	105 739,37	92 128,13				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	105 739,37	92 128,13				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	583 629,72	770 758,79				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	55 746 941,32	53 191 520,90		PASYWA razem (suma poz. A i B)	55 746 941,32	53 191 520,90

Z-GA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Sławomir Wójcik

SZPITAL POWIATOWY
IM. JANA PAWŁA II W
BARTOSZYCACH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	107 908 284,06	85 186 403,00
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	108 095 413,13	85 193 958,32
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-187 129,07	-7 555,32
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	116 778 734,63	97 992 425,24
I	Amortyzacja	5 509 463,80	5 346 559,97
II	Zużycie materiałów i energii	16 549 778,41	13 523 976,74
III	Usługi obce	35 806 535,42	30 733 996,29
IV	Podatki i opłaty, w tym:	308 491,62	309 562,19
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	48 487 687,70	39 642 506,62
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 336 616,68	7 766 319,81
	– emerytalne	4 236 354,47	3 427 910,49
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	780 161,00	669 503,62
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-8 870 450,57	-12 806 022,24
D	Pozostałe przychody operacyjne	7 704 963,32	11 154 122,85
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 117 140,52	2 645 556,03
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 587 822,80	8 508 566,82
E	Pozostałe koszty operacyjne	4 248 662,57	2 236 891,94
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	4 248 662,57	2 236 891,94
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-5 414 149,82	-3 888 791,33
G	Przychody finansowe	33 052,51	49 060,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	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:	26 945,42	15 236,06
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	6 107,09	33 824,44
H	Koszty finansowe	6 790 873,24	4 307 404,91
I	Odsetki, w tym:	6 542 222,90	4 051 245,69
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	248 650,34	256 159,22
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-12 171 970,55	-8 147 135,74
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-12 171 970,55	-8 147 135,74

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Sławomir Wójcik
Lokarz

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-12 171 970,55	-8 147 135,74
II.	Korekty razem	21 542 176,87	5 208 674,15
1.	Amortyzacja	5 509 463,80	5 346 559,97
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 515 277,48	4 051 245,69
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 209 589,39	1 202 119,49
6.	Zmiana stanu zapasów	1 678 920,93	137 260,36
7.	Zmiana stanu należności	-706 619,20	-4 630 364,21
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	8 422 251,10	2 439 787,75
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 305 440,68	-467 019,56
10.	Inne korekty	-3 392 147,31	-2 870 915,34
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	9 370 206,32	-2 938 461,59
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	161 000,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	161 000,00	0,00
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		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	10 215 008,60	17 535 985,02
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 215 008,60	17 535 985,02
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
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)	-10 054 008,60	-17 535 985,02
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	11 235 452,13	28 798 082,10
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	7 000 000,00	26 627 100,95
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	4 235 452,13	2 170 981,15
II.	Wydatki	10 538 038,61	8 359 249,86
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	4 022 761,13	4 308 004,17
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	6 515 277,48	4 051 245,69
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	697 413,52	20 438 832,24
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	13 611,24	-35 614,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	13 611,24	35 614,37
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	92 128,13	127 742,50
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	105 739,37	92 128,13
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Z-GA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszczach

Sławomir Wójcik

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-33 084 787,50	-24 937 078,40
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	-9 526 203,07	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-42 610 990,57	-24 937 078,40
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	12 394 047,71	12 394 621,07
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-573,36
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	573,36
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- zrzeczenie się użytkowania działki OW "Dadaj" gmina Biskupiec	0,00	573,36
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 394 047,71	12 394 047,71
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- zmiana kwalifikacji rozliczeń międzyokresowych przychodów	0,00	0,00
	- dotacje z funduszy unijnych	0,00	0,00
	- zarachowanie rezerw na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty		
	- korekta za 2017 i 2018 (rezerwy na świadczenia pracownicze)	0,00	0,00
	- zmiana kwalifikacji rozliczeń międzyokresowych przychodów	0,00	0,00
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-45 478 835,21	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-45 478 835,21	-37 331 699,47
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	-9 526 203,07	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-55 005 038,28	-37 331 699,47
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-55 005 038,28	-37 331 699,47
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-55 005 038,28	-37 331 699,47
6.	Wynik netto	-12 171 970,55	-8 147 135,74
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-12 171 970,55	8 147 135,74
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-54 782 961,12	-33 084 787,50
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-54 782 961,12	-33 084 787,50

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Narasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Józefa Piłsńskiego
w Baranowie

Sławomir Wójcik

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

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 2023 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan środków trwałych na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenie stanu środków trwałych w 2023 r.	Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2023 r.	Stan środków trwałych na dzień 31.12.2023 r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	2 311 567,71	26 494,20	-	2 338 061,91
2	1	Budynki	32 981 289,58	591 778,90	-	33 573 068,48
3	2	Budowle	6 017 191,98	-	-	6 017 191,98
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 688 831,63	-	-	1 688 831,63
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	3 272 534,34	80 827,60	64 730,26	3 288 631,68
6	5	Urządzenia specjalistyczne	300 347,15	12 785,85	-	313 133,00
7	6	Urządzenia techniczne	3 622 909,78	8 820,99	31 431,60	3 600 299,17
8	7	Środki transportowe	4 443 893,38	1 606 028,52	235 469,00	5 814 452,90
9	8	Inne środki trwałe	27 047 495,28	7 888 272,54	1 984 839,16	32 950 928,66
10	9	Grunty	811 592,04	-	-	811 592,04
		Razem:	82 497 652,87	10 215 008,60	2 316 470,02	90 396 191,45

Nota nr 2

Stan zmian wartości amortyzacji (umorzeń) środków trwałych oraz WNiP w 2023 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan umorzeń na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenie stanu wartości umorzeń w 2023 r.	Zmniejszenie stanu wartości umorzeń w 2023 r.	Stan wartości umorzeń na dzień 31.12.2023 r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	1 768 561,40	508 503,67	0,00	2 277 065,07
2	1	Budynki	9 307 468,39	823 537,96	0,00	10 131 006,35
3	2	Budowle	3 589 326,96	210 309,60	0,00	3 799 636,56
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 551 683,88	79 962,96	0,00	1 631 646,84
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	2 366 838,27	429 134,20	64 730,26	2 731 242,21
6	5	Urządzenia specjalistyczne	115 417,11	37 671,76	0,00	153 088,87
7	6	Urządzenia techniczne	2 628 651,59	186 287,19	31 431,60	2 783 507,18
8	7	Środki transportowe	2 332 926,29	542 812,49	230 577,40	2 645 161,38
9	8	Inne środki trwałe	20 970 129,36	2 691 243,97	151,16	21 691 222,17
10	9	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem:	44 631 003,25	5 509 463,80	890,42	47 843 576,63

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

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 Bartoszych. 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.

6) W roku obrotowym, jednostka nie posiadała papierów wartościowych lub praw w tym

świadczeń 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	20 431,56 zł
Zmniejszenie z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki	2,32 zł
Zmniejszenie z tytułu rozwiązania rezerw należności głównej	6 546,94 zł
Zwiększenie odpisów aktualizujących należności	13 816,50 zł
Stan na koniec roku obrotowego	27 698,80 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 27 698,80 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 2023

o wartości (12 171 970,55 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 na 01.01.2023 r. : 1 255 678,22 zł

a) Jednostka rozwiązuje rezerwę krótkoterminową 125 678,22zł, jednocześnie tworzy nową o wartości 391 660,69 zł z tytułu naliczonych odsetek od zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2023 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

b) Zwiększa rezerwę na roszczenia pacjentów o kwotę 39 563,16zł , saldo rezerw z tytułu roszczeń pacjentów wynosi 1 169 563,16 zł

Sprawy w toku według stanu na dzień 31.12.2023 r.

1. Sprawa z powództwa Piotra Michna o zadośćuczynienie w kwocie 80000 zł (słownie: osiemdziesiąt tysięcy) zawisła przed Sądem Okręgowym w Olsztynie pod sygn. akt I C 789/22;
2. sprawa z powództwa Mariusza Sieńskiego o zadośćuczynienie, odszkodowanie rentę i ustalenie zawisła przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt III C 1376/19- wartość przedmiotu sporu wynosi 800000 zł (słownie: osiemset tysięcy złotych);
3. sprawa z powództwa Laury Jakubiec, Krzysztofa Jakubiec, Anny Jakubiec o odszkodowanie rentę i ustalenie zawisła przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt IV C 853/19, w ramach której powód Anna Jakubiec dochodzi zadośćuczynienia w kwocie 150000 zł (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy), Krzysztof Jakubiec zadośćuczynienia w kwocie 100000 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;
4. sprawa z powództwa ECO-ABC Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie o zapłatę kwoty 46266 zł (słownie: czterdzieści sześć tysięcy dwieście sześćdziesiąt sześć) zawisła przed Sądem Rejonowym w Bartoszycach pod sygn. akt I C 439/23, zakończona wyrokiem z dnia 17.01.2024 r. zasądającym na rzecz powoda kwotę 1367,43 zł, a na rzecz pozwanego Szpitala kwotę 3028,14 zł tytułem zwrotu kosztów procesu;
5. sprawa z powództwa Anny Popławskiej o zapłatę odszkodowania w kwocie 39563,16 zł i ustalenie treści umowy o pracę zawisła w grudniu 2023 roku przed Sądem Rejonowym w Bartoszycach pod sygn. akt IV P 55/23, do której w 2024 roku przyłączono sprawę Pani Lucyny Madejskiej (wniesiona do Sądu już w 2024 roku) z analogicznymi roszczeniami;

Stan rezerw na 31.12.2023 r. : 1 561 223,85 zł

c. rezerwy na świadczenia pracownicze: 10 430 246,83 zł (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe i urlopy wypoczynkowe)

krótkoterminowe : 2 582 739,66 zł

długoterminowe : 7 847 507,17 zł

Stan rezerw ogółem na 31.12.2023 r.: 11 991 470,68 zł

12) Podział zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 5 262 312,30 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

- zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 54 424 354,09 zł

Salda pożyczek na 31.12.2023 r. : 59 686 666,39 zł, zgodne z potwierdzeniem sald pożyczkodawców.

Zestawienie podziału zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek

Nazwa udzielającego/ nr umowy	Kwota pożyczki	Stan na 31.12.2023 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	10 513 589,40 zł	1 116 607,72 zł	2 570 787,42 zł	3 096 389,76 zł	3 729 804,50 zł	9 396 981,68 zł
BFF MEDFinance S.A. Łódź pożyczka nr 211000430070922/MF-1	4 000 000,00 zł	4 000 000,00 zł	532 456,76 zł	1 332 286,27 zł	1 606 915,10 zł	528 341,87 zł	3 467 543,24 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430050722	6 000 000,00 zł	6 000 000,00 zł	416 666,65 zł	1 999 999,92 zł	1 999 999,92 zł	1 583 333,51 zł	5 583 333,35 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430600720	22 000 000,00 zł	17 910 256,44 zł	1 692 307,68 zł	3 384 615,36 zł	3 384 615,36 zł	9 448 718,04 zł	16 217 948,76 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430711122	7 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł	138 888,89 zł	3 333 333,36 zł	3 333 333,36 zł	3 194 444,39 zł	9 861 111,11 zł
BFF MEDFinance S.A. Łódź, pożyczka nr 506/2020/P/MF	8 000 000,00 zł	6 512 820,55 zł	615 384,60 zł	1 230 769,20 zł	1 230 769,20 zł	3 435 897,55 zł	5 897 435,95 zł
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430570422	6 000 000,00 zł	4 750 000,00 zł	750 000,00 zł	1 500 000,00 zł	1 500 000,00 zł	1 000 000,00 zł	4 000 000,00 zł
Razem:	65 000 000,00 zł	59 686 666,39 zł	5 262 312,30 zł	15 351 791,53 zł	16 152 022,70 zł	22 920 539,86 zł	54 424 354,09 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, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących , różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych				
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2023 roku (RMK)		Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2023	Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec 2023 roku(RMP)	
Ubezpieczenia majątkowe (polisy zawarte na okres od września 2023r. do	412 932,07 zł	nie występują	Dotacje Powiatu Bartoszyckiego ,Wojewody	11 275 618,98 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

września 2024 r.)			innych j. s. t. oraz fundacji	
Ubezpieczenia pojazdów mechanicznych	98 187,48 zł			
Amortyzacja roczna (amortyzacja środków trwałych o wartości od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości)	51 749,28 zł		Dotacja z EKO – FUNDUSZU	1 227 802,45 zł
Licencje oprogramowania i przeglądy budynków szpitala	19 166,00 zł		Dotacje na zakup środków trwałych z POIŚ, oraz RPO WM	4 722 543,66 zł
Remonty rozliczane w czasie	1 594,89 zł		Dotacje Ministerstwa Zdrowia	212 952,64 zł
SUMA	583 629,72 zł		SUMA	17 438 917,73zł

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na koniec 2023 roku wynoszą: 10 430 246,83 zł

- krótkoterminowe na świadczenia pracownicze : 2 582 739,66 zł

a) z tytułu odpraw emerytalnych: 1 436,24 zł

b) z tytułu odpraw rentowych: 25 238,05 zł

c) z tytułu nagród jubileuszowych: 716 686,55 zł

d) z tytułu niewykorzystanych urlopów: 1 839 378,82 zł

- długoterminowe na świadczenia pracownicze: 7 847 507,17 zł

a) z tytułu odpraw emerytalnych : 4 380 877,74 zł

b) z tytułu odpraw rentowych : 105 670,33 zł

c) z tytułu nagród jubileuszowych: 3 360 959,10 zł

15) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.
Nie występują.

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

Nie występują.

17)Środki na rachunku z tytułu podatku od towarów i usług VAT : 0,00 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

2.

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

- przychody ze sprzedaży usług medycznych ogółem: 106 169 522,93 zł

w tym na kraj: 106 169 522,93 zł

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

2) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych nie wystąpiły

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 2023 roku nie zaprzestano wykonywania żadnej działalności statutowej i nie przewiduje się też zaprzestania jakiegokolwiek działalności w roku następnym. Jednak sytuacja geopolityczna może wyegzekwować inne rozwiązania.

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

Korekta przychodów za 2023 r.		Korekta kosztów za 2023 r.	
Odpisy aktualizujące należności	6 549,26	Odsetki od zobowiązań budżetowych	11 672,00
Darowizny środków ochrony osobistej (COVID -19) do 30.06.2023r.	4 760,00	Koszty z lat ubiegłych	2 193 886,19
Darowizny leków	57 749,42	Zużycie środków ochrony osobistej otrzymanych w drodze darowizny z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (RARS)	154 119,68
Darowizna środków trwałych WOŚP	25 168,32	Składki ZUS zapłacone w 2023r. naliczone za 2022r. (korekta in minus)	- 514 474,47
Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników (PUP)	78 396,99	Składki ZUS niezapłacone (wymagalne na 31.12.2023r.) w 2023r.	729 649,43
Naliczone ale nieotrzymane od kontrahentów kary umowne (noty księgowe w 2023r.)	34 132,87	Odpisy aktualizujące należności	13 816,50
Zapłacone (otrzymane od kontrahentów), rozliczone kary umowne (korekta in minus)	- 51 982,20	Koszty sądowe itp.	117 535,92
Dofinansowanie z MZ lekarzy rezydentów	539 421,15	Rezerwa na odsetki od zobowiązań	391 660,69
Amortyzacja środków trwałych w części z dofinansowań	2 117 140,52	Odsetki naliczone , niezapłacone, z tytułu zobowiązań zapłaconych po terminie zapłaty	210 462,10

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

Dofinansowanie MZ -program zdrowotny w kierunku wykrywania raka płuc	114 000,00	Rezerwa na koszty z tytułu roszczeń pacjentów	39 563,16
Dofinansowania do wynagrodzeń od Wojewody W-M	33 196,98	Rezerwy na świadczenia pracownicze	8 590 868,01
Rozwiązanie rezerw na odsetki od zobowiązań	125 678,22		
Przychody wynikowe za 2023 r.	115 646 299,89	Koszty wynikowe za 2023 r.	135 505 094,69
Przychody niepodlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych	3 084 211,53	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu dla podatku dochodowego od osób prawnych	11 938 759,21
Przychody podatkowe	112 562 088,36	Koszty uzyskania przychodu	123 566 335,48
Zestawienie przychodów i kosztów podatkowych			
Przychody podatkowe		Podatkowe koszty uzyskania przychodów	
112 562 088,36		123 566 335,48	
Strata podatkowa			
11 004 247,12			

Rozliczenie dla potrzeb naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2023 r.

Naliczony podatek od osób prawnych za 2023 r. ze względu na stratę podatkową nie występuje.

3.

1) Dane o kosztach.

Informację zawarto w rachunku zysków i strat.

2) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023 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 2023 r. jednostka nabyła aktywa trwałe o wartości 10 215 008,60 zł. W 2024 r. planuje wydatkować środki na doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w aparaturę i sprzęt medyczny. Dofinansowanie 100% Ministra Zdrowia, wartość 7 001 000,00 zł

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

Nie wystąpiły.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

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 2023 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, 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:
9 370 206,32 zł		- 10 054 008,60 zł	697 413,52 zł
Wynik finansowy netto	- 12 171 970,55 zł	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	Wpływy:
Korekty razem o pozycje:	21 542 176,87 zł	Wpływy: - sprzedaż aparatu TK	1. Otrzymane pożyczki 2. Otrzymane dotacje j.s.t. (Powiat, Wojewoda)
1. Amortyzacja planowa	5 509 463,80 zł	Wydutki: na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup rzeczowych aktywów trwałych	3. RPO WM
2. Odsetki zapłacone/otrzymane	6 515 277,48 zł		
3. Zmiana stanu rezerw	8 896 413,64 zł		
4. Zmiana stanu zapasów	1 678 920,93 zł		Wydutki:
5. Zmiana stanu należności	- 706 619,20 zł	-	1. Wartość spłaconych pożyczek w 2023 r. 2. Odsetki zapłacone od pożyczek/otrzymane
6. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	735 426,85 zł	-	
7. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 305 440,68 zł	-	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych na 31.12.2023 r.
8. Inne korekty - otrzymana darowizna aparatu TK (RARS) - otrzymana darowizna drobnego sprzętu jednorazowego użytku (RARS) - otrzymane darowizny leków (RARS)	-3 392 147,31 zł 2 699 675,17 zł 629 962,72 zł 62 509,42 zł	-	Środki pieniężne na początek roku
-	-	-	Środki pieniężne na koniec roku
			105 739,37 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

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 2023r. Wynosi 23 001,00 zł brutto.

5.

5.1 Informacje o średniorocznym zatrudnieniu w poszczególnych zawodowych:

Personel	Liczba etatów
lekarze	7,58
pielęgniarki i położne	187,52
średni personel medyczny	18,25
ratowników medycznych	36,08
inny personel medyczny (pracownicy sterylizacji, sanitariusze szpitalni, opiekunowie chorych)	22,08
pracownicy administracji (dyrekcja, pełnomocnicy oraz informatycy)	37,48
pracownicy obsługi (elektrycy, konserwatorzy, kierowcy oraz robotnicy gospodarczy)	74,33
farmaceuta	2
logopeda	1
diagnosta laboratoryjny	1
fizjoterapeutów	2
techników farmacji	3,83
techników fizjoterapii	6
terapeuta zajęciowy	1
dietetyk	1
Ogółem średnioroczne zatrudnienie w 2023 r.	401,17

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; Jednostka naliczyła rezerwy na świadczenia pracownicze za 2022 r. wg Raportu Aktuarnego w wysokości 9 526 203,07 zł. Wartość ta została ujęta przez jednostkę w stratach z lat ubiegłych na początek okresu.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

2) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat. Dnia 26.01.2024 r. została podpisana umowa pożyczki nr 211000430420124 na kwotę 4 mln złotych. Kwoty zostały wypłacone w trzech transzach i przeznaczone na bieżącą działalność oraz spłatę części zobowiązań wymagalnych. Wypłaty nastąpiły w dniu 30.01.2024 r. 2 mln zł, w dniu 29.02.2024 r. 1 mln zł, w dniu 29.04.2024 r. 1 mln zł. W dniu 27 maja 2024 r. jednostka podpisała umowę pożyczki nr 211000430250524 z firmą BFF Polska S.A. na kwotę 10 mln zł. Warunki zawartej umowy: 120 rat, 7 miesięcy karencji w spłacie rat kapitałowych tj. do 31.12.2024 r. oprocentowanie: WIBOR 1M z dnia 08.05.2024 tj. 5,84 % + marża 4,20% W dniu 28.05.2024 r. jednostka złożyła dyspozycję na wypłatę 6 mln zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych - 4,5 mln zł oraz uzupełnienie brakujących środków do wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc maj 2024 r. - 1,5 mln zł.

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.

W celu zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy dokonano zmiany prezentacji w zestawieniu zmian w kapitale własnym w obszarze pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych. W roku poprzednim pozycja zysk z lat ubiegłych została błędnie zaprezentowana.

Dane porównawcze:

IA.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł
IA.5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 37 331 699,47 zł
IA.5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 37 331 699,47 zł
IA.5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 37 331 699,47 zł

Dane przekształcone:

I.A.5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 37 331 699,47 zł
IA.5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	37 331 699,47 zł
IA.5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	37 331 699,47 zł
IA.5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	37 331 699,47 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

Porównanie rachunku zysków i strat za 2023 r. do 2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2022 PLN	Rok 2023 PLN	Dynamika 4/3 %
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Przychody ze sprzedaży	85 186 403,00	107 908 284,06	126,67
2.	Koszty działalności operacyjnej	97 992 425,24	116 778 734,63	119,17
3.	Strata/zysk ze sprzedaży	-12 806 022,24	-8 870 450,57	69,27
4.	Pozostałe przychody operacyjne	11 154 122,85	7 704 963,32	69,07
5.	Pozostałe koszty operacyjne	2 236 891,94	4 248 662,57	189,93
6.	Strata/zysk na działalności operacyjnej	-3 888 791,33	-5 414 149,82	139,22
7.	Przychody finansowe	49 060,50	33 052,51	67,37
8.	Koszty finansowe	4 307 404,91	6 790 873,24	157,65
9.	Strata z działalności gospodarczej	-8 147 135,74	- 12 171 970,55	149,40

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.

Na koniec 2023 roku kapitał własny wykazuje wartość ujemną w wysokości 54 782 961,12 zł. W stosunku do roku 2022 sytuacja uległa pogorszeniu, skumulowane straty z lat ubiegłych wynoszą 55 005 038,28 zł, a Szpital rok 2023 zakończył stratą w wysokości 12 171 970,55 zł, z tego strata na

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

działalności operacyjnej wyniosła 5 414 149,82 zł, co stanowi wzrost straty o ponad 1,5 mln w stosunku do roku ubiegłego. Niewątpliwie wpływ na sytuację finansową miała wyższa inflacja, która spowodowała wzrost stóp procentowych, co skutkowało znacznym zwiększeniem kosztów finansowych związanych z obsługą długu, który na dzień 31.12.2023 r. wynosi 59 686 666,39 zł. Koszty odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek : w 2021 r. - 1,6mln zł, w 2022 r. 4 ,3 mln zł, w 2023 r. - 6,5 mln zł.

W roku 2023 zobowiązania krótkoterminowe przewyższyły aktywa obrotowe o kwotę 13 625 850,44 zł. Przedstawione powyżej informacje finansowe świadczą o występowaniu istotnej niepewności, co do możliwości kontynuowania działalności.

W 2023 r. działając zgodnie z *art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej*, Dyrektor Szpitala poddał jednostkę audytowi w celu przygotowania *programu naprawczego*. Autorem audytu i *Programu* jest firma FORMEDIS Sp. z o. o. Sp. K, Szpital został szczegółowo przeanalizowany w zakresie wdrożonych oraz planowanych do wdrożenia zmian w zakresie funkcjonowania rynku usług medycznych w Polsce, w tym w szczególności zmian wdrożonych: Ustawą z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2017 poz. 844) – tworzącą system podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (tzw. sieć szpitali) oraz Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych kryteriów kwalifikacji świadczeniodawców do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2017 poz. 1163). FORMEDIS wydała rekomendacje w celu poprawy sytuacji finansowej Szpitala.

Dotychczas w zakresie realizowanego planu zostały wdrożone następujące działania: z dniem 1 października 2023 r. został uruchomiony Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym, którego finansowanie zabezpieczył NFZ – Oddział w Olsztynie;

Przebudowa Oddziału Chorób Dziecięcych na Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym kosztowała jednostkę 3 706 000 zł, która została pokryta ze środków własnych. Celem przebudowy był: remont, instalacje i wyposażenie oddziału(łóżka, szafki, drobny sprzęt). Natomiast aparatura medyczna została sfinansowana z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Nazwa projektu " Rozwój usług medycznych w Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Bartoszycach" Zakupiono: kardiomonitor, stacja centralnego nadzoru, pompy infuzyjne ze stacją dokującą, defibrylator, Holter, EKG, respiratory stacjonarne, respirator transportowy, aparat EEG, aparat EMG, płuczka dezynfektor basenów i kaczek, siedzące wózki transportowe, aparaty do pomiaru ciśnienia krwi, aparat EKG z wózkiem, defibrylator AED, pulsoksymetry. Koszt projektu 1 535 317,20 zł, dofinansowanie 1 242 071,45 zł. Oddział Neurologiczny z Oddziałem Udarowym został uruchomiony 1 października 2023 r. Pacjenci są leczeni na 30 łózkach, zaopiekowani są przez: 17 lekarzy (łącznie z dyżurami), 24 pielęgniarki, 4 opiekunki medyczne, 7 fizjoterapeutów i 2 psychologów. Część personelu jest zatrudniona w niepełnym wymiarze godzin.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

Koszt miesięczny funkcjonowania oddziału średnio wynosił 1mln zł. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia Oddział Olsztyn pokrywały koszty wynagrodzeń, natomiast pozostałe koszty funkcjonowania oddziału są pokrywane ze środków własnych jednostki.

Tabela przedstawia koszty i przychody z uwzględnieniem wskaźników szpitalnych.

Wyszczególnienie	2023	2024
	X - XII m-c	I - III m-c
Koszty ogółem	3 008 904,12 zł	3 065 362,64 zł
Przychody ogółem	1 629 000,00 zł	1 906 000,00zł
Ilość leczonych	152 osoby	201 osób
Ilość osobodni	1 337	1 650
Procent wykorzystania łóżka	48,44 %	60,44 %
Koszt za 1 osobodzień	2 310,32 zł	1 857,79 zł
Przychód za 1 osobodzień	1 218,39 zł	1 155,15 zł

Analiza kosztów i przychodów przy uwzględnieniu wskaźników szpitalnych w okresie od 01.10.2023 r. do 31.03.2024r. pozwala na następujące wnioski:

Analiza dwóch kwartałów funkcjonowania Oddziału Neurologicznego wykazuje zmniejszenie ujemnego wyniku finansowego oddziału wraz ze wzrostem ilości osobodni. Różnica pomiędzy kosztami a przychodami za IV kwartał 2023 roku wynosi (-) 1031,61 na 1 osobodzień przy wskaźniku 48,44 % wykorzystania łóżka, natomiast za I kwartał 2024 roku wynosi (-)701,85 na 1 osobodzień przy wskaźniku 60,44 % wykorzystania łóżka. Prognoza: przy wskaźniku 85% wykorzystania łóżka w okresie kwartalnym Oddział uzyska wynik (-) 194,85 zł. na 1 osobodzień, przy założeniu, że przychody pozostaną w tej samej wysokości. Tak jak zakładał cel, w dłuższym okresie czasu oddział będzie pokrywał swoje koszty przychodami z NFZ.

Dla funkcjonowania Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszycach największym zagrożeniem jest brak personelu medycznego oraz rotacja w tej grupie zawodowej (zarówno lekarzy, jak też pielęgniarek oraz diagnostów). Powyższy stan występuje na terenie całego kraju. Powyższa sytuacja wpływa nie tylko na możliwości realizacji świadczeń (nie w pełni wykorzystywane są możliwości w zakresie liczby udzielanych procedur medycznych), ale także prowadzi do coraz

większych żądań płacowych personelu medycznego, a tym samym zwiększenia ryzyka utraty kadry. Sytuacja ta trwa nadal i obecnie, w stosunku do części specjalności np. anestezjologia, pediatria, czy ginekologia obserwujemy jej nasilenie. Wzrost wynagrodzeń zwiększa znacząco koszty wykonywanych procedur, co przy braku jednoczasowych, wyraźnych wzrostów ich wyceny przez płatnika, wpływa negatywnie na wynik finansowy poszczególnych komórek organizacyjnych działalności podstawowej i całej placówki.

Systematyczne podwyższanie najniższego wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach zarabiających wynagrodzenie w wysokości minimalnego wynagrodzenia. Ostatnie wzrosty ww. wynagrodzenia oraz wzrosty planowane w latach kolejnych są zdecydowanie wyższe, niż w latach wcześniejszych. Podwyżki wynagrodzeń tego personelu Szpital pokrywał w całości z własnego budżetu.

Podwyższanie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników podmiotów leczniczych zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która wprowadziła minimalne wynagrodzenie zasadnicze będące iloczynem kwoty bazowej (która systematycznie wzrasta od lipca każdego roku) i współczynnika określonego w ustawie. Wartość tej regulacji płac tylko częściowo pokrywa NFZ, pozostałą część pokrywa Szpital z własnego budżetu. Sztywny podział kwot podwyżek zgodnie z zaproponowaną w ustawie tabelą, nie jest dostosowany do siatki płac stosowanych w Szpitalu. Sztywne trzymanie się uregulowań ustawowych powodowałoby eskalację roszczeń płacowych i konfliktów wśród załogi. W celu uniknięcia ryzyka odejść z jednostki pracowników, rodzi się konieczność dodatkowych regulacji płacowych aby uchronić placówkę przed ryzykiem odejścia personelu – zwłaszcza dotyczy to personelu medycznego zatrudnionego na stanowiskach funkcyjnych. W związku z powyższym wszystkie podwyżki ponad ustawowe minima Szpital był zmuszony pokrywać z własnego budżetu. Należy jednakże podkreślić, iż dzięki proaktywnemu podejściu osób zarządzających Szpitalem nie doszło do sporów zbiorowych ze związkami zawodowymi zrzeszającymi pracowników jednostki, a tym samym do przestoju w funkcjonowaniu poszczególnych oddziałów.

- zgodnie z rekomendacją w działaniach restrukturyzacyjnych, wstrzymana została również realizacja inwestycji w infrastrukturę Szpitala tj: przebudowa i modernizacja Oddziału Ginekologiczno - Położniczego z traktem porodowym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023 rok.

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

Zalecono również pozyskanie niezbędnych – zewnętrznych - źródeł finansowania dla inwestycji związanych z zakupem sprzętu i aparatury medycznej oraz w obszarze infrastruktury. Program zakłada również otwieranie nowych poradni. W planach jest uruchomienie Poradni Neurologicznej oraz Poradni Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zasugerowano również zmniejszenie kosztów zużycia materiałów i energii dlatego też zostały wprowadzone limity na leki i wyroby medyczne dla każdego oddziału oraz wymieniane jest systematycznie stare oświetlenie na nowe energooszczędne w technologii LED. Zgodnie z rekomendacją w działaniach restrukturyzacyjnych, wstrzymana została również realizacja inwestycji w infrastrukturę Szpitala.

Działania te mają w sposób istotny wpłynąć na poprawienie sytuacji ekonomicznej Szpitala.

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, w jednostce nie wystąpiły, bądź są nieistotne dla oceny sprawozdania finansowego jednostki za rok 2023.

Bartoszyce, 18.06.2024 r.

Z-CA DYREKTORA
DS. FINANSOWYCH
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jadwiga Tarasiewicz

DYREKTOR
Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II
w Bartoszycach

Sławomir Wójcik



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

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

L. Dz. 1-M/18/VI/24

Warszawa, dnia 18.06.2024 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **55 746 941,32 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. stratę netto w wysokości **12 171 970,55 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **21 698 173,62 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **13 611,24 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 2023 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 2023 r. poz. 1015 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 – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt 7 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że na koniec 2023 roku kapitał (fundusz) własny wykazuje wartość ujemną w wysokości 54 782 961,12 zł. W stosunku do roku 2022 sytuacja uległa pogorszeniu, skumulowane straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 55 005 038,28 zł, a Szpital rok 2023 zakończył stratą w wysokości 12 171 970,55 zł, z tego strata na działalności operacyjnej wyniosła 5 414 149,82 zł, co stanowi wzrost straty o ponad 1,5 mln zł w stosunku do roku ubiegłego.

W roku 2023 zobowiązania krótkoterminowe przewyższyły aktywa obrotowe o kwotę 13 625 850,44 zł. Jak wykazano w nocie 7 oraz we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, powyższe warunki łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nodzie świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności. Szpital jest w trakcie realizacji Programu naprawczego, zatwierdzonego przez Radę Powiatu Bartoszyckiego Uchwałą nr LXXXII/382/2023 z dnia 27.09.2023 r.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń, z uzupełniającym objaśnieniem na temat tego sprawozdania w dniu 4 maja 2023 roku.

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 wniosek 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Marta Koniuch**, 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 18 czerwca 2024 roku

Marta
Koniuch
Elektronicznie
podpisany przez
Marta Koniuch
Data: 2024.06.18
16:35:19 +02'00'

Marta Koniuch

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13989

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa