

Uchwała nr XXXV/215/2026
Rady Powiatu Bartoszyckiego
z dnia 24 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za 2025 rok

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 i z 2026 r. poz. 252) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) **Rada Powiatu Bartoszyckiego uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Bartoszczach za 2025 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 Rady Powiatu Bartoszyckiego
nr XXXV/215/2026 z dnia 24 czerwca 2026r.

**sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Jana
Pawła II w Bartoszczach za 2025 rok**

PRZEWODNICZĄCY RADY

Wojciech Prokocki

W p r o w a d z e n i e
do sprawozdania finansowego

za rok obrotowy 2025 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 01-01-2025 r. do 31-12-2025 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 31.03.2026 r. oraz 15.06.2026r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

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 2025 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan środków trwałych na dzień 01.01.2025 r.	Zwiększenie stanu środków trwałych W 2025 r.	Zmniejszenie stanu środków trwałych W 2025 r.	Stan środków trwałych na dzień 31.12.2025r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	2 344 826,91	0,00	6 220,00	2 338 606,91
2	1	Budynki	33 619 131,98	0,00	0,00	33 619 131,98
3	2	Budowle	6 017 191,98	148 821,35	6 593,00	6 159 420,33
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 688 831,63	0,00	0,00	1 688 831,63
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	3 342 464,40	38 583,88	11 893,55	3 369 154,73
6	5	Urządzenia specjalistyczne	313 133,00	0,00	1 599,00	311 534,00
7	6	Urządzenia techniczne	3 746 474,96	0,00	0,00	3 746 474,96
8	7	Środki transportowe	5 624 487,15	631 578,04	0,00	6 256 065,19
9	8	Inne środki trwałe	39 021 353,55	1 237 706,82	276 800,72	39 982 259,65
10	9	Grunty	811 592,04	0,00	19 072,76	792 519,28
		Razem:	96 529 487,60	2 056 690,09	322 179,03	98 263 998,66

Stan zmian wartości amortyzacji (umorzeń) środków trwałych oraz WNiP w 2025 r.						
Lp.	Grupa	Nazwa grupy	Stan umorzeń na dzień 01.01.2025 r.	Zwiększenie stanu wartości umorzeń W 2025 r.	Zmniejszenie stanu wartości umorzeń W 2025 r.	Stan wartości umorzeń na dzień 31.12.2025 r.
1	0	Wartości niematerialne i prawne	2 343 003,43	1 823,48	6 220,00	2 338 606,91
2	1	Budynki	10 966 898,27	837 043,44	0,00	11 803 941,71
3	2	Budowle	4 009 946,16	211 088,68	6 593,00	4 214 441,84
4	3	Obiekty inżynierii lądowej	1 680 076,20	8 755,43	0,00	1 688 831,63
5	4	Urządzenia ogólnego zastosowania	3 105 154,60	132 476,06	11 893,55	3 225 737,11
6	5	Urządzenia specjalistyczne	189 887,55	34 173,72	1 599,00	222 462,27
7	6	Urządzenia techniczne	2 947 050,67	160 278,84	0,00	3 107 329,51
8	7	Środki transportowe	3 176 129,69	622 364,12	0,00	3 798 493,81
9	8	Inne środki trwałe	24 389 324,36	4 129 893,53	272 683,98	28 246 533,91
10	9	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
		Razem:	52 807 470,93	6 137 897,30	298 989,53	58 646 378,70

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:

Szpital posiada grunty w nieodpłatnym użytkowaniu przekazane aktem notarialnym przez Wojewodę Olsztyńskiego potwierdzone protokołem przekazania przez Starostwo Powiatowe w Bartoszycach. Wielkość gruntów po uwzględnieniu nieodpłatnego przekazania w 2025 roku działek drogowych nr 234/11 (979m², 10.142,44zł), 318 (862m², 8.930,321zł) wynosi 9,7639 ha-0,1841ha = **9.5798ha**. Wartość gruntów 811 592,04 zł, wprowadzone do ewidencji bilansowej wynosi 811 592,04 zł-19.072,76zł = **792.519,28zł**.

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.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

8)

Stan oawn na początek roku	32 916,50 zł
Zmniejszenie oawn z tytułu rozwiązania rezerw na odsetki	0 zł
Zmniejszenie oawn z tytułu odpisania należności głównej	1 353,47 zł
Zwiększenie odpisów aktualizujących wartość należności (oawn)	317 839,25 zł
Stan oawn na koniec roku obrotowego	349 402,28 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności w wysokości 288 357,40 zł korygują stan należności w bilansie. B.II.3 (a w kwocie -107.636,64 zł (dla konta 201) oraz B.II.3 (d w kwocie -180.720,76zł (dla konta 240-01-032-0000) oraz B.II.3 (c w kwocie -61.044,88zł (dla konta 240-02-xxx-0000 do wszystkich).

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 2025 roku: 12 394 047,71 zł

- wartość funduszu na koniec 2025 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 2025 o wartości (9 347 385,11 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 pozostałych (poz bil pasywa B.I.3) na 01.01.2025 r. : **1 561 223,85 zł**

a) Rozwiązuje się rezerwę z tytułu naliczonych odsetek od zobowiązań wymagalnych (konto 844-01-001) w kwocie 250 552,29zł, jednocześnie tworzy nową o wartości **338 130,73 zł** na dzień 31.12.2025 r.

b) Pozostawia się bez zmian rezerwę na roszczenia pacjentów (konto 844-01-005-0000), saldo rezerw z tytułu roszczeń pacjentów wynosi **1 130 000,00 zł**

Sprawy sądowe w toku według stanu na dzień 31.12.2025 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) zawisła przed Sądem Okręgowym w Olsztynie pod sygn. akt I C 789/22;

2. sprawa z powództwa pacjenta o zadośćuczynienie, odszkodowanie rentę i ustalenie zawisła 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 zawisła przed Sądem Okręgowym w Warszawie pod sygn. akt IV C 853/19, w ramach której powód AJ dochodzi zadośćuczynienia w kwocie **150.000 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt tysięcy), KJ zadośćuczynienia w kwocie **100.000 zł** (słownie: sto tysięcy), a LJ renty w wysokości 15220 zł płatnej miesięcznie od lipca 2019 roku

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

do 10 dnia każdego miesiąca z ustawowymi odsetkami w przypadku uchybienia w płatności którejkolwiek z rat;

c) Rezerwy z tytułu roszczeń pracowniczych wg WPS (nierówne traktowanie) w kwocie z BO 1.708.128,16 zł składały się 47 pozwów (z roku 2024) pielęgniarek i pielęgniarzy z powodu nierównego traktowania zostały wykorzystane w roku 2025 w kwocie 1.195.386,06zł natomiast resztę tej rezerwy w kwocie 512.742,10zł (w roku 2025) rozwiązano.

Zawiązano rezerwę na przewidywane zobowiązania z tytułu nowych roszczeń pracowniczych; 30 pozwów pielęgniarek i położnych z powodu nierównego traktowania w zakresie wynagradzania za tę samą pracę pomiędzy grupami zawodowymi (grupy różnią kwalifikacjami zawodowymi), co tworzy (konto 844-01-006-0000) kwotę rezerwy w wysokości **1.182.624,00 zł**.

Stan rezerw pozostałych (**poz bil pasywa B.I.3**) na 31.12.2025 r. : **2.650.754,73 zł**

Poniższe sprawy sądowe w związku z opiniami prawnymi zostały uznane jako mało prawdopodobne lub trudne do oszacowania w zakresie przegrania i obowiązku zapłaty i dlatego nie były na te sprawy sądowe utworzone rezerwy na przewidywane zobowiązania.

Lp	Powód	Sygn sprawy	Wartość sporu	uwagi
1	Osoby fizyczne(5xP)	I C 933/24	630.000,00	Kancelaria LKPP; zadośćuczynienie
2	Osoba fizyczna (SZ)	I C 18/25	53.620,00	Kancelaria LKPP; zadośćuczynienie
3	Osoba fizyczna (JP)	II C 609/23	25.000,00	Kancelaria LKPP; zadośćuczynienie
4	IZAN+, Naprzód Service, N-Logistyka, MedAssist, Vendi Servis	IC 538/25	300.365,00	MichałGoclik lub LKPP; gospodarcza
5	Osoby fizyczne(8xK)	I C 1278/21	1.600.000,00	Kanc. PrzeGrzeško; zadośćuczynienie
6	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; IACa 866/24	211.542,00	Kancelaria MPP; gospodarcza
7	Medassist Sp.zo.o.; IZAN+Sp.zo.o., Naprzód Service Sp.zo.o., Vendi Servis Sp.zo.o., Naprzód Sp.zo.o.	I C 372/22; IACa 264/25	314.513,00	Kancelaria MPP; gospodarcza

Rezerwy na świadczenia pracownicze (**poz bil pasywa B.I.2**) w 2025 roku kształtowały się następująco:

	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Krótkoterm. rez. na świad.prac – emerytury	558.395,31	127.163,16	558.395,31	127.163,16
Krótkoterm. rez. na świad.prac – renty	25.039,14	23.954,53	25.039,14	23.954,53
Krótkoterm. rez. na świad.prac – nagrody jubileuszowe	952.328,70	964.248,21	952.328,70	964.248,21
Krótkoterm. rez. na świad.prac – niewykorzystane urlopy wyp.	2.256.608,36	1.858.258,74	1.766.115,21	2.348.751,89
Krótkoterm. rez. na świad.prac – podwyżki od VII2025 dla	0,00	650.926,62	0,00	650.926,62

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

pers.niemedycz.				
Krótkoterminowe razem	3.792.371,51	3.624.551,26	3.301.878,36	4.115.044,41
Długoterm. rez. na świad.prac – emerytury	4.252.010,08	4.826.595,56	4.252.010,08	4.826.595,56
Długoterm. rez. na świad.prac – renty	101.775,24	105.397,04	101.775,24	105.397,04
Długoterm. rez. na świad.prac – nagrody jubileuszowe	3.422.109,90	3.713.455,80	3.422.109,90	3.713.455,80
Długoterminowe razem	7.775.895,22	8.645.448,40	7.775.895,22	8.645.448,40

Stan rezerw na zobowiązania ogółem (**poz.bil. pasywa B.I.**) na 31.12.2025 r.: **15.411.247,54 zł**

12) Podział zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek.

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 11.256.638,22 zł

- zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych pożyczek: 58.152.381,80 zł

Salda pożyczek na 31.12.2025 r. : **69.409.020,02 zł**, zgodne z potwierdzeniem sald pożyczkodawców.

Zestawienie podziału zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek

Nazwa udzielającego/ nr umowy	Kwota pożyczki	Stan na 31.12.2025 r.	Zobowiązania krótko- terminowe	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	8 167 455,05	1 379 770,54	3 119 058,10	3 668 626,41		6 787 684,51
BFF MEDFinance S.A. Łódź pożyczka nr 211000430070922/MF-1	4 000 000,00	2 887 248,18	703 613,36	1 592 302,26	591 332,56		2 183 634,82
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430050722	6 000 000,00	4 666 666,72	999 999,96	1 999 999,92	1 666 666,84		3 666 666,76
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430600720	22 000 000,00	14 666 666,72	1 692 307,68	3 384 615,36	3 384 615,36	6 205 128,32	12 974 359,04
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430711122	10 000 000,00	8 333 333,32	1 666 666,68	3 333 333,36	3 333 333,28		6 666 666,64
BFF MEDFinance S.A. Łódź, pożyczka nr 506/2020/P/MF	8 000 000,00	5 333 333,40	615 384,60	1 230 769,20	1 230 769,20	2 256 410,40	4 717 948,80
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430570422	6 000 000,00	3 312 500,00	750 000,00	1 500 000,00	1 062 500,00		2 562 500,00
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430250524	10 000 000,00	9 026 548,62	1 061 946,96	2 123 893,92	2 123 893,92	3 716 813,82	7 964 601,66
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430420124	4 000 000,00	2 214 302,48	1 021 985,88	1 192 316,60			1 192 316,60
Starostwo Powiatowe w Bartoszycach umowa nr 1/2025 z 21.03.2025 r.	5 000 000,00	5 000 000,00	600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 200 000,00	4 400 000,00
BFF Polska S.A. Łódź pożyczka nr 211000430020325	6 000 000,00	5 800 965,53	764 962,56	1 529 925,12	1 529 925,12	1 976 152,73	5 036 002,97
Razem:	93 000 000,00	69 409 020,02	11 256 638,22	22 606 213,84	20 191 662,69	15 354 505,27	58 152 381,80

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

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. Dodatkowo umowy są zabezpieczone cesją wierzytelności na kontraktach w NFZ oraz klauzulą natychmiastowej wymagalności w przypadku braku spłaty.

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 2025 roku (CRMK)		Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów mające charakter rezerw na koniec 2025 roku (BRMK)	
Ubezpieczenia majątkowe (polisy zawarte na okres od września 2025r. do września 2026 r.)	320.032,00 zł	Krótkoterminowe rozliczenia świadczeń pracowniczych (OE, OR, NJ, zaległy urlop, podwyżki dla admin)	4.115.044,41 zł
Ubezpieczenia pojazdów mechanicznych	142.451,12zł 38.487,00zł	Długoterminowe rozliczenia świadczeń pracowniczych (OE, OR, NJ)	8.645.448,40 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	0,00 zł		
Remonty rozliczane w czasie	32.431,00 zł		
SUMA	533.401,12 zł	SUMA	12.760.492,81 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na koniec 2025 r. (RMP)	
Docieplenie Szpitala	997 500,00 zł
Dotacje z EKO-FUNDUSZU	839 980,97 zł
Dotacja do wykonania studni głębinowej	52 038,94 zł
Dotacja Starostwa do remontu SORu	380 000,00 zł
Dotacja na lądowisko	35 000,00 zł
Dotacja na modernizację oddziału neurologicznego i stacji dializ	650 210,28 zł
Dotacja parking	647 910,68 zł
Dotacja na modernizację oddziału chirurgicznego	784 420,66 zł
Dotacja na modernizację windy na stację dializ i oddział neurologiczny	80 000,00 zł
Dotacja na modernizację wiaty magazynowej	227 500,00 zł
Dotacja sprzętu na oddział neurologiczny	497 092,80 zł
Dotacja zakup ambunalsu	167 328,00 zł
Dotacja na projekt unijny E-usługi	2 733,85 zł
Dotacja na modernizację oddziału płucnego	1 850 000,00 zł
Dotacja zakup ambunalsu	277 533,95 zł
Dotacja na przebudowę pracowni TK	460 147,49 zł
Dotacja zakup ambunalsu	1 217 736,49 zł
Dotacja na zakup plecaków reanimacyjnych	29 988,99 zł
Dotacja na nowy ultrasonograf	79 200,00 zł
Dotacja na zakup respiratorów	79 200,00 zł
Dotacja na modernizację sieci wodociągowej	146 637,99 zł
Dotacja do zakupu laparaskopu i artroskopu	334 333,34 zł
Dotacja zakup ambunalsu	750 000,00 zł
Projekt unijny doposażenie SORu w sprzęt medyczny	4 921 142,98 zł
Projekt unijny doposażenie szpitala w sprzęt medyczny	658 309,80 zł
Projekt unijny rozwój diagnostyki obrazowej	294 966,92 zł
Projekt unijny rozbudowa i wyposażenie SOR	619 230,98 zł
Projekt unijny rozbudowa kabli elektrycznych w budynkach szpitala	289 812,60 zł
Dotacja zakup ambunalsu	45 003,11 zł
Projekt unijny doposażenie sprzętu w ramach COVID-19	3 794,74 zł

Suma:	17 418 755,56 zł
-------	------------------

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 pasywach w pozycjach B.II.3.a) oraz w B.III.3.a)

16) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe. 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 weksłem, cesja wierzytelności i klauzulą natychmiastowej wymagalności.

18) Środki na rachunku z tytułu podatku od towarów i usług VAT (konto 131-03-000-0000): 1.579,21 zł

2.

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

- przychody ze sprzedaży usług medycznych ogółem: 140.372.671,14 zł
w tym NFZ: 138.773.042,72 zł, w tym kraj 138.773.042,72 zł
w tym pozostali płatnicy 1.599.628,42 zł, w tym kraj 1.599.628,42 zł

- przychody ze sprzedaży pozostałych usług ogółem: 2 435 153,77 zł w tym na kraj: 2 435 153,77 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 wystąpiły w zakresie materiałów nabytych w 2022 roku z Rządowej Agencji Rezerw Materiałowych na zwalczanie COVID19. Kwota odpisów wyniosła 24.999zł oraz 378.383,10 zł (kombinezony, maski).

4) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej w roku następnym.

W 2025 roku zaprzestano wykonywanie działalność statutową w zakresie 745-9914 CERM (Centrum Edukacyjne Ratownictwa Medycznego) oraz w części działalności statutowej Transportu Sanitarnego w zakresie 703-9250 TS (transport sanitarny na rzecz obcych POZ finansowany środkami z NFZ) i przewiduje się też zaprzestania działalność statutową w zakresie 726-9909 Program Profilaktyka Raka Płuc w roku następnym.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

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 kosztów za 2025 r.		Korekta przychodów za 2025 r.	
Odsetki od zobowiązań budżetowych	1 723,60		
		Darowizny leków, inne pieniądze	53 369,60
Darowizna środków trwałych, WNiP		Darowizna środków trwałych, WNiP	79 877,60
Zużycie środków ochrony osobistej otrzymanych w drodze darowizny	1 300,00		
Składki ZUS zapłacone w 2025r. naliczone za 2024r. (korekta zwiększa KUP)	-2 084 020,91		
Składki ZUS niezapłacone (wymagalne na 31.12.2025r.) w 2025r.	2 242 649,77	Naliczone ale nieotrzymane od kontrahentów kary umowne (noty księgowe w 2025r.)	0,00
Koszty sądowe, koszty rekompensat itp.	315 481,77		
Koszty wynagrodzeń dofinansowanych z PUP	221 323,49	Dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników (PUP)	221 323,49
Koszty dofinansowań z MZ	1 148 149,92	Dofinansowanie z MZ lekarzy rezydentów i kier specj	1 148 149,92
Koszty dofinansowań do lekarzy stażystów	295 575,85	Dofinansowanie do lekarzy stażystów i kier	295 575,85
PKO-Amortyzacja środków trwałych w części z dofinansowań	2 808 301,41	PPO-Amortyzacja środków trwałych w części z dofinansowań	2 808 301,41
Odsetki naliczone, niezapłacone, z tytułu zobowiązań zapłaconych po terminie zapłaty	214 348,32		
Odsetki naliczone w latach poprzednich, zapłacone, z tytułu zobowiązań zapłaconych po terminie zapłaty (korekta zwiększa KUP)	-19 500,95		
Odpisy aktualizujące wartość należności	317 839,25	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1 353,47
Odpisy aktualizujące wartość śr trw w budowie	145 017,00		
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	403 382,10		
Zawiązanie rezerw na koszty z tytułu roszczeń pacjentów, pracowników, kontrahentów	9 828 072,40	Rozwiązanie rezerw na koszty z tytułu roszczeń pacjentów, pracowników, kontrahentów	8 288 637,32
Wykorzystanie rezerw na koszty z tytułu roszczeń pracowników (pielegniarki nierówne traktowanie) (korekta zwiększa KUP)	-1 195 386,06		

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

Zawiązanie rezerwa na odsetki od zobowiązań	338 130,73	Rozwiązanie rezerw na odsetki od zobowiązań	250 552,29
Zawiązanie rezerw na świadczenia pracownicze (OE, OR, NJ, ekwi za urlop) krótkoterm	3 853 522,31	Rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze (OE, OR, NJ, ekwi za urlop)krótkoterm	501 686,65
Wykorzystanie rezerw na świadczenia pracownicze (OE, OR, NJ, ekwi za urlop) krótkoterm (korekta zwiększa KUP)	-3 292 684,86		
Koszty z lat ubiegłych ujęte w księgach roku bieżącego; do POP za 2024 rok	282 800,61	Przychody lat ubiegłych ujęte w księgach roku bieżącego; do POP w roku 2024 lub wcześniejszych	873 310,11
Koszty wynikowe za 2025 r.	167 047 197,06	Przychody wynikowe za 2025 r.	157 638 767,07
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu dla podatku dochodowego od osób prawnych	22 073 773,04	Przychody zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	13 648 827,60
Koszty nieuznawane za KUP w bieżącym roku	282 800,61	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym podatkiem dochodowym od osób prawnych	873 310,11
Koszty uznawane za KUP w bieżącym roku ujęte w księgach lat ubiegłych	-6 591 592,78	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych podatkiem dochodowym od osób prawnych	
Podatkowe koszty uzyskania przychodu	151 221 171,31	Przychody podatkowe	143 116 629,36
Zestawienie przychodów i kosztów podatkowych			
Podatkowe koszty uzyskania przychodów		Przychody podatkowe	
151 221 171,31		143 116 629,36	
Strata podatkowa			
8 104 541,95			

Rozliczenie dla potrzeb naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za 2025 r.

Naliczony podatek od osób prawnych za 2025 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 31.12.2025 r.: 145 017,00 zł

- projekt rozbudowy lądowiska: 67 527,00 zł
- projekt koncepcji rozbudowy szpitala: 35 055,00 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

- Program Funkcjonalno Użytkowy dla modernizacji Oddziału Ginekologiczno-Położniczego: 42 435,00 zł

Ze względu na dokonane odpisy aktualizujące nie występują w bilansie.

W 2025 roku ujęto w księgach odpisy aktualizacyjne nakładów na środki trwałe w budowie. Dotyczy to kwoty 145.017zł i dotyczy dokumentów projektowych budowlanych: Koncepcja rozbudowy szpitala z 2018r, program funkcjonalno-użytkowy na modernizację oddziału G-P z 2022 roku oraz projekt rozbudowy lądowiska z 2022r. W związku z brakiem konkretnego użycia w planach inwestycyjnych należało dokonać odpisu aktualizacyjnego.

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

W 2025 r. jednostka nabyła aktywa trwałe o wartości 1.715.391,67 zł.

Rodzaj inwestycji	Poniesione wydatki	w tym środki własne	Źródło dofinansowania	Kwota dofinansowania
Zestaw laparoskopowy i artroskopowy	500 605,60	160 605,60	Gmina Bisztynek	50 000,00
			Gmina Miejska Bartoszyce	290 000,00
Ambulans Mercedes-Benz z wyposażeniem	771 508,24	21 508,24	Starostwo Powiatowe w Bartoszycach	250 000,00
			Wojewoda Warmińsko-Mazurski	500 000,00
sieć wodociągowa	148 310,67	-	Starostwo Powiatowe w Bartoszycach	148 310,67
Pozostałe	294 967,16	294 967,16	brak	
Razem:	1 715 391,67	477 081,00	-	1 238 310,67

W 2026 r. ze względu na nadzwyczajnie duże zadłużenie pożyczkowe oraz wynikającą stąd słabą płynność finansową szpitala planuje się na cele inwestycyjne wydatkować głównie środki pochodzące ze źródeł zewnętrznych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

Szpital planuje w 2026 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 część 2.	150.000,00 zł	30.000,00 zł	Dotacja celowa z Miasta Bartoszyce	120.000,00 zł
Zakupy aparatury i sprzętu medycznego w Szpitalu Pow. im.JPII w Bartoszycach	140.000,00 zł	0,00 zł	Dotacja celowa z Miasta Bartoszyce	140.000,00 zł
„Zakup infrastruktury medycznej niezbędnej do sprawowania opieki kardiologicznej w Szpitalu Powiatowym w Bartoszycach” KPO KARDIO.	1.824.145,00 zł	18.735,00 zł	Dotacja celowa z Powiatu Bartoszyckiego.	351.600,00 zł
„Wdrożenie e-usług w Szpitalu Powiatowym im. Jana Pawła II w Bartoszycach” KPO Cyberbezpiecz.	7.218.555,00 zł	21.191,00zł	Dotacja celowa z Powiatu Bartoszyckiego	1.200.000,00 zł

Szpital -planuje przystąpić w 2026 roku do następnej edycji Dostępność+ w zakresie doposażenia przychodni AOS.

Szpital planuje wykonanie modernizacji głównej stacji transformatorowej szpitala z przyłączem oraz zasilaniem budynków szpitalnych wraz z rozdzielniami. Na chwilę obecną (marzec 2026) chcemy zlecić wykonanie projektu wraz z kosztorysem na to zadanie.

Jak już wspomniano szpital angażuje jak najmniejsze środki własne w finansowanie nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

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 2025 rok.

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

4. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych (metoda pośrednia).

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:	
3.661.124,61 zł		-1.477.931,13 zł		 -2.816.557,35zł	
Wynik finansowy netto	-9.408.429,99 zł	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1.476.416,50zł	Wpływy:	12.238.530,00zł
Korekty razem o pozycje:	13 008 509,72zł	Wpływy; - sprzedaż sprzętu medycznego	6.585,37 zł 6.585,37 zł	1.Otrzymane pożyczki 2. Otrzymane dotacje j.s.t. (Powiat, Wojewoda, PUP) w korespondencji z 842	11.000.000,00zł 1.238.530,00zł
1.Amortyzacja planowa	6.137.897,30zł	Wydatki: na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz zakup rzeczowych aktywów trwałych	1.484.516,50 zł		ł
2.Zysk(strata) z tyt. różn.kurs.					
3.Odsetki zapłacone/otrzymane	5.880.093,79zł				
4..Zysk+(strata-) z dział. inw	16.604,13				
5.Zmiana stanu rezerw	754.300,36zł			Wydatki:	15.055.087,35zł
6.Zmiana stanu zapasów	39.453,18zł				
7.Zmiana stanu należności	-1.467.497,39zł	-	-	1. Wartość spłaconych pożyczek w 2025 r. 2. Odsetki zapłacone od pożyczek/otrzymane	9.174.993,56zł 5.880.093,79zł
8.Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	5.858.553,47zł	-	-	3. Inne wydatki finansowe (zwrot niewykorzystanej dotacji)	0,00zł
9.Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3.722.693,65 zł	-	-	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych na 31.12.2025 r.	-633.363,87 zł
10. Inne korekty w tym: - odpis ankt na środki trwałe w budowie - otrzymane umorzenia zobowiązań z tyt rekompensat; przedawnione zobow, - otrzymane darowizny leków i ŚT, przekazaneŚT, likwidacja ŚT	-427.156,59zł 145 017,00zł -46.965,20zł -523.412,26zł -1.796,21zł	-	-	Środki pieniężne na początek roku	1.296.187,66 zł
-	-	-	-	Środki pieniężne na koniec roku	662.823,79zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Bartoszycach, 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 2025 r.

Należne wynagrodzenie firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania za 2025r. Wynosi 19 680,00 zł brutto.

5.

5.1 Informacje o średniorocznym w 2025 roku zatrudnieniu w poszczególnych zawodowych:

Personel	Liczba etatów
lekarze	18,08
pielęgniarki i położne	194,75
średni personel medyczny	15,67
ratowników medycznych	34,17
inny personel medyczny (pracownicy sterylizacji, sanitariusze szpitalni, opiekunowie chorych)	24,17
pracownicy administracji (dyrekcja, pełnomocnicy oraz informatycy)	41,58
pracownicy obsługi (elektrycy, konserwatorzy, kierowcy oraz robotnicy gospodarczy)	49,33
farmaceuta	2
logopeda	1
diagnosta laboratoryjny	1
Fizjoterapeutów w tym technicy fizjot.	8,5
techników farmacji	3,75
terapeuta zajęciowy	1
dietetyk	1
Ogółem średnioroczne zatrudnienie w 2024 r.	396,00

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 2026 roku zaciągnąć pożyczkę w kwocie 10 mln zł na warunkach BFF tj 3MWIBOR+marża (razem ok 8%) 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 2025 a 2024 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 ekonomicznymi oraz czynnikami kadry medycznej.

Stabilne kształtowanie się czynników ekonomicznych oraz czynników kadrowych 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 ekonomicznych jak też kadrowych, 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 pielęgniarzy,
- b) linię orzeczniczą sądów w sprawie tzw „nierównego traktowania” pielęgniarzy z grupy 5 i 6 co skutkuje 1,2 milionową kwotą roszczeń (bez kwot pobocznych tj odsetek, kosztów prawnych, , kosztów strat moralnych) skierowanych w formie pozwów w 2025 roku bez wskazania źródła finansowania takiego wydatku oraz kosztów procesowych wraz z odsetkami za minione lata 2022-2025 jak też podwyżką wynagrodzeń powyżej poziomu ustawowego co skutkuje także kwotą roczną nadpłacania w wys. 3,5 mln zł ; generalnie błędne prawo różnicujące wynagrodzenia pielęgniarzy ze względu na „posiadane” kwalifikacje a nie uwzględnia stażu pracy i woli pracodawcy „wymagane” zawsze będzie powodować konflikty pomiędzy grupami szeregowania pielęgniarzy i ich roszczeniami pielęgniarzy,
- 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 NiSOZ obowiązek posiadania etatu pielęgniarzy zwiększa koszty o ok 0,5 mln bez zmiany kontraktu z NFZ,
- d) Zbyt małą ilość punktów oraz zbyt niska 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,

Największe nadwykonania za 2025 rok, stan 14.02.2026 (kontrakty nieryczałtowe limitowane)

Kontrakt	Kwota nadwykonań 100%	Zapłata
Neurologia zachowawcza	194.373,20	30% marzec 2026, niepełne
ORN	178.941,27	50% marzec 2026
Endoprotezoplastyka	1.753.078,77	40% marzec 2026
Dializy	545.361,81	100% marzec 2026
Fizjoterapia ambulatoryjna	62.323,25	30% marzec 2026

Z tego zakresu szpital na dzień 30.03.2026 nie otrzymał jeszcze 72.108,95zł z tyt.nadwyk.

- 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 krajowego dotyczącego oddłużania szpitali.

Dowodem na trudną sytuację ekonomiczno-finansową szpitali powiatowych pierwszego stopnia referencji są **wskaźniki rentowności benchmarkingowe** w skali kraju wg raportu SGA za 2025 rok.

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

Oddział	Benchmarking	Szpital 2025
CHIR	-9%	-1%
ORTOP	-12%	13%
NEUR	-14%	-41%
INTERN	-15%	-14%
GIN_POL	-33%	-52%
PULM	-12%	-32%
PEDIAT	-7%	-22%
REH_NEUR	-8%	-24%
OIT	-19%	-26%
DIAL	-5%	10,34%
NEFR	-13%	-31%
NEON	-34%	-162%
SOR	-11%	19%

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

Innymi czynnikami ważnymi z punktu wpływu na kształtowanie się wyniku finansowego szpitala są:

- 1) nadwykonania w endoprotezach na kwotę 1.753.078,77zł płatne w 40%, co nie pokrywa kosztów zmiennych tych diagnozo-procedur (55%-60% udział kosztów zmiennych). Skutkuje to $1.753.078,77zł - 0,2 \text{ (zysk)} = 1.402.463,02zł$ koszty (stałe i zmienne) minus 40% z tyt. zapłaty za nadwykonania **701.231,51zł dodatkową stratę Szpitala około 700 tys zł.**
- 2) ponad ustawowy próg ukształtowanie się wynagrodzeń pielęgniarek grupy 5 i grupy 6 co podwyższa koszty osobowe ponad ustawowy poziom (konta 404, 405) **o około 3,5mln zł;**
- 3) nadwykonania w ryczałcie (104%) co skutkuje zawyżeniem kosztów na około **400 tys zł** gdzie brak było zwiększenia przychodu,
- 4) obsługa pożyczek własnymi środkami oraz koszty windykacji obcych.

Do czynników ekonomicznych jak też kadrowych, na które szpital ma wpływ, a które wpływają na możliwość kontynuowania działalności można zaliczyć:

- a) Określanie konieczności i sposobu wyjścia ze spirali zadłużenia pożyczkowego,
- b) Posługiwanie się w bieżącym zarządzaniu analizą wynikową działalności szpitala wspieraną raportami z SGA; zmiany cenników usług medycznych odpłatnych; analiza pokrycia kosztów zmiennych;
- c) Posługiwanie się w bieżącym zarządzaniu analizą płynnościową; bilansowanie działalności operacyjnej netto;
- d) Współpraca z Podmiotem Tworzącym w zakresie dotacji na inwestycje, pożyczek, strategicznych decyzji;
- e) 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)

Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2025 rok.

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

- f) Przestrzeganie procedur prawa zamówień publicznych,
- g) Decydowanie w zakresie outsourcingu;
- h) Szukanie zewnętrznych źródeł finansowania zadań inwestycyjnych
- i) Zlecenie opracowania nowego Programu Naprawczego oraz opracowania Programu Reastrykuryzacyjnego

Szpital w 2025 roku posiada bardzo niską płynność finansową co oznacza, że nie płaci w terminie za bieżące dostawy leków, wyrobów medycznych w tym wszczepów. Główną przyczyną jest spłata pożyczek z własnych środków oraz utrzymywanie wysoko nierentownych oddziałów szpitalnych.

W lipcu 2024 roku nowy dyrektor „odziedziczył” zadłużenie z tytułu pożyczek kapitał 66.558.929,55zł odsetki 26.300.235,91zł **RAZEM 92.859.165,46zł** oraz zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usługi **6.443.800,32zł**. Na dzień 31.12.2025 zadłużenie z tytułu pożyczek kapitał 69.409.020,02zł odsetki 19.207.843,10zł **RAZEM 88.616.863,12zł** oraz zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usługi **9.257.337,80zł**.

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.

Szpital jest zmuszony bardzo ostrożnie odtwarzać majątek trwały.

Szpital oprócz programu naprawczego posłkował się także zaleceniami firmy doradczej SGA jak też własnymi działaniami stabilizującymi sytuację ekonomiczno-finansową w 2025 roku.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa w dużej mierze w 2025 roku w porównaniu do lat wcześniejszych uległa poprawie.

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

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, 31.03.2026 r. oraz 15.06.2026r.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Bogdan Suchostawski
Data: 2026.06.15 17:09:01 CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Beata
Deka
Data: 2026.06.15 19:30:14 CEST

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

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwałe	39 617 619,96	43 867 033,67	A	Kapitał (fundusz) własny	-70 226 648,01	-60 818 218,02
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	1 823,48	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	0,00	1 823,48				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	39 617 619,96	43 865 210,19	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	39 617 619,96	43 720 193,19		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	792 519,28	811 592,04	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 760 168,76	24 659 479,53		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	871 634,80	1 168 734,97		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	2 457 571,38	2 448 357,46				
e)	inne środki trwałe	11 735 725,74	14 632 029,19				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	145 017,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-73 212 265,73	-67 177 008,83
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	-9 408 429,99	-6 035 256,90
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	126 039 786,63	120 025 535,64
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	15 411 247,54	14 656 947,18
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	12 760 492,81	11 568 266,73
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	8 645 448,40	7 775 895,22
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	4 115 044,41	3 792 371,51
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 650 754,73	3 088 680,45
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	2 650 754,73	3 088 680,45
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	58 152 381,80	57 922 617,56
	– 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	58 152 381,80	57 922 617,56
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	58 152 381,80	57 922 617,56
	– 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	35 057 401,73	27 603 606,06
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	16 195 518,66	15 340 283,95		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 912 597,54	1 952 050,72		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 907 942,27	1 685 018,43	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	4 655,27	267 032,29		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	13 086 696,21	11 619 198,82	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 715 268,84	27 358 794,91
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	11 256 638,22	9 661 396,02
	– 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:	18 948 184,46	13 560 828,68
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	18 948 184,46	13 560 828,68

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	3 310 929,53	2 943 866,15
3	Należności od pozostałych jednostek	13 086 696,21	11 619 198,82	h)	z tytułu wynagrodzeń	775 580,52	731 892,15
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 420 982,46	10 718 798,38	i)	inne	423 936,11	460 811,91
	– do 12 miesięcy	12 420 982,46	10 718 798,38	4	Fundusze specjalne	342 132,89	244 811,15
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 418 755,56	19 842 364,84
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 836,41	9 786,81	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	315 729,23	890 613,63	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 418 755,56	19 842 364,84
d)	dochodzone na drodze sądowej	345 148,11			– długoterminowe	14 537 066,45	17 041 849,46
III	Inwestycje krótkoterminowe	662 823,79	1 296 187,66		– krótkoterminowe	2 881 689,11	2 800 515,38
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	662 823,79	1 296 187,66				
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	662 823,79	1 296 187,66				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	662 823,79	1 296 187,66				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	533 401,12	472 846,75				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	55 813 138,62	59 207 317,62		PASYWA razem (suma poz. A i B)	55 813 138,62	59 207 317,62

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Bogdan Suchostawski
Data: 2026.06.15 17:09:30 CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Beata
Deka
Data: 2026.06.15 19:29:23 CEST

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres I-XII 2025, I-XII 2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ..zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-9 408 429,99	-6 035 256,90
II.	Korekty razem	13 069 554,60	5 940 559,38
1.	Amortyzacja	6 137 897,30	5 807 499,55
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 880 093,79	6 478 799,83
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	16 604,13	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	754 300,36	2 665 476,50
6.	Zmiana stanu zapasów	39 453,18	168 702,01
7.	Zmiana stanu należności	-1 467 497,39	-1 380 011,14
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 858 553,47	-3 470 637,60
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 722 693,65	2 514 230,08
10.	Inne korekty	-427 156,59	-6 843 499,85
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	3 661 124,61	-94 697,52
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	6 585,37	5 665,04
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 585,37	5 665,04
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	1 484 516,50	6 879 377,05
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 484 516,50	6 879 377,05
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.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 477 931,13	-6 873 712,01
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	12 238 530,00	20 786 202,48
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	11 000 000,00	14 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	1 238 530,00	6 786 202,48
II.	Wydatki	15 055 087,35	12 627 344,66
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	9 174 993,56	6 102 652,81
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	5 880 093,79	6 478 799,83
9.	Inne wydatki finansowe		45 892,02
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 816 557,35	8 158 857,82
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-633 363,87	1 190 448,29
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-633 363,87	1 190 448,29
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 296 187,66	105 739,37
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	662 823,79	1 296 187,66
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres I-XII 2025, I-XII 2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł. . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	142 545 706,38	129 500 189,84
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	142 807 824,91	129 610 972,81
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-262 118,53	-110 782,97
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	149 122 189,81	132 659 107,67
I	Amortyzacja	6 137 897,30	5 807 499,55
II	Zużycie materiałów i energii	18 494 234,52	16 373 189,46
III	Usługi obce	49 673 594,26	41 527 886,75
IV	Podatki i opłaty, w tym:	321 456,49	312 124,69
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	61 670 992,05	56 899 546,97
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 166 915,37	11 166 218,39
	– emerytalne	5 447 959,40	5 017 144,69
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	657 099,82	572 641,86
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-6 576 483,43	-3 158 917,83
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 715 725,93	10 512 832,69
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 585,37	
II	Dotacje	6 243 298,61	6 302 382,34
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 353,47	
IV	Inne przychody operacyjne	8 464 488,48	4 210 450,35
E	Pozostałe koszty operacyjne	11 340 697,32	6 382 162,74
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	19 072,76	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	866 238,35	
III	Inne koszty operacyjne	10 455 386,21	6 382 162,74
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-3 201 454,82	971 752,12
G	Przychody finansowe	377 334,76	69 656,13
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	Odsutki, w tym:	39 418,77	42 060,67
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	337 915,99	27 595,46
H	Koszty finansowe	6 584 309,93	7 076 665,15
I	Odsutki, w tym:	6 246 179,20	6 826 073,21
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	
IV	Inne	338 130,73	250 591,94
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-9 408 429,99	-6 035 256,90
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-9 408 429,99	-6 035 256,90

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Bogdan
Suchostawski
Data: 2026.06.15 17:13:52 CEST

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Beata Deka
Data: 2026.06.15 19:33:44
CEST

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025-31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-60 818 218,02	-54 782 961,12
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-60 818 218,02	-54 782 961,12
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		

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		
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	73 212 265,73	67 177 008,83
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	73 212 265,73	67 177 008,83
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	73 212 265,73	67 177 008,83
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-73 212 265,73	-67 177 008,83
6.	Wynik netto	-9 408 429,99	-6 035 256,90
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-9 408 429,99	-6 035 256,90
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-70 226 648,01	-60 818 218,02
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Bogdan Suchostawski
Data: 2026.06.15 17:15:19 CEST

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez Beata
Deka
Data: 2026.06.15 19:37:59 CEST