

**UCHWAŁA Nr XXXI/267/2021  
Rady Powiatu w Kętrzynie  
z dnia 28 stycznia 2021 r.**

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, 567, 1493, 2112, 2345 i 2401) **Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:**

**§1**

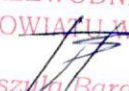
Zatwierdza się program naprawczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, którego treść stanowi załącznik do uchwały.

**§2**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Kętrzynie.

**§3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE  
  
Urszula Baraniecka



# PROGRAM NAPRAWCZY

Załącznik do Uchwały  
Nr XXXI/267/2021  
Rady Powiatu w Kętrzynie  
z dnia 28 stycznia 2021

## SZPITAL POWIATOWY W KĘTRZYNIE



Kętrzyn, grudzień 2020r.



## **SPIS TREŚCI:**

1. Wstęp
2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019.
3. Sytuacja finansowa Szpitala powiatowego w Kętrzynie za 10 miesięcy 2020 roku.
4. Propozycje działań naprawczych.
  - 4.1. Optymalizacja kosztów w poszczególnych grupach ujętych w planie rzeczowo- finansowym.
  - 4.2. Dostosowanie poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowników do zakresu i skali realizowanych przez nią zadań.
  - 4.3. Rozwój infrastruktury.
  - 4.4. Podejmowanie działań zmierzających do zrównoważenia budżetu.
5. Źródła finansowania działań naprawczych.
6. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno –finansową.
7. Załączniki.

## 1. Wstęp

Szpital Powiatowy w Kętrzynie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym zakład jest Powiat Kętrzyński. Organem sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Kętrzynie. Zakład jest jednostką sektora finansów publicznych prowadzącą gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, ustawie o finansach publicznych i ustawie o rachunkowości. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest zarejestrowany w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonym przez Wojewodę Warmińsko- Mazurskiego pod nr 000000015349 oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym dla stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr 0000000499.

Na podstawie z art. 59 ust. 4 ustawy z 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. 2020 poz. 295) dyrektor Szpitala jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego w związku ze stratą netto wynikającą ze sprawozdania finansowego za 2019 rok.

Celem niniejszego programu jest przedstawienie propozycji rozwiązań, które pozwolą poprawić wynik finansowy Szpitala i pokazanie obszarów, w których dyrekcja Szpitala widzi możliwości poprawy wyniku finansowego Szpitala.

## 2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy dokonana na podstawie wskaźników ekonomiczno- finansowych w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2019.

W wyniku analizy wskaźników ekonomiczno- finansowych (wg.Dz. U. z 2017r. poz. 832) Szpital Powiatowy w Kętrzynie uzyskał za 2019 rok 10 pkt., co stanowi 14,29 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, świadczy to o problemach ekonomiczno-finansowych jednostki. Największa waga została przypisana wskaźnikom płynności ( 25 pkt.) a Szpitala uzyskał w tej grupie wskaźników 0 pkt. W grupie wskaźników rotacji należności i zobowiązań Szpital uzyskał maksymalną ilość punktów ( 10 pkt.).

Sytuacja finansowa w 2019 roku uległa pogorszeniu. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych potwierdza trudną sytuację finansową jednostki. Do najważniejszych problemów należą brak możliwości bilansowania działalności, zerowa zyskowość i płynność finansowa oraz zadłużenie jednostki. Wskaźnik efektywności osiągnął maksymalną ilość punktów, co pozwala pozytywnie ocenić działalność jednostki w tym zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno- finansowej oraz występujące odchylenia upoważniają do zwrócenia uwagi na trudną sytuację finansową Jednostki. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W 2016r. doprecyzowano ustawę o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. W kwestii dotyczącej pokrywania strat przez samodzielne publiczne zespoły opieki zdrowotnej. Zgodnie z art.57 ust.2 pkt 1 ustawy, strata jest pokrywana z funduszu zakładu. Szpital Powiatowy w Kętrzynie od 2014 roku ma zerowy Fundusz Zakładu i wykazuje w sprawozdaniu za 2019r. Niepokryte straty z lat ubiegłych w wysokości -15 607,12 tys. zł. Ustawa określa sposób postępowania podmiotu tworzącego przy stratach bieżących, nie rozwiązuje natomiast problemu niepokrytych strat z lat ubiegłych, które w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie przewyższają fundusz założycielski. Ujemne kapitały własne wykazywane w sprawozdaniach finansowych wykazują trudną sytuację finansową zakładu.

Na taki kształt wyniku finansowego decydujący wpływ miały poniższe czynniki:

1. Niekorzystne zmiany w zakresie finansowania świadczeń ze środków publicznych, zasad kontraktowania i wysokości ich wyceny.
2. Nieadekwatne do potrzeb zdrowotnych finansowanie ze środków publicznych świadczeń gwarantowanych.
3. Niższe od wzrastających kosztów działalności przychody z tytułu realizacji umów zawartych z NFZ.
4. Zobowiązanie wobec NFZ z tytułu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26.07.2019r. dotyczące nieprawidłowo zakwalifikowanych świadczeń w Oddziale Laryngologii w latach 2016- 2018 na kwotę 1 324 022,18 zł wraz z karą umowną w kwocie 33 111,73 zł.
5. Rekomendowana przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji wycena świadczeń medycznych na poziomie znacznie niższym niż rzeczywiste koszty wykazane przez jednostki.
6. Wynikający z ustawowych regulacji wzrost środków przeznaczonych na wynagrodzenia w związku ze zwiększeniem wartości kontraktów, niezależny od wykazanych przez świadczeniodawcę sprawozdań finansowych.
7. Wzrost przeciętnych oraz zasadniczych wynagrodzeń nieadekwatny do wyniku finansowego świadczeniodawcy i bez zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych (ustawa dotycząca zakładów opieki zdrowotnej z dnia 22 lipca 2006r. o przekazaniu środków finansowych świadczeniodawcom na wzrost wynagrodzeń oraz ustawa z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych).
8. Konkurencja świadczeniodawców w zakresie pozyskiwania kadry medycznej skutkująca wygórowanymi żądaniem płacowymi lekarzy w stosunku do środków zabezpieczonych na ten cel.
9. Wysokie koszty utrzymania zasobów szpitalnych.
10. Wysokie koszty utrzymania nieruchomości oraz przeprowadzania bieżących remontów i konserwacji budynków.
11. Wysoki koszt leków, materiałów medycznych i innych związanych z wykonywaniem świadczeń medycznych.
12. Konieczność dostosowania do zapisów rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą oraz rozporządzeń Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z odpowiednich zakresów.
13. Koszty działań dostosowawczych w zakresie prac remontowo- budowlanych i zakupu wyposażenia, wynikające z decyzji Sanepidu.

### **3. Sytuacja finansowa Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za 10 miesięcy 2020 roku.**

Przychody ogółem Szpitala wyniosły 30 001 102,09 zł. Przychody ze sprzedaży netto wynoszą 27 970 160,87 zł.

Koszty ogółem Szpitala wyniosły 28 068 734,22 zł., koszty działalności operacyjnej wynoszą 27 851 225,46 zł.

Szpital wygenerował zysk netto w wysokości 1 932 367,87 zł.

Zobowiązania ogółem na dzień 31.10.2020r. wyniosły 11 107 427,23 zł, w tym zobowiązania wymagalne 260 282,89 zł.

**(Załącznik nr 1,2)**

Zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2019r. wynosiły 11 190 591,38 zł, w tym wymagalne 580 044,27 zł.







#### 4. Propozycje działań naprawczych.

##### 4.1. Optymalizacja kosztów w poszczególnych grupach ujętych w planie rzeczowo-finansowym.

1. podejmowanie wszelkich działań w kierunku zrównoważenia kosztów funkcjonowania z przychodami, aby powstrzymać dalsze zadłużanie się jednostki
2. prowadzenie bieżących analiz wykorzystania zasobów poprzez monitorowanie wraz z korektą procesów:
  - Wskaźników statystycznych działalności medycznej (wskaźnik obłożenia łóżek, długości pobytu), wykorzystania sal operacyjnych, czasu oczekiwania na zabieg, kolejek oczekujących, liczby zabiegów itp.
  - Poziomu zużycia leków i materiałów medycznych
  - Poziomu zapasów magazynowych
  - Rodzaju i ilości zlecanych badań diagnostycznych

##### 4.2. Dostosowanie poziomu zatrudnienia i wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowników do zakresu i skali realizowanych przez nią zadań, poprzez:

- Redukcję zatrudnienia wynikającego z naturalnych odejść na emerytury lub renty oraz ewentualne zmiany miejsca pracy
- Ocenę możliwości nieprzedłużania umów o pracę dla pracowników zatrudnionych na czas określony
- Zawieranie umów cywilno- prawnych (kontrakty)

##### 4.3 Rozwój infrastruktury.

Konieczność dostosowania infrastruktury szpitala do obowiązujących przepisów wymaga ponoszenia znacznych nakładów inwestycyjnych. Wszelkie obecnie realizowane inwestycje są wymuszone złym stanem infrastruktury oraz koniecznością podniesienia jakości świadczeń. W roku bieżącym Szpital Powiatowy w Kętrzynie przystąpił do realizacji niżej wymienionych projektów:

##### - Blok Operacyjny i remont Oddziału Chirurgii Ogólnej.

Nazwa nadana przez Szpital:

"Przebudowa bloku operacyjnego oraz modernizacja z przebudową Oddziału Chirurgii Ogólnej w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie w formule: Zaprojektuj, wybuduj, wyposaż".

Szacowana wartość:

Razem: 10 089 579,60 zł.

- Remont i wyposażenie oddział Chirurgii Ogólnej: 998 940,86 zł.
- Remont i wyposażenie Blok operacyjny; 9 090 638,74 zł.

##### - Centralna sterylizatornia.

(kompleksowa modernizacja Centralnej Sterylizatorni poprzez wymianę całego sprzętu na nowy) -  
umowa nr RPWM.09.01.01-28-0012/20-00

Nazwa: "Rozwój specjalistycznych usług medycznych –walka z COVID"

W ramach Osi Priorytetowej 9 – „Dostęp do wysokiej jakości usług publicznych”, Działania 9.1 – „Infrastruktura służby zdrowia”, Poddziałania 9.1.1 – „Rozwój specjalistycznych usług medycznych” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Szacowana wartość: 588 235,29 zł – umowa nr RPWM.09.01.01-28-0012/20-00

- Wkład własny: 89 764,71 zł
- Kwota dofinansowania: 498 470,58 zł.

#### **4.4. Podejmowanie działań zmierzających do zrównoważenia budżetu**

Realizacja tych działań następować będzie poprzez bieżące i cykliczne przeprowadzanie szczegółowych analiz działania całego Szpitala, poszczególnych komórek organizacyjnych, a także realizowanych zadań i procedur. Podstawowym elementem będzie porównawcza analiza finansowo- ekonomiczna, która wskaże na poziom budżetu, uzyskiwane wyniki finansowe, strukturę budżetu z jego niewralgicznymi i wrażliwymi elementami, rodzaje i strukturę przychodów oraz kosztów, strukturę majątku, a także poziom zobowiązań i należności.

#### **5. Źródła finansowania działań naprawczych.**

Przedstawione powyżej działania naprawcze szczególnie w zakresie majątku trwałego, napraw i remontów posiadanego sprzętu i aparatury nie są możliwe do wykonania i realizacji ze środków własnych. Niezbędne jest tu wsparcie organu założycielskiego. Dyrekcja Szpitala dokłada wszelkich starań w celu pozyskania dodatkowych środków z budżetu państwa, Urzędu Marszałkowskiego i innych źródeł zewnętrznych.

Proponowany program działań naprawczych jest obciążony dużym ryzykiem związanym ze zmiennymi warunkami otoczenia Szpitala, szczególnie w zakresie zmian organizacyjno- prawnych w ochronie zdrowia, jak i uwarunkowaniami wewnętrznymi.

Jedną z głównych przyczyn i bolączek systemu jest zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ w znacznej mierze nieuwzględniających rzeczywistych kosztów, jakie trzeba ponieść na ich wykonanie. Jest to główny powód generowania strat przez podmioty lecznicze.

Problemem mogącym pojawić się w najbliższych latach jest zapewnienie dopływu do szpitala kadry medycznej, głównie pielęgniarskiej, ale też lekarskiej. Brak kadry na rynku prowadzi do wzrostu stawek, co w konsekwencji prowadzi do zadłużania szpitali. Ponadto stały wysoki wzrost płacy minimalnej powoduje wzrost wydatków na wynagrodzenia pracowników niskiego, a w konsekwencji średniego i wyższego szczebla.

#### **6. Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno- finansową.**

##### **6.1 Duża niepewność czynników zewnętrznych dotyczących funkcjonowania Szpitala:**

W związku z epidemią koronawirusa, dyrekcja Szpitala musiała podjąć niezbędne kroki, aby zabezpieczyć w należyty sposób personel oraz pacjentów. Za priorytet uznaliśmy odpowiednie przeorganizowanie pracy Szpitala. Spowodowało to znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem środków ochrony osobistej, przebudową i modernizacją infrastruktury Szpitala.

Z dniem 12 listopada 2020 r., decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr 7/2020 Szpital został przekształcony w szpital obserwacyjno-zakaźny. W związku z tym, z dniem 12.11.2020 r. zostały wstrzymane przyjęcia pacjentów do wszystkich, dotychczas funkcjonujących oddziałów Szpitala.

Narodowy Fundusz Zdrowia w związku z COVID- 19 zmienił sposób finansowania placówek medycznych, w tym naszego Szpitala. Nowe rozwiązanie ma działać do czasu zniesienia obostrzeń wprowadzonych przepisami związanych z COVID- 19.

Ponadto Minister Zdrowia, poleceniem z 1 listopada 2020 roku, zobowiązał Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia do przyznania dodatkowego wynagrodzenia za pracę w związku ze zwalczaniem epidemii COVID- 19 dla personelu medycznego. Środki na dodatkowe wynagrodzenie pochodzą z budżetu państwa, z części której dysponentem jest Minister Zdrowia. NFZ odpowiada za przekazanie środków na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia do placówek medycznych.

- zmiany zasad finansowania w związku z wejściem sieci szpitali- na dzień sporządzania raportu brak możliwości pewnego oszacowania wartości kontraktu z NFZ na kolejne lata ze względu na fakt podpisywania aneksowania głównych umów na okresy kwartalne/ półroczne,
- ograniczone możliwości pozyskania nowych dodatkowych źródeł finansowania,

6.2. Bardzo ograniczone możliwości eliminowania barier wewnętrznych funkcjonowania Szpitala z własnych środków:

- wysoki stopień zużycia majątku trwałego,
- potrzeba doposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny,
- brak środków finansowych na niezbędne remonty i modernizacje, realizację zaleceń SANEPID-u i dostosowania pomieszczeń Szpitala do obowiązujących wymogów,

6.3. Za niski kontrakt z NFZ w stosunku do ilości obsługiwanych pacjentów i populacji Powiatu Kętrzyńskiego, pomimo podejmowanych przez Szpital działań oszczędnościowych nie daje podstaw do zbilansowania kosztów z przychodami. Generowana strata przekłada się na narastanie ujemnych kapitałów własnych Szpitala.

Niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2019 r. wynoszą – 15 607,12 tys. zł., zaś zobowiązania przewyższają aktywa Szpitala.

6.4. Ujemne kapitały Szpitala oraz zobowiązania przewyższające wartość aktywów uniemożliwiają Szpitalowi pozyskanie kredytu – pożyczki na rynku bankowym. Szpital nie jest wiarygodnym kredytobiorcą dla instytucji finansowych.

6.5. Wpływ ogólnych regulacji dotyczących wzrostu płacy minimalnej na poziom wynagrodzeń w SPZOZ.

Realizacja ustawy o najniższym wynagrodzeniu zasadniczym pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych będzie bardzo utrudniona. Dotychczas nie zostały przedstawione źródła dodatkowych środków finansowych, które przeznaczone zostałyby na wykonanie zadań nałożonych na podmioty lecznicze.

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

  
Wojciech Glinka

## 1. Załączniki.

1. Rachunek zysków i strat za okres 01.01-31.10.2020r.
2. Zestawienie stanu należności i zobowiązań na dzień 31.10.2020r.

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020-31.10.2020

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Przychody netto ze sprzedaży i zrównoważeni		2020	2019
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 970 160,87	24 153 060,19
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>			
I	Amortyzacja	27 151 225,46	25 462 977,81
II	Zużycie materiałów i energii	1 179 064,16	912 634,19
III	Usługi obce	3 561 105,88	3 528 138,46
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	12 050 934,65 62 346,00	10 704 658,50 59 253,66
V	Wynagrodzenia		
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	8 856 396,80 1 811 839,10	9 205 904,63 1 777 607,69
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	329 538,87	272 780,68
<b>D Pozostałe przychody operacyjne</b>			
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 984 585,31	1 231 158,72
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 242 201,33	856 708,13
IV	Inne przychody operacyjne		
		752 383,98	424 430,59
<b>E Koszty operacyjne</b>			
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
		112 305,30	45 686,25
<b>F Przychody finansowe</b>			
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych, w tym: - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	36 355,91	3 049,00
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
		105 203,46	118 848,10
<b>G Koszty finansowe</b>			
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: - w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		

Główna księgowa  
 Monika Zapolska

13.10.2020  
 Główna księgowa  
 Monika Zapolska  
 (Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Szpital Powiatowy w Kętrzynie  
 ul. M.C. Skłodowskiej 2, 11-400 Kętrzyn  
 Tel. 89 751 25-02, fax 89 751 37 97  
 REGON 510929362, NIP 742-18-36-030  
 KSIĘGA REJESTROWA 000000015349  
 Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

DYREKTOR  
 Wojciech Glinka  
 Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
 (Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Załącznik 2

Szpital Powiatowy w Kętrzynie  
 ul. M.C. Skłodowskiej 2, 11-400 Kętrzyn  
 Tel. 89 751 25 02, fax 89 751 37 97  
 REGON 510929362, NIP 742-18-36-030  
 KSIĘGA REJESTROWA 000000015349  
 Szpital Powiatowy w Kętrzynie 01

Główna księgowa  
 Monika Zapolska

15 12 2020 r.

Zestawienie -stanu należności i zobowiązań na dzień 31.10.2020 r.

w zł

Rodzaj należności	Ogółem	Wymagalne
Należności	2 125 643,49 zł	14 385,23 zł
- z tytułu dostaw i usług	2 031 916,04 zł	14 385,23 zł
w tym		
NFZ		0,00 zł
Woj. Stacja Pogot. Ratunk Olszty	1 555 008,70 zł	0,00 zł
- dofinansowanie do wynagrodzeń PFRON	447 785,77 zł	0,00 zł
- pozostałe należności	24 150,00 zł	0,00 zł
	69 577,45 zł	0,00 zł

Rodzaj zobowiązania	Ogółem	Wymagalne
Zobowiązania ogółem	11 107 427,23 zł	260 282,89 zł
Zobowiązania długoterminowe		
-kredyt	7 267 604,53 zł	0,00 zł
-pożyczka Powiatu Kętrzyńskiego	5 061 771,00 zł	0,00 zł
	2 205 833,53 zł	0,00 zł
Zobowiązania krótkoterminowe		
- z tytułu dostaw i usług	3 839 822,70 zł	260 282,89 zł
- z tytułu podatków i ubezpieczeń	2 066 795,17 zł	64 511,28 zł
- z tytułu wynagrodzeń	533 228,78 zł	57 040,00 zł
- z tytułu pożyczek udzielonych przez Powiat	860 931,33 zł	0,00 zł
- z tytułu kredytu splanowanego przez Powiat	24 999,00 zł	24 999,00 zł
- inne	103 638,81 zł	103 638,81 zł
	250 229,61 zł	10 093,80 zł

Główna księgowa  
 Monika Zapolska