

**Uchwała Nr III.23.2024**  
**Rady Powiatu w Kętrzynie**  
**z dnia 13 czerwca 2024 roku**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
za rok 2023**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991, z późn. zm.), Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

**§ 2**

Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały i obejmuje:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Informacje i objaśnienia,
- 3) Bilans,
- 4) Rachunek zysków i strat,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych,
- 6) Zestawienie zmian w kapitale własnym.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY POWIATU W KĘTRZYNIE

Leszek Szewczuk

**UCHWAŁA NR I/2/2024**  
**RADY SPOŁECZNEJ SZPITALA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE**  
*z dnia 18 kwietnia 2024 r.*

**w sprawie zaopiniowania Sprawozdania Finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
za rok 2023.**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) oraz § 11 pkt. 2 lit. b) Statutu Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, Rada Społeczna przy Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie uchwala, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok 2023.

**§ 2**

Uchwałę przekazuje się dyrektorowi Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący  
Rady Społecznej  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

Michał Kochanowski

# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

## **SPZOZ Szpital Powiatowy w Kętrzynie**

*z siedzibą w Kętrzynie ( 11-400 ), ul. M.C.Skłodowskiej 2*

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

### SPZOZ Szpital Powiatowy w Kętrzynie

dla Rady Powiatu w Kętrzynie  
jako organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki  
oraz Dyrekcji SPZOZ Szpitala Powiatowego  
w Kętrzynie

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki SPZOZ Szpitala Powiatowego z siedzibą w Kętrzynie przy ul. M.C.Skłodowskiej 2, które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2023, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- 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 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2023 r., poz. 1015).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych 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 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 Jednostki 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.

### **Niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ o czym świadczy :

- niepokryta strata z lat ubiegłych na dzień 31.12.2023r w kwocie 14 769 861,63 zł ;
- ujemny kapitał własny na dzień 31.12.2023r w kwocie 7 839 754,97 zł .

co oznacza , że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane przez SP ZOZ aktywa o kwotę 7 839 754,97 zł .

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

### **Odpowiedzialność Kierownika za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki 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 Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki 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 błędem, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika jednostki 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 jednostki 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 jednostka 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 Aneta Olejniczak.

Działający w imieniu Audyt FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (93-486), przy ulicy Zamojskiej 20A lok. 19, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4006 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Aneta  
Olejniczak  
Data: 2024.04.05 08:18:49 CEST

**Aneta Olejniczak , nr 9791**

*Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze,*

**Andrzej Piech , nr 11610**

Elektronicznie podpisany przez  
Andrzej Piech  
Data: 2024.04.05 08:36:33 +02'00'

*Imię i nazwisko Prezesa Firmy Audytorskiej przeprowadzającej badanie, nr w rejestrze*

**AUDYT FS Sp. z o.o., 4006; 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19**

*Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze; siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych*

Data sprawozdania: 5.04.2024

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
JEDNOSTKI**

**Szpital Powiatowy w Kętrzynie**

**Za okres**

**Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

**Obejmujące:**

- 1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- 2. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU**
- 3. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKU I STRAT**
- 4. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- 5. POZOSTAŁE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**Sprawozdanie przedstawił Dyrektor Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:**

**Dyrektor: Wojciech Glinka**

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
.....  
**Podpis**  
Wojciech Glinka

**Sprawozdanie sporządził: Monika Zapolska**

Główna księgowa  
.....  
**Podpis**  
Monika Zapolska

**Miejscowość: Kętrzyn**

**Data: 31.03.2024 r.**



## **1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie za rok obrotowy 2023**

### **1.1 Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie z siedzibą w Kętrzynie, ul. M.C. Skłodowskiej 2 działający w formie prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawowy przedmiot działalności Szpitala określony jest w § 4 i 5 statutu i polega na:

- udzielaniu świadczeń zdrowotnych, czyli działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz innych działań wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- realizowaniu zadań w dziedzinie obronności zgodnie z wytycznymi Ministra Zdrowia oraz Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- promocji zdrowia, czyli działaniu umożliwiającym poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.

Organem rejestracyjnym Szpitala Powiatowego w Kętrzynie jest Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego. Szpital jest zarejestrowany, jako publiczny zakład opieki zdrowotnej pod numerem KRS 000000499 w Rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Szpital otrzymał w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej Urząd Statystyczny w Olsztynie numer identyfikacyjny REGON 510 92 93 62.

#### **- Wskazanie czasu trwania działalności jednostki.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie działa na czas nieokreślony w oparciu o ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.).

#### **- Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.**

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku. Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) roczne sprawozdanie finansowe Szpitala podlega badaniu i ogłaszaniu.

#### **- Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.**

Nie dotyczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

#### **- Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Szpital, co najmniej przez następny okres obrotowy. Uwzględnione zostały wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dotyczące dającej przewidzieć się przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w zakresie kontynuowania działalności na w/w dzień.

### **1.2 Wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).**

Nie dotyczy Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.

### 1.3 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

#### Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) . Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem środków trwałych, które podlegają okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych w ustawie oraz odrębnych przepisach.

Wszystkie pozycje bilansu są weryfikowane pod względem utworzenia odpisów aktualizacyjnych.

Nie występują rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych. Na podstawie art. 17.1 ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód Szpitala objęty jest zwolnieniem przedmiotowym od podatku.

### 1.4 Rzeczowy majątek trwały.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenia.

Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł ewidencjonuje się, amortyzuje i umarza zgodnie z metodologią określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.). Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących nabyte prawa dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów. Odpisów dokonuje się metodą liniową od pierwszego miesiąca następującego po przyjęciu środków trwałych do ewidencji a zaprzestaje, gdy nastąpi zrównanie wartości odpisów z wartością początkową lub sprzedaż bądź likwidacja.

Szpital stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki	2,50 %
- budowle	4,50 %
- kotły i maszyny energetyczne	7,00 %
- maszyny , urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania- IV gr	30,00 %
- sprężarki i kompresory – IV gr	14,00 %
- urządzenia techniczne – gr VI	10,00 %
- środki transportu	14,00%
- samochody specjalne	14,00 %
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie –gr VIII	20,00%
- aparatura do badań laboratoryjnych- gr VIII	25,00 %
- maszyny biurowe – gr VIII	14,00 %

Inwestycje rozpoczęte i grunty nie są amortyzowane.

Ruchome składniki majątku o wartości od 10 000,00 zł ewidencjonowane sa w grupie środków trwałych (konto 010) i amortyzowane według zasad obowiązujących przy amortyzacji środków trwałych metodą liniową według stawek wynikających z Klasyfikacji Środków Trwałych (KST).

Ruchome składniki majątku o wartości od 5 000,00 zł do 10 000,00 zł otrzymywane nieodpłatnie (darowane) od innych instytucji niż jednostki budżetu centralnego i terenowego ewidencjonowane sa w grupie środków trwałych (konto 010) i amortyzowane w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis amortyzacyjny w momencie wydania ich do użytkowania.

Do składników ruchomych majątku niekwalifikowanych do środków trwałych zalicza się środki pracy i przedmioty nadające się do samodzielnego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości od 1 000,00 zł (to jest 10 % wartości dolnej granicy zaliczania do środków trwałych) do 10 000,00 zł. Ruchome składniki majątku wyceniane są według cen nabycia i odpisywane w koszty jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowa tej grupy majątku.

## **1.5 Rzeczowy majątek obrotowy.**

Zapasy apteczne są wykazywane w wartości cen zakupu brutto. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa ujmująca obroty i stany dla każdego składnika majątku obrotowego w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących składników: leki, sprzęt jednorazowego użytku, materiały opatrunkowe, środki dezynfekcji, nici i materiał szewny ewidencjonowane w module Apteka.

Materiały i towary nieewidencjonowane w Aptece wyceniane są według rzeczywistych cen ich zakupu, tj. wg cen zakupu brutto łącznie z VAT. Szpital przyjął zasadę odpisywania bezpośrednio w koszty w/w materiałów i towarów w momencie ich zakupu i przekazania do zużycia.

Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.

W roku sprawozdawczym 2023 przeprowadzono pełną inwentaryzację majątku obrotowego i środków trwałych Szpitala Powiatowego w Kętrzynie. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono i ujęto w księgach 2023 roku. Środki obrotowe wyceniono według cen zakupu brutto. Na 31.12.2023 rok ustalono produkcję w toku dotyczącą kosztów bezpośrednich przypisanych pacjentom hospitalizowanym na 31 grudzień 2023 roku (koszty zużytych leków i materiałów medycznych oraz koszty cateringu). Produkcję w toku wprowadzono do ksiąg, jako korektę kosztów 2023 roku.

## **1.6 Należności.**

Należności wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami, pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Odstępuje się od naliczania odsetek od należności od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Odsetki te naliczane będą po rozliczeniu należności głównej.

## **1.7 Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.**

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami ustawowymi przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

Zobowiązania publicznoprawne wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty według stanu na dzień bilansowy, tj. łącznie z odsetkami od zobowiązań publicznoprawnych i ewidencjonowane w zespole 2.

Zobowiązania dochodzone na drodze egzekucji sądowej i komorniczej wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy, tj. łącznie z odsetkami ustawowymi i kosztami poniesionymi do dnia bilansowego.

## **1.8 Środki pieniężne i pozostałe aktywa i pasywa.**

Środki pieniężne, kapitały, fundusze i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

## **1.9 Koszty działalności operacyjnej.**

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

## **1.10 Restrukturyzacja finansowa Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie objęty został restrukturyzacją finansową i pomocą publiczną na zasadach i warunkach określonych ustawą z dnia 15.04.2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (tj. Dz.U 2018 poz.164) na podstawie Decyzji o warunkach restrukturyzacji znak: W-M CZP OC/524/13/05 z dnia 21 października 2005 roku wydanej przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

W dniu 7 listopada 2006 roku Wojewoda Warmińsko-Mazurski wydał Decyzję znak W-M CZP OZ/524/8-2/06 orzekającą zakończenie postępowania restrukturyzacyjnego. W księgach 2007 roku nastąpiło końcowe rozliczenie efektów finansowych restrukturyzacji rozpoczętej w 2005 roku.

Główna księgowa  
  
Monika Zapolska

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
  
Wojciech Glinka

Sporządziła: Monika Zapolska  
Kętrzyn, dn. 29.03.2024 r.

## 2. Informacje i objaśnienia do bilansu

### 2.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

#### 2.1.1 Wartości niematerialne i prawne

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>2 091 730,62 zł</b>
Zwiększenia w roku	0,00 zł
Zmniejszenia w roku – likwidacja oprogramowania	25 780,93 zł
B.Z. na 31.12.2023r	2 065 949,69 zł
Umorzenie na 31.12.2023r	2 003 893,85 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>62 055,84 zł</b>

#### 2.1.2 Środki trwale

##### Grunty

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>116 256,00 zł</b>
Zwiększenia w roku	- zł
Zmniejszenia w roku	- zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>116 256,00 zł</b>

##### Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>13 240 743,47 zł</b>
Zwiększenia w roku	0,00 zł
Zmniejszenia w roku	5 802,44 zł
B.Z. 31.12.2023	13 234 941,03 zł
Umorzenie na 31.12.2023	10 701 755,92 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>2 533 185,11 zł</b>

##### Urządzenia techniczne i maszyny

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>5 555 908,17 zł</b>
Zwiększenia w roku ogółem	794 536,20 zł
Zmniejszenia w roku	132 634,89 zł
B.Z. 31.12.2023	6 217 809,48 zł
Umorzenie na 31.12.2023	5 281 726,80 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>936 082,68 zł</b>

##### Środki transportu

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>1 027 467,40 zł</b>
Zwiększenia w roku	472 868,58 zł
Zmniejszenia w roku	0,00 zł
B.Z. 31.12.2023	1 500 335,98 zł
Umorzenie na 31.12.2023	463 736,37 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>1 036 599,61 zł</b>

##### Inne środki trwale

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>13 606 582,05 zł</b>
Zwiększenia w roku	2 662 103,05 zł
Zmniejszenia w roku ogółem	322 189,08 zł
B.Z. 31.12.2023	15 946 496,02 zł
Umorzenie na 31.12.2023	10 350 222,85 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>5 596 273,17 zł</b>

**Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne ogółem**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>35 638 687,71 zł</b>
Zwiększenia w roku	3 929 507,83 zł
Zmniejszenia w roku	486 407,34 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>39 081 788,20 zł</b>
Umorzenie na 31.12.2023	28 801 335,79 zł
<b>Wartość netto na 31.12.2023</b>	<b>10 280 452,41 zł</b>

**Środki trwałe w budowie**

<b>Wartość początkowa na 01.01.2023</b>	<b>2 528 140,31 zł</b>
Zwiększenia w roku	6 439 700,16 zł
Zmniejszenia w roku	4 242 130,86 zł
<b>Wartość końcowa na 31.12.2023</b>	<b>4 725 709,61 zł</b>

**2.1.3 Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>1 743 173,50 zł</b>
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	286 501,28 zł
Zmniejszenia w roku	25 780,93 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>2 003 893,85 zł</b>

**2.1.4 Umorzenia środków trwałych****Umorzenia budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>10 349 544,99 zł</b>
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	356 410,52 zł
Zmniejszenia w roku	4 199,59 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>10 701 755,92 zł</b>

**Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>4 836 847,49 zł</b>
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	575 992,62 zł
Zmniejszenia w roku	131 113,31 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>5 281 726,80 zł</b>

**Umorzenie środków transportu**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>318 480,93 zł</b>
Zwiększenia w roku – roczna amortyzacja	145 255,44 zł
Zmniejszenia w roku	0,00 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>463 736,37 zł</b>

**Umorzenie innych środków trwałych**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>9 029 594,20 zł</b>
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	1 640 293,23 zł
Zmniejszenia w roku - w tym likwidacja sprzętu medycznego	319 664,58 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>10 350 222,85 zł</b>



**Umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych ogółem w roku 2023**

<b>B.O. 01.01.2023</b>	<b>26 277 641,11 zł</b>
Zwiększenia w roku -roczna amortyzacja	3 004 453,09 zł
Zmniejszenia w roku	480 758,41 zł
<b>B.Z. 31.12.2023</b>	<b>28 801 335,79 zł</b>

**2.1.5 Inwestycje długoterminowe**

Nie dotyczy.

**2.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

**2.4 Grunty otrzymane w użytkowanie nieodpłatne.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie nieodpłatnie użytkuje grunty na podstawie aktu notarialnego z 23.12.1998 roku Repertorium A nr 1636/1998. Grunty te w 2004 roku wprowadzone zostały do ewidencji bilansowej.

**2.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez Szpital środków trwałych używanych, na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

Stan na 01.01.2023 rok	<b>245 520,36 zł</b>
Zwiększenia w roku	<b>44 756,69 zł</b>
W tym:	
Tablety Zebra L10 Xpad 4 szt.(1 sztuka 9 989,00 zł) ze Skarbu Państwa za pośrednictwem Wojewody Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	39 956,00 zł
GPS Telstonika FMC640 4 szt. (1 sztuka 756,45 zł) ze Skarbu Państwa za pośrednictwem Wojewody Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	3 025,80 zł
Drukarka Laser Jet M501dn szt.1 przekazana przez Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	1 337,01 zł
Czytnik kodów szt.1 przekazany przez Warmińsko- Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	437,88 zł
Zmniejszenia w roku	<b>80 333,46 zł</b>
W tym:	
Wyksięgowanie kontenera socjalno- medycznego przekazanego dla Szpitala na własność	40 799,10 zł
Zwrot właścicielowi tj. dla Gminy Miejskiej Kętrzyn:	
Monitor funkcji życiowych	19 632,36 zł
Zestaw do rektoskopii	6 045,50 zł
Audiometr	13 856,50 zł
Stan na 31.12.2023rok	<b>209 943,59 zł</b>

Środki trwałe w podziale według stanu na dzień 31.12.2023r.

**Wartość ogółem** **204 943,59 zł**

**W tym:**

Pierwszy Komercyjny Bank SA w Lublinie o/Warszawa  
-analizator jonoselektywny szt.3 x 13 100,10 zł 39 300,30 zł

Pierwszy Komercyjny Bank SA w Lublinie o/Warszawa  
-fotometr szt.4 x 11 962,00 zł 47 848,00 zł  
-cieplarka szt.3 x 4526,20 zł 13 578,60 zł

AG Diagnostic Products Diahem  
- aparat ID do wykrywania przeciwciał szt.1 14 760,00 zł

Gmina Miejska Kętrzyn:  
- kardiomonitorzy szt.2 x 24 400,00 zł 48 800,00 zł

Warmińsko Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie  
- tablet szt.4 x 9 989,00 zł 39 956,00 zł

**Niskowartościowe obce składniki majątku**

**W tym:**

- dystrybutor wody szt.1 o wartości 900,00 zł  
- telewizor szt. 33 bez wartości

Zwiększenia:  
- GPS szt.4 (1 szt. 756,45 zł) 4 800,69 zł  
- czytnik kodów QR 1 szt. 3 025,80 zł  
- drukarka 1 szt. 437,88 zł  
1 337,01 zł

Stan na 31.12.2023r. **5 700,69 zł**

**Ogółem obce składniki majątku** **209 943,59 zł**

**2.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.**

Nie dotyczy.

**2.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności**

Aktualizacja należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności-nieubezpieczeni.

Stan na 01.01.2023 rok 85 976,51 zł

Zwiększenia: 22 705,17 zł

- aktualizacja należności z terminem wymagalności powyżej 6 m-cy i inne 22 705,17 zł

Zmniejszenia: 53 979,97 zł

- rozwiązanie aktualizacji w ciężar utworzonych aktualizacji 53 126,27 zł

- rozwiązanie rezerwy- dokonanie wpłaty 853,70 zł

Stan na 31.12.2023 rok 54 701,71 zł

Aktualizacja należności z NFZ w zakresie świadczeń nie mieszczących się w limicie.

Stan na 01.01.2023rok 1 068 170,91 zł

Zwiększenia: 0,00 zł

Zmniejszenia:	808 035,01 zł
Stan na 31.12.2023 rok	260 135,90 zł
Aktualizacja należności z tytułu zasądzonego zwrotu kosztów postępowania sądowego (KM 468 Pani Krause Magdalena)	
Stan na 01.01.2023 rok	4 904,50 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2023 rok	4 904,50 zł
Aktualizacja należności, z których spłatą dłużnik zalega	
Stan na 01.01.2023 rok	3 229,56 zł
Zwiększenia:	991,83 zł
-aktualizacja- utworzenie rezerwy na należność	991,83 zł
Zmniejszenia	2 164,14 zł
- wyksięgowanie należności z uprzednio dokonany odpisem aktualizacyjnym	2 164,14 zł
Stan na 31.12.2023 rok	2 057,25 zł

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

Szpital jest jednostką powiatową, własność Powiatu 100 %.

## 2.9 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) założycielskiego, zakładowego i rozliczenia wyniku finansowego.

### Fundusz założycielski Szpitala Powiatowego w Kętrzynie:

Stan na 01.01.2023 rok	7 668 817,38 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2023 rok	7 668 817,38 zł

### Fundusz zakładu

Stan na 01.01.2023 rok.	0,00 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,00 zł
Stan na 31.12.2023 rok.	0,00 zł

### Rozliczenie wyniku finansowego

Stan na 01.01.2023 rok.	- 15 637 506,73 zł
Zwiększenia:	- 441 522,62 zł
- składki ZUS z lat ubiegłych	-441 522,62 zł
Zmniejszenia:	1 309 167,72 zł
- przeksięgowanie wyniku finansowego za 2022 rok	1 309 167,72 zł
Stan na 31.12.2023 rok	- 14 769 861,63 zł

## 2.10 Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy 2023

Wynik finansowy za rok 2023 stratę w wysokości – 738 710,72 zł proponuje się przeksięgować na rozliczenie wyniku finansowego.

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

**2.11.1** Szpital odstępuje od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Szpital generował w dłuższym okresie stratę a wypracowany zysk będzie przeznaczal na pokrycie strat z lat ubiegłych i na działalność statutową. Podejście takie nie wpływa istotnie na sytuację majątkową i finansową Szpitala oraz kształtowanie się wyniku finansowego.

Wartość bilansowa aktywów i pasywów nie odbiega w sposób istotny od ich wartości podatkowej. Znajduje to potwierdzenie w przyjętej przez Szpital Polityce rachunkowości, w której wskaźnik wartościowy błędu ustala się na 0,8 % przychodów ze sprzedaży.

**2.11.2** Szpital tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe na podstawie Art. 39 ust. 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości i MSR nr 19 „Świadczenia pracownicze”.

Stan rezerw na 01.01.2023 rok.	2 333 706,00 zł
W tym:	
- rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	639 978,00 zł
- rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	1 693 728,00 zł
- zwiększenie rezerw krótkoterminowych	0,00 zł
- zmniejszenie rezerw krótkoterminowe	201 514,00 zł
- zwiększenie rezerw długoterminowych	255 528,00 zł
- zmniejszenie rezerw długoterminowych	0,00 zł
Stan rezerw na 31.12.2023 rok.	2 357 720,00 zł
W tym:	
- rezerwy na świadczenia krótkoterminowe	438 464,00 zł
- rezerwy na świadczenia długoterminowe	1 919 256,00 zł

### **2.11.3. Rezerwa na zdarzenia medyczne i inne**

W roku 2014 zgodnie z rozdziałem 13a Ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzecznik Praw Pacjenta (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1545 z późn. zm.) zwana dalej „ustawą o prawach pacjenta” Szpital utworzył rezerwy na wypłatę świadczeń za nieprzewidziane zdarzenia medyczne i inne.

Zasady i tryb ustalania odszkodowania i zadośćuczynienia w przypadku zdarzeń medycznych reguluje rozdział 13a ustawy z dnia 6 listopada 2008r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1545 z późn. zm.) zwana dalej „ustawą o prawach pacjenta”.

Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 01.01.2023 rok	2 055 000,00 zł
Zwiększenia rezerw:	155 072,33 zł
Zmniejszenie rezerw:	75 000,00 zł
W tym:	
- rozwiązanie w związku z ustaniem przyczyny	75 000,00 zł
Stan rezerw na przyszłe zobowiązania na 31.12.2023 rok	2 135 072,33 zł

## **2.12 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.**

**2.12.1** Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów ubezpieczenia Szpitala.

Stan na 01.01.2023 rok.	279 976,64 zł
W tym:	
- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	196 664,64 zł
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	83 310,00 zł

Stan na 31.12.2023 rok.	289 867,00 zł
W tym:	
- ubezpieczenie obowiązkowe odpowiedzialności cywilnej	196 668,00 zł
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk	93 199,00 zł

**2.12.2 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z rozliczeniem w czasie poniesionych kosztów ubezpieczenia za ambulanse w leasingu**

Stan na 01.01.2023 rok	8 560,38 zł
Zwiększenie	0,00 zł
Zmniejszenie	8 560,38 zł
Stan na 31.12.2023 rok	0,00 zł

**2.12.3 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu zakupionych duplikatorów do Pracowni TK ze środków Powiatu Kętrzyńskiego.**

Stan na 01.01.2023 rok	1 515,19 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	1 515,19 zł
w tym:	
- roczny odpis amortyzacyjny w pozostałe przychody operacyjne	1 515,19 zł
Stan na 31.12.2023 rok	0,00 zł

**2.12.4 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu darowizn środków trwałych zaewidencjonowane na zasadach ogólnych i zgodnych z Ustawą o rachunkowości, zwiększające przychody przyszłych okresów.**

Stan na 01.01.2023 rok	5 815 240,08 zł
Zwiększenia:	789 443,24 zł
w tym:	
- dofinansowanie sprzętu i aparatury medycznej przez Ministerstwo Finansów	748 644,14 zł
- darowizna Wojewda Warmińsko- Maurski	40 799,10 zł
Zmniejszenia:	1 255 099,32 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	1 255 099,32 zł
Stan na 31.12.2023 rok	5 349 584,00 zł

**2.12.5 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji aktywów trwałych, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 roku fundusz założycielski spoz. Podstawa: Art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 742 z późn. zm.)**

Stan na 01.01.2023 rok	229 895,21 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	100 900,32 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	100 900,32 zł
Stan na 31.12.2023 rok	128 994,89 zł

**2.12.6 Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu WND-RPWM.07.02.01-28-022/10-04 „Podniesienie poziomu usług szpitala Powiatowego w Kętrzynie poprzez wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego”**

Stan na 01.01.2023 rok	1 167,68 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	1 102,08 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	1 102,08 zł

Stan na 31.12.2023 rok 65,60 zł

**2.12.7** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu UDA-RPWM.07.02.01-28-025/12-00 „Wzrost jakości świadczeń zdrowotnych poprzez wdrożenie systemu e- Diagnostyka w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie poprzez doposażenie Pracowni Diagnostyki Obrazowej w nowoczesną infrastrukturę teleinformatyczną, sprzęt komputerowy oraz adaptacja pomieszczeń.

Stan na 01.01.2023 rok	130 805,95 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	9 191,88 zł
w tym:	
-roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	9 191,88 zł
Stan na 31.12.2023 rok	121 614,07 zł

**2.12.8** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków unijnych na realizację projektu „Podniesienie poziomu jakości usług Szpitala Powiatowego w Kętrzynie poprzez wyposażenie pracowni tomografii komputerowej i endoskopowej do kompleksowej diagnostyki i leczenia nieinwazyjnego chorób układu pokarmowego i oddechowego” nr RPWM.09.01.01-28-0024/17-00

Stan na 01.01.2023 rok	0,03 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	0,03 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody operacyjne	0,03 zł
Stan na 31.12.2023 rok	0,00 zł

**2.12.9** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych środków unijnych na realizację projektu: „Zakup ambulansu Typu B oraz środków ochrony indywidualnej dla ZRM Szpitala Powiatowego w Kętrzynie ze środków finansowanych w ramach POIiŚ na lata 2014-2020” oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego

Stan na 01.01.2023 rok	780 623,79 zł
Zwiększenia:	755 744,36 zł
Zmniejszenia:	226 951,29 zł
W tym:	
- roczny odpis pozostałe przychody operacyjne	226 951,29 zł
Stan na 31.12.2023 rok	1 309 416,86 zł

**2.12.10** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych (duplikator) sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego

Stan na 01.01.2023 rok	1 515,19 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	1 515,19 zł
W tym:	
- roczny odpis pozostałe przychody operacyjne	1 515,19 zł
Stan na 31.12.2023 rok	0,00 zł

**2.12.11** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych sfinansowanych z dotacji Powiatu Kętrzyńskiego (ambulans medyczny z wyposażeniem).

Stan na 01.01.2023 rok	303 629,57 zł
Zwiększenia:	0,00 zł
Zmniejszenia:	71 896,20 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	71 896,20 zł
- pozostałe zmniejszenia	0,00 zł



Stan na 31.12.2023 rok 231 733,37 zł

**2.12.12** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków na realizację projektu „Rozwój e-usług publicznych w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie” Numer Projektu: RPWM.03.02.00-28-0009/18-00, podniesienie poziomu bezpieczeństwa.

Stan na 01.01.2023 rok	860 580,61 zł
Zwiększenia:	504 330,79 zł
Zmniejszenia:	726 018,87 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	726 018,87 zł
Stan na 31.12.2023 rok	638 892,53 zł

**2.12.13** Rozliczenia międzyokresowe przyszłych okresów, zapłacone zaliczkowo świadczenia medyczne przez Narodowy Fundusz Zdrowia i niezrealizowane

Stan na 01.01.2023 rok	6 832 078,38 zł
Zwiększenia ogółem:	0,00 zł
Zmniejszenia:	492 119,74 zł
Stan na 31.12.2023 rok	6 339 958,64 zł

**2.12.14** Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu darowizn środków trwałych oraz otrzymania środków na realizację zadania pn. „Przebudowa Bloku Operacyjnego oraz modernizacja z przebudową Oddziału chirurgii Ogólnej w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie w formule: Zaprojektuj, wybuduj, wyposaż”

Stan na 01.01.2023 rok	2 231 494,15 zł
Zwiększenia ogółem:	3 804 633,11 zł
- dotacja Powiat Kętrzyński- Blok Operacyjny	2 399 532,45 zł
- dotacja Powiat Kętrzyński- sprzęt medyczny	149 999,50 zł
- dotacja Ministerstwo Finansów	1 255 101,16 zł
Zmniejszenia:	269 734,49 zł
W tym:	
- roczny odpis w pozostałe przychody	256 565,86 zł
- zwrot środków dotacji	13 168,63 zł
Stan na 31.12.2023 rok	5 766 392,77 zł

**2.13 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej.**

Nie dotyczy.

**2.14 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.**

Nie dotyczy.

### **3. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.**

**3.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (ryunki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, towarów i materiałów.**

Szpital Powiatowy w Kętrzynie wykonuje świadczenia zdrowotne na obszarze powiatu Kętrzyńskiego.

Strukturę przychodów ze sprzedaży wg grup kontrahentów- płatników i rodzajów działalności przedstawia poniższa tabela

Lp	Wyszczególnienie	Struktura przychodów ze sprzedaży w zł				Dynamika	
		Za rok obrotowy 2022		Za rok obrotowy 2023			
		Kwota	%	Kwota	%	Kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Przychody ze sprzedaży usług med. NFZ	36 180 219,28	81,63	43 764 033,19	82,00	7 583 813,91	120,96
2	Przychody ze sprzedaży usług med. innym podmiotom.	7 988 581,35	18,02	9 443 761,46	17,69	1 455 180,11	118,22
3	Przychody z pozostałej sprzedaży	153 387,22	0,35	167 102,05	0,31	13 714,83	108,94
	Razem	44 322 187,85	100,00	53 374 896,70	100,00	9 052 708,85	120,42

### 3.2 Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy.

### 3.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie dotyczy.

### 3.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

1. Przychody ogółem.	63 956 945,90 zł
2. Przychody wyłączone z opodatkowania:	8 949 305,06 zł
- Przychody dot. amortyzacji śr.trw.sfin.ze śr zewn.	2 621 612,00 zł
- rozwiązanie rezerw na zdarzenia medyczne	75 000,00 zł
- Rozwiązanie rezerw na należności główne	2 338,70 zł
- otrzymane odszkodowania majątkowe	153 037,25 zł
- umorzenie przedawnionych zobowiązań z tytułu dostaw i usług	64 499,12 zł
- naliczone kary umowne	8 196,36 zł
- dotacje:	
- Powiat Kętrzyński	3 186 312,60 zł
- Ministerstwo Finansów (UE)	2 838 309,03 zł
<b>A. PRZYCHODY PODATKOWE (1 – 2)</b>	<b>55 007 640,84 zł</b>

3. Koszty ogółem	58 643 350,79 zł
4. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 148 499,59 zł
- amortyzacja środków trwałych dofinansowanych	2 621 612,00 zł
- nieopłacone składki ZUS za XII 2023 r.	328 800,95 zł
- odpisy aktualizacyjne należności	23 697,00 zł
- koszty reprezentacji	10 253,89 zł
- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania (na zdarzenia medyczne)	155 072,33 zł
- składki na rzecz organizacji	2 400,00 zł
- koszty sądowe	597,00 zł
- decyzje sanitarne	2 457,00 zł
- składki ZUS lat ubiegłych	3 609,42 zł
5. Koszty z lat ubiegłych	278 563,17 zł
- składki ubezpieczeniowe za XII/2022 rok	278 563,17 zł
B. KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW (3-4+5)	55 773 414,37 zł
Wynik finansowy A – B	- 765 773,53 zł

**3.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

### 3.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Nakłady (zakupy, dotacje, darowizny) na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w 2023 roku według grup środków trwałych kształtowały się następująco:

Nakłady na:	Wartość nakładów	Źródło finansowania			
		Środki własne	Dofinansowanie z UE	Powiat Kętrzyński	Darowizna z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych za pośrednictwem Wydz. Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Olsztynie
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maszyny urządzenia i techniczne	794 536,20	239 086,35	514 650,75	0,00	40 799,10
Środki transportu	472 868,58	3 499,23	0,00	469 369,35	0,00
Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	2 662 103,05	544 583,41	1 681 145,12	317 441,54	118 932,98
<b>Razem:</b>	<b>3 929 507,83</b>	<b>787 168,99</b>	<b>2 195 795,87</b>	<b>786 810,89</b>	<b>159 732,08</b>

Planowane na następny rok obrotowy nakłady na niefinansowe aktywa trwałe uzależnione są od dotacji Powiatu. Nie wystąpiły nakłady na ochronę środowiska i nie planuje się takowych ponieść w 2024 roku.

### 3.10 Kwota i charakter poszczególnych pozycji kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

### 3.12 Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do wyceny.

Nie dotyczy.

#### 4. Objąsnienie struktury srodków pieniężnych przyjątych do rachunku przeplywów pieniężnych

Szpital Powiatowy w Kętrzynie sporządza rachunek przeplywów pieniężnych metodą pośrednią. Struktura srodków pieniężnych przyjąta do rachunku przeplywów pieniężnych za lata 2022-2023.

	31.12.2022	31.12.2023
Przeplywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 566 084,27 zł	4 604 638,50 zł
Przeplywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 6 216 844,28 zł	-6 127 077,13 zł
Przeplywy pieniężne netto z działalności finansowej	-4 782 723,22 zł	-441 522,62 zł
Przeplywy pieniężne netto razem	-1 433 483,23 zł	- 1 963 961,25 zł
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 329 549,93 zł	3 365 588,68 zł
Inne korekty- zmiana stanu produktów	0,00 zł	0,00 zł
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	631 493,27 zł	631 894,72 zł

Na srodki o ograniczonej możliwości dysponowania składają się:

- depozyt- zabezpieczenie nalezytego wykonania Umowy WBF.U.1.2.2023 z dn.03.01.2023r. „Przebudowa Bloku Operacyjnego oraz modernizacja z przebudową Oddziału Chirurgii Ogólnej w Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie w formule: Zaprojektuj, wybuduj, wyposaź”

568 970,00 zł

- srodki ZFŚS

62 924,72 zł

Razem:

631 894,72 zł

#### 5. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące zatrudnienia oraz organów zarządających i rad nadzorczych.

5.1 Informacja 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.

Nie dotyczy.

5.2 Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Nie występują.

#### 5.3 Przeciętne w roku obrotowym 2023 zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe.

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Przeciętna liczba zatrudnionych po przeliczeniu na pełne etaty		Zmiany (+),(-)
		2022 rok	2023 rok	
1	2	4	4	5
1	Wyższy personel medyczny	23,79	21,52	-2,27
2	Pielęgniarki i położne	74,15	80,86	6,71
3	Inny personel medyczny	30,84	29,40	-1,44
4	Niższy personel medyczny	1,00	1,00	0,00
5	Personel gospodarczy i obsługi	3,50	3,00	-0,50
6	Personel administr., ekonom. tech.	15,83	17,50	1,67
7	Salowe	18,25	19,14	0,89
	Razem	167,36	172,42	5,06

Lp	Nazwa grupy zawodowej pracowników	Zatrudnienie w etatach na dzień		Zmiany (+),(-)
		31.12.2022	31.12.2023	
1	2	3	4	5
1	Wyższy personel medyczny	25,00	20,90	-4,10
2	Pielęgniarki i położne	75,00	83,00	8,00
3	Inny śr. personel medyczny	30,00	31,00	1,00
4	Niższy personel medyczny	1,00	1,00	0,00
5	Personel gospodarczy i obsługi	3,00	3,00	0,00
6	Personel admin. Ekonom. tech.	17,50	17,50	0,00
7	Salowe	19,00	17,00	-2,00
	Razem etaty	170,50	173,40	2,90

W 2023 r. wystąpił spadek zatrudnienia w grupie zawodowej - wyższy personel medyczny - o 4,10 etatu mniej niż w 2022 r. oraz 2 etaty wśród personelu pomocniczego- salowe. W grupie zawodowej pielęgniarek i położnych wystąpił wzrost zatrudnienia o 8 etatów oraz wzrost o 1 etat wśród innego personelu medycznego. Natomiast w pozostałych grupach zawodowych - bez zmian.

**5.4 Informacje o wynagrodzeniach łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy.**

Nie dotyczy.

**5.5 Informacje o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.**

Nie dotyczy.

**5.6 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	19 372,50 zł
- inne usługi poświadczające	0,00 zł
- usługi doradztwa podatkowego	0,00 zł
- pozostałe usługi	0,00 zł

**5.7 Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące porównywalności informacji sprawozdania finansowego.**

Nie dotyczy.

**5.8 Informacja 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 dotyczy. W roku 2023 nie wystąpiły.

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

Nie dotyczy.

**5.10 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację finansową i wynik**



jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyn.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

**5.12 Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące wspólnych przedsięwzięć i konsolidacji.**

Nie dotyczy.

**5.13 Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące połączenia spółek.**

Nie dotyczy.

**5.14 Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące niepewności kontynuacji działalności.**

Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności, przez co najmniej najbliższy rok obrotowy.

**5.15 Inne informacje i objaśnienia ułatwiające ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala Powiatowego w Kętrzynie.**

Wobec Szpitala nie toczą się postępowania komornicze i sądowe z tytułu dostaw towarów i usług.

Wobec Szpitala toczą się sprawy sądowe z tytułu zdarzeń medycznych.

Informacja dodatkowa sporządzona według stanu na dzień 31.12.2023r. na podstawie dokumentów dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2023 roku, które wpłynęły do Działu Księgowości i ujęte zostały w księgach do dnia 31.03.2024 r.

Główna księgowa  
*Monika Zapolska*

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
*Wojciech Glinka*

Sporządziła: Monika Zapolska

Kętrzyn, 29.03.2024 r.

SZPITAL POWIATOWY W  
KETRZYNI

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	15 006 162,02	11 889 186,91	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-7 839 754,97	-6 659 521,63
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	62 055,84	348 557,12	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	7 668 817,38	7 668 817,38
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	62 055,84	348 557,12				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	14 944 106,18	11 540 629,79	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	10 218 396,57	9 012 489,48		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	116 256,00	116 256,00	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 533 185,11	2 891 198,48		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	936 082,68	719 060,68		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	1 036 599,61	708 986,47				
e)	inne środki trwałe	5 596 273,17	4 576 987,85				
2	Środki trwałe w budowie	4 725 709,61	2 528 140,31	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-14 769 861,63	-15 637 506,73
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-738 710,72	1 309 167,72
1	Nieruchomości			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 706 197,98	27 951 979,46
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	4 492 792,33	4 388 706,00
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	2 357 720,00	2 333 706,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	1 919 256,00	1 693 728,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	438 464,00	639 978,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 135 072,33	2 055 000,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	2 135 072,33	2 055 000,00
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– 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	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– 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	7 326 752,92	6 374 727,63
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	8 860 280,99	9 403 270,92		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 241 070,02	1 344 265,80		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 227 982,90	1 327 508,48	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku	13 087,12	16 757,32	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				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 963 755,29	2 440 918,17	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 246 179,20	6 291 614,29
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– 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:	3 035 207,04	2 540 723,42
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 035 207,04	2 540 723,42

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			c)	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	1 585 049,15	988 516,40
3	Należności od pozostałych jednostek	3 963 755,29	2 440 918,17	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 832 264,83	1 545 256,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 924 079,59	2 388 343,17	i)	inne	793 658,18	1 217 117,71
	– do 12 miesięcy	3 924 079,59	2 388 343,17	4	Fundusze specjalne	80 573,72	83 113,34
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 886 652,73</b>	<b>17 188 545,83</b>
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	21 526,70	19 275,00	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	18 149,00	33 300,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 886 652,73	17 188 545,83
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	16 730 610,23	14 956 377,98
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>3 365 588,68</b>	<b>5 329 549,93</b>		– krótkoterminowe	<b>3 156 042,50</b>	<b>2 232 167,85</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 365 588,68	5 329 549,93				
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	3 365 588,68	5 329 549,93				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 365 588,68	5 329 549,93				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>289 867,00</b>	<b>288 537,02</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>23 866 443,01</b>	<b>21 292 457,83</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>23 866 443,01</b>	<b>21 292 457,83</b>

Główna księgowa  
Monika Zapolska

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie

Wojciech Glinka



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SZPITAL POWIATOWY W KĘTRZYNIE ..... sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>53 347 212,50</b>	<b>44 323 747,08</b>
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	53 374 896,70	44 322 187,85
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-27 684,20	1 559,23
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>58 343 592,75</b>	<b>51 015 928,50</b>
I	Amortyzacja	3 004 453,09	2 195 623,40
II	Zużycie materiałów i energii	8 214 956,30	6 715 499,33
III	Usługi obce	21 439 465,05	19 248 761,71
IV	Podatki i opłaty, w tym:	78 972,60	82 312,70
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	21 006 094,24	18 732 977,59
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 052 055,11	3 562 158,03
	– emerytalne	1 836 453,97	1 636 358,80
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	547 596,36	478 595,74
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-4 996 380,25</b>	<b>-6 692 181,42</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 444 636,32</b>	<b>8 256 080,92</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 650 756,23	1 997 212,32
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 793 880,09	6 258 868,60
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>299 344,30</b>	<b>337 956,95</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	299 344,30	337 956,95
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>-851 088,23</b>	<b>1 225 942,55</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>112 791,25</b>	<b>151 205,89</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		
II	Odsetki, w tym:	112 791,25	151 205,89
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>413,74</b>	<b>67 980,72</b>
I	Odsetki, w tym:	413,74	67 980,72
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>-738 710,72</b>	<b>1 309 167,72</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>-738 710,72</b>	<b>1 309 167,72</b>

Główna księgowa  
Monika Zapolska

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Kętrzynie  
Wojciech Glinka

## ZESTAWIENIE ZMIAN

## W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-6 659 521,63</b>	<b>-7 968 689,35</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-441 522,62	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-7 101 044,25</b>	<b>-7 968 689,35</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>7 668 817,38</b>	<b>7 668 817,38</b>
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	7 668 817,38	7 668 817,38
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
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		
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
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		



<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-14 328 339,01</b>	<b>-17 043 427,64</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 309 167,72	1 405 920,91
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 309 167,72	1 405 920,91
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 309 167,72	1 405 920,91
	- zysk za rok 2022	1 309 167,72	0,00
	- zysk za rok 2021	0,00	1 405 920,91
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-15 637 506,73	-17 043 427,64
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	-441 522,62	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-16 079 029,35	-17 043 427,64
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 309 167,72	1 405 920,91
	- zysk za rok 2022	1 309 167,72	0,00
	- zysk za rok 2021	0,00	1 405 920,91
	- nie dotyczy	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-14 769 861,63	-15 637 506,73
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-14 769 861,63	-15 637 506,73
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-738 710,72</b>	<b>1 309 167,72</b>
	a) zysk netto	0,00	1 309 167,72
	b) strata netto	-738 710,72	0,00
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-7 839 754,97</b>	<b>-6 659 521,63</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-7 839 754,97</b>	<b>-6 659 521,63</b>

Główna księgowa  
*Maria Zapolska*

DYREKTOR  
 Szpitala Powiatowego w Ketrzynie  
*Wojciech Glinka*

# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SZPITAL POWIATOWY  
W KĘTRZYNIE

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-738 710,72	1 309 167,72
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	5 343 349,22	8 256 916,55
1.	Amortyzacja	3 004 453,09	2 195 623,40
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	66 626,22
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	104 086,33	-226 615,32
6.	Zmiana stanu zapasów	103 195,78	292 802,74
7.	Zmiana stanu należności	-1 522 837,12	1 593 585,97
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	952 025,29	294 612,69
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 696 776,92	4 040 280,85
10.	Inne korekty	5 648,93	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	4 604 638,50	9 566 084,27
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
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		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	6 127 077,13	6 216 844,28
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 127 077,13	6 216 844,28
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		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-6 127 077,13	-6 216 844,28
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	441 522,62	4 782 723,22
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	0,00	4 716 097,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	441 522,62	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	0,00	66 626,22
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-441 522,62	-4 782 723,22
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-1 963 961,25	-1 433 483,23
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	5 329 549,93	6 763 033,16
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	3 365 588,68	5 329 549,93
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	631 894,72	631 493,27

Główna Księgowa  
Monika Zająłska

DYREKTOR  
Szpitala Powiatowego w Ketrzynie  
Wojciech Glinka