

Projekt

z dnia 30 lipca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU KROTOSZYŃSKIEGO**

z dnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Krotoszynie za rok 2023**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz § 12 ust. 5 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie podjętego Uchwałą Nr IV/34/19 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 stycznia 2019 r. wraz z Uchwałą nr LXIII/393/23 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 sierpnia 2023 r. zmieniającą Uchwałą Nr IV/34/19 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielному Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie za rok 2023, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 79.155.901,75 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości (–) 5.335.698,65 zł
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r. wykazujący spadek kapitału własnego o kwotę 7.423.384,35 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 663.184,66 zł; środki pieniężne na koniec okresu obrotowego wyniosły 1.303.073,57 zł.
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia

2. Strata w wysokości 5.335.698,65 zł zostanie pokryta z zysku wypracowanego w następnych latach obrotowych.

3. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Krotoszyńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2023-01-01	
Okres do	2023-12-31	
Data sporządzenia	2024-07-16	
Kod sprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych	
	Kod systemowy	SFJINZ (1)
	Wersja schemy	1-2
Wariant sprawozdania		

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę		
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania		
Nazwa firmy	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE	
Siedziba	Województwo	Wielkopolskie
	Powiat	Krotoszyn
	Gmina	Krotoszyn
	Miejscowość	Krotoszyn
Adres		
Adres	Kod kraju	PL
	Województwo	Wielkopolskie
	Powiat	Krotoszyn
	Gmina	Krotoszyn
	Ulica	MŁYŃSKA
	Nr budynku	
	Nr lokalu	
	Miejscowość	Krotoszyn
	Kod pocztowy	63-700
	Poczta	Krotoszyn
Podstawowy przedmiot działalności jednostki		8610Z
NIP		6211536551
KRS		0000002750
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Data od	2023-01-01
	Data do	2023-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe		NIE
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	TAK

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:
metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że: - Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych. Środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Materiały i towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych odczynników zaliczonych w koszty laboratorium w momencie wydania z magazynu. Wartość odczynników ustala się na podstawie spisu z natury. Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń (poniżej 3 m-cy) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy Zakładu. Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wysokość rezerwy wynika z wyliczeń szacunkowych w wysokości świadczeń przewidywanych do wypłaty w latach następnych z uwzględnieniem stopy dyskontowej. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych niefinansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących w okresach kwartalnych, nie później niż na dzień bilansowy. Należności i udzielane pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy, gdy: a) w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań, b) jednostka posiada pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.
ustalenia wyniku finansowego
Na wynik finansowy netto składają się: 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; 2) wynik operacji finansowych; 3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru
Sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią. Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
pozostałe

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	79 155 901,75	70 499 830,06	-
• Aktywa trwałe	67 793 308,90	60 284 694,72	-
•• Wartości niematerialne i prawne	64 034,18	772 563,83	-
••• Inne wartości niematerialne i prawne	64 034,18	772 563,83	-
•• Rzeczowe aktywa trwałe	67 729 274,72	59 512 130,89	-
••• Środki trwałe	63 668 934,10	53 722 488,66	-
•••• grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	909 896,00	909 896,00	-
•••• budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 055 906,60	43 745 961,84	-
•••• urządzenia techniczne i maszyny	1 253 996,50	1 624 003,08	-
•••• środki transportu	1 144 475,99	509 880,23	-
•••• inne środki trwałe	10 304 659,01	6 935 747,51	-
••• Środki trwałe w budowie	4 060 340,62	5 789 642,23	-
• Aktywa obrotowe	11 362 592,85	10 215 135,34	-
•• Zapasy	2 052 742,63	1 825 908,61	-
••• Materiały	2 030 941,38	1 815 278,34	-
••• Zaliczki na dostawy i usługi	21 801,25	10 630,27	-
•• Należności krótkoterminowe	7 904 803,95	6 279 380,16	-
••• Należności od pozostałych jednostek	7 904 803,95	6 279 380,16	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 479 621,95	6 002 141,16	-
•••• – do 12 miesięcy	7 479 621,95	6 002 141,16	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
.... inne	425 182,00	277 239,00	-
.. Inwestycje krótkoterminowe	1 303 073,57	1 966 258,23	-
... Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 303 073,57	1 966 258,23	-
.... Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 303 073,57	1 966 258,23	-
..... – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	153 602,13	231 902,84	-
..... – inne środki pieniężne	1 149 471,44	1 734 355,39	-
.. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 972,70	143 588,34	-
Pasywa razem	79 155 891,75	70 499 830,06	-
• Kapitał (fundusz) własny	7 423 384,35	12 912 994,59	-
.. Kapitał (fundusz) podstawowy	37 317 845,17	37 294 345,17	-
.. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-24 558 762,17	-19 969 647,16	-
.. Zysk (strata) netto	-5 335 698,65	-4 411 703,42	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	71 732 517,40	57 586 835,47	-
.. Rezerwy na zobowiązania	6 403 426,64	10 520 593,44	-
... Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 771 590,00	5 120 277,00	-
.... – długoterminowa	2 494 354,00	3 467 203,00	-
.... – krótkoterminowa	1 277 236,00	1 653 074,00	-
... Pozostałe rezerwy	2 631 836,64	5 400 226,44	-
.... – krótkoterminowe	2 631 836,64	5 400 226,44	-
.. Zobowiązania długoterminowe	952 725,11	2 821 646,51	-
... Wobec pozostałych jednostek	952 725,11	2 821 646,51	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
**** kredyty i pożyczki	895 996,29	2 083 989,69	-
**** inne	56 728,82	737 656,82	-
** Zobowiązania krótkoterminowe	25 748 510,59	15 474 977,72	-
*** Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 114 238,82	14 773 056,20	-
**** kredyty i pożyczki	1 187 993,40	1 187 993,40	-
**** z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	15 043 243,25	6 187 489,39	-
***** – do 12 miesięcy	15 043 243,25	6 187 489,39	-
**** z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 957 631,69	4 134 573,87	-
**** z tytułu wynagrodzeń	3 232 173,96	2 998 724,04	-
**** inne	693 196,50	264 275,50	-
** Fundusze specjalne	634 271,77	701 921,52	-
** Rozliczenia międzyokresowe	38 627 855,06	28 769 707,80	-
*** Inne rozliczenia międzyokresowe	38 627 855,06	28 769 707,80	-
**** – długoterminowe	32 212 850,32	23 821 637,78	-
**** – krótkoterminowe	6 415 004,74	4 948 070,02	-

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	102 789 271,80	90 397 560,63	-
• Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 789 271,80	90 397 560,63	-
Koszty działalności operacyjnej	116 366 646,16	100 666 858,15	-
• Amortyzacja	5 630 072,89	5 864 724,87	-
• Zużycie materiałów i energii	16 072 657,40	14 421 679,27	-
• Usługi obce	29 703 458,91	24 797 536,29	-
• Podatki i opłaty, w tym:	509 819,59	549 426,28	-
• Wynagrodzenia	53 256 139,85	45 495 871,53	-
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 425 025,39	8 969 210,49	-
• – emerytalne	4 731 554,06	4 081 051,73	-
• Pozostałe koszty rodzajowe	769 472,13	568 409,42	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-13 577 374,36	-10 269 297,52	-
Pozostałe przychody operacyjne	9 163 960,96	6 925 771,55	-
• Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	189 821,00	12 017,30	-
• Dotacje	3 632 232,08	5 823 928,13	-
• Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 264,00	1 545,83	-
• Inne przychody operacyjne	5 335 643,88	1 088 280,29	-
Pozostałe koszty operacyjne	381 164,22	741 135,79	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 151,13	30 886,40	-
• Inne koszty operacyjne	332 013,09	710 249,39	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 794 577,62	-4 084 661,76	-
Przychody finansowe	42 171,94	64 395,24	-
• Odsetki, w tym:	40 711,93	64 395,24	-
• Inne	1 460,01	0,00	-
Koszty finansowe	505 957,97	334 106,90	-
• Odsetki, w tym:	505 897,97	334 106,90	-
• Inne	60,00	0,00	-
Zysk (strata) brutto (F +G-H)	-5 258 663,65	-4 354 373,42	-
Podatek dochodowy	77 335,00	57 330,00	-
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 335 698,65	-4 411 703,42	-

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 912 994,59	-8 374 556,13	-
• – korekty błędów	-177 411,59	-24 594,31	-
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 735 583,00	-8 399 150,44	-
• Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	37 294 345,17	11 570 496,72	-
•• Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	23 500,00	25 723 848,45	-
••• zwiększenie (z tytułu)	23 500,00	25 723 848,45	-
•••• otrzymania budynku i parkingu od organu tworzącego	23 500,00	25 723 848,45	-
•• Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	37 317 845,17	37 294 345,17	-
• Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-24 381 350,58	20 087 182,03	-
•• Strata z lat ubiegłych na początek okresu	24 381 350,58	-20 087 182,03	-
••• – korekty błędów	177 411,59	24 594,31	-
•• Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	24 558 762,17	20 111 776,34	-
••• zmniejszenie (z tytułu)	0,00	142 129,18	-
••• pokrycie z zysku z lat ubiegłych	0,00	142 129,18	-
•• Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	24 558 762,17	19 969 647,16	-
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-24 558 762,17	-19 969 647,16	-
• Wynik netto	-5 335 698,65	-4 411 703,42	-
•• strata netto	5 335 698,65	4 411 703,42	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 423 384,35	12 912 994,59	-
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnien iu proponowanego podziału zysku (pokryci a straty)	7 423 384,35	12 912 994,59	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Rachunek przepływów pieniężnych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości operacyjnej	-	-	-
• Zysk (strata) netto	-5 335 698,65	-4 411 703,42	-
• Korekty razem	5 266 608,14	5 208 776,68	-
•• Amortyzacja	5 630 872,89	5 864 724,87	-
•• Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	465 186,04	315 092,98	-
•• Zysk (strata) z działaln ości inwestycyjnej	-131 864,87	-427 486,13	-
•• Zmiana stanu rezerw	-4 117 076,80	625 252,76	-
•• Zmiana stanu zapasów	-226 834,02	163 110,89	-
•• Zmiana stanu należności	-1 625 423,79	418 067,46	-
•• Zmiana stanu zobowiązań krótkote rminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 270 132,87	2 384 784,67	-
•• Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 954 369,01	-4 968 734,33	-
•• Inne korekty	-43 215,17	-86 036,49	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	930 909,49	797 073,26	-
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości inwestycyjnej	-	-	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Wpływy	187 280,00	9 859,00	-
•• Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	187 280,00	9 859,00	-
• Wydatki	12 689 204,87	7 132 545,30	-
•• Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 742 694,78	7 132 545,30	-
•• Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	6 946 510,09	0,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-12 501 924,87	-7 122 686,30	-
Przepływy środków pieniężnych z działaln ości finansowej	-	-	-
• Wpływy	12 601 722,09	4 776 442,18	-
•• Inne wpływy finansowe	12 601 722,09	4 776 442,18	-
• Wydatki	1 693 891,37	1 578 526,95	-
•• Spłaty kredytów i pożyczek	1 187 993,40	1 263 433,91	-
•• Odsetki	505 897,97	315 092,98	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	10 907 830,72	3 197 915,23	-
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III ±C.III)	-663 184,66	-3 127 697,81	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-663 184,66	-3 127 697,81	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Środki pieniężne na początek okresu	1 966 258,23	5 093 956,04	-
Środki pieniężne na koniec okresu (PzD), w tym:	1 303 073,57	1 966 258,23	-
• – o ograniczonej możliwości dysponowania	330 696,51	481 159,07	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Dodatkowe informacje i objaśnienia Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia			
Opis	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2023		
Załączony plik	Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	Dodatkowe.informacje.i.objasnienia.2023.pdf	
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący		-5 258 363,65
	Rok poprzedni		-4 354 373,42
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-4 378 358,66
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-4 538 738,48
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-4 787 528,16
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-2 360 550,54
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	5 585,25
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	729 880,45
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania	Rok bieżący	Wartość łączna	4 915 575,88

przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	4 980 746,16
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	2 275 198,23
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	2 156 351,96
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-1 614 888,19
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-1 961 575,77
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	14 023 951,22
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	6 641 407,70
		z zysków kapitałowych	-

		z innych źródeł przychodów	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący		407 028,05
	Rok poprzedni		301 738,93
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący		77 335,00
	Rok poprzedni		57 330,00

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat

I. Uwagi ogólne

1.1. Stosowane metody wyceny

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za okres 01.01. – 31.12.2023 r. to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniono w bilansie wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne,
- materiały znajdujące się w magazynach wyceniane są wg cen zakupu w cenach brutto,
- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty,
- środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku wykazano w wartości nominalnej,
- koszty wykazano w rachunku zysku i strat wg cen historycznych,
- należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wykazano zgodnie z cenami wynegocjowanymi z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Pozostałe zasady rachunkowości zostały omówione we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

1.2. Zmiany metod księgowości i wyceny

Nie wystąpiły zmiany metod księgowości i wyceny.

1.3. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01. – 31.12.2023 r. zostało sporządzone według zasad określonych ustawą o rachunkowości rozdział 5.

1.4. Informacje o znaczących zdarzeniach

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące 2023 roku, których nie uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat.

1.5. Informacje o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W roku 2023 na korektę błędu odniesioną na kapitał własny zaliczono łączną kwotę 177.411,59 zł wynikającą ze zwiększenia przychodów w łącznej kwocie 88.501,61 zł m.in. w związku z przeprowadzoną przez Narodowy Fundusz Zdrowia weryfikacją świadczeń oraz ze zwiększeniem kosztów na łączną kwotę 265.913,20 zł.

II. Wyjaśnienia do wybranych pozycji bilansu

2.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	2 390 606,41						0,00				0,00	2 390 606,41
2	Środki trwałe	100 482 062,37	0,00	14 832 037,01	0,00	35 951,67	0,00	14 867 988,68	1 564 320,00	550 158,28	0,00	2 114 478,28	113 235 572,77
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	909 896,00		0,00		0,00		0,00				0,00	909 896,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 868 473,26		7 748 155,37		23 500,00		7 771 655,37	0,00	0,00	0,00	0,00	60 640 128,63
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 268 711,37		0,00		0,00		0,00		10 732,99		10 732,99	6 257 978,38
	d) środki transportu	2 069 557,93		822 515,76				822 515,76				0,00	2 892 073,69
	e) inne środki trwałe	38 365 423,81		6 261 365,88		12 451,67		6 273 817,55	1 564 320,00	539 425,29		2 103 745,29	42 535 496,07
3	Środki trwałe w budowie	5 789 642,23	84 549,67	11 668 083,74		1 263 458,15		13 016 091,56			14 745 393,17	14 745 393,17	4 060 340,62
4	Inwestycje długoterminowe	0						0				0,00	0,00
Razem (1+2+3+4)		108 662 311,01	84 549,67	26 500 120,75	0	1 299 409,82	0,00	27 884 080,24	1 564 320,00	550 158,28	14 745 393,17	16 859 871,45	119 686 519,80

2.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	1 618 042,58	708 529,65		708 529,65		0,00		0	2 326 572,23	64 034,18
2	Środki trwałe	46 759 573,71	4 921 543,24	0	4 921 543,24	0,00	2 114 478,28	0,00	2 114 478,28	49 566 638,67	63 668 934,10
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0				0	0	909 896,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 122 511,42	1 461 710,61		1 461 710,61				0,00	10 584 222,03	50 055 906,60
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 644 708,29	370 006,58		370 006,58		10 732,99		10 732,99	5 003 981,88	1 253 996,50
	d) środki transportu	1 559 677,70	187 920,00		187 920,00				0,00	1 747 597,70	1 144 475,99
	e) inne środki trwałe	31 432 676,30	2 901 906,05		2 901 906,05		2 103 745,29		2 103 745,29	32 230 837,06	10 304 659,01
3	Środki trwałe w budowie										4 060 340,62
4	Inwestycje długoterminowe										
Razem (1+2+3+4)		48 377 616,29	5 630 072,89	0	5 630 072,89	0,00	2 114 478,28	0,00	2 114 478,28	51 893 210,90	67 793 308,90

2.3. Wartości gruntów użytkowanych wieczystie

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	0	0	0	0
Wartość (tys. zł.)	0	0	0	0

Budynki i budowle wraz z gruntem, z których Zakład korzysta, otrzymano od Skarbu Państwa reprezentowanego przez Wojewodę Kaliskiego do nieodpłatnego użytkowania na podstawie umowy z dnia 30.12.1998 r. Grunty po raz pierwszy ujęto w ewidencji bilansowej na dzień 01.01.2002 r. Grunty otrzymane w 2018 oraz w 2019 roku są użytkowane na podstawie umowy o oddaniu nieruchomości w nieodpłatne użytkowanie zawartej w formie aktu notarialnego.

2.4. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grupa 1 - BUDYNKI I LOKALE	510 816,57	0,00	0,00	510 816,57
2.	Grupa 4 - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	6 733,22	0,00	0,00	6 733,22
3.	Grupa 6 - URZĄDZENIA TECHNICZNE	68 063,88	0,00	2 007,54	66 056,34
4.	Grupa 8 - NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDEKS INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	1 593 309,21	0,00	0,00	1 593 309,21
RAZEM		2 178 922,88	0,00	2 007,54	2 176 915,34

Wyżej wymienione nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe zostały ujawnione w drodze inwentaryzacji i ujęte w ewidencji pozabilansowej.

2.5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	37 294 345,17
2. Zwiększenia :	23 500,00
3. Zmniejszenia :	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	37 317 845,17

2.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	0
2. Zwiększenia :	0
a) z zysku	0
3. Zmniejszenia :	0
a) pokrycie strat	0
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	0

Zakład nie tworzył funduszy innych niż określono w ustawie o działalności leczniczej.

2.7. Propozycje co do sposobu pokrycia straty

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Strata netto za 2023 rok	-5 335 698,65
2. Nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu)	-24 558 762,17
3. Razem strata do pokrycia	-29 894 460,82
4. Proponowane źródło pokrycia straty:	
- do rozliczenia w latach następnych	-29 894 460,82
5. Niepokryta strata	0,00

2.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (art. 35d)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego	Wykorzystanie
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	10 520 503,44	272 964,58	4 390 041,38	6 403 426,64	102 544,38
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 120 277,00	0,00	1 348 687,00	3 771 590,00	0,00
- długoterminowe	3 467 203,00	0,00	972 849,00	2 494 354,00	0,00
- krótkoterminowe	1 653 074,00	0,00	375 838,00	1 277 236,00	0,00
c. Pozostałe rezerwy	5 400 226,44	272 964,58	3 041 354,38	2 631 836,64	102 544,38
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	5 400 226,44	272 964,58	3 041 354,38	2 631 836,64	102 544,38
Razem (1+2+3)	10 520 503,44	272 964,58	4 390 041,38	6 403 426,64	102 544,38

2.9. Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 35 b i c)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	
1	2	3	4	5	6
1. Należności:	100 121,13	49 151,13	0,00	24 285,17	124 987,09
a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	0,00	0,00	0	0,00	0,00
b/ od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0	0	0	0	0
c/ kwestionowane przez dłużników,	27 842,45	8 141,13	0,00	4 004,17	31 979,41
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	0	0	0		0
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	72 278,68	41 010,00	0,00	20 281,00	93 007,68
Razem	100 121,13	49 151,13	0,00	24 285,17	124 987,09

2.9.a. Tablica pomocnicza do tabeli 2.9 Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 35 b i c)
Należności od osób fizycznych z tytułu świadczenia usług zdrowotnych

Okres przeterminowania (w dniach)	Stan należności na dzień 31.12.2023	Prawdopodobieństwo nieściągalności w %	Odpis aktualizujący
1	2	3	4
powyżej 30	93 007,68	100	93 007,68
Ogółem	93 007,68	x	93 007,68

2.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty

Treść	Okres spłaty								Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5,00	6	7	8	9	10	11
I. Zobowiązania długoterminowe	0	0	737 656,82	56 728,82	1 200 000,00	600 000,00	883 989,69	295 996,29	2 821 646,51	952 725,11
1. Wobec pozostałych jednostek	0	0	737 656,82	56 728,82	1 200 000,00	600 000,00	883 989,69	295 996,29	2 821 646,51	952 725,11
a) kredyty i pożyczki	0	0	0,00	0,00	1 200 000,00	600 000,00	883 989,69	295 996,29	2 083 989,69	895 996,29
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
d) inne	0	0	737 656,82	56 728,82	0,00	0,00	0	0	737 656,82	56 728,82

2.11. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty

Treść	Okres spłaty								Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Zobowiązania krótkoterminowe	13 245 633,62	25 748 510,59	0	0	0	0	0	0	13 245 633,62	25 748 510,59
1. Wobec pozostałych jednostek	14 773 056,20	25 114 238,82	0	0	0	0	0	0	14 773 056,20	25 114 238,82
a) kredyty i pożyczki	1 187 993,40	1 187 993,40	0	0	0	0	0	0	1 187 993,40	1 187 993,40
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) z tytułu dostaw i usług,	6 187 489,39	15 043 243,25	0	0	0	0	0	0	6 187 489,39	15 043 243,25
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 134 573,87	4 957 631,69	0	0	0	0	0	0	4 134 573,87	4 957 631,69
h) z tytułu wynagrodzeń	2 998 724,04	3 232 173,98	0	0	0	0	0	0	2 998 724,04	3 232 173,98
i) inne	264 275,50	693 196,50	0	0	0	0	0	0	264 275,50	693 196,50
2. Fundusze Specjalne	623 040,12	634 271,77	0	0	0	0	0	0	623 040,12	634 271,77

2.12. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)	0	0	0
a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
b. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
w tym:			
- remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	143 588,34	101 972,70	-41 615,64
- krew i produkty krwiopochodne	10 857,00	13 278,00	2 421,00
- publikacje i prenumeraty	4 621,20	4 875,77	254,57
- energia elektryczna	0,00	826,56	826,56
- energia cieplna	64 725,23	0,00	-64 725,23
- woda i ścieki	6 130,53	7 010,20	879,67
- gaz	0,00	11,61	11,61
- usługi telekomunikacyjne	3 450,83	3 493,51	42,68
- usługi najmu, dzierżawy, leasingu op.-pozostałe	4 550,00	3 791,34	-758,66
- pozostałe usługi informatyczne	6 125,36	21 368,73	15 243,37
- inne usługi niemedyczne - pozostałe	0,00	0,00	0,00
- usługi transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz	0,00	0,00	0,00
- koszty ubezpieczeń nieruchomości	17 891,80	20 218,00	2 326,20
- koszty ubezpieczeń ruchomości	18 726,50	20 652,00	1 925,50
- koszty ubezpieczenia komunikacyjnego	6 085,52	6 446,98	361,46
- naliczone odsetki od lokat na dzień bilansowy	424,37	0,00	-424,37
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	28 769 707,80	38 627 855,06	9 858 147,26
- długoterminowe	23 821 637,78	32 212 850,32	8 391 212,54
- krótkoterminowe	4 948 070,02	6 415 004,74	1 466 934,72

W 2023 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. 2023r. poz. 837) zgodnie z §3b dokonano zafakturowania zobowiązania umownego, bez pokrycia w wykonaniu świadczeń rozliczanych. Kwota ta stanowiła 1/12 różnicy między wysokością ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej ustaloną dla danego świadczeniodawcy według stanu na dzień 31 stycznia 2023 r. oraz wysokością tego ryczału ustaloną według stanu na dzień 15 maja 2023 r.

Zmiana trybu rozliczania z NFZ świadczeń zdrowotnych do wysokości jednej dwunastej wartości umowy w 2020 oraz w 2021 roku, spowodowała powstanie sytuacji w której dokonano zafakturowania 1/12 zobowiązania umownego, bez pokrycia w wykonaniu świadczeń rozliczanych co do zasady dalej na podstawie ceny jednostkowej jednostki rozliczeniowej. Wartość tych wypłaconych środków przez NFZ została ujęta na koncie rozliczeń międzyokresowych. Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.), umożliwiło rozliczenie tych świadczeń nie później niż do dnia 31 grudnia 2024 r.

2.13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipotecznie	0	0	0	0
Zastawem towarów	0	0	0	0
Zastawem wekslowym	0	0	0	0
Inne:	3 271 983,09	10 200 000,00	2 083 989,69	10 200 000,00
- poręczenie Powiatu Krotoszyńskiego	3 271 983,09	10 200 000,00	2 083 989,69	10 200 000,00
- zastaw rejestrowy	0	0	0	0
Razem	3 271 983,09	10 200 000,00	2 083 989,69	10 200 000,00

2.14. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem	0	0
<i>w tym z tytułu :</i>		
Gwarancji	0	0
Zawartych lecz jeszcze nie wykonanych umów	0	0
Zabezpieczeń umów leasingowych	0	0
Inne	0	0

III. Wyjaśnienia do wybranych pozycji rachunku zysków i strat

3.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie	2023	Struktura %	2022	Struktura %	Dynamika 2023 / 2022
1	4	5	2	3	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych <i>w tym:</i>	102 734 786,58	91,73%	90 345 483,66	92,76%	113,71%
- sprzedanych NFZ	91 471 358,43		81 843 657,62		111,76%
- sprzedanych osobom fizycznym	1 530 767,88		1 352 322,94		113,20%
- sprzedanych zakładów opieki zdrowotnej	8 264 278,95		6 984 126,00		118,33%
- sprzedanych zakładom pracy i instytucjom	182 951,12		165 377,10		110,63%
- środki na rezydentów	948 807,01				
- z tyt. staży podyplomowych	336 623,19				
2. z tytułu darowizn, zapisów oraz ofiarności publicznej	207 860,51	0,19%	260 318,01	0,27%	79,85%
3. przychody finansowe	42 171,94	0,04%	64 395,24	0,07%	65,49%
4. inne przychody	9 010 585,67	8,05%	6 726 018,34	6,91%	133,97%
Razem (1+2+3+4)	111 995 404,70	100%	97 396 215,25	100%	114,99%

3.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe (art. 28 ust. 7 i art. 32 ust.4)

Przyczyna	2023	2022
1	2	3
1. Zmiana technologii produkcji	0,00	0,00
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	0,00	0,00
3. Przeznaczenie do likwidacji	0,00	8 487,83
4. Z innych przyczyn	0,00	0,00
Ogółem	0,00	8 487,83

3.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów (art. 28 ust.7 i art. 34 ust.5)

Wyszczególnienie	2023	2022
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	0,00	0,00
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpisy aktualizacyjne wynikające z zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy /według cen sprzedaży zamiast według cen zakupu/	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00

3.4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	2	3	4
1. Działalność zaniechana w roku bilansowym	0,00	0,00	0,00
a)			
b)			
c)			
2. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym	0,00	0,00	0,00
a)			
b)			
c)			
Ogółem	0,00	0,00	0,00

W roku 2023 nie zaniechano żadnych usług medycznych.

3.5 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
1. Zysk brutto	-5 258 363,65
2. Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	9 165 886,82
3. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy , ale nie ujęte w wyniku (+)	14 029 536,47
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	5 575 885,92
5. Dochód (zysk podatkowy) (1-2+3+4)	5 181 171,92
6. Dochody wolne	5 181 171,92
7. Dochody zadeklarowane jako wolne, a wydatkowane na inne cele (niestatutowe)	407 028,05
8. Podstawa opodatkowania w pełnych złotych	407 028,05
9. Podatek należny (19%)	77 335,00

3.6. Koszty wg rodzaju

Treść	2023	Struktura %	2022	Struktura %	Dynamika 2023 / 2022
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	5 630 072,89	4,84	5 864 724,87	5,83	96,00%
2. Zużycie materiałów i energii	16 072 657,40	13,81	14 421 679,27	14,33	111,45%
3. Usługi obce	29 703 458,91	25,53	24 797 536,29	24,63	119,78%
4. Podatki i opłaty	509 819,59	0,44	549 426,28	0,55	92,79%
5. Wynagrodzenia	53 256 139,85	45,77	45 495 871,53	45,19	117,06%
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	10 425 025,39	8,96	8 969 210,49	8,91	116,23%
7. Pozostałe	769 472,13	0,66	568 409,42	0,56	135,37%
Ogółem	116 366 646,16	100,00	100 666 858,15	100,00	115,60%

Zwiększone w 2023 roku koszty zużycia materiałów i energii wynikały ze stale rosnącymi kosztami leków i wyrobów medycznych, które mają największy udział w tej grupie kosztów co jest nieodzowne do prowadzenia głównej działalności SPZOZ w Krotoszynie.

Zwiększone koszty usług obcych wynikały przede wszystkim ze wzrostu wynagrodzeń personelu medycznego zatrudnionego na umowy cywilno-prawne. Najliczniejszą grupę stanowią lekarze, następnie pielęgniarki i ratownicy medyczni. Kolejną przyczyną wzrostu kosztów w tej grupie był wzrost cen usług cateringu oraz pralni.

Zwiększone koszty wynagrodzeń oraz ubezpieczeń i innych świadczeń wynikały z ustawowego wzrostu wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych obowiązującego od 1 lipca 2023 r.

Wzrost pozostałych kosztów rodzajowych wynika ze wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych, OC oraz komunikacyjnych, co miało związek z koniecznością zgłoszenia do ubezpieczenia nowego sprzętu oraz karettek a także oddanej do użytku nowo wybudowanej części szpitala.

Na wzrost kosztów pozostałych miała wpływ odprawa pośmiertna a także koszty przejazdów do celów służbowych.

3.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Koszty poniesione	
	2023	2022
1	2	3
I. Środki trwałe w budowie	0	0
II. Środki trwałe	0	0

3.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2023 r	Plan na 2024 r
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	79 000,00
2. Środki trwałe	3 801 785,56	7 060 993,93
<i>w tym:</i>		
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie	3 792 049,95	9 000 000,00
<i>w tym:</i>		
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości	5 544 851,56	8 241 103,50
Razem	13 138 687,07	24 381 097,43

IV. Informacje dodatkowe

4.1. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	499,84	413,04	86,8	494,88
<i>w tym:</i>				
Lekarze med. z I stop. specjalizacji	0	0	0	1
Lekarze med. z II stop. specjalizacji	6,1	3,82	2,28	7,75
Lekarze bez specjalizacji	10,75	8,5	2,25	8
Farmaceuci	2	1	1	2
Mgr analityk	6,8	6,8	0	7,2
Pielegniarki	144,94	141,94	3	140,33
Położne	29,4	29,4	0	27,63
Technicy farmacji	5,54	5,54	0	4,41
Technicy RTG	12,29	12,29	0	15,37
Pozostały personel medyczny	177,74	119,9	57,84	177,92
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	39,37	29,22	10,14	38,2
Pracownicy gospodarczy i obsługi	64,91	54,63	10,28	65,17

4.2. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego

Wynagrodzenie za badanie rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z umową z dnia 11.12.2023 r. z FEHU Global Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008) przy ulicy Warszawskiej 40/2A wynosi brutto 31.734,00 zł (netto 25.800,00 zł) i zostanie uregulowane w następujący sposób:

- 100% wynagrodzenia z tytułu badania Sprawozdania finansowego za dany rok płatne będzie w terminie 14 dni od daty przekazania Sprawozdania z badania dotyczącego badania Sprawozdania finansowego za ten okres. Wynagrodzenie będzie płatne na podstawie faktur VAT wystawionych przez zleceniobiorcę i doręczonych Zleceniodawcy na rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

V. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Podstawową działalnością Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku, lecz na maksymalizację rozmiarów i jakości realizowanych usług.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków publicznych jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Głównym założeniem jest rozszerzanie działalności w tych kierunkach, które znacząco

wpłyną na wysokość umów z Narodowego Funduszu Zdrowia. Mo to na celu osiągnięcie dodatkowych przychodów. Równolegle Szpital będzie dążył do zmniejszenia kosztów poprzez optymalizację czasu pracy, dokładniejsze i bardziej optymalne planowanie pracy w zakresie pełnionych dyżurów lekarskich i pielęgniarskich oraz unikanie kosztów w postaci godzin nadliczbowych. W zakresie zakupu materiałów i usług obcych działania zostaną ukierunkowane na poszukiwanie nowych dostawców i zakupy tańszych leków i materiałów, a także zachęcanie do udziału w postępowaniach większej ilości dostawców usług. Podjęte działania pozwolą zmniejszyć ponoszoną stratę.

Należy wskazać na istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu;
- stawki za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie w bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej, jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności;
- zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zgłaszanego na nie zapotrzebowania społecznego może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową;
- systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala;
- nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala; obecnie wzrost kosztów wynagrodzeń jest związany z realizacją zapisów ustawowych dotyczących ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz wzrostem minimalnego wynagrodzenia zasadniczego. Niestety wszystkie te wzrosty kosztów nie mają odzwierciedlenia we wzroście wyceny procedur medycznych z NFZ. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek i lekarzy oraz pozostałego personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły stawki wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, tzw. kontraktach. Oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać są coraz większe.
- w wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy w tej grupie zawodowej;
- nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ;

- nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność SP ZOZ, gdyż wpływa to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen;
- w związku z procesami inflacyjnymi wzrasta koszt pozyskania zewnętrznego finansowania i obsługi długu, np.: wyższe oprocentowanie kredytów, dodatkowe opłaty i prowizje;
- niski poziom aktywów obrotowych nie pozwala na pokrycie zobowiązań, co przekłada się na ponoszoną od dwóch lat stratę i brak osiągnięcia rentowności.

Pomimo ponoszonych strat Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę a doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi. W minionych dwóch latach organ założycielki przekazał nakłady związane z poniesioną inwestycją rozbudowy szpitala, co przełożyło się na zwiększenie kapitału własnego i osiągnięcie wartości dodatniej.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa o ok. 15% / 20% a także lepszy sposób finansowania ustawowych podwyżek dla personelu medycznego i niemedycznego działalności podstawowej oraz pozostałych grup zawodowych.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa SP ZOZ jest zakończenie prac inwestycyjnych dotyczących oddziału ortopedii, dostosowanie apteki szpitalnej do wymogów nadzoru farmaceutycznego, przeniesieniu oddziału onkologii klinicznej do nowej lokalizacji przy ul. Mickiewicza, modernizacja SOR-u oraz pracowni endoskopii a także pozyskiwanie nowej kadry medycznej. W 2024 rozpocznie się kolejna kluczowa inwestycja jaką jest adaptacja budynku po byłym szpitalu na ul. Bolewskiego na potrzeby ZOL/ZOP, dzięki której będzie możliwe przyjmowanie większej ilości pacjentów a usługi medyczne będą świadczone w nowoczesnych warunkach i wysokiej jakości.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, SP ZOZ nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Mimo wyżej wymienionych ryzyk Szpital staje na wysokości zadania stawiając sobie cele, które przede wszystkim mają zapewnić realizację świadczeń medycznych w jak najwyższej jakości, których owocem będzie zadowolenie pacjentów oraz poprawa stanu ich zdrowia.

Opracowanie: Paulina Bożejewicz

Krotoszyn, 16.07.2024 r.

Podpis Głównego Księgowego:

Podpis Dyrektora Szpitala:

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE

z siedzibą w Krotoszynie (63-700), przy ulicy Młyńskiej 2

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

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
KROTOSZYNIE**

z siedzibą w Krotoszynie (63-700), przy ulicy Młyńskiej 2

*Dla Zarządu i Rady Powiatu Krotoszyńskiego oraz Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Krotoszynie*

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KROTOSZYNIE** („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2023 r., rachunek zysków i strat za rok, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu 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 r. oraz jej wyniku finansowego 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 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności opisanej w notcie V w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od 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, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od 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.

Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor 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, a także za kontrolę wewnętrzną,

którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor 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 Dyrektor Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor 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 Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 Dyrektora Jednostki;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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 Artur Szymański działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

Artur Szymański

Kluczowy Biegły Rewident nr 12053

FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm

GLOBAL AUDYT
www.globalaudyt.pl

audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego
pod numerem 4102

Katowice, dnia 17 lipca 2024 roku

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Wobec wskazań § 12 ust. 5 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie podjętego Uchwałą Nr IV/34/19 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 stycznia 2019 r. wraz z Uchwałą nr LXIII/393/23 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 sierpnia 2023 r. zmieniającą Uchwałą Nr IV/34/19 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza Rada Powiatu Krotoszyńskiego.

Roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie za 2023 rok zostało zbadane przez firmę audytorską uprawnioną do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, wybraną Uchwałą nr LXVIII/413/23 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 24 listopada 2023 r. Zgodnie z wyrażoną w raporcie opinią sprawozdanie SPZOZ w Krotoszynie przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy jest zgodny z mającymi zastosowanie przepisami o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityki) rachunkowości. Ponadto sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz w opinii firmy audytorskiej jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Wobec powyższego podjęcie przedmiotowej uchwały jest zasadne.

Przewodniczący Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego

mgr Paweł Radojewski