

**Projekt**

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY POWIATU KOZIENICKIEGO**

z dnia ..... 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach**

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), art. 3 ust. 1 pkt. 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619) oraz art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799), uchwała się co następuje:

**§ 1.** Po przedłożeniu pozytywnej opinii Rady Społecznej SPZZOZ w Kozienicach zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 38 988 448,90 zł;
- 3) rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. stratę netto w wysokości 25 241 534,74 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 24 992 833,74 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 486 869,57 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

**§ 2.** Sprawozdanie, o którym mowa w § 1, wraz ze sprawozdaniem dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach z działalności za rok obrotowy i opinią biegłego rewidenta stanowi załącznik nr 1 do niniejszej umowy.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kozienickiego.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

**Marek Kuźmiński**

**UCHWAŁA NR 7/2024**  
**RADY SPOŁECZNEJ SP ZZOZ W KOZIENICACH**  
z dnia 11.06.2024 r.

w sprawie: rocznego sprawozdania finansowego SP ZZOZ w Kozienicach za rok 2023

Na podstawie art. 48, ust. 2, pkt. 2 lit. b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U.2024 roku, poz. 799 z późn.zm.) Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach uchwała, co następuje:

- § 1. Rada Społeczna pozytywnie opiniuje przedstawione przez Dyrektora SP ZZOZ roczne sprawozdanie finansowe za rok 2023.
- § 2. Wykonanie uchwały zgodnie z procedurą powierza się Dyrektorowi SP ZZOZ w Kozienicach.

Przewodniczący  
Przewodniczący  
Rady Społecznej  
SP ZZOZ w Kozienicach  
mgr Krzysztof Wolski  
mgr Krzysztof Wolski

oprobada funkcjone  
Ad. J. Kozienice





POL-TAX Sp. z o.o.  
ul. Bora Komarowskiego 56C lok.91  
03-982 Warszawa

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

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

### **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOZIENICACH**

z siedzibą w Kozienicach (26-900), Al. Władysława Sikorskiego 10

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695  
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000121840; NIP: 1132376412; REGON: 015205213; Kapitał zakładowy 50 000,00 zł  
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A. : 31 1030 0019 0109 8503 0014 5797





POL-TAX Sp. z o.o.  
ul. Bora Komarowskiego 56C lok.91  
03-982 Warszawa

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

L. Dz. 1-M/24/V/24

Warszawa, dnia 24.05.2024 r.

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Rady Powiatu Koziernickiego

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. („sprawozdanie finansowe”) **Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Koziernicach** („Jednostka”) z siedzibą w Koziernicach (26-900), **Al. Władysława Sikorskiego 10**, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **38 988 448,90 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. stratę netto w wysokości **25 241 534,74 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **24 992 833,74 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 486 869,57 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”)

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695  
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000121840; NIP: 1132376412; REGON: 015205213; Kapitał zakładowy 50 000,00 zł  
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A. : 31 1030 0019 0109 8503 0014 5797



Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że Jednostka pomimo obowiązku stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, nie przeprowadziła wyceny kredytów i pożyczek według skorygowanej ceny nabycia.

### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na Dział II pkt. VI Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego, który wskazuje, że Jednostka w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. poniosła stratę netto w kwocie 25 241 534,74 zł, a skumulowane straty z lat ubiegłych wynoszą na dzień bilansowy 106 829 322,87 zł. Ponadto w Informacji dodatkowej wskazano, że na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 47 777 630,88 zł i przewyższają one aktywa obrotowe o kwotę 35 354 118,99 zł. Powyższe warunki, łącznie z innymi opisanymi informacjami świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Zwracamy uwagę na Dział II pkt. VI w dalszej jego treści, w którym Jednostka zawarła informację o opracowaniu planu naprawczego, w porozumieniu z Podmiotem Tworzącym, zgodnie z art. 59 pkt 4 Ustawy o działalności leczniczej.

Ponadto Jednostka wykazała w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. ujemny fundusz własny w kwocie 119 486 324,50 zł.





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 Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od 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 z zastrzeżeniem.

### **Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor 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 statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor 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 Rada Powiatu Kozienickiego albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor 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 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 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 **Teresa Imbiorowicz**, działający w imieniu POL – TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2695 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 24 maja 2024 roku

**Teresa  
Imbiorowicz**      Elektronicznie podpisany  
przez Teresa Imbiorowicz  
Data: 2024.05.24 15:46:42  
+02'00'

.....  
Teresa Imbiorowicz

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 7759

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu POL – TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
firmy audytorskiej uprawnionej do badania  
sprawozdań finansowych nr 2695  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91  
03-982 Warszawa



1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)
NIP 8 1 2 1 6 4 5 6 3 9	KRS 0 0 0 0 0 4 1 3 1 1

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		24-05-2024			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023		
Jednostka danych liczbowych					
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy					
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W KOZIENICACH					
Siedziba podmiotu					
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	KOZIENICKI		
Gmina	KOZIENICE	Miejscowość	KOZIENICE		
Adres					
Kraj	POLSKA		Województwo	MAZOWIECKIE	
Powiat	KOZIENICKI		Gmina	KOZIENICE	
Ulica	AL. WŁ. SIKORSKIEGO		Nr domu	10	
			Nr lokalu		
Miejscowość	KOZIENICE	Kod pocztowy	26-900	Poczta	KOZIENICE
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj			Kod pocztowy		
			Miejscowość		
Ulica			Nr domu		
			Nr lokalu		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD					
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI					
8 6 2 1 Z PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA					
8 6 2 2 Z PRAKTYKA LEKARSKA SPECJALISTYCZNA					



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2023 data do 31-12-2023

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak  nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)  nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Działalność lecznicza wiąże się z oddziaływaniem czynników mikro- oraz makroekonomicznych. W przypadku SPZZOZ w Kozienicach pogorszona kondycja ekonomiczna wynika ze skumulowania się konsekwencji niekorzystnych zdarzeń utrudniających zarządzanie placówką medyczną.

Szpital od lat boryka się z zadłużeniem, które stara się spłacać w miarę możliwości, jednakże przychód, który uzyskuje, nie pokrywa wszystkich kosztów bieżącej działalności, co powoduje powstawanie nowych zadłużeń. Głównym obciążeniem jest spłata zadłużenia, powstałego w latach ubiegłych, którego obsługa systematycznie wzrasta.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2023, jednostka posiada sporządzony plan naprawczy. Pomimo wdrożenia działań naprawczych rok 2023 zakończył się stratą netto w wysokości 25 241 534,74 zł i odnotowuje ujemny fundusz własny w wysokości 119 486 324,40 zł.

Okoliczności wskazujące na istotną niepewność co do możliwości kontynuowania działalności szczegółowo opisano w Dziale II, pkt. VI Informacji dodatkowej.

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### 1. Przyjęte zasady polityki rachunkowości oraz metody wyceny aktywów

Aktywa i pasywa wyceniono zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

- Amortyzację nowo przyjętych środków trwałych nalicza się według stawek z wykazu KRŚT. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane w formie liniowej.

Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do użytkowania. Wyjątek stanowią niskocenne środki trwałe (do wartości 3.000 zł) amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

- Materiały ujęto w cenach nabycia.

Materiały figurują w ewidencji w cenach zakupu brutto (leki, materiały techniczne, diagnostyczne, medyczne, tekstylne, środki czystości). Rozchód materiałów następuje wg metody pierwsze weszło - pierwsze wyszło.

- W 2023 r. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach przeprowadził aktualizację stanu zapasów magazynowych w oparciu o spis z natury i urealnił stan poprzez zaewidencjonowanie różnic inwentaryzacyjnych.

- Należności wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

Salda należności zostały zweryfikowane w drodze uzgodnienia i potwierdzenia sald przez kontrahentów.

Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizacyjnych.

- Środki pieniężne wykazano zgodnie z potwierdzonymi stanami rachunków bankowych oraz stanem gotówki w kasie potwierdzonej inwentaryzacją na dzień bilansowy.

- Wartość rozliczeń międzyokresowych ustalono według ksiąg rachunkowych i inwentaryzacji poprzez weryfikację.

- Kapitał podstawowy ustalono zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

- Zobowiązania ustalono w kwotach należnych do zapłaty.

#### Ustalenia wyniku finansowego

1. Wartość sprzedaży została wykazana na podstawie zaliczonych do okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcom.
2. Koszty działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Kozienicach ujęto zgodnie z zasadą memoriału.
3. Wszystkie transakcje w roku 2023 dotyczyły podmiotów krajowych i były zawarte w walucie polskiej.
4. Podstawę opodatkowania dla podatku dochodowego od osób prawnych ustalono zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym.
2. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu "4" i "5".  
Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z braku możliwości ich wykorzystania z powodu zwolnienia dochodów z działalności satutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki *(opcjonalnie)*

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### I. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, dla majątku amortyzowanego stan i zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawiają **noty nr 1 i 2.**

**Nieruchomości zostały przekazane w nieodpłatne użytkowanie na podstawie Uchwały Nr XVII/288/2002 Rady Powiatu Kozienskiego z dnia 06.03.2002 r. oraz Uchwały Nr XXXVI/272/2013. Zobowiązania z tego tytułu nie występują.**

2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych - **na dzień bilansowy 31.12.2023 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.**

3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy określona w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10 – **nie dotyczy**

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - **Stan prawa wieczystego użytkowania gruntów na początek roku obrotowego wynosił 273.072,84 zł.**

**W trakcie roku 2023 nie nastąpiły żadne zmiany w wartości gruntów.**

**Stan na koniec roku obrotowego to 273.072,84 zł.**

**Wykaz gruntów przedstawia nota nr 3.**

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez SPZZOZ w Kozienskich środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów przedstawia **nota nr 4.**

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zmiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają – **nie dotyczy**

7. Stan odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności na koniec roku 2023 - **11.024,00 zł.**

Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego wynosił 14.248,00 i w ciągu 2023 roku nastąpiła częściowa spłata należności w kwocie 3224,00.

8. Struktura własności kapitału podstawowego SPZZOZ w Kozienskich – **Powiat Kozienski.**



9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych, rezerwowych –  
**SPZZOZ w Kozienicach sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.**  
**Stan kapitału własnego na początek roku obrotowego to: -94 493 490,76.**  
**Na koniec roku obrotowego nastąpił wzrost ujemnego kapitału własnego, który związany był z wystąpieniem straty netto w kwocie -25.241.534,74 oraz umorzeniem podatku od nieruchomości za 2022 rok w kwocie 248.701,00.**  
**Stan kapitału własnego po zmianach na dzień 31.12.2023 wyniósł: - 119 486 324,50**
10. Propozycja co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy:  
**SPZZOZ w Kozienicach na koniec roku 2023 poniósł stratę netto w wysokości 25.241.534,74 zł.** Ujemny wynik finansowy pokryje organ założycielski.
11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia – SPZZOZ w Kozienicach przy aktualizacji stanu rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników tj. nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe oraz odprawy emerytalne skorzystało w pomocy aktuarusza. Stan rezerw przedstawia **nota nr 5.**  
SPZZOZ w Kozienicach nie tworzy rezerw na przyszłe odszkodowania dotyczące zdarzeń medycznych z uwagi na zawartą polisę obowiązkowego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody będące następstwem udzielania świadczeń zdrowotnych.
12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty –  
Zobowiązania według okresów wymagalności przedstawia **nota nr 6.**
13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku –

Poniższa tabela przedstawia rodzaje weksli in blanco, które wymagane były podczas podpisywania następujących umów o pożyczkę.

Nr umowy	kwota zobowiązania	zabezpieczenie
211129290550522	50 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
64994	12 900 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
211129290170223	6 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
211129290411022	5 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
150/KI/2013	13 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
211129290220423	10 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
211129290161223	9 000 000,00 zł	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Szczegółowe dane dotyczące czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów przedstawia **nota nr 7** oraz dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych przychodów **nota nr 8**.

15. Składniki aktywów i pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu – **nie dotyczy**.

16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia – **nie dotyczy**.

17. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej – **nie dotyczy**.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT:

- **stan na dzień 31.12.2023 r. – 257,60 zł.**

19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług – **nie dotyczy**.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynkı geograficzne) przychodów netto z sprzedaży towarów, produktów oraz usług.

SPZZOZ w Kozienicach prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Kozienic i Powiatu Kozienickiego.

W roku obrotowym przychody z sprzedaży dotyczyły wyłącznie sprzedaży krajowej.

Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z:

- odpłatnych świadczeń medycznych udzielanych osobom nieubezpieczonym lub za badania nie przysługujące w ramach ubezpieczenia
- odpłatnych badań komercyjnych
- częściowej odpłatności pacjentów za pobyt w Zakładzie Pielęgnacyjno-Opiekuńczym
- z usług niemedyceńskich: dzierżawy pomieszczeń, powierzchni, sprzedaży złomu i wycofanego z użytkowania sprzętu.

Dane obrazujące strukturę przychodów z działalności w 2023 roku odzwierciedla **nota nr 9**.

2. **SPZZOZ w Kozienicach nie sporządza rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.**
3. **W 2023 r. nie było odpisów aktualizujących środki trwałe.**
4. **W 2023 r. nie było odpisów aktualizujących zapasy.**
5. **SPZZOZ w Kozienicach w roku obrotowym 2023 nie zaniechało działalności, ani też nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym.**
6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto.

SPZZOZ w Kozienicach prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych.

Zgodnie z art.17 ust. 1 updog, wszystkie uzyskane dochody zakład przeznacza na cele statutowe ochrony zdrowia.

Deklaracja CIT-8 za dany rok obrotowy składana jest do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Radomiu.

Szczegółowe dane znajdują się w tabeli „Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą brutto”.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym: **nie występują.**
8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: **nie występują.**
9. Poniesione w ostatnim roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia **nota nr 10.**
10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości - **nie wystąpiły w roku obrotowym.**
11. Informacje 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.**
12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym – **nie dotyczy.**

III. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny – **nie wystąpiły.**

IV. Rachunek przepływów pieniężnych w SPZZOZ w Kozienicach sporządzany jest metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej przedstawia **nota nr 11.**

Strukturę środków pieniężnych przyjętą do rachunku przepływów pieniężnych przedstawia **nota nr 12.**

V. Informacje o:

1. 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 - **nie występują.**
2. Transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane definiowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie

stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innych innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – **nie występują**.

3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. Szczegółowe dane zawiera **nota nr 13**.
4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami - **nie dotyczy**.
5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki – **nie dotyczy**.
6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy za: badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach – **koszt badania rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok wyniósł: 24.231,00 zł brutto**.

## VI. Informacje o:

1. Przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny – **nie wystąpiły**.
2. Istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik jednostki – **po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe**.
3. Dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości – **SPZZOZ w Kozienicach w roku obrotowym nie dokonał zmian w polityce rachunkowości mających istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy jednostki**.

## **Inne informacje niż wymienione powyżej**

### **Sygnatury Spraw sądowych o zapłatę za dostawę produktów/usług od kontrahentów**

INc 780/23; VGNC 2063/23; INc 793/23; VGNC 1885/23; I C 752/23 upr

### **Sygnatury Spraw sądowych dot. Należności od pacjentów nieubezpieczonych:**

INc142/18

### **Sygnatury Spraw sądowych dot. Praw Pracowniczych:**

IV P 141/20, VI Pa 28/23, IV P 137/22

**W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.**

Podstawowym problemem Szpitala jest nierównowaga pomiędzy przychodami z kontraktu realizowanego z NFZ, a kosztami udzielenia świadczeń, co stwarza ryzyko utraty płynności finansowej. Dodatkowym obciążeniem zwiększającym koszty bieżącej działalności jest znaczny wzrost cen energii cieplnej, paliwa, leków oraz pozostałych materiałów medycznych niezbędnych do prawidłowego leczenia pacjentów.

W 2024 roku w maju decyzją NFZ zostanie na nowo przeliczony przyznany dla Szpitala ryczałt z wyrównaniem od stycznia 2024 r. Dzięki temu jest szansa na wyższe finansowanie co pozwoli zmniejszyć przepaść finansową między przychodami a rozchodami.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok jednostka posiada sporządzony plan naprawczy w związku z powiększającym się zadłużeniem szpitala.

Należy wskazać, że SPZZOZ w Kozienicach zarządza ryzykiem płynności w sposób ciągły, w celu zapewnienia niezbędnej wysokości środków finansowych, koniecznych do wywiązywania się z bieżących zobowiązań, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności.



Podkreślenia wymaga, że wyniki finansowe SPZZOZ w Koźienicach w przeważającej mierze zależą od stanowiska głównego odbiorcy i płatnika świadczeń tj. Narodowego Funduszu Zdrowia. Szpital dokłada wszelkich starań, aby zabezpieczyć realizację umów zawartych z NFZ, na bieżąco realizuje usługi na rzecz pacjentów podlegających powszechnemu ubezpieczeniu zdrowotnemu. Szpital podejmuje szereg działań dostosowawczych do wymogów NFZ, mających na celu utrzymanie dotychczasowych przychodów, jak również pozyskanie nowych za pomocą optymalizacji niezbędnych nakładów rozwojowych związanych z rozszerzeniem działalności (Nawiązanie współpracy w zakresie termolezji- nowoczesnej metody leczenia przewlekłego bólu). Ponadto w sierpniu 2024 r. planowane jest uruchomienie Pracowni Rezonansu Magnetycznego, co pozwoli uzyskać dodatkowe środki.

SPZZOZ w Koźienicach podejmuje działania z zakresu szeroko rozumianego partnerstwa publiczno- prywatnego poprzez wypracowanie kompromisu wspólnie z samorządem lokalnym i zapewnienie bezpieczeństwa oraz niezakłóconego udzielania świadczeń zdrowotnych w naszym regionie.

Celem pozyskania niezbędnego czasu na zgromadzenie kapitału potrzebnego na spłatę zobowiązań Szpital prowadzi negocjacje z Wierzycielami i doprowadzić do rozłożenia spłat wierzytelności na przystępne raty. SPZZOZ w Koźienicach prowadzi również negocjacje z inwestorami zewnętrznymi, aby zabezpieczyć możliwość dokapitalizowania.

SPZZOZ w Koźienicach podejmuje działania zmierzające do poprawy efektywności. W kwietniu 2024 r. SPZZOZ w Koźienicach wprowadził Procedurę 001/DON Transport wewnętrzny i zewnętrzny pacjentów SPZZOZ w Koźienicach, w celu ujednoczenia zasad odpłatności za transport sanitarny, a tym samym dostosowanie do wymagań, określonych przepisami prawa, co w dłuższej perspektywie doprowadzi do polepszenia sytuacji ekonomicznej.

W marcu 2024 r. SPZZOZ w Koźienicach wprowadził Procedurę nr 007/A Gospodarka lekiem, artykułami sanitarnymi i środkami dezynfekcyjnymi, pozwalającą na większy nadzór nad zużyciem leków poprzez zastosowanie systemów „unit dose”. Wprowadzono zautomatyzowane apteczki oddziałowe, tj. wyspecjalizowane szafy lekowe zintegrowane z systemem informatycznym Szpitala. Zastosowane rozwiązanie przyczyni się do poprawy jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, oszczędności czasu lekarzy oraz pielęgniarek, zwiększy bezpieczeństwo i poziom obsługi pacjenta.

W perspektywie działanie to ułatwi zarządzanie przepływem leków, materiałów medycznych, umożliwi również rejestrację materiałowych kosztów procedur medycznych, obniżając jednocześnie koszty oraz zapasy.

Pomimo wdrażanych działań naprawczych, to trwający do dnia 30.06.2023 stan zagrożenia epidemicznego oraz ciągle wzrosty cen leków, materiałów medycznych, sprzętu medycznego, energii elektrycznej oraz ciepłej oraz obsługa zadłużenia spowodowała, że rok 2023 zakończył się stratą netto w kwocie -25.241.534,74. Niestety poniesiona strata ma również wpływ na wielkość funduszu własnego, który na dzień bilansowy 31.12.2023 wynosi: - 119.486.324,50.

### **Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Rozpoczęta w lutym 2022r. agresja Rosji na Ukrainę wywiera ogromny wpływ na światową i polską gospodarkę. Nałożone przez Państwa Zachodnie sankcje na Rosję spowodowały wysoką inflację oraz wzrost wysokości stóp procentowych. Udział Rosji w gospodarce światowej stanowi jedynie 3%, dlatego wyłączenie jej z rynku światowego nie powinno być drastyczne w skutkach. Kierownictwo jednostki uważa to zdarzenie za sytuację niepowodującą powstawania korekt do sprawozdania finansowego za 2023 r.

W dniu publikacji w/w sprawozdania kierownictwo nie odnotowało znaczącego wpływu obecnej sytuacji na działalność jednostki.

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



Nota 1... Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)			Zmniejszenie wartości początkowej		
	2	3	aktualizacja	przychody	przemieszczenie	6	7	8	zbycie	likwidacja	inne
<b>Grundy</b>											
Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty binżynieri i inżynierii wodnej (stawka umorzenia 25%)	273 072,84					0,00					
Urządzenia techniczne i maszyny (stawka umorzenia 10%)	16 609 178,34		6 273,00			6 273,00					
Środki transportu (stawka umorzenia 14%)	7 305 194,38		248 305,02			248 305,02				2 684,00	
Inne środki trwałe (stawka umorzenia 20%)	3 256 105,82		679 623,00			679 623,00					
	23 765 983,61		4 649 401,67			4 649 401,67				541 292,57	
						0,00					
						0,00					
						0,00					
						0,00					
						0,00					
						0,00					
<b>Razem</b>	<b>51 209 534,99</b>	<b>0,00</b>	<b>5 583 602,69</b>		<b>0,00</b>	<b>5 583 602,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>543 976,57</b>	<b>0,00</b>

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14+15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)		Wartość netto środków trwałych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			13	14	15	16
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
0,00	273 072,84					0,00		0,00	273 072,84	273 072,84	
0,00	16 615 451,34	7 814 667,75		427 531,82		427 531,82		8 242 199,57	8 794 510,59	8 373 251,77	
2 684,00	7 550 815,40	6 796 390,20		220 618,72	42 919,62	263 538,34	2 684,00	7 057 244,54	508 804,18	493 570,86	
0,00	3 935 728,82	2 231 474,41		195 324,28		195 324,28		2 426 798,69	1 024 631,41	1 508 930,13	
541 292,57	27 874 092,71	17 668 708,36		2 481 157,69	243 996,06	2 725 153,75	541 292,57	19 852 569,54	6 097 275,25	8 021 523,17	
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>543 976,57</b>	<b>56 249 161,11</b>	<b>34 511 240,72</b>	<b>0,00</b>	<b>3 324 632,51</b>	<b>286 915,68</b>	<b>3 611 548,19</b>	<b>543 976,57</b>	<b>37 578 812,34</b>	<b>16 698 294,27</b>	<b>18 670 348,77</b>	

Nota 2... Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto)		Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3-4+5)		Zmniejszenie wartości początkowej		
	– stan na początek roku obrotowego	– stan na koniec roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przenieszenie	zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Oprogramowania i licencje (stawka umorzenia 30%)	3 175 023,71		471 343,29		471 343,29					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
					0,00					
<b>Razem</b>	<b>3 175 023,71</b>	<b>0,00</b>	<b>471 343,29</b>	<b>0,00</b>	<b>471 343,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem umorzenie (12-13)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12+16-17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2-12)	stan na koniec roku obrotowego (11-18)
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00	3 646 367,00	2 212 857,69		502 460,68		502 460,68		2 715 318,37	962 166,02	931 048,63
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>3 646 367,00</b>	<b>2 212 857,69</b>	<b>0,00</b>	<b>502 460,68</b>	<b>0,00</b>	<b>502 460,68</b>	<b>0,00</b>	<b>2 715 318,37</b>	<b>962 166,02</b>	<b>931 048,63</b>

Nota 3... Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Działka 1805/14	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2000			2000
	Wartość (zł)	19 352,97			19 352,97
Działka 628/2	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	563			563
	Wartość (zł)	6 193,00			6 193,00
Działka 6830	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	13680			13680
	Wartość (zł)	150 480,00			150 480,00
Działka 6831	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	287			287
	Wartość (zł)	3 157,00			3 157,00
Działka 6821	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	2555			2555
	Wartość (zł)	5 142,00			5 142,00
Działka 645/1	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1991			1991
	Wartość (zł)	88 747,87			88 747,87
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00
	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				0
	Wartość (zł)				0,00

Nota 4 Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
4 "Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	510 385,50			510 385,50
8 HARMEDZIA PRYZRZADY RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE GDZIE INDZIEJ NIE SKLASYKOWANE	4 833 389,50		7 316,00	4 826 073,50
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
<b>Razem</b>	<b>5 343 775,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 316,00</b>	<b>5 336 459,00</b>

Nota 5... Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	7 762 911,84	451 277,41	0,00	0,00	0,00	8 214 189,25
– na świadczenia emerytalne i podobne	7 762 911,84	451 277,41			0,00	8 214 189,25
– na udzielone gwarancje i poręczenia					0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0,00	0,00
– na pozostałe koszty					0,00	0,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	2 658 924,77	1 404 966,92	0,00	0,00	0,00	4 063 891,69
– na świadczenia emerytalne i podobne	2 658 924,77	1 404 966,92			0,00	4 063 891,69
– na udzielone gwarancje i poręczenia					0,00	0,00
– na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0,00	0,00
– na pozostałe koszty					0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>10 421 836,61</b>	<b>1 856 244,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 278 080,94</b>



Nota 6... Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem		
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
Stan na											
	2	3	4	5	6	7	8	9	(2+4+6+8)	(3+5+7+9)	
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług											
- inne											
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług											
- inne											
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32 404 850,45	43 526 217,18	19 358 740,57	29 936 312,36	21 725 421,24	24 318 074,05	24 654 031,31	22 324 805,67	98 143 043,57	120 105 409,26	
- kredyty i pożyczki	12 036 646,12	14 303 724,95	17 332 588,74	24 583 606,48	17 368 354,36	24 318 074,05	24 654 031,31	22 324 805,67	71 391 620,53	85 530 211,15	
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych											
- inne zobowiązania finansowe											
- z tytułu dostaw i usług	9 483 764,49	13 734 186,69							9 483 764,49	13 734 186,69	
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi											
- zobowiązania wekslowe											
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 108 569,25	10 732 209,92									
- z tytułu wynagrodzeń	4 515 847,30	4 605 281,39									
- inne	1 260 023,29	150 814,23	2 026 151,83	5 352 705,88	4 357 066,88	0,00			7 643 242,00	5 503 520,11	
<b>Razem</b>	<b>32 404 850,45</b>	<b>43 526 217,18</b>	<b>19 358 740,57</b>	<b>29 936 312,36</b>	<b>21 725 421,24</b>	<b>24 318 074,05</b>	<b>24 654 031,31</b>	<b>22 324 805,67</b>	<b>98 143 043,57</b>	<b>120 105 409,26</b>	



Nota 7... Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 968 256,16	379 758,73	706 903,02	2 641 111,87
Krótkoterminowe: prenumeraty	1 912,00	1 912,00	1 912,00	1 912,00
Krótkoterminowe: ubezpieczenia	99 269,19	318 672,43	297 825,97	120 115,65
Krótkoterminowe: pomiary elektryczne	0,00	4 599,96	0,00	4 599,96
Krótkoterminowe: przedłużenie licencji	35 154,14	36 174,30	47 321,97	24 006,47
Krótkoterminowe: prowizje pożyczek BFF	17 750,00			17 750,00
Krótkoterminowe: prowizja kredytu Getin Noble Bank	28 000,00			28 000,00
Krótkoterminowe: ZUS opłata prolongacyjna wg umowy	309 876,45			309 876,45
Długoterminowe: ZUS opłata prolongacyjna wg umowy	2 229 482,24		309 876,45	1 919 605,79
Długoterminowe: pomiary elektryczne	0,00	18 400,04	4 216,63	14 183,41
Długoterminowe: prowizje pożyczek BFF	132 478,80		17 750,00	114 728,80
Długoterminowe: prowizja kredytu Getin Noble Bank	114 333,34		28 000,00	86 333,34
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00



Nota 8... Różliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Ujemna wartość firmy				0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	14 509 615,83	4 510 872,17		19 020 488,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	3 298 544,28		479 157,78	2 819 386,50
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości				0,00
Pozostałe				0,00
<b>Razem</b>	<b>17 808 160,11</b>	<b>4 510 872,17</b>	<b>479 157,78</b>	<b>21 839 874,50</b>

Nota 9... Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---						
---						
---						
2. Usługi, w tym główne grupy:	80 951 220,52	96 814 587,27	0,00	0,00	0,00	0,00
– kontrakty NFZ	71 263 032,36	85 093 485,08				
– pozostała działalność medyczna	8 925 718,37	11 036 129,67				
– działalność niemedyyczna	762 469,79	684 972,52				
---						
---						
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---						
---						
---						
<b>Razem</b>	<b>80 951 220,52</b>	<b>96 814 587,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 10. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale, w tym nakłady na ochronę środowiska**

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	971 343,29	
2. Środki trwale przyjęte do użytkowania, w tym:	5 583 602,69	
-- na ochronę środowiska	0,00	
3. Środki trwale w budowie, w tym:	0,00	
- na ochronę środowiska	0,00	
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-19 139 556,64	-25 241 534,74
<b>II. Korekty razem</b>	14 331 159,82	24 420 358,42
1. Amortyzacja	3 944 981,55	3 827 093,19
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 908 496,54	8 125 897,84
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	10 421 836,61	1 856 244,33
6. Zmiana stanu zapasów	-52 508,67	189 217,11
7. Zmiana stanu należności	1 080 391,09	-739 541,40
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 413 545,33	10 016 953,13
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	111 186,54	4 359 128,68
10. Inne korekty	-8 496 769,17	-3 214 634,46
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)</b>	<b>-4 808 396,82</b>	<b>-821 176,32</b>

**Nota 12. Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych**

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	12 675,99	17 410,74	4 734,75	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	153 119,22	1 700 703,73	1 547 584,51	27 720,63
Inne środki pieniężne, w tym:			0,00	26 361,55
Wadia	91 811,24	26 361,55	-65 449,69	
Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
<b>Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>257 606,45</b>	<b>1 744 476,02</b>	<b>1 486 869,57</b>	<b>54 082,18</b>

**Nota 13. Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przeciętne zatrudnienie</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Pracownicy umysłowi	87,00
Pracownicy na stanowiskach roboczych	463,00
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
Uczniowie	
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	30,00
<b>Razem</b>	<b>580,00</b>

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-25 241 534,74							-19 139 556,64		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 851 100,89							3 100 087,69		
Dotacje	6 851 100,89			17	1	21		3 100 087,69		
Pozostałe**1										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	2 485 887,94							3 256 150,83		
Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją	2 485 887,94			16	1	48		3 256 150,83		
Pozostałe**1										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00						0,00		
Pozostałe <sup>*)</sup>									
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	4 834 846,54						5 127 127,72		
Amortyzacja od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub sfinansowanych dotacją	3 322 024,67		16	1	48		3 409 856,86		
Koszty budżetowe (ZUS)	309 876,45		16	1	21		251 670,76		
Koszty sądowe i kary	129 204,32		16	1	22		504 292,83		
Dotacje na ZFSS za 2023 r. (nieprzekazany odpis)	1 073 741,10		16	1	45		961 307,27		
Pozostałe <sup>*)</sup>									
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 193 931,66						445 978,57		
Odsetki od zobowiązań (naliczone)	549 295,02		16	1	11		266 978,67		
Niewypłacone na dzień 31.12.2023 r. wynagrodzenia z tyt. umowy-zleczenia	337 239,94		16	1	57		66 315,47		
Niewypłacone wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych	233 588,77		16	1	57		107 461,20		
ZUS pracodawcy od umów-zleczenia	73 807,93		16	1	57a		5 223,23		
Pozostałe <sup>*)</sup>									



G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 264 674,81						1 026 164,20	
Wypłacone w 2023 r. wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia za 2022 r.	66 315,47		15	4g			120 244,32	
Wypłacone z 2023 r. wynagrodzenia z tyt. umów cywilno-prawnych za 2022 r.	107 461,20		15	4g			205 209,55	
Składki ZUS od umów-zlecenia zapłacone w 2023 r.	5 223,23		15	4h			10 012,85	
Zapłacone odsetki w 2023 r.	444 181,04		16	1	11		174 774,98	
Zapłacone składki ZUS za lata ubiegłe	641 493,87		15	4h			515 922,50	
Pozostałe <sup>*1</sup>								
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	106 829 322,87						87 938 467,23	
Strata za 2022 rok	19 139 556,64						7 837 574,79	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00						0,00	
Pozostałe <sup>*1</sup>								
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00						0,00	
K. Podatek dochodowy	0,00						0,00	

\*1 W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł



**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>	26 564 937,01	25 023 648,63	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-119 486 324,50	-94 493 490,76
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	931 048,63	962 166,02	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	12 584 533,11	12 584 533,11
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	931 048,63	962 166,02				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	23 499 037,04	21 526 982,54	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	18 670 348,77	16 698 294,27		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	273 072,84	273 072,84	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 373 251,77	8 794 510,59		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	493 570,86	508 804,18		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	1 508 930,13	1 024 631,41				
e)	inne środki trwałe	8 021 523,17	6 097 275,25				
2	Środki trwałe w budowie	4 828 688,27	4 828 688,27	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-106 829 322,87	-87 938 467,23
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>	-25 241 534,74	-19 139 556,64
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	158 474 773,40	129 452 788,76
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	12 278 080,94	10 421 836,61
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 278 080,94	10 421 836,61
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	8 214 189,25	7 762 911,84
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	4 063 891,69	2 658 924,77
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	76 579 187,08	65 729 193,12
	– 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	76 579 187,08	65 729 193,12
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	71 226 486,20	59 345 974,41
	– 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	5 352 700,88	6 383 218,71
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 134 851,34	2 534 500,07	III	Zobowiązania krótkoterminowe	47 777 630,88	35 493 598,92
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 134 851,34	2 534 500,07	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	12 423 511,89	9 935 649,37		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 843 726,29	1 654 509,18		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materialy	1 843 726,29	1 654 509,18	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	8 328 969,05	7 589 427,65	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	44 324 311,87	32 404 850,45
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	14 303 724,95	12 036 646,12
	– 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:	13 734 186,69	9 483 764,49
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	13 734 186,69	9 483 764,49

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	- do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	- powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania weksłowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	10 732 209,92	5 108 569,25
3	Należności od pozostałych jednostek	8 328 969,05	7 589 427,65	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 403 376,08	4 515 847,30
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 067 292,46	7 285 213,96	i)	inne	150 814,23	1 260 023,29
	- do 12 miesięcy	8 067 292,46	7 285 213,96	4	Fundusze specjalne	3 453 319,01	3 088 748,47
	- powyżej 12 miesięcy			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	21 839 874,50	17 808 160,11
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 287,53	474,97	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	260 389,06	303 738,72	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 839 874,50	17 808 160,11
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe	19 353 986,56	14 509 615,83
II	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	1 744 476,02	257 606,45		- krótkoterminowe	2 485 887,94	3 298 544,28
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 744 476,02	257 606,45				
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	1 744 476,02	257 606,45				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 744 476,02	257 606,45				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	506 340,53	434 106,09				
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>38 988 448,90</b>	<b>34 959 298,00</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>38 988 448,90</b>	<b>34 959 298,00</b>





## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(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>94 958 342,94</b>	<b>79 189 590,68</b>
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	96 814 587,27	80 951 220,52
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 856 244,33	-1 761 629,84
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>116 807 382,54</b>	<b>96 909 787,84</b>
I	Amortyzacja	3 827 093,19	3 944 981,55
II	Zużycie materiałów i energii	14 177 527,80	10 073 449,11
III	Usługi obce	27 047 758,47	9 461 650,85
IV	Podatki i opłaty, w tym:	212 512,15	232 822,52
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	59 145 080,56	62 774 603,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	12 087 941,82	9 984 797,02
	– emerytalne	9 690 176,64	8 013 107,98
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	309 468,55	437 483,51
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-21 849 039,60</b>	<b>-17 720 197,16</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 056 785,21</b>	<b>5 640 887,25</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 565 887,94	3 256 150,83
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 490 897,27	2 384 736,42
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>250 272,69</b>	<b>588 357,09</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	250 272,69	588 357,09
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>-16 042 527,08</b>	<b>-12 667 667,00</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>119 238,62</b>	<b>89 135,31</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:	119 238,62	89 135,31
	– 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>9 318 246,28</b>	<b>6 561 024,95</b>
I	Odsetki, w tym:	9 318 246,28	6 561 024,95
	– 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>-25 241 534,74</b>	<b>-19 139 556,64</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>-25 241 534,74</b>	<b>-19 139 556,64</b>





# RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(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>		
I.	Zysk (strata) netto	-25 241 534,74	-19 139 556,64
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>24 420 358,42</b>	<b>14 331 159,82</b>
1.	Amortyzacja	3 827 093,19	3 944 981,55
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8 125 897,84	5 908 496,54
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 856 244,33	10 421 836,61
6.	Zmiana stanu zapasów	189 217,11	-52 508,67
7.	Zmiana stanu należności	-739 541,40	1 080 391,09
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 016 953,13	1 413 545,33
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 359 128,68	111 186,54
10.	Inne korekty	-3 214 634,46	-8 496 769,17
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-821 176,32</b>	<b>-4 808 396,82</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>5 213 646,89</b>	<b>5 687 889,02</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 213 646,89	5 687 889,02
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-5 213 646,89</b>	<b>-5 687 889,02</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>32 501 970,98</b>	<b>62 705 585,75</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	32 501 970,98	60 205 585,75
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	2 500 000,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>24 980 278,20</b>	<b>52 661 773,81</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	16 380 037,90	47 249 673,98
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	8 600 240,30	5 412 099,83
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>7 521 692,78</b>	<b>10 043 811,94</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 486 869,57</b>	<b>-452 473,90</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 486 869,57</b>	<b>-452 473,90</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>257 606,45</b>	<b>710 080,35</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>1 744 476,02</b>	<b>257 606,45</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	54 082,18	117 813,55



## 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>	-94 493 490,76	-69 193 727,35
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-94 493 490,76	-69 193 727,35
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	12 584 533,11	12 584 533,11
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 584 533,11	12 584 533,11
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-107 078 023,87</b>	<b>-81 778 260,46</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	- pokrycie straty	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	107 078 023,87	81 778 260,46
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	107 078 023,87	81 778 260,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	8 660 206,77
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	- inne korekty	0,00	0,00
	- utworzenie rezerw	0,00	8 660 206,77
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	248 701,00	2 500 000,00
	- inne korekty (umorzenie podatku od nieruchomości)	248 701,00	0,00
	- częściowe pokrycie straty za 2020 rok	0,00	2 500 000,00
	- inne (należności dotyczące lat ubiegłych)	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	106 829 322,87	87 938 467,23
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-106 829 322,87	-87 938 467,23
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-25 241 534,74</b>	<b>-19 139 556,64</b>
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	25 241 534,74	19 139 556,64
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-119 486 324,50</b>	<b>-94 493 490,76</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-119 486 324,50</b>	<b>-94 493 490,76</b>

## Złożone podpisy

Właściciel podpisu: **Roman Antoni Wysocki**  
Data i godzina podpisu: **2024-05-24 08:17:24 CEST**  
Status podpisu:  Ważny  
Rodzaj podpisu: **Podpis kwalifikowany**

Właściciel podpisu: **Ewelina Katarzyna Stachurska**  
Data i godzina podpisu: **2024-05-24 08:16:23 CEST**  
Status podpisu:  Ważny  
Rodzaj podpisu: **Podpis kwalifikowany**



## **Uzasadnienie**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości sprawozdanie finansowe SPZZOZ podlega zatwierdzeniu przez organ, który utworzył zakład. Podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz pokrycia straty SPZZOZ uznaje się za zasadne.

Przewodniczący Rady Powiatu

**Włodzimierz Stysiak**