

770915

Dokument elektroniczny

2025 -05- 19

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-05-16

Dane nadawcy

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM
08-300 SOKOŁÓW PODLASKI
UL. KS. BOSCO 5
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: sokołowski
Gmina: Sokołów Podlaski (gmina miejska)
Telefon: +48509732858
Email: js kibniewska@spzozsokolow.pl



Dane adresata

STAROSTWO POWIATOWE W SOKOŁOWIE PODLASKIM
(08-300 SOKOŁÓW PODLASKI, WOJ. MAZOWIECKIE)

PLAN FINANSOWY, SPRAWOZDANIE FINANSOWE, OPINIA BIEGŁEGO

plan finansowy, sprawozdanie finansowe, opinia biegłego

plan finansowy, sprawozdanie finansowe, opinia biegłego

Załączniki:

1. [plan finansowy.pdf](#) - plan finansowy
2. [opinia.pdf](#) - opinia biegłego
3. [sprawozdanie finansowe 2024.pdf](#) - sprawozdanie finansowe
4. [wyjaśnienie.pdf](#) - wyjaśnienie

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



Sprawozdanie
niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sokołowie Podlaskim
za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Dla Rady Powiatu Sokołowskiego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim („ZOZ”), z siedzibą przy ul. Ks. J. Bosko 5, 08-300 Sokołów Podlaski, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej ZOZ na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego 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 ZOZ przepisami prawa oraz statutem ZOZ;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 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 2024 r. poz. 1035 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 ZOZ zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), 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 etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od ZOZ 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.

Objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, w którym Jednostka informuje, że wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: „Ze względu na poniesioną stratę w roku 2024 na 11.306.813,80 zł, ujemne kapitały SPZOZ w wysokości 24.387.871,71 zł, a także skumulowana niepokryta strata 20.347.543,46 zł świadczy o istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności”.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, iż strata za rok 2024 w kwocie -11 306 813,80 zł przekroczyła poziom amortyzacji o wartości 4 202 405,47 zł. Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej („Ustawa o działalności leczniczej” – t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450): „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Strata netto i koszty amortyzacji, o których mowa w ust. 2, dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym. Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 (raport o sytuacji ekonomiczno-



finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2024 r.), na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia". Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe ZOZ za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej innego biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 26 czerwca 2024 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora ZOZ za sprawozdanie finansowe

Dyrektor ZOZ 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 ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi ZOZ 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 ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności ZOZ 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 albo zamierza dokonać likwidacji ZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor ZOZ 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 ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora ZOZ 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora ZOZ 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 ZOZ 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 ZOZ 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.

Inne informacje, w tym raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Na inne informacje składa się raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej („Raport”).

ZOZ sporządza raport zgodnie przepisem art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450) w terminie 2 miesięcy od dnia upływu terminu do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego. Na dzień zakończenia badania raport za 2024 rok nie został jeszcze sporządzony, wobec czego nie został objęty naszym badaniem.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jan Szostak, działający w imieniu Biura Audytorskiego Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanego



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, (0-12) 648-21-40; fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl
Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych nr ew. 2474

na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w imieniu, którego kluczowy biegły rewident
zbała sprawozdanie finansowe.

Kraków, 25.04.2025 r.

Kluczowy Biegły Rewident

Jan Szostak – biegły rewident, nr ew. 10364



Signed by /
Podpisano przez:

Jan Szostak

Date / Data:
2025-04-25 15:26

Wyjaśnienie dotyczące sprawozdania finansowego za rok 2024

Sprawozdanie finansowe SPZOK za 2024 rok po uwzględnieniu zaleceń biegłego rewidenta w części IX Informacji dodatkowej i objaśnień dotyczącej niepewności co do możliwości kontynuacji działalności została zmieniona jak podano poniżej.

Było:

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego

Jest:

Ze względu na poniesioną stratę w roku 2024 na 11.306.813,80zł, ujemne kapitały SPZOK w wysokości 24.387.871,71zł, a także skumulowana niepokryta strata 20.347.543,46zł świadczy o istotnej niepewności która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

Na 2025 r. nadal można prognozować, że koszty prowadzenia działalności będą rosnąć. SP ZOK zapewniony ma stały miesięczny przychód przez posiadane wieloletnie umowy z MOW NFZ. SP ZOK zwiększa posiadany majątek trwały przez inwestycje poczynione z otrzymanych środków zewnętrznych. Realizowane inwestycje mają na celu poprawę jakości udzielanych świadczeń medycznych, rozszerzenie działalności co wiąże się z osiągnięciem w późniejszym okresie większych przychodów. W celu ograniczenia kosztów SPZOK prowadzi w miarę możliwości politykę oszczędnościową.

Dyrekcja SPZOK oraz Organ Nadzorujący pomimo trudnej sytuacji finansowej nie przewiduje zakończenia działalności SPZOK w tym Szpitala.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez: Joanna Skibniewska-
Księżak
Data: 2025.05.16 12:50:35 CEST

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Mariusz Martyniak
Data: 2025.05.16 13:01:16 CEST

PLAN FINANSOWY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM

NA ROK 2025

GLÓWNA KSIĘGOWA
mgr Joanna
Skibnikowska-Księżak

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółowie Podlaskim
Mariusz Maczyniak

Sokołów Podlaski, 30 kwietnia 2025

CHARAKTERYSTYKA

1. Nazwa i siedziba Zakładu:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim

Ul. Księdza Bosko 5, 08 – 300 Sokołów Podlaski

2. Forma prawna:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w takiej formie prawnej funkcjonuje od 18 sierpnia 1998 roku. Zgodnie z przepisami ustawy o działalności leczniczej jest to forma nierozwojowa. SP ZOZ posiada osobowość prawną. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim wpisany jest do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem 0000035422.

3. Numer PKD:

Klasyfikacja działalności:

86.10Z Działalność szpitali

85.12 Działalność w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, praktyka lekarska

4. Podmiot tworzący:

Powiat Sokołowski

5. Zakład działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 roku poz. 799 z późn. zm.);
- b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 roku poz. 146 z późn. zm.);
- c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.);
- d) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.);
- e) statutu z dnia 20 lutego 2013 roku z późn. zm.;
- f) innych obowiązujących w zakresie prowadzonej działalności przepisów prawa.

6. Organy Zakładu:

Dyrektor – kieruje Zakładem, reprezentuje go na zewnątrz, ponosi odpowiedzialność za jego zarządzanie, jest przełożonym wszystkich pracowników Zakładu. Dyrektor kieruje Zakładem przy pomocy Zastępcy Dyrektora ds. Lecznictwa.

Dyrektor – mgr inż. Mariusz Martyniak

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa – lek. Robert Najfeld

Rada Społeczna – która jest organem inicjującym i opiniodawczym Organu Nadzorującego – Rady Powiatu Sokołowskiego oraz doradczym Dyrektora SPZOZ.

7. SPZOZ udziela świadczeń zdrowotnych z zakresu:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej, w tym nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- b) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- c) leczenia szpitalnego,
- d) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień,
- e) rehabilitacji leczniczej,
- f) świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej,
- g) leczenia stomatologicznego,
- h) transportu sanitarnego typu „N”,
- i) dializoterapii,
- j) diagnostyki i analityki medycznej,
- k) medycyny pracy,
- l) profilaktyki.

8. Pozostała działalność prowadzona przez SPZOZ z zakresu:

- a) sprzedaż usług,
- b) wynajem i dzierżawa obiektów i sprzętu,
- c) handel.

Podstawą gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim zgodnie z art. 53 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 799 z późn. zm.) jest plan finansowy. Plan finansowy na 2025 rok ustalony został przez Dyrektora SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim. Podstawą do sporządzenia zmiany planu finansowego są prognozy przychodów i kosztów oraz projekty planów opracowane przez dysponentów środków.

PRZYCHODY

I. Przychody medyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A	Świadczenia finansowane przez NFZ	132 323 922,99	28 996 784,94	130 806 069,85
1.	Leczenie stomatologiczne	2 392 902,20	299 410,64	2 421 486,22
2.	Hemodializoterapia (Stacja Dializ)	6 796 345,50	1 650 744,49	6 785 761,09
3.	Zakład Opiekuńczo Leczniczym	5 132 495,53	1 202 755,98	5 140 506,12
4.	Rehabilitacja	2 001 823,61	419 137,69	2 073 449,27
5.	Pracownia Rezonansu Magnetycznego	3 178 577,16	513 649,92	3 202 506,00
6.	Poradnia Leczenia Uzależnień	273 484,62	49 631,69	256 112,10
7.	Poradnia Zdrowia Psychicznego	584 092,26	139 221,75	598 958,10
8.	Świadczenia w zakresie Chorób Wewnętrznych i Pediatrii	96 530,30	7 352,14	77 179,56
9.	Świadczenia w zakresie Chirurgii Onkologicznej oraz Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu	1 207 552,14	143 438,20	1 195 309,09
10.	Świadczenia w zakresie chirurgii, położnictwa i ginekologii, okulistyki i otolaryngologii	1 914 862,11	267 633,46	1 892 187,18
11.	Profilaktyka 40+	17 850,00		0,00
12.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	7 400 000,00	1 724 487,98	8 140 213,86
13.	Leczenie Szpitalne - świadczenia podstawowego Szpitalnego Systemu Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej (PSZ)	97 817 133,51	21 642 960,18	95 517 923,21
14.	Transport Sanitarny typ "N"	3 006 366,09	705 366,90	3 006 366,09
15.	Dobry posiłek w szpitalach	503 907,96	230 993,92	498 111,96
B	Świadczenia finansowane poza NFZ	4 908 938,60	743 233,30	4 540 437,25
1.	Inne SPZOZ-y	2 300,00	0,00	1 725,00
2.	Zakłady, Instytucje	344 020,48	48 683,40	306 698,76
3.	NZOZ-y	552 038,10	204 622,00	618 650,59
4.	Pacjenci indywidualni	4 010 580,02	489 927,90	3 613 362,90
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE		137 232 861,59	29 740 018,24	135 346 507,10

II. Przychody niemedyczne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A	Przychody nie medyczne	939 200,00	246 037,51	976 217,83
1.	Usługi sterylizacji	4 500,00	2 663,55	10 163,55
2.	Sprzedaż pozostała wyrobów i usług	10 000,00	476,37	1 976,37
3.	Ośrodki dzierżawione	676 300,00	177 486,45	692 041,77
4.	Prosektorium	98 400,00	22 442,62	96 242,62
5.	Parking	150 000,00	42 968,52	175 793,52
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE		138 172 061,59	29 986 055,75	136 322 724,93

III. Przychody pozostałe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A	Sprzedaż materiałów towarów i surowców wtórnych	10 000,00	514,82	3 514,82
B	Przychody Finansowe	60 000,00	32 194,97	92 194,97
C	Pozostałe Przychody Operacyjne	6 369 404,71	1 628 783,60	6 441 106,27
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY		6 439 404,71	1 661 493,39	6 536 816,06
RAZEM PRZYCHODY MEDYCZNE I NIEMEDYCZNE I POZOSTAŁE		144 611 466,30	31 647 549,14	142 859 540,99

SP ZOZ uzyskuje przychody z tytułu udzielania świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, udzielanych świadczeń pacjentom nieubezpieczonym, innym SP ZOZ, NZOZ oraz zakładom pracy i instytucjom. Przychody z działalności niemedycznej uzyskiwane są z tytułu świadczonych usług sterylizacji, wynajmu pomieszczeń, wynajmu prosektorium oraz parkingu. Ogółem przychody z MOZ NFZ zmniejszono o kwotę 1.517,853,14 zł, wpłynęło na to głównie zmniejszenie przychodów w związku z przerwą w świadczeniu usług w oddziale neurologicznym spowodowaną koniecznością wykonania remontu, oraz zwiększenie przychodów w związku z budżetem powierzonym w ramach opieki koordynowanej. Zmniejszono przychody finansowane poza NFZ o kwotę 368.501,38zł w związku z nie uzyskaniem przychodów z działalności komercyjnej w ZOL oraz mniejszymi niż zakładano przychodami z zakładów i instytucji, zwiększono natomiast z tytułu przychodów uzyskiwanych od NZOZ. Zwiększono przychody z działalności niemedycznej o kwotę 37.017,83zł, związane jest to uzyskaniem wyższych niż zakładano w planie pierwotnym przychodów z sterylizacji, wynajmu pomieszczeń i parkingu. Zwiększono

przychody finansowe z tytułu uzyskanych odsetek o kwotę 32.194.97zł. Pozostałe przychody operacyjne zwiększono w związku z uzyskaniem wyższych przychodów z tytułu zatrudnienia rezydentów, otrzymanych dotacji na działalność przeciwalkoholową oraz otrzymanych dotacji rzeczowych, natomiast zmniejszono o dotacje pieniężne oraz ulgę z tytułu terminowych regulacji zobowiązań wobec ZUS i US co ogółem zwiększyło pozostałe przychody operacyjne o kwotę 71.701,56zł.

KOSZTY

I. Podstawowe Koszty Operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A	Podstawowe Koszty Operacyjne	154 295 000,00	35 490 216,08	153 826 834,71
1.	Amortyzacja	4 650 000,00	1 235 281,66	4 653 439,05
2.	Zużycie materiałów i energii	17 049 000,00	3 281 908,09	16 597 240,89
3.	Usługi obce	49 429 000,00	11 302 332,85	46 867 825,18
4.	Podatki i opłaty	282 000,00	71 546,41	289 358,41
5.	Wynagrodzenia	69 417 000,00	16 241 594,15	71 097 201,22
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	12 974 000,00	3 229 180,38	13 811 860,42
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	494 000,00	128 372,54	509 909,54
	RAZEM KOSZTY RODZAJOWE	154 295 000,00	35 490 216,08	153 826 834,71

II. Koszty Pozostałe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A	Koszt własny sprzedanych materiałów	2 000,00	300,02	1 800,02
B	Koszty finansowe	1 722 437,99	731 908,63	2 047 707,55
C	Pozostałe Koszty Operacyjne	59 804,75	16 080,63	131 532,79
	RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY	1 784 242,74	748 289,28	2 181 040,36
	RAZEM KOSZTY RODZAJOWE I POZOSTAŁE KOSZTY	156 079 242,74	36 238 505,36	156 007 875,07

Zmniejszono koszty działalności operacyjnej o kwotę 468.165,29zł. i dokonano przesunięć pomiędzy kategoriami kosztowymi. Zmniejszono koszty zużycia materiałów i energii o kwotę 451.759,11zł oraz koszty usług obcych o kwotę 2.561.174,82zł będące konsekwencją zawieszenia na czas planowanego remontu działalności oddziału neurologicznego. Zwiększono koszty wynagrodzeń o kwotę 1.680.201,22zł oraz koszty

świadczeń na rzecz pracowników o kwotę 837.860,42zł. Zwiększenie to wynika z niedoszacowania wzrostu wynagrodzeń od 1 lipca 2025r. (zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych Dz.U. z 2022 r. poz 2139 z późn. zm). Wstępnie zakładano wzrost kwoty bazowej na podstawie roku wcześniejszego o 12%, podczas gdy faktyczny wzrost ogłoszony 11 lutego 2025 r. wyniósł prawie 15%. Pozostałe koszty rodzajowe zwiększono o kwotę 15.909,54zł w związku z wyższymi niż zakładano kosztami ubezpieczeń. Zwiększono koszty finansowe o kwotę 325.269,56zł w związku z koniecznością zapłaty odsetek od nieterminowych realizacji zobowiązań. Zwiększono pozostałe koszty operacyjne o kwotę 71.728,04zł w związku z koniecznością zapłaty zasądzanego przez Sąd odszkodowania oraz wyższych kwot dodatku dla kierowników specjalizacji.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Wyszczególnienie	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	137 662 061,59	29 986 570,57	135 974 239,75
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	138 172 061,59	29 986 055,75	136 322 724,93
II.	Zmiana stanu produktów	-520 000,00	0,00	-352 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 000,00	514,82	3 514,82
B.	Koszty działalności operacyjnej	154 297 000,00	35 490 516,10	153 828 634,73
I.	Amortyzacja	4 650 000,00	1 235 281,66	4 653 439,05
II.	Zużycie materiałów i energii	17 049 000,00	3 281 908,09	16 597 240,89
III.	Usługi obce	49 429 000,00	11 302 332,85	46 867 825,18
IV.	Podatki i opłaty	282 000,00	71 546,41	289 358,41
V.	Wynagrodzenia	69 417 000,00	16 241 594,15	71 097 201,22
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 974 000,00	3 229 180,38	13 811 860,42
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	494 000,00	128 372,54	509 909,54
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 000,00	300,02	1 800,02
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 634 938,41	-5 503 945,53	-17 854 394,98
D.	Pozostałe Przychody Operacyjne	6 369 404,71	1 628 783,60	6 441 106,27
E.	Pozostałe Koszty Operacyjne	59 804,75	16 080,63	131 532,79
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 325 338,45	-3 891 242,56	-11 544 821,50
G.	Przychody finansowe	60 000,00	32 194,97	92 194,97
H.	Koszty finansowe	1 722 437,99	731 908,63	2 047 707,55
I.	Zysk (strata) brutto	-11 987 776,44	-4 590 956,22	-13 500 334,08
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia/zwiększenia zysku/straty	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-11 987 776,44	-4 590 956,22	-13 500 334,08

Zmiana planu finansowego zawiera zwiększenie kosztów wynagrodzeń wraz ze składkami ZUS z 12% na 15% w III i IV kwartale. Ze względu na brak mechanizmu wyliczenia kwoty przychodów na pokrycie wzrostu kosztów wynagrodzeń plan finansowy obarczony jest ryzykiem niedoszacowania przychodów. Plan zawiera prognozowane zmniejszenie kosztów i przychodów związanych z przerwą w udzielaniu świadczeń w oddziale neurologicznym na czas planowanego remontu.

PLANOWNE ZADANIA INWESTYCYJNE I REMONTY W ROKU 2025

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim ze względu na wymogi inwestycyjne NFZ dotyczące warunków kontraktowania świadczeń, oraz wymogi Sanepidu (wydane decyzje pokontrolne) posiada ogromne potrzeby inwestycyjne ponad 66 mln zł. Płatnik w wycenie świadczeń nie uwzględnia działalności inwestycyjnej a jedynie zapłatę za wykonane procedury medyczne dlatego też możliwości finansowych w zakresie działalności inwestycyjnej Szpital nie posiada. Tabela dotycząca działalności inwestycyjnej zawiera jedynie działania na które SP ZOZ otrzymał dotacje, oraz pozycję dotyczące niezbędnego zakupu sprzętu medycznego koniecznego do świadczenia usług medycznych oraz sprzętu koniecznego do prawidłowego zabezpieczenia materiałów medycznych. Tabela dotycząca remontów zawiera jedynie działania na których pokrycie SP ZOZ posiada środki finansowe.

Zadanie inwestycyjne „Modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SP ZOZ w Sokołowie Podlaskim” będzie realizowane na podstawie umowy nr DOI/FM/SMPL/45/MDSOR/2023/833/330 zawartej dnia 27 listopada 2023 roku na udzielenie dotacji celowej na finansowanie realizacji inwestycji zawartej ze Skarbem Państwa – Ministerstwem Zdrowia.

I. Plan inwestycji budowlano – montażowych

Lp.	Nazwa prac lub zakup urządzenia	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Źródło finansowania	Uwagi
1.	Modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w SPZOZ w Sokołowie Podlaski	5 393 452,16	0,00	5 393 452,16	Dotacja celowa Ministerstwa Zdrowia	
2.	Szyny OrtoFlex L2, stół pionizujący elektroniczny	22 500,00	21 500,00	21 500,00	Środki własne	
3.	Zamrażarka laboratoryjna do przechowywania osocza	0,00	0,00	16 605,00	Środki własne	
	Remont i doposażanie apteki	0,00	0,00	40 000,00	Środki własne	Nakaz Wojewódzkiej Inspekcji Farmaceutycznej po przeprowadzonych kontrolach w 2019 i 2023 roku nr sprawy WIF.WA.I.8531,1,4,2023.BK.EB z dnia 6.08.2024
Razem		5 415 952,16	21 500,00	5 471 557,16		

II. Plan remontów

Lp.	Działania remontowe	Plan pierwotny na 2025 rok	Wykonanie I kwartał 2025 (dane z systemu FKK)	Plan po zmianach w kwietniu 2025	Źródło finansowania	Uwagi
1.	Remont pomieszczeń AOS	1 050,00	0,00	1 050,00	Środki własne	Decyzja nr 1M/2023 Państwowego Powiatowego Inspektoratu Sanitarnego w Sokołowie Podlaskim,
2.	Remont pomieszczeń Sekcji informatyki i nowych technologii	0,00	0,00	900,00	Środki własne	
Razem		1 050,00	0,00	1 950,00		

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 8 2 3 1 4 2 2 1 6 5	KRS 0 0 0 0 0 3 5 4 2 2	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		27-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM			
Siedziba podmiotu			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	SOKOŁOWSKI
Gmina	SOKOŁÓW PODLASKI	Miejscowość	SOKOŁÓW PODLASKI
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	MAZOWIECKIE
Powiat	SOKOŁOWSKI	Gmina	SOKOŁÓW PODLASKI
Ulica	KS.J. BOSKO	Nr domu	5
Miejscowość	SOKOŁÓW PODLASKI	Kod pocztowy	08-300
		Pocztą	SOKOŁÓW PODLASKI
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
Ulica		Miejscowość	
		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			
GŁÓWNA KSIĘGOWA mgr Joanna Skibniewska-Księżak DYREKTOR Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółowie Podlaskim Mariusz Martyniak			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)	
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024	
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	
Ze względu na poniesioną stratę w roku 2024 na 11.306.813,80zł, ujemne kapitały SPZOZ w wysokości 24.387.871,71zł, a także skumulowana niepokryta strata 20.347.543,46zł świadczy o istotnej niepewności która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.	

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)

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się:

- środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizacyjne ich wartość.

Środki trwałe o wartości powyżej 3,5 tys. zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych wynikających z załącznika nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 rok poz. 1406 z zm.) określającej wysokość amortyzacji w tym:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2,5% do 10% (ulepszenia w obcych środkach trwałych),
- urządzenia techniczne i maszyny od 7% do 30%,
- środki transportu od 14% do 40%,
- pozostałe środki trwałe od 14% do 20% (za wyjątkiem tomografu komputerowego dla którego przyjęto roczną stawkę amortyzacji 10%).

Środki trwałe o wartości od 500 zł do 3 500 zł ujmowane są bilansowo w ewidencji ilościowo – wartościowej na kontach 013, a w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowej.

Środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmowane są pozabilansowo w ewidencji ilościowej według użytkowników, traktowane jako materiały obciążają koszty wg rodzaju – zużycie materiałów i sprzętu.

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

- Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy trwałej utraty wartości. Amortyzowane są metodą liniową od 20% do 50%.

Jednostkowe wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające 3 500 zł w miesiącu przyjęcia do użytkowania w całości spisane są w ciężar kosztów według rodzaju – amortyzacji.

- Zapasy, zakupy, stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT.

- Koszty zakupu materiałów i towarów zaliczane są w koszty w miesiącu ich poniesienia w przypadku bezpośredniego zakupu przez komórkę. W przypadku materiałów i towarów znajdujących się w magazynach będą zaliczone w koszty w miesiącu wydania ich z magazynu.

- Koszty oddziałów szpitalnych na dzień bilansowy zmniejsza się o wartość pozostałych na ten dzień na ich stanie leków i sprzętu jednorazowego a zwiększa się zapasy w magazynie.

- Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

- Otrzymane dotacje z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego na sfinansowanie zakupu, budowy, modernizacji środków trwałych, remontów, a także otrzymane dary mające charakter środków trwałych, sfinansowanych z innych źródeł na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej art. 56 ust. 2 oraz art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej z dnia 14 czerwca 2012 r., ujmuje się i rozlicza według zasad określonych w art. 41 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości (konto 845 rozliczenia międzyokresowe przychodów – strona MA).

- Rezerwy na zobowiązania pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) oraz pozostałe rezerwy na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty (zaległe urlopy, sprawy sądowe) wycenia się w szacowanej wartości, uwzględniając aktualne dane, przyszłe założenia dotyczące wzrostu wynagrodzeń oraz prawdopodobieństwo wypłaty tych zobowiązań (skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na dzień bilansowy w koszty działalności operacyjnej (zarząd) i rozliczenia międzyokresowe bierne.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy za bieżący rok obrotowy obejmuje osiągnięte przez SP ZOZ przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności wyceny i realizacji.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w załączniku nr 1 Ustawy o Rachunkowości i zawiera dane porównawcze według art. 46, 47 i 48 Ustawy o Rachunkowości. Punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uwzględnieniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu salda kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE
PODLASKIM

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	43 018 312,96	39 243 301,21	A	Kapitał (fundusz) własny	-24 387 871,71	-13 081 057,91
I	Wartości niematerialne i prawne	498 081,68	532 886,40	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 266 485,55	7 266 485,55
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	498 081,68	532 886,40				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	42 520 231,28	38 226 019,01				
1	Środki trwałe	42 004 169,28	38 117 779,01				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	981 453,10	981 453,10				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 905 296,28	26 650 961,95	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 133 954,08	1 246 236,71		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
d)	środki transportu	377 333,43	569 629,10	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12 606 132,39	8 669 498,15		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
f)					- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	- w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	516 062,00	108 240,00				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-20 347 543,46	-13 904 401,08
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-11 306 813,80	-6 443 142,38
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 932 365,12	66 760 446,94
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	9 021 820,19	5 612 323,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 497 520,00	5 612 323,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	4 019 533,00	3 634 276,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	2 477 987,00	1 978 047,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	2 524 300,19	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	2 524 300,19	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	14 719 170,38	3 652 206,50
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	14 719 170,38	3 652 206,50
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	484 395,80	a)	kredyty i pożyczki	14 719 170,38	3 652 206,50
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	484 395,80	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	22 526 180,45	14 436 087,82	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
I	Zapasy	4 015 954,09	4 731 387,53	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	4 015 954,09	4 731 387,53	III	Zobowiązania krótkoterminowe	26 927 793,57	22 183 486,11
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	12 980 755,37	8 633 445,91		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	26 608 989,34	21 950 088,13
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	4 182 024,68	2 100 478,67
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 645 822,88	10 725 444,29
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	14 645 822,88	10 725 444,29
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	12 980 755,37	8 633 445,91	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 714 234,63	7 857 698,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 897 732,86	8 577 946,76	h)	z tytułu wynagrodzeń	952 802,30	909 488,88
	– do 12 miesięcy	12 897 732,86	8 577 946,76	i)	inne	114 104,85	356 977,53
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	318 804,23	233 397,98
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	80 394,77	54 502,54	IV	Rozliczenia międzyokresowe	39 263 580,98	35 312 431,33
c)	inne	2 627,74	996,61	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	39 263 580,98	35 312 431,33
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 021 320,94	267 343,79		– długoterminowe	34 351 491,51	31 951 653,08
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 021 320,94	267 343,79		– krótkoterminowe	4 912 089,47	3 360 778,25
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 021 320,94	267 643,79				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 021 320,94	267 643,79				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	508 150,05	803 610,59				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	65 544 493,41	53 679 389,03		PASYWA razem (suma poz. A i B)	65 544 493,41	53 679 389,03

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	118 709 049,06	103 650 630,64
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	122 098 148,23	104 139 820,25
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-3 409 497,19	-496 417,97
	– w tym:		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	18 381,74	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	2 016,28	7 228,36
B	Koszty działalności operacyjnej	133 023 186,47	113 495 376,78
	– w tym:		
I	Amortyzacja	4 202 405,47	3 086 810,33
II	Zużycie materiałów i energii	12 792 735,67	11 930 576,71
	– w tym:		
III	Usługi obce	42 157 852,93	34 683 686,62
IV	Podatki i opłaty, w tym:	265 412,05	224 130,88
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	61 227 848,66	52 960 585,13
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 895 851,81	10 167 710,73
	– emerytalne	5 390 669,30	4 718 907,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	480 711,17	441 647,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów	368,71	229,07
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-14 314 137,41	-9 844 746,14
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 532 735,91	3 949 425,45
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 953,70	0,00
II	Dotacje	4 691 296,90	2 772 110,49
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	837 485,31	1 177 314,96
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 187 479,08	78 728,83
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 028,93	4 295,25
III	Inne koszty operacyjne	1 183 450,15	74 433,58
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-9 968 880,58	-5 974 049,52
G	Przychody finansowe	149 523,12	26 543,17
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	149 523,12	26 543,17
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 487 456,34	495 636,03
I	Odsetki, w tym:	1 487 456,34	495 636,03
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-11 306 813,80	-6 443 142,38
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-11 306 813,80	-6 443 142,38
	– w tym:		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ... 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-13 081 057,91	-6 637 915,53
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-13 081 057,91	-6 637 915,53
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 266 485,55	7 266 485,55
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 266 485,55	7 266 485,55
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 904 401,08	-10 736 198,07
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-13 904 401,08	-10 736 198,07
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 904 401,08	-10 736 198,07
	a) zwiększenie (z tytułu)	-6 443 142,38	-3 168 203,01
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	6 443 142,38	3 168 203,01
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-20 347 543,46	-13 904 401,08
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-20 347 543,46	-13 904 401,08
6.	Wynik netto	-11 306 813,80	-6 443 142,38
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-11 306 813,80	-6 443 142,38
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-24 387 871,71	-13 081 057,91
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-24 387 871,71	-13 081 057,91

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto		
II.	Korekty razem	-11 306 813,80	-6 443 142,38
1.	Amortyzacja	4 543 460,83	5 635 987,72
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 202 405,47	3 086 810,33
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	789 133,29	417 215,55
5.	Zmiana stanu rezerw	-3 953,70	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	3 409 497,19	474 453,00
7.	Zmiana stanu należności	715 433,44	-143 868,86
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 347 309,46	-442 003,25
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 662 761,45	6 291 021,83
10.	Inne korekty	-2 884 506,85	-4 047 640,88
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	0,00	0,00
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-6 763 352,97	-807 154,66
I.	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 953,70	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	3 953,70	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 461 813,02	7 937 610,92
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	8 461 813,02	7 937 610,92
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 457 859,32	-7 937 610,92
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	29 535 512,84	9 738 489,82
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	21 920 000,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	7 615 512,84	9 738 489,82
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	9 560 623,40	980 787,68
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	8 771 490,11	563 572,13
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe	789 133,29	417 215,55
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	19 974 889,44	8 757 702,14
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	4 753 677,15	12 936,56
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	4 753 677,15	12 936,56
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	267 643,79	254 707,23
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	5 021 320,94	267 643,79
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	318 804,23	248 258,11

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

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

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 2024

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKOŁOWIE PODLASKIM**

- 1) Nazwa i siedziba jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sokołowie Podlaskim, ul. Księdza Jana Bosko 5.
Podstawowy przedmiot działalności: udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.
Forma prawna: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
Sąd prowadzący rejestr: VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, SP ZOZ został zarejestrowany pod pozycją: 0000035422.
- 2) Czas działania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokołowie Podlaskim jest nieograniczony.
- 3) Sprawozdanie finansowe, do którego sporządzona jest niniejsza informacja dodatkowa, obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.
- 4) W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe, a więc SP ZOZ nie był zobowiązany do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
- 5) Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. SPZOZ posiada zawarte wieloletnie umowy z MOW NFZ zapewniające stałe miesięczne przychody. Umowy te są corocznie aneksowane.
- 6) Sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone za okres w którym nastąpiło połączenie spółek.
- 7) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 217 ze zm.).
 - a) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.
 - b) W zakresie wyboru przyjętych wzorów bilansu, rachunku zysków i strat, przepływu środków pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym dokonano zastosowania przedstawionych w Ustawie o rachunkowości wzorów sprawozdań dla potrzeb sprawozdania finansowego jednostki. SPZOZ sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią.
 - c) Wynik finansowy za bieżący rok obrotowy obejmuje osiągnięte przez SP ZOZ przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności wyceny i realizacji.
 - d) Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w załączniku nr 1 Ustawy o Rachunkowości i zawiera dane porównawcze według art. 46, 47 i 48 Ustawy o Rachunkowości. Punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uwzględnieniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu salda kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.
 - e) Ewidencja środków trwałych jest prowadzona na kontach w układzie bilansowym z uszczegółowieniem w Księgach Pomocniczych – Klasyfikacji Środków Trwałych.

f) Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wycenia się:

- środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizacyjne ich wartość.

Środki trwałe o wartości powyżej 3,5 tys. zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych wynikających z załącznika nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 rok poz. 1406 z zm.) określającej wysokość amortyzacji w tym:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2,5% do 10% (ulepszenia w obcych środkach trwałych),
- urządzenia techniczne i maszyny od 7% do 30%,
- środki transportu od 14% do 40%,
- pozostałe środki trwałe od 14% do 20% (za wyjątkiem tomografu komputerowego dla którego przyjęto roczną stawkę amortyzacji 10%).

Środki trwałe o wartości od 500 zł do 3 500 zł ujmowane są bilansowo w ewidencji ilościowo – wartościowej na kontach 013, a w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania odpisywane są w koszty amortyzacji jednorazowej.

Środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmowane są pozabilansowo w ewidencji ilościowej według użytkowników, traktowane jako materiały obciążają koszty wg rodzaju – zużycie materiałów i sprzętu.

- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy trwałej utraty wartości. Amortyzowane są metodą liniową od 20% do 50%. Jednostkowe wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające 3 500 zł w miesiącu przyjęcia do użytkowania w całości spisane są w ciężar kosztów według rodzaju – amortyzacji.
- Zapasy, zakupy, stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT.
- Koszty zakupu materiałów i towarów zaliczane są w koszty w miesiącu ich poniesienia w przypadku bezpośredniego zakupu przez komórkę. W przypadku materiałów i towarów znajdujących się w magazynach będą zaliczone w koszty w miesiącu wydania ich z magazynu.
- Koszty oddziałów szpitalnych na dzień bilansowy zmniejsza się o wartość pozostałych na ten dzień na ich stanie leków i sprzętu jednorazowego a zwiększa się zapasy w magazynie.
- Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.
- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
- Otrzymane dotacje z budżetu państwa, od jednostek samorządu terytorialnego na sfinansowanie zakupu, budowy, modernizacji środków trwałych, remontów, a także otrzymane dary mające charakter środków trwałych, sfinansowanych z innych źródeł na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności

leczniczej art. 56 ust. 2 oraz art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej z dnia 14 czerwca 2012 r., ujmuje się i rozlicza według zasad określonych w art. 41 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy o rachunkowości (konto 845 rozliczenia międzyokresowe przychodów – strona MA).

- Rezerwy na zobowiązania pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) oraz pozostałe rezerwy na pewne oraz prawdopodobne koszty lub straty (zaległe urlopy, sprawy sądowe) wycenia się w szacowanej wartości, uwzględniając aktualne dane, przyszłe założenia dotyczące wzrostu wynagrodzeń oraz prawdopodobieństwo wypłaty tych zobowiązań (skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na dzień bilansowy w koszty działalności operacyjnej (zarząd) i rozliczenia międzyokresowe bierne.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2024

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W
SOKOŁOWIE PODLASKIM**

CZĘŚĆ I.

- 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, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

- a) Szczegółowy zakres wartości początkowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych w 2024 r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku 2024	Przychody					Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody				Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku 2024	Wartość netto na koniec 2024
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody dotacje		sprzedaż	likwidacja	rozliczono na środki trwałe	pozostałe rozchody			
1	Wartości niematerialne i prawne	1 624 479,09	0,00	16 532,61	0,00	0,00	71 795,10	88 327,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 712 806,80	498 081,68
2	Środki trwałe	74 556 905,74	25 312,66	338 696,30	0,00	175 532,28	7 426 122,07	7 965 663,31	168 250,06	294 963,80	0,00	0,00	463 213,86	82 059 355,19	42 004 169,28
-	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	981 453,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	981 453,10	
-	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 809 175,42	0,00	187 401,59	0,00	0,00	10 000,00	197 401,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 006 577,01	25 905 296,28
-	c) urządzenia techniczne i maszyny	7 875 435,05	19 306,95	58 818,99	0,00	4 132,28	1 266 764,87	1 349 023,09	35 586,95	76 386,61	0,00	0,00	111 973,56	9 112 484,58	2 133 954,08
-	d) środki transportu	1 373 540,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 373 540,46	377 333,43
-	e) inne środki trwałe	26 517 301,71	6 005,71	92 475,72	0,00	171 400,00	6 149 357,20	6 419 238,63	132 663,11	218 577,19	0,00	0,00	351 240,30	32 585 300,04	12 606 132,39
3	Środki trwałe w budowie	108 240,00	0,00	258 598,51	0,00	0,00	7 918 544,27	8 177 142,78	0,00	0,00	7 767 300,41	2 020,37	7 769 320,78	516 062,00	0,00
4	Inwestycje długoterminowe	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) Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2024 r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku 2024	Zwiększenia		razem	Zmniejszenia				razem	Stan na koniec roku 2024	Wartość netto na koniec 2024 r.
			z amortyzacji	z aktualizacji wyceny		sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Wartości niematerialne i prawne	1 091 592,69	123 132,43	0,00	123 132,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 725,12	498 081,68	
2	Środki trwałe	36 439 126,73	4 079 273,04	0,00	4 079 273,04	168 250,06	294 963,80	0,00	463 213,86	40 055 185,91	42 004 169,28	
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	981 453,10	
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 158 213,47	943 067,26	0,00	943 067,26	0,00	0,00	0,00	0,00	12 101 280,73	25 905 296,28	
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 629 198,34	461 305,72	0,00	461 305,72	35 586,95	76 386,61	0,00	111 973,56	6 978 530,50	2 133 954,08	
	d) środki transportu	803 911,36	192 295,67	0,00	192 295,67	0,00	0,00	0,00	0,00	996 207,03	377 333,43	
	e) inne środki trwałe	17 847 803,56	2 482 604,39	0,00	2 482 604,39	132 663,11	218 577,19	0,00	351 240,30	19 979 167,65	12 606 132,39	
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- 2) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego 2024 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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

Jednostka nie poniosła w 2024 roku kosztów zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy.

- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

- 5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 2024	Zmiany w ciągu roku 2024		Stan na koniec roku obrotowego 2024
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Wartość niematerialna i prawna	13 271,10	0,00	0,00	13 271,10
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zabudowa kontenerowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny (w tym sprzęt komputerowy)	80 705,70	12 398,40	17 835,00	75 269,10
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (w tym sprzęt medyczny, zabudowa kontenerowa TK)	16 012 773,98	2 880 514,21	3 122 801,67	15 770 486,52
Razem	16 106 750,78	2 892 912,61	3 140 636,67	15 859 026,72

- 6) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Jednostka nie posiada papierów wartościowych lub praw.

- 7) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Treść	Stan na początek roku obrotowego 2024	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego 2024
1	2	3	4	5	6
1. Należności:					
a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych :	28 498,99	104 714,02	4 176,44	17 387,63	111 648,94
Razem	28 498,99	104 714,02	4 176,44	17 387,63	111 648,94

- 8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Nie dotyczy.

- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Nie dotyczy.

- 10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	-20 347 543,46
2. Strata netto za rok obrotowy	-11 306 813,80
3. Razem strata do pokrycia	-31 654 357,26
4. Proponowane źródła pokrycia straty	-31 654 357,26
– pokrycie funduszem założycielskim	0,00
– pokrycie funduszem zakładu	0,00
– pokrycie straty z lat ubiegłych zyskiem	0,00
– do rozliczenia w latach następnych	-31 654 357,26
5. Niepokryta strata	-31 654 357,26

11) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 2024	Zwiększenia	Zmniejszenia		razem (4+5)	Stan na koniec roku obrotowego 2024 (2+3-6)
			wykorzystanie	rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy długoterminowe	3 634 276,00	385 257,00	0,00	0,00	0,00	4 019 533,00
– na świadczenia emerytalne i podobne	3 634 276,00	385 257,00	0,00	0,00	0,00	4 019 533,00
– na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne przyszłe zobowiązania (roszczenia)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Rezerwy krótkoterminowe	1 978 047,00	3 024 240,19	0,00	0,00	0,00	5 002 287,19
– na świadczenia emerytalne i podobne	1 978 047,00	499 940,00	0,00	0,00	0,00	2 477 987,00
– na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne przyszłe zobowiązania (roszczenia)	0,00	2 524 300,19	0,00	0,00	0,00	2 524 300,19
Razem	5 612 323,00	3 409 497,19	0,00	0,00	0,00	9 021 820,19

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2 + 4 + 6 + 8)	(3 + 5 + 7 + 9)
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. 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
– z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 950 088,13	26 143 943,96	2 416 241,76	8 849 806,98	1 235 964,74	6 334 408,78	0,00	0,00	25 602 294,63	41 328 159,72
– kredyty i pożyczki	2 100 478,67	4 182 024,68	2 416 241,76	8 384 761,60	1 235 964,74	6 334 408,78	0,00	0,00	5 752 685,17	18 901 195,06
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne zobowiązania finansowe	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	10 725 444,29	14 645 822,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 725 444,29	14 645 822,88
– zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 857 698,76	6 249 189,25	0,00	465 045,38	0,00	0,00	0,00	0,00	7 857 698,76	6 714 234,63
– z tytułu wynagrodzeń	909 488,88	952 802,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	909 488,88	952 802,30
– inne	356 977,53	114 104,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356 977,53	114 104,85
3. Fundusze specjalne (ZFŚŚ)	233 397,98	318 804,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 397,98	318 804,23
Razem	22 183 486,11	26 462 748,19	2 416 241,76	8 849 806,98	1 235 964,74	6 334 408,78	0,00	0,00	25 835 692,61	41 646 963,95

13) łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie wystąpiły.

- 14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego 2024	Stan na koniec roku obrotowego 2024
1	2	3
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	484 395,80	0,00
a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
b. Inne rozliczenia międzyokresowe – odsetki naliczone od pożyczki BFF na 36 m-cy (saldo k. 650-01-02)	484 395,80	0,00
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	803 610,59	508 150,05
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń komunikacyjnych	15 752,00	20 829,30
- koszty poniesione z tyt. usług informatycznych	12 357,00	14 158,30
- pozostałe	660,00	9 419,12
- odsetki naliczone od pożyczki BFF na 12 m-cy (saldo k. 650-01-01)	341 942,95	0,00
- odsetki i opłata prolongacyjna ZUS	432 898,64	463 743,33
3. Inne rozliczenia międzyokresowe przychody przyszłych okresów	35 312 431,33	39 263 580,98
a. rozliczane w czasie otrzymane środki z dotacje na zakup środków trwałych i darowizny środków trwałych:	35 014 782,12	38 890 794,96
- dotacje od organu założycielskiego	14 635 308,12	15 679 670,51
- dotacje od WFOŚiGW	1 904 095,15	1 820 661,07
- darowizny środków trwałych	942 114,82	798 190,31
- środki trwałe sfinansowane środkami obcymi	12 329 941,83	15 860 826,12
- przeksięgowanie wartości zgodnie z ust.art.8	1 249 328,92	1 180 669,70
- środki unijne	3 742 437,65	3 310 923,16
- dotacje Urzędy Gmin	211 555,63	239 854,09
b. inne przychody przyszłych okresów.-operacyjne, w tym:	297 649,21	372 786,02
- rozliczenie pacjentów ZOL	129 119,76	177 089,41
- rozliczenie pozostałych przychodów przyszłych okresów	64 690,36	81 572,44
- zaliczka 1/12 przychodów od MOW NFZ z tyt nie wykonanych usług do rozliczenia	103 839,09	114 124,17

- 15) W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Rozrachunki z dostawcami	201 (Wn)	8 231,28	Aktywa B.II.3a) - do 12 miesięcy	8 231,28
	201 (Ma)	14 574 125,03	Pasywa B.III.3d - do 12 miesięcy	14 574 125,03
Rozrachunki z odbiorcami	200 (Wn)	12 889 501,58	Aktywa B.II.3a) - do 12 miesięcy	12 889 501,58
	200 (Ma)	1 697,85	Pasywa B.III.3d - do 12 miesięcy	1 697,85
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	845 (Ma)	39 263 580,98	Pasywa B.IV.2 - długoterminowe	34 351 491,51
			Pasywa B.IV.2 - krótkoterminowe	4 912 089,47
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234 (Wn)	2 627,74	Aktywa B.II.3c)	2 627,74
	234 (Ma)	3 762,00	Pasywa B.III.3i)	3 762,00
Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229 (Wn)	80 394,77	Aktywa B.II.3b)	80 394,77
	229 (Ma)	5 870 948,57	Pasywa B.III.3g)	5 870 948,57
Pozostałe rozrachunki	240 (Ma)	19 964 340,21	Pasywa B.III.3a)	4 182 024,68
			Pasywa B.II.3a)	14 719 170,38
			Pasywa B.III.3h)	952 802,30
			Pasywa B.III.3i)	110 342,85
Razem		92 659 210,01		92 659 210,01

- 16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Zobowiązania warunkowe z tytułu wystawionych weksli in blanco stanowiących zabezpieczenie pożyczek wyniosły na dzień 31.12.2024 r. 18 901 195,06 zł

17) W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy.

18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na dzień 31.12.2024 r. stan środków pieniężnych na rachunku VAT wynosił 3 861,78 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.

20) Informacja, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ II

1) Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody ze sprzedaży netto	2023	2024
1	2	3
Razem przychody ze sprzedaży, w tym:		
	104 147 048,61	122 100 164,51
kraj	104 147 048,61	122 100 164,51
eksport	0,00	0,00
1. Przychody medyczne, w tym:		
- przychody za świadczenia medyczne z MOW NFZ	103 459 389,34	121 188 165,07
- przychody za świadczenia medyczne poza NFZ	101 183 963,00	118 621 091,83
2. Przychody niemedyczne, w tym:	2 275 426,34	2 567 073,24
- przychody z najmu/dzierżawy	680 430,91	909 983,16
- pozostałe przychody niemedyczne	576 439,07	746 111,64
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	103 991,84	163 871,52
	7 228,36	2 016,28

2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy.

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Utrata cech użytkowych i brak możliwości wykorzystania części materiałów spowodowała konieczność naliczania odpisów aktualizujących wartość materiałów znajdujących się w magazynie. Odpis aktualizujący zapasy na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 4 028,93 zł.

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

Nie wystąpiła.

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

Nazwa	Rok 2024
1. Zysk brutto/strata	-11 306 813,80
2. Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	0,00
3. Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	4 075 825,82
4. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego (-)	3 675,77
5. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach (+)	0,00
6. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+)	767,45
7. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	4 834 916,47
8. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	3 820 545,52
9. Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania , ale nie ujęte w wyniku (-)	2 255 626,29
10. Darowizny uznane podatkowo (-)	0,00
11. Część straty podatkowej lat ubiegłych (-)	0,00
12. Podstawa opodatkowania	-8 985 712,24
13. Podatek dochodowy	0,00

7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku 2024 wyniósł 18 381,74 zł. Odsetki i różnice kursowe – brak.

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

Nie wystąpiły.

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

Wyszczególnienie	Nakłady	
	poniesione	planowane
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe razem:	8 004 077,16	5 415 952,16
w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
1. Wartości niematerialne i prawne	88 327,71	0,00
2. Środki trwałe	7 600 792,45	5 415 952,16
3. Środki trwałe w budowie	314 957,00	0,00

10) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Przekazanie w formie darowizny zalegających w magazynie kombinezonów w ramach „Pomocy humanitarnej dla powodziarzy – Powiat Nyski” – kwota 852 485,41zł.

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, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

13) Informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ III

1) Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ IV

1) Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych 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	3 885,68	2 858,44	-1 027,24	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	811 845,19	5 009 462,50	4 197 617,31	323 243,20
Inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	815 730,87	5 012 320,94	4 196 590,07	323 243,20

CZĘŚĆ V

1) Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostka nie zawarła w roku obrotowym umów nieuwzględnionych w bilansie.

2) Transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane 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 innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostka nie zawarła w roku obrotowym transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

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

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach przeliczeniowych w roku 2023	Kobiety	Mężczyźni	Osoby zatrudnione wyłącznie na umowę cywilnoprawną 2023	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach przeliczeniowych w roku 2024	Kobiety	Mężczyźni	Osoby zatrudnione wyłącznie na umowę cywilnoprawną 2024
1	5	6	7		5	6	7	
Pracownicy ogółem w tym :	588,516	464,26	124,256	123,23	603,349	486,967	116,382	124,695
Wyższy personel medyczny	136,473	79,792	56,681	65,23	137,152	92,434	44,718	64,9
Średni personel medyczny	393,364	359,059	34,305	55,25	406,337	371,11	35,227	54,795
Personel pomocniczy	2,479	1	1,479	0	2,375	1,188	1,187	1
Pracownicy obsługi	21,792	0	21,792	1,75	24,25	0	24,25	4
Pracownicy administracyjno-biurowi	34,408	24,409	9,999	0	33,235	22,235	11	0

Grupa zawodowa	Stan na 31.12.2022		Stan na 31.12.2023		Stan na 31.12.2024	
	Razem		Razem		Razem	
	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
lekarze i lek stomatolodzy	84,28	120	82,68	114	80,98	114
pielęgniarki i położne	287,50	303	288,70	308	289,45	304
personel z wyższym wykształceniem + farmac.	52,29	55	56,14	60	56,51	61
personel średni medyczny	71,30	75	77,80	80	87,10	90
Technicy	32,50	33	32,75	33	33,75	34
niższy personel medyczny	5,00	5	2,00	2	2,00	2
obsługa gospodarcza	0,00	0	0,00	0	0,00	0
obsługa techniczna	22,00	22	21,75	22	24,00	24
administracja	34,70	34	32,70	32	33,33	33
Razem	589,57	647	594,52	651	607,12	662

- 4) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) 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, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Nie dotyczy.

- 5) Kwota zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem

gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Jednostka nie udzielała zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostkę.

6) Wynagrodzenie firmy audytorskiej.

20 295,00 zł

CZĘŚĆ VI

1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.
Nie wystąpiły.

2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.
Nie wystąpiły.

3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.
Nie wystąpiły.

4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
Nie dotyczy.

CZĘŚĆ VII

1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.
Nie dotyczy.

2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.
Jednostka nie posiada jednostek powiązanych.

3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.
Nie dotyczy.

4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń.
Nie dotyczy.

5) Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Nie dotyczy.

- 6) Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ VIII

- 1) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

Nie dotyczy.

CZĘŚĆ IX

- 1) 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

Ze względu na poniesioną stratę w roku 2024 na 11.306.813,80zł, ujemne kapitały SPZOZ w wysokości 24.387.871,71zł, a także skumulowana niepokryta strata 20.347.543,46zł świadczy o istotnej niepewności która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

Na 2025 r. nadal można prognozować, że koszty prowadzenia działalności będą rosnąć. SP ZOZ zapewniony ma stały miesięczny przychód przez posiadane wieloletnie umowy z MOW NFZ. SP ZOZ zwiększa posiadany majątek trwały przez inwestycje poczynione z otrzymanych środków zewnętrznych. Realizowane inwestycje mają na celu poprawę jakości udzielanych świadczeń medycznych, rozszerzenie działalności co wiąże się z osiągnięciem w późniejszym okresie większych przychodów. W celu ograniczenia kosztów SPZOZ prowadzi w miarę możliwości politykę oszczędnościową.

Dyrekcja SPZOZ oraz Organ Nadzorujący pomimo trudnej sytuacji finansowej nie przewiduje zakończenia działalności SPZOZ w tym Szpitala.

CZĘŚĆ X

- 1) Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie wystąpiły.