

Uchwała Nr
Rady Powiatu Leskiego
z dnia

***w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
za 2023 rok***

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024, poz. 107), art. 121, ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024, poz. 799), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023, poz. 120 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 i § 16 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXVI.150.2012 Rady Powiatu w Lesku z dnia 31 października 2012 r.

Rada Powiatu
uchwała, co następuje :

§1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku za rok 2023, obejmujące :

- bilans – po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 46 159 182,06 zł – zał. Nr 1,
- rachunek zysków i strat, wykazuje stratę netto w kwocie 24 037 497,23 zł – zał. Nr 2,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 24 037 497,23 zł – zał. Nr 3,
- rachunek przepływów pieniężnych – zał. Nr 4,
- informację dodatkową – zał. Nr 5,
- opinię biegłego rewidenta – zał. Nr 6.

§2.

Pozytywnie opiniuje się propozycję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku rozliczenia straty netto za 2023 rok w kwocie 24 037 497,23 zł, w następujący sposób:

- kwotę 24 037 497,23 zł - pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

§3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Opiniuję pozytywnie / ~~negatywnie~~
pod względem formalno-prawnym

adwokat Bartłomiej Pasionek



(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022			rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Aktywa trwale	41 112 893,84	43 025 959,99	A	Kapitał (fundusz) własny	-71 671 799,77	-47 634 302,54
I	Wartości niematerialne i prawne	1 452 437,03	135 260,51	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 090 430,07	7 090 430,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 452 437,03	135 260,51				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwale	39 660 456,81	42 890 699,48	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwale	39 124 491,81	35 586 360,59		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 631 397,51	30 751 492,25		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 204 867,46	354 569,62		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	108 395,09	201 508,23				
e)	inne środki trwale	3 179 831,75	4 278 790,49				
2	Środki trwale w budowie	535 965,00	7 304 338,89	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 724 732,61	-35 030 133,29
3	Zaliczki na środki trwale w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-24 037 497,23	-19 694 599,32
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	117 830 981,83	96 417 124,07
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	10 472 979,34	4 661 422,84
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 433 478,00	3 726 916,65
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	6 636 768,00	2 894 444,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 796 710,00	832 472,65
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 039 501,34	934 506,19
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	2 039 501,34	934 506,19
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	46 718 518,61	48 990 990,76
	– 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	46 718 518,61	48 990 990,76
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	46 718 518,61	48 990 740,81
	– 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	0,00	249,95
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	39 456 380,76	21 542 398,78
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 046 288,22	5 756 861,54		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 009 771,84	1 180 768,58		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materialy	994 761,33	1 180 768,58	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	15 010,51	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 597 831,84	3 966 685,53	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 062 161,88	20 419 582,31
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	21 992 086,96	5 462 848,55
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	249,95	16 154,51
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 175 844,44	8 307 192,25
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 175 844,44	8 307 192,25

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 wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 719 513,97	4 549 115,15
3	Należności od pozostałych jednostek	3 597 831,84	3 966 685,53	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 017 773,39	1 932 135,64
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 495 691,10	3 903 106,77	i)	inne	156 693,17	152 136,21
	– do 12 miesięcy	3 495 691,10	3 903 106,77	4	Fundusze specjalne	1 394 218,88	1 122 816,47
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	21 183 103,12	21 222 311,69
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	102 140,74	63 578,76	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 183 103,12	21 222 311,69
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	18 388 511,47	19 948 177,80
III	Inwestycje krótkoterminowe	67 183,17	234 781,42		– krótkoterminowe	2 794 591,65	1 274 133,89
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 183,17	234 781,42				
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	67 183,17	234 781,42				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	67 183,17	234 781,42				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	371 501,37	374 626,01				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	46 159 182,06	48 782 821,53		PASYWA razem (suma poz. A i B)	46 159 182,06	48 782 821,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Renata Niemiec

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
Łukasz Podkalicki

SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZESPÓŁ
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W LESKU

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	49 812 636,09	46 518 777,49
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 519 658,08	48 475 674,70
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-4 707 021,99	-1 956 897,21
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	66 567 612,72	61 778 660,52
I	Amortyzacja	3 962 973,68	3 321 949,60
II	Zużycie materiałów i energii	6 147 201,44	6 689 577,00
III	Usługi obce	15 827 284,11	13 753 637,50
IV	Podatki i opłaty, w tym:	203 235,40	115 621,20
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	33 433 751,16	31 256 892,91
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 716 426,11	6 371 320,01
	– emerytalne	3 019 746,85	2 754 936,45
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	276 740,82	269 662,30
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-16 754 976,63	-15 259 883,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 189 678,05	1 875 348,72
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 811 772,66	1 566 301,27
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	377 905,39	309 047,45
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 099 640,46	1 135 117,35
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2 099 640,46	1 135 117,35
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-15 664 939,04	-14 519 651,66
G	Przychody finansowe	20 184,75	7 427,53
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:	0,00	7 427,53
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	20 184,75	0,00
H	Koszty finansowe	8 392 742,94	5 182 375,19
I	Odsetki, w tym:	8 392 742,94	4 805 656,89
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	376 718,30
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-24 037 497,23	-19 694 599,32
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-24 037 497,23	-19 694 599,32

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Renata Niemiec

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
Łukasz Podkalicki

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-47 634 302,54	-27 939 703,22
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-47 634 302,54	-27 939 703,22
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 090 430,07	7 090 430,07
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	7 090 430,07	7 090 430,07
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	-54 724 732,61	-35 030 133,29
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	54 724 732,61	35 030 133,29
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	54 724 732,61	35 030 133,29
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	54 724 732,61	35 030 133,29
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-54 724 732,61	-35 030 133,29
6.	Wynik netto	-24 037 497,23	-19 694 599,32
	a) zysk netto		
	b) strata netto	24 037 497,23	19 694 599,32
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-71 671 799,77	-47 634 302,54
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-71 671 799,77	-47 634 302,54

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Niemiec
mgr Renata Niemiec

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
Podkalicki
Łukasz Podkalicki

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-24 037 497,23	-19 694 599,32
II.	Korekty razem	16 240 207,88	15 665 964,40
1.	Amortyzacja	3 962 973,68	3 321 949,60
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 954 654,55	5 174 947,66
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	5 861 948,02	2 875 065,70
6.	Zmiana stanu zapasów	170 996,74	136 852,01
7.	Zmiana stanu należności	368 853,69	247 255,91
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 895 636,01	2 794 174,76
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 974 854,81	1 115 718,76
10.	Inne korekty		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-7 797 289,35	-4 028 634,92
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 602 296,13	7 915 870,86
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 602 296,13	7 915 870,86
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 602 296,13	-7 915 870,86
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	42 291 403,19	52 238 172,67
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	39 518 839,07	47 800 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	2 772 564,12	4 438 172,67
II.	Wydatki	32 059 415,96	40 203 543,78
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	25 091 606,30	38 155 617,21
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	13 155,11	105 638,79
8.	Odsetki	6 954 654,55	1 942 287,78
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	10 231 987,23	12 034 628,89
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-167 598,25	90 123,11
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	234 781,42	144 658,31
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	67 183,17	234 781,42
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	17 173,71	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Renata Niemiec

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku
Łukasz Podkalicki

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
w LESKU
za okres 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

Podstawowy przedmiot działalności określony w Statucie to:

- sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie działalności z zakresu promocji zdrowia,
- wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki zdrowotnej w Lesku jest **nieograniczony**.

Prezentacja sprawozdania Finansowego


1. Sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
2. Dane porównawcze zgodnie z KSR 7 pkt. 7.1. : prezentowane w bilansie dane porównawcze wynikają z bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2023 r. Dane porównawcze w rachunku zysków i strat obejmują okres działalności od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku.
4. SP ZOZ w Lesku nie posiada wewnętrznych jednostek samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.
5. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrotowy i składa się ono z:
 - Bilansu
 - Rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym
 - Rachunku przepływów pieniężnych, sporządzanym metodą pośrednią
 - Zestawienia zmian w kapitale
 - Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień

6. Przyjęte zasady rachunkowości

Przyjęte przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 z późniejszymi zmianami, zwanej dalej ustawą.

- **Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości**
- **Zapasy magazynowe** i rozchody materiałów objęto ewidencją ilościowo – wartościową
- **Środki trwale w budowie** są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- **Zapasy materiałów**, które są objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycenia i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych do kosztów oddziałów w momencie wydania z magazynu, znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach.
- **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- **Zobowiązania finansowe** – SP ZOZ w Lesku odstępuje od wyceny zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy jednostki. (Dz.U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 oraz Dz.U. z 2004 r. nr 31, poz. 266).
- **Rozliczenia międzyokresowe** – SP ZOZ dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
- **Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego** – SP ZOZ w Lesku nie ustalał w 2023 roku aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- **Rezerwy** – SP ZOZ w Lesku tworzy rezerwy na koszty świadczeń pracowniczych obejmujących nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, urlopy pracownicze oraz na sprawy sądowe, administracyjne i egzekucyjne
- **Fundusze własne** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
Do ewidencji kosztów działalności operacyjnej stosowane są konta zespołu 4 (układ rodzajowy) i równoległe układu funkcjonalnego, tj. konta zespołu 5.
- **Rachunek zysków i strat** sporządza się w wariantcie porównawczym.
- **Rachunek przepływów pieniężnych** sporządzany jest metodą pośrednią

Lesko, 21.06.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Niemiec

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku

Lukasz Podkalicki

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia Tabela nr 1

Tabela nr 1

w złotych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenie	zmniejszenie	
1.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	1 711 370,69	1 744 376,53	0,00	3 455 747,22
	b) dotychczasowe umorzenie	1 576 110,18	427 200,01	0,00	2 003 310,19
	c) wartość netto (a-b)	135 260,51	1 317 176,52	0,00	1 452 437,03
2.	Środki trwałe				
	a) wartość początkowa	60 190 732,78	7 128 578,86	174 045,73	67 145 265,91
	b) dotychczasowe umorzenie	24 604 372,19	3 590 447,64	174 045,73	28 020 774,10
	c) wartość netto (a-b)	35 586 360,59	3 538 131,22	0,00	39 124 491,81
a)	Grunty				
	a) wartość początkowa	-			-
	b) dotychczasowe umorzenie	-			-
	c) wartość netto (a-b)	-			-
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	37 099 995,94	3 822 329,11	0,00	40 922 325,05
	b) dotychczasowe umorzenie	6 348 503,69	942 423,85	0,00	7 290 927,54
	c) wartość netto (a-b)	30 751 492,25	4 764 752,97	0,00	33 631 397,51
c)	Urządzenia techniczne				
	a) wartość początkowa	1 408 421,58	2 675 656,19	0,00	4 084 077,77
	b) dotychczasowe umorzenie	1 069 071,96	810 138,35	0,00	1 879 210,31
	c) wartość netto (a-b)	339 349,62	1 865 517,84	0,00	2 204 867,46
d)	Środki transportu				
	a) wartość początkowa	1 333 517,78	0,00	11 300,00	1 322 217,78
	b) dotychczasowe umorzenie	1 132 009,55	93 113,14	11 300,00	1 213 822,69
	c) wartość netto (a-b)	201 508,23	- 93 113,14	0,00	108 395,09
e)	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	20 348 797,48	630 593,56	162 745,73	20 816 645,31
	b) dotychczasowe umorzenie	16 054 786,99	1 744 772,30	162 745,73	17 636 813,56
	c) wartość netto (a-b)	4 278 790,49	- 1 114 178,74	0,00	3 179 831,75
3	Środki trwałe w budowie				
	a) wartość początkowa	7 304 338,89	2 010 345,75	8 778 719,64	535 965,00
	b) dotychczasowe umorzenie				

	c) wartość netto (a-b)				
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto (a-b)				

Środki trwale w budowie:

Stan na początek roku 7 304 338,89 zł

Stan na koniec roku 535 965,00 zł

Na saldo zamknięcia środków trwałych w budowie składają się następujące zadania inwestycyjne:

- Poprawa gospodarki energetycznej szpitala powiatowego w Lesku, wartość 23 665,00 zł
- Dostępność Plus dla zdrowia, wartość 12 300,00 zł.
- Mobilny robot rehabilitacyjny, wartość 500 000,00 zł

2. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

a) Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

 Nie dotyczy

b) Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

 Nie dotyczy

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

 Nie dotyczy

4. Wartość gruntów w nieodpłatnym użytkowaniu.

Tabela nr 2

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia(ha)	4,27	-	-	4,27
Wartość (tys. zł)	89 200,00	-	-	89 200,00

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

Tabela nr 3

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny - umowa dzierżawy	Koagulometr CA-660 SIEMENS wart. 123 408 zł netto			Koagulometr CA - 660 SIEMENS wart. 123 408 zł netto
- umowa najmu	Urządzenia dostawy wody EDEN			Urządzenia dostawy wody EDEN
- umowa najmu	Analizator VIDAS z drukarką o wartości 108 747,60 netto			Analizator VIDAS z drukarką o wartości 108 747,60 netto
-umowa dzierżawy	Urządzenie do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych			Urządzenie do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych
- umowa dzierżawy	Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD			Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD
- umowa dzierżawy	Analizator hematologiczny XN550 Sysmex			Analizator hematologiczny XN550 Sysmex
- umowa dzierżawy	Skaner Canon i kołyska 14 400 zł netto			Vortex skaner i 2 x kołyska
- umowa użyczenia	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	55 szt. specjalistycznego sprzętu
- umowa użyczenia		Sprzęt laboratoryjny		Beckman analizatro, UPS, drukarka, komputer, monitor
- umowa użyczenia		Sprzęt laboratoryjny		Argenta 2 x komputer z monitorem, szafa chłodnicza, dejonizator, drukarka, stół pod analizator
- umowa użyczenia		Sprzęt laboratoryjny		Bor Pol – czytnik pasków (YD)

- umowa użyczenia				Diagnostics – Uri Scan Pro) SIEMENS Rapidlab 1265 (analyzer parametrów krytycznych)+ UPS + czytnik kodów
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-

6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Tabela nr 4

w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Razem	-	-	-	-	-
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-	-
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	-	-	-	-	-
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	1 737 007,61	3 822,51	-	146 000,00	1 594 830,12
Pozostałe	-	-	-	-	-
Ogółem wartość wykazana w bilansie	1 737 007,61	3 822,51	-	146 000,00	1 594 830,12

7. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Tabela nr 5

w złotych

	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego	-	-

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

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

Tabela nr 6
w złotych

Treść	Fundusz zakładu (w zł)
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia, w tym:	-
a) z zysku	-
b) dotacje budżetowe	-
c) środki z innych źródeł	-
3. Zmniejszenia:	-
a) pokrycie strat	-
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	0,00

Na dzień 31.12.2023 r. SP ZOZ w Lesku nie posiadał środków na koncie Fundusz zakładu.

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

Tabela nr 7 w złotych

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	7 090 430,07
2. Zwiększenia:	-
a) dotacje na inwestycje i cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
- z budżetu państwa	-
- z jednostek samorządu terytorialnego	-
- środki z innych źródeł	-
b) dary mające charakter majątku trwałego, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
c) dary przeznaczone na cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
d) inne zwiększenia	-
3. Zmniejszenia:	-
Stan na koniec roku obrotowego	7 090 430,07

10. Propozycje przeznaczenia wyniku finansowego:

Tabela nr 8 w złotych

Treść	Kwota w zł
1. Zysk za 2023 rok	-
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	-
3a. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu zakładu	-
- dofinansowanie ZFŚS	-
- nagrody dla pracowników	-
3b Strata za rok 2023	
- pokrycie funduszem zakładu	- 24 037 497,23
- do rozliczenia w latach następnych	- 24 037 497,23

SP ZOZ w Lesku poniósł za 2023 rok stratę netto w kwocie 24 037 497,23 zł, którą proponuje pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego w złotych

Tabela nr 9 w złotych

Treść	Stan na początek Roku obrotowego	Stan na koniec Roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:	4 661 422,84	10 472 979,34
a) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
b) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, urlopowe	3 726 916,65	8 433 478,00
- długoterminowa	2 894 444,00	6 636 768,00
- krótkoterminowa	832 472,65	1 796 710,00
c) pozostałe rezerwy:	934 506,19	2 039 501,34
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	934 506,19	2 039 501,34
zobowiązania	324 085,19	562 867,68
sprawy sądowe (DPD)	610 421,00	1 476 633,66
zdarzenie medyczne	-	-
Razem	4 661 422,84	10 472 979,34

Na dzień 31.12.2023 r. SP ZOZ w Lesku zawiązał rezerwę na świadczenia pracownicze, tj. zwiększył rezerwę długoterminową do kwoty 6 636 768,00 zł oraz zwiększył rezerwę krótkoterminową do kwoty 1 796 710,00 zł. Kwota rezerwy na świadczenia pracownicze na 31.12.2023 r. wyniosła 8 433 478,00 zł.

Pozostałe rezerwy to:

- naliczone na dzień 31.12.2023 r. odsetki od zobowiązań na kwotę 562 867,68 zł,
- zwiększenie na dzień 31.12.2023 r. rezerwy z tytułu roszczeń i kosztów postępowania o kwotę 866 212,66 zł. do kwoty 1 476 633,66 zł.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty zgodnie z zawartą umową

Tabela 10

Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Wg stanu na początek roku	Wg stanu na koniec roku	Rodzaj zobowiązania
a) do 1 roku	5 462 848,55	21 992 086,96	pożyczki
	0,00	0,00	leasing
	0,00	249,95	zakup ratalny
b) powyżej 1 roku do 3 lat	16 466 666,52	16 466 666,76	pożyczki
	-	-	leasing
	249,95	0,00	Zakup ratalny
c) powyżej 3 lat do 5 lat	4 317 777,88	10 977 777,84	pożyczki
	-	-	leasing
d) powyżej 5 lat	22 743 447,86	19 274 074,01	pożyczki
		-	leasing
Razem	48 990 990,76	68 710 855,52	

13. Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tabela nr 11

w złotych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)	-	-	-
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-	-
- remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	248 626,01	248 165,37	460,64
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty			
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	245 376,66	247 915,42	- 2 538,76
- pozostałe	3 249,35	249,95	2 999,40
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	126 000,00	123 336,00	- 2 664,00
- długoterminowe	102 000,00	33 336,00	- 68 664,00
- krótkoterminowe	24 000,00	90 000,00	66 000,00
	374 626,01	371 501,37	- 3 124,64

14. Składniki pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu.

Tabela 12

w złotych

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	68 710 605,57	B II 3 a)	46 718 518,61
		B III 3 a)	<u>21 992 086,96</u>
		Suma	68 710 605,57
Inne zobowiązania finansowe	249 ,95	B II 3e)	0,00
		B III 3 c)	<u>249,95</u>
		Suma	249,95

15. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Tabela nr 13

w złotych

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipotecznie, zastawem weksłami, w inny sposób	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -

Na dzień 31.12.2023 r. SP ZOZ w Lesku posiada zabezpieczenia ustanowione dla zaciągniętych pożyczek:

1. pożyczka udzielona przez MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 11 249 999,99,- zł, zabezpieczenie: weksel własny oraz cesja z kontraktu NFZ
2. pożyczka udzielona przez BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 35 766 666,64,- zł, zabezpieczenie: weksel własny, cesja z kontraktu NFZ
3. Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 1 974 074,18 zł, zabezpieczenie: weksel własny, cesja z kontraktu NFZ
4. Pożyczka odnawialna udzielona przez BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 9 724 444,19 zł, zabezpieczenie: weksel własny.
5. Pożyczka odnawialna udzielona przez BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2023 r. wynosi 9 995 420,57 zł, zabezpieczenie: weksel własny.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe:

Żadne zobowiązania warunkowe i poręczenia w SP ZOZ w Lesku w okresie sprawozdawczym nie występowały.

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

SP ZOZ w Lesku Spółka nie wycenia aktywów niefinansowych w wartości godziwej.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),

SP ZOZ w Lesku nie posiada środków na rachunku VAT

19. Liczbę 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

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

Tabela nr 14

w złotych

Wyszczególnienie	2022	Struktura %	2023	Struktura %	Dynamika % 4/2
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży Świadczeń zdrowotnych, w tym:	48 282 290,25	99,6	53 208 640,76	99,63	110,20
Leczenie szpitalne	25 597 470,88	53,02	27 787 344,77	52,03	108,56
SOR	5 809 118,79	12,03	6 888 144,97	12,90	118,57
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	4 131 730,54	8,56	4 530 006,10	8,48	109,64
POZ i opieka nocna i świąteczna	2 205 178,56	4,57	2 405 855,20	4,50	109,10
Transport	3 173 911,44	6,57	3 596 167,48	6,73	113,30
Rehabilitacja	4 265 702,34	8,83	5 359 093,43	10,03	125,63
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1 281 881,14	2,65	1 804 369,20	3,38	140,76
Opieka paliatywna	339 190,92	0,70	463 184,59	0,87	136,56
Badania tomografii komputerowej	426 801,40	0,88	372 882,78	0,70	87,37
Mobilny punkt pobrań Covid, Punkt Szczepień	174 346,12	0,36	1 592,24	0,00	0,91
Diagnostyka i pozostałe świadczenia	876 958,12	1,82	0,00	0,00	0,00
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	193 384,45	0,4	199 023,34	0,38	102,92
Razem (1+2)	48 475 674,70	100,00	53 407 664,10	100,00	110,17

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku świadczy usługi medyczne obejmując swym zasięgiem przede wszystkim mieszkańców Powiatu Leskiego.

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Tabela nr 15

złotych

Przyczyna	Wysokość
1. Zmiana techniki produkcji	-
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	-
3. Przeznaczenie do likwidacji	-
4. Z innych przyczyn	-
Ogółem	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2023 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartości środków trwałych.

2. Wysokość i odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2023 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

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

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

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

Tabela nr 16

w złotych

L P	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk (strata) brutto	- 24 037 497,23
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania: - środki unijne, środki z budżetu państwa, środki od j.s.t. 6 864 959,93	2 772 564,12
3	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są wliczane do podstawy opodatkowania - amortyzacja 1 972 428,96	2 727 373,44
4	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają podstawę do opodatkowania: - środki unijne, środki z budżetu państwa, środki z j.s.t. 6 864 959,93	2 772 564,12
5	Koszty księgowe niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	12 580 650,51
	- składki ZUS XI 2023 r 485 222,24	2 641 197,41
	- składki ZUS XII 2022 r. 547 748,33	
	- składki ZUS VIII – X. 2023 r 1 507 318,91	
	- układy ratałne ZUS 100 907,93	
	- odsetki naliczone, niezapłacone 81 791,23	320 573,72
	- odsetki naliczone na 31.12.20123 r 238 782,49	
	- amortyzacja	2 727 373,44
	- kara NFZ	7 313,70

	- koszty egzekucyjne	1 334 499,02
	- odpis aktualizacyjny	3 822,51
	- odsetki budżetowe zapłacone i naliczone na 31.12.2023 r.	206 358,14
	- ZFŚS nieprzekazany na rachunek bankowy w 2023 r.	487 632,19
	- koszty reprezentacji i reklamy	6 702,69
	- niewypłacone umowy zlec. 2023 r.	49 769,90
	- leasing (amortyzacja)	88 346,44
	-składki na rzecz organizacji do których przynależność jest nieobowiązkowa	500,00
	Koszty zaniechanej inwestycji	,000
	- zwiększona rezerwa na świadczenia pracownicze	4 706 561,35
6	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychody nieujęte w wyniku	2 251 192,74
	- ZFŚS zapłacony z zaległości z lat ubiegłych	222 600,00
	- ZUS XI, XII 2022	981 951,34
	- ZUS V. 2022	421 960,29
	- umowy zlec. 2021	23 761,15
	- opłaty leasing	13 155,11
	- uregulowane układy ratalne w 2023	547 433,78
	- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat ubiegłych	40 331,07
7	Zysk (strata) brutto	(-) 24 037 497,23
8	Podstawa opodatkowania 1-2-3+4+5-6	- 16 435 412,90
9	Podatek dochodowy	0,00
10	Zysk (strata) netto	(-) 24 037 497,23

5. Koszty według rodzaju.

Tabela nr 16

w złotych

Treść	2022 rok	2023 rok
1. Zużycie materiałów i energii	6 689 577,00	6 147 201,44
2. Usługi obce	13 753 637,50	15 827 284,11
3. Podatki i opłaty	115 621,20	203 235,40
4. Wynagrodzenia	31 256 892,91	33 433 751,16
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	6 371 320,01	6 716 426,11
6. Amortyzacja	3 321 949,60	3 962 973,68
7. Pozostałe koszty rodzajowe	269 662,30	276 740,82
Ogółem	61 778 660,52	66 567 612,72

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

Tabela nr 17

w złotych

Wyszczególnienie	Koszty poniesione 2023
Środki trwałe w budowie	-
Środki trwałe	-

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

7. Poniesione w 2023 roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Tabela nr 18

w złotych

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2023 roku	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	708 476,80	-
2. Środki trwałe, w tym:	2 030 705,65	-
a) nakłady na ochronę środowiska	-	-
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	535 965,00	-
a) nakłady na ochronę środowiska	-	-
4. Inwestycje w nieruchomości	-	-
Razem	3 275 147,45	-

8. Informacja o kwotach i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie dotyczy

9. 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

10. 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. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy

III

KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINNASOWEGO, WYRAZONYCH W WALUTACH OBCYCH

Nie dotyczy

IV

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Strukturę środków pieniężnych przyjętą do sprawozdania z rachunku przepływów pieniężnych przedstawia tabela nr 20

Rodzaj środków pieniężnych	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Stan na dzień 31.12.2023 r.	Zmiana stanu środków pieniężnych
Środki pieniężne w kasie	20 849,99	21 182,51	- 332,52
Środki pieniężne zna rachunkach	213 931,43	46 000,66	167 930,77
Razem środki pieniężne	234 781,42	67 183,17	- 167 598,25

2. Rachunek przepływów pieniężnych

SP ZOZ w Lesku sporządził rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne netto na poszczególnych rodzajach działalności wynoszą:

- działalność operacyjna – wartość ujemna - 7 797 289,35 zł
- działalność inwestycyjna – wartość ujemna - 2 602 296,13 zł
- działalność finansowa – wartość dodatnia 10 231 987,23 zł

Przepływy netto na koniec okresu sprawozdawczego wykazują zmniejszenie środków pieniężnych o 167 598,25 zł

1. W pozycji AI wykazano stratę, kwota: – 24 037 497,23 zł
2. W pozycji AI. 1 wykazano amortyzację, kwota 3 962 973,68 (wg danych z Rach. Zysków i Strat)
3. W pozycji AII. 3. wykazano wartość odsetek od kredytów i , które wykazano w pozycji CII.8, kwota ; 6 954 654,55 zł
4. W pozycji AII. 5 wykazano zmianę stanu rezerw, kwota ; 5 861 948,02 zł (wg danych z bilansu)
5. W pozycji AII. 6. wykazano zmianę stanu zapasów, kwota : 170 996,74 zł (wg danych z bilansu)
6. W pozycji AII. 7. wykazano zmianę stanu należności 368 853,69 zł (według danych z bilansu)
7. W pozycji AII. 8. wykazano zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów, kwota: 1 895 636,01 zł (wg danych z bilansu)

Zestawienie zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek przedstawia tabela nr 21

Lp.	Tytuł rozrachunku	Stan na początek 2023	Stan na koniec 2023	Zmiany		Do rachunku Przepływów pieniężnych	Pozycja RPP
				Zwiększenie	Zmniejszenie		
1	2	3	4	5	6		
I.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne + zobowiązania z tyt. leasingu	21 542 398,78	39 405 739,29	17 863 340,51	0,00		
II.	Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 462 848,55	21 992 086,96	16 529 238,41	0,00		
III.	Stan po wyłączeniu kredytów i pożyczek do rachunku przepływów pieniężnych	5 462 848,55	21 992 086,96	16 529 238,41			
IV.	Inne wyłączenia	550 224,30	1 845,50	0,00	548 378,80		
	Zobowiązania z tyt. dostaw inwestycyjnych	550 224,30	1 845,50	0,00	548 378,80		
V.	Zwiększenia razem:	13 155,11	0,00	0,00	13 155,11		
	Splata rat z tyt. leasingu	13 155,11	0,00	0,00	13 155,11		
VI.	Stan zobowiązań po wyłączeniach i zwiększeniach (I-II+III)	15 542 481,04	17 411 806,83	1 895 636,01		1 895 636,01	RPP poz. A I.8

8. W pozycji A.II. 9. wykazano zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych
- 2 974 854,81 (wg danych z bilansu)

Zestawienie zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela nr 22

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ	Zmiana	Do R-ku Przepływów Pieniężnych	Pozycja RPP
1	2	3	4	5	6	7
1.	Stan rozliczeń międzyokresowych czynne kosztów (konto 640,650,651,221 - bilansowe)	374 626,01	371 501,37	-3 124,64	3 124,64	
2.	Stan rozliczeń międzyokresowych przychodów bierne (konto 845 - bilansowe)	21 222 311,69	21 183 103,12	-39 208,57	-39 208,57	
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto 845 strona Ma - przychody w ciągu roku)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto 845 strona Ma - przychody w ciągu roku) dotacje unijne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Razem:	21 596 940,70	21 554 608,49	-42 332,21	-36 083,93	
	Wpływy darowizn ujęte w korespondencji konta 010			166 206,76	-202 290,69	
	Wpływ gotówkowy (dotacje, dopłaty)			2 772 564,12	-2 974 854,81	RPP poz. A.II.9
	Ogółem:					

9. W pozycji B.II.1 wykazano nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, kwota; 2 602 296,13 zł.

10. W pozycji C.I. 2 wykazano kredyty i pożyczki, kwota; 39 518 839,07 zł.

11. W pozycji C.II. 4 wykazano spłaty kredytów i pożyczek, kwota; 25 091 606,30 zł.

12. W pozycji C.II. 7 wykazano płatności zobowiązań tytułu umów leasingu finansowego kwota 13 155,11 zł.

13. W pozycji G. wykazano środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 17 173,71 zł. (środki ZFŚS).

V

**OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW,
ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH**

1. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Nie dotyczy

3. Informacje o zatrudnieniu

Tabela nr 23

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.		Stan na 31.12.2023r.	
	osoby	etaty	osoby	etaty
Pracownicy ogółem	379,92	366,712	355,44	345,620
Umowy zlecenia i o dzieło	57		43	

4. Informacje o wynagrodzeniach, 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. Informacje o kwotach 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

Nie dotyczy

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVII.267.2023 z dnia 17 lutego 2023 r. dokonano wyboru jednostki do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SP ZOZ w Lesku za 2022 i 2023 rok. Wybrano firmę: POL-TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Bora Komorowskiego 56 C lok. 91.

VI

BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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 dotyczy

2. 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 dotyczy

3. informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy

4. 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;

VII

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nie dotyczy .

VIII

INFORMACJA O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

Nie dotyczy .

IX

WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH NIEPEWNOŚCI ZWIĄZANYCH Z KONTYNUOWANIEM DZIAŁALNOŚCI

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zamknął rok 2023 stratą, w wysokości 24 037 497,23 zł. Jest to kolejny rok w którym SP ZOZ w Lesku uzyskuje ujemny wynik finansowego z działalności. Wobec braku możliwości pokrycia uzyskanej za 2023 rok straty zwiększy ona kwotę ujemnych wyników finansowych ujętych na koncie „Rozliczenie wyniku finansowego”. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. SP ZOZ w Lesku wykazuje kapitał w wartości ujemnej w kwocie 71 671 799,77 zł. Elementami kapitału własnego wykazanymi w bilansie są:

- Fundusz założycielski
- Fundusz zakładu
- Rozliczenie wyniku finansowego
- Wynik roku obrotowego

Zmiany jakie nastąpiły w 2023 roku w poszczególnych elementach kapitału własnego przedstawione zostały w sprawozdaniu Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Pogłębiający się stan ujemnych kapitałów jest dla SP ZOZ w Lesku poważnym zagrożeniem dla działalności, a także dla oceny wiarygodności SP ZOZ w Lesku. Jedyne rozwiązanie, które spowodowałoby podwyższenie kapitałów to wypracowanie zysku z działalności w kolejnych latach lub uzyskanie dodatkowego dofinansowania od organu założycielskiego.

Brak zrównoważenia kosztów uzyskiwanymi dochodami wpływa na to, że SP ZOZ w Lesku znajduje się w bardzo trudnej sytuacji finansowej.

Przyczyny:

1. Geometrycznie wzrastająca roszczeniowość w zakresie wynagrodzeń bez powiązania z wykonywaną pracą.
2. Krytyczna sytuacja w zakresie dostępności do personelu, tzw. „walka konkurencyjna o personel”, ograniczenie roli kierowników jednostek.
— Konieczność pozyskania lekarzy - anestezjologów, chirurgów, pediatrów.
3. Brak powiązań i współpracy pomiędzy szpitalami, nieprzychylność i tzw. „psychologia” w szczególności w okresie pandemii COVID-19, pacjent trudny i kosztowny jest niepożądany.
4. Brak polityki finansowej i niższe finansowanie szpitali powiatowych w odniesieniu do innych podmiotów medycznych.
5. Stan oczekiwania na rozwiązania Ustawowe.
6. Brak przygotowania właścicieli tj. organów założycielskich na konsekwencje destabilizacji działalności leczniczej w obszarach wpływów.

Rozwiązanie:

1. Powołanie podmiotu ponadpowiatowego – włączenie poszczególnych obszarów funkcjonowania szpitali Powiatu Leskiego, Sanockiego i Bieszczadzkiego przy zgodzie organów założycielskich SP ZOZ.
2. Stabilizacja roszczeniowości z uwagi na możliwość optymalizacji działalności np.
 - a. Wspólne laboratorium,
 - b. Optymalizacja struktury lokalizacji oddziałów i poradni,
 - c. Brak „szantażu” kadrowego,
 - d. Wymuszona współpraca,
 - e. Ograniczenie żądań płacowych przy jednolitym kierownictwie „brak szantażu finansowego”
3. Szpital Powiatowy w Lesku cały czas prowadzi działania zmierzające do łączenia wspólnych obszarów funkcjonowania celem obniżenia kosztów, jednak w przypadku nie zafunkcjonowania tego systemu Szpital Powiatowy w Lesku musi podjąć samodzielnie działania poprzez rozwiązania:
 - a. Stworzenie docelowo Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego,
 - b. Zwiększenie Oddziału Rehabilitacyjnego,
 - c. Reorganizacja obszarów wysoce nierentownych.
4. Poprawa sytuacji finansowej, możliwość skorzystania z programów pomocowych.
5. Uniknięcie „walki konkurencyjnej”.
6. Optymalizacja dostępności świadczeń dla pacjenta.
7. Konsolidacja działalności medycznej i efekt skali działalności.
8. Wpływ i realne powiązanie podmiotów założycielskich na działanie nowo powołanego podmiotu.
9. Odpowiedź na Mapy potrzeb zdrowotnych.

W przypadku braku możliwości zwiększenia wyceny finansowania świadczeń i sposobu finansowania szpitali i / lub braku realizacji powołania podmiotu lokalnego niezbędną będzie:

1. Optymalizacja struktury szpitala poprzez:
 - a. Wygaszania obszarów wysoce nierentownych.
 - b. Rezygnacja z obszarów najbardziej deficytowych, w tym Oddziałów, poradni,
2. Optymalizacja kosztów zatrudnienia, w tym również fluktuacja zatrudnienia.

Propozycje zmian znajdują odpowiednio swoje odniesienie w Programie naprawczym.

W przypadku braku możliwości zwiększenia wyceny finansowania świadczeń i sposobu finansowania szpitali i / lub braku realizacji powołania podmiotu lokalnego niezbędną będzie:

3. Optymalizacja struktury szpitala poprzez:
 - c. Wygaszania obszarów wysoce nierentownych.
 - d. Rezygnacja z obszarów najbardziej deficytowych, w tym Oddziałów, poradni,
4. Optymalizacja kosztów zatrudnienia, w tym również fluktuacja zatrudnienia.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku posiada Plan operacyjny opracowany na lata 2023-2046 (rozwiązania naprawcze). Główne założenia planu naprawczego to restrukturyzacja zadłużenia, oraz zmiany organizacyjne. Przewidywane efekty Programu operacyjnego to przede wszystkim zbilansowanie działalności i uzyskanie płynności finansowej.

X

INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPLYNĄĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJATKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

Na trudną sytuację finansową SP ZOZ w Lesku, który od lat działa w warunkach niedofinansowania systemu opieki zdrowotnej wpłynęła dodatkowo trwająca od 2020 roku ogólnoswiatowa pandemia SARS-CoV-2. Trwająca pandemia dla całej służby zdrowia, w tym dla SP ZOZ w Lesku oznaczała zwiększone koszty dotyczące zapewnienia środków służących do jej zwalczania.

Na działalność SP ZOZ w Lesku nie miała wpływu wojna na Ukrainie. Dnia 24 lutego 2022 r. rozpoczęła się inwazja Rosji na Ukrainę. Wojna na Ukrainie nie wpłynęła na działalność leczniczą SP ZOZ w Lesku. Nie zostały zakłócone dostawy leków, materiałów medycznych ani innych materiałów niezbędnych dla leczenia pacjentów.


Natomiast na działalność SP ZOZ w Lesku duży wpływ miała inflacja. Rosnące ceny surowców, energii, materiałów i usług przełożyły się na wynik finansowy SP ZOZ w Lesku.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku nie korzystał w 2023 roku z tarczy antykryzysowej.

Lesko, 21.06.2023 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Niemiec

P.O. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku

Łukasz Podkalicki



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 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 ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W LESKU

z siedzibą w Lesku (38-600), ul. Kazimierza Wielkiego 4



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

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

L. Dz. 2-M/21/VI/24

Warszawa, dnia 21.06.2024 r.

**Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla Rady Powiatu Leskiego oraz Rady Społecznej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. („sprawozdanie finansowe”) **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku („Szpital”) z siedzibą w Lesku (38-600), ul. Kazimierza Wielkiego 4**, 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 **46.159.182,06 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. stratę netto w wysokości **24.037.497,23 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 **24.037.497,23 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **167.598,25 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego 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 Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- 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 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 Szpitala 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 Szpitala 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 punkt IX informacji dodatkowej Szpitala do sprawozdania finansowego, w którym wskazano, że Szpital poniósł stratę w kwocie netto 24.037.497,23 zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. i wykazuje nie pokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 54.724.732,61 zł oraz, że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 34.410.092,54 zł. Jak wykazano w punkcie IX powyższe warunki łącznie z innymi informacjami opisanymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności kontynuacji działalności przez Szpital.

Zgodnie z art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej „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, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia”. Zgodnie z Punktem IX informacji dodatkowej, Dyrektor Szpitala opracował plan naprawczy w ustawowym terminie, ale dokument ten nie został zatwierdzony przez organ tworzący zgodnie z art. 59 ustęp 4 ustawy o działalności leczniczej.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital 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 Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości. Dyrektor Szpitala 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala 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 zмовы, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital 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 **Katarzyna Przeszło**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 21 czerwca 2024 roku

**Katarzyna
Justyna
Przeszło**

Elektronicznie
podpisany przez
Katarzyna Justyna
Przeszło
Data: 2024.06.21
15:21:52.+02'00'

Katarzyna Przeszło

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13561

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa