

Bielsk Podlaski, 23.05.2024 r.

Or.0002.5.2024

**Rada Powiatu
w Bielsku Podlaskim**

WNIOSEK

Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim w załączeniu przedkłada projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za 2023 rok, wnosząc o jej podjęcie.

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1, 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) - „1.Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. 1a. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostek, o których mowa w art. 64, podlega badaniu zgodnie z wymogami przeprowadzania badań (...)”. Stosownie do art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1.”

Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim na posiedzeniu w dniu 23 maja 2024 r. wstrzymała się od zaopiniowania sprawozdania finansowego jednostki.

Podstawą do zatwierdzenia sprawozdania jest sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2023. Zgodnie z przedmiotowym sprawozdaniem, sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2023 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości; zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa.

W związku z tym, że rok 2023 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim zakończył się stratą netto w wysokości 1 953 154,19 zł zostanie ona pokryta z funduszu zakładowego, zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn.zm.).

STAROSTA

dr inż. Sławomir Jerzy Snarski

UCHWAŁA NR/...../24
RADY POWIATU W BIELSKU PODLASKIM
z dnia 2024 r.

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

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 295 oraz z 2024 r. poz. 619) po przedstawieniu sprawozdania z badania, sporządzonego przez biegłego rewidenta, uchwala się, co następuje:

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

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą: 61.830.329,13 zł;
 - rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto 1.953.154,19 zł;
 - informacja dodatkowa;
- stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Strata netto w wysokości 1.953.154,19 zł zostanie przeznaczona na zmniejszenie funduszu zakładowego.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Bielsku Podlaskim.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

RADCA PRAWNY

NACZELNIK

Wojciech Rusin

mgr Anatol Grzegorz Tymański



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej^A w Bielsku Podlaskim

17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1
tel. 85 833 43 30 fax. 85 833 43 05
NIP 543-17-54-901 REGON 050584924
sekretariat@spzoz-bielsk.pl www.spzoz-bielsk.pl

Bielsk Podlaski, dn. 23.05.2024 r.

KP.313.19.2024

RADA POWIATU w Bielsku Podlaskim

Na podstawie art. 53 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (test jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zwracam się z prośbą o zatwierdzenie:

1. rocznego sprawozdania finansowego za 2023 r. – sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania w załączeniu.
2. pokrycia straty – w związku z tym, że rok 2023 zakończył się stratą finansową netto w wysokości 1.953.154,19 zł zostanie ona pokryta w ciężar funduszu zakładowego zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 991 z późn. zm.); w przypadku takiego rozliczenia wyniku finansowego fundusz zakładu będzie wynosił 12.870.422,53 zł.

Informuję, że Rada Społeczna SPZOZ na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 23.05.2024 r. wstrzymała się od zaopiniowania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za 2023 r.

Jednocześnie informuję, że w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego SPZOZ za 2023 r. (pismo znak KP.310.1.2024 z dnia 28.02.2024 r.), które zgodnie z art. 265 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zobowiązani byliśmy złożyć do dnia 28.02.2024 r. dokonano zmian finansowych. Wynika to z rozbieżności pomiędzy obowiązkiem ustawowym złożenia niniejszego sprawozdania – do dnia 28 lutego a czynnościami związanymi z zamykaniem ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. do dnia 31 marca. Do czasu zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonano dodatkowych księgowania, w związku z czym 2023 rok zakończył się ostatecznie stratą w wysokości -1.953.154,19 zł (w złożonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wynik finansowy wynosił -3.824.985,93 zł).

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
dr Mirosław Reczek

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5.4.3.1.7.5.4.9.0.1.	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0.0.0.0.0.0.2.9.8.7.
--	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		26-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W BIELSKU PODLASKIM			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	BIELSKI
Gmina	BIELSK PODLASKI	Miejscowość	BIELSK PODLASKI
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODLASKIE
Powiat	BIELSKI	Gmina	BIELSK PODLASKI
Ulica	KLESZCZELOWSKA	Nr domu	1
Miejscowość	BIELSK PODLASKI	Kod pocztowy	17-100
		Poczta	BIELSK PODLASKI
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
Ulica		Miejscowość	
		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8610Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bieleku Podlaskim
dr Miroslaw Redzko

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

☒ tak

☐ nie

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

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
Za zgodność z oryginałem
dr Mirosław Medzko

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)

Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz Ustawą o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 633 z późn. zm.). Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Dyrektora SPZOZ i obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. oraz aktualizacją tej polityki z dnia 29.12.2023 r.:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł, amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych, z wyjątkiem środków trwałych zakwalifikowanych do grupy 8 podgrupy 802 "Narzędzia, przyrządy, wyposażenie medyczne", gdzie przyjmuje się stawkę amortyzacyjną 12,5 %;
2. Środki trwałe o wartości od 500 zł do 10.000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania;
3. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej od 500 zł do 10.000 zł są traktowane jak materiały i odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu lub wydania ich do użytku, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją pozabilansową ilościowo-wartościową; Sprzęt komputerowy i bieliznę szpitalną bez względu na wartość obejmuje się ewidencją pozabilansową ilościowo-wartościową.
4. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
5. Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług SPZOZ korzysta. Jeśli nie doszło do faktycznej wymiany waluty stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedniego. Rozchód środków wycenia się według metody FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło);
6. Do przeliczenia należności i zobowiązań w walutach obcych jednostka stosuje kurs średni NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu lub poniesienia kosztu;
7. Wyceny bilansowej dokonuje się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP;
8. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się w cenach zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach;
9. Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu.
10. Koszty związane z zakupem materiałów i towarów zalicza się jako niemające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych.
11. Rozchody materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu metodą FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło);
12. Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku trwałej utraty wartości;
13. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności;
14. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Należności, których nieściągalność uznaje się za uprawdopodobnioną obejmuje się odpisem aktualizującym nie później niż na dzień bilansowy w wysokości 100 %;
15. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy;
16. Rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, która podlega aktualizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Rezerw na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych nie tworzy się;
17. Z uwagi na to, że jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, albowiem jej dochody są zwolnione przedmiotowo od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), nie ma zasadności tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
18. Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej;
19. SPZOZ sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat;
20. SPZOZ sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Za zgodność
DIREKTOR

Dr. Mirosław Reczek

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)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim

Za zgodność
z oryginałem
dr. Mirosław Reczek

Ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy netto SP ZOZ w Bielsku Podlaskim składają się:

- 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) wynik operacji finansowych,
- 3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w koszcie wytworzenia albo cenach nabycia albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi, w szczególności z dywidend, odsetek, zysków ze zbycia inwestycji finansowych, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych dotyczących nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zwiększające ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zarządu Opieki Zdrowia
w Bielsku Podlaskim

Za zgodność
z oryginałem

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe SP ZOZ obejmuje:

- 1) rachunek zysków i strat sporządzony w wariancie porównawczym,
- 2) bilans,
- 3) sprawozdanie ze zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności SP ZOZ podaje się w złotych i groszach.

**Za zgodność
z oryginałem**
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bydgosku, Poddlesie
DYREKTOR
dr Mirosław Ręczyk

Wysokość dotacji otrzymanych przez SP ZOZ w Bielsku Podlaskim w 2022 r.

W 2023 r. SP ZOZ otrzymał następujące dotacje z budżetu państwa i budżetów samorządu terytorialnego:

- dotację w wysokości 120.000,00 zł ze środków Powiatu Bielskiego na sfinansowanie częściowego kosztu zakupu łóżek szpitalnych wraz z materacami i szafkami przyłóżkowymi na wyposażenie Oddziału Wewnętrznego,
- dotację w wysokości 88.900,00 zł ze środków Miasta Bielsk Podlaski na zakup 7 łóżek wraz z szafkami przyłóżkowymi na Oddział Rehabilitacji,
- dotację w wysokości 13.000,00 zł ze środków Gminy Bielsk Podlaski na zakup łóżka wraz z szafką przyłóżkową na Oddział Rehabilitacji,
- dotację w wysokości 12.700,00 zł ze środków Gminy Wyszki na zakup łóżka wraz z szafką przyłóżkową na Oddział Rehabilitacji,
- dotację w wysokości 12.700,00 zł ze środków Miasta Brańsk Wyszki na zakup łóżka wraz z szafką przyłóżkową na Oddział Rehabilitacji,
- dotację w wysokości 12.700,00 zł ze środków Gminy Orla na zakup łóżka wraz z szafką przyłóżkową na Oddział Rehabilitacji,
- dotację w wysokości 12.700,00 zł ze środków Gminy Brańsk na zakup łóżka wraz z szafką przyłóżkową na Oddział Rehabilitacji,
- dofinansowanie w wysokości 192.495 zł od Narodowego Funduszu Zdrowia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców (z przeznaczeniem na cele majątkowe),
- dofinansowanie w wysokości 64.691 zł od Narodowego Funduszu Zdrowia ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawców (z przeznaczeniem na cele bieżące),
- dotację celową w wysokości 488.243,82 zł z Ministerstwa Zdrowia z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na wsparciu innowacyjnych rozwiązań służących do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie doposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia robotyczne do rehabilitacji (zakupiono 2 szt. stacjonarnych robotów rehabilitacyjnych kończyn dolnych),
- wsparcie finansowe w wysokości 50.000,00 zł z firmy "Maksbud" Sp. z o.o. z przeznaczeniem na zakup łóżek szpitalnych,
- dofinansowanie w wysokości 30.000,00 zł z firmy "Maksbud" Sp. z o.o. z przeznaczeniem na zakup holterów.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Iwona Nikonowicz
Iwona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
dr Mirosław Reczko
dr Mirosław Reczko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
dr Mirosław Reczko
dr Mirosław Reczko

Pozostałe (opcjonalnie)

DYREKTOR
Urzędu Miejskiego Złoczowa
Za zgodność
z oryginałem
Włodzisław Rętko

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W
BIELSKU PODLASKIM**

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	43 361 026,53	46 130 091,87	A	Kapitał (fundusz) własny	22 544 337,33	24 497 491,52
I	Wartości niematerialne i prawne	388 406,09	515 020,80	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 673 914,80	9 673 914,80
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	14 823 576,72	17 800 751,07
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	388 406,09	515 020,80				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	42 972 620,44	45 615 071,07	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	42 582 485,44	45 283 386,07		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 431 300,00	4 431 300,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 901 884,62	27 822 227,23		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 959 109,52	2 358 633,81		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	383 244,03	499 950,96				
e)	inne środki trwałe	8 906 947,27	10 171 274,07				
2	Środki trwałe w budowie	390 135,00	331 685,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe 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	-1 953 154,19	-2 977 174,35
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	39 285 991,80	40 167 690,54
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania weksłowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	11 914 477,98	10 910 869,99
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	18 469 302,60	18 535 090,19		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	1 416 198,59	1 576 889,44		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 414 230,59	1 576 889,44	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	1 968,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	10 524 937,98	8 706 939,83	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 864 318,63	10 083 763,44
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 619 822,73	4 893 180,80
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	4 619 822,73	4 893 180,80

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
 w Białym Podlesiu
 dr Mirosław Redzik

Za zgodność
 z oryginałem

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	0,00	6 507,40
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 351 302,29	2 764 352,05
3	Należności od pozostałych jednostek	10 524 937,98	8 706 939,83	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 731 959,85	2 277 179,69
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 660 243,82	7 967 053,66	i)	inne	161 233,76	142 543,50
	– do 12 miesięcy	9 660 243,82	7 967 053,66	4	Fundusze specjalne	1 050 159,35	827 106,55
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 371 513,82	29 256 820,55
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 589,38	1 728,93	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	857 104,78	738 157,24	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 371 513,82	29 256 820,55
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	24 345 852,30	26 307 887,63
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 393 404,40	8 100 170,89		– krótkoterminowe	3 025 661,52	2 948 932,92
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 393 404,40	8 100 170,89				
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	6 393 404,40	8 100 170,89				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	378 316,90	1 006 317,88				
	– inne środki pieniężne	6 015 087,50	7 093 853,01				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	134 761,63	151 090,03				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	61 830 329,13	64 665 182,06		PASYWA razem (suma poz. A i B)	61 830 329,13	64 665 182,06

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Włona Nikonowicz
Włona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku

dr Mirosław Redzko
dr Mirosław Redzko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku

dr Mirosław Redzko
dr Mirosław Redzko

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł, ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	89 545 880,50	79 852 448,64
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	89 643 577,89	79 730 326,91
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-97 697,39	113 581,73
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	8 540,00
B	Koszty działalności operacyjnej	96 175 777,37	87 574 565,84
I	Amortyzacja	3 895 599,63	3 663 841,79
II	Zużycie materiałów i energii	15 889 601,66	13 713 188,42
III	Usługi obce	26 029 602,26	25 975 118,98
IV	Podatki i opłaty, w tym:	163 903,90	157 426,40
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	41 580 113,05	36 444 134,53
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 412 126,61	7 294 377,43
	– emerytalne	3 722 325,56	3 210 056,41
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	204 830,26	317 938,29
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	8 540,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-6 629 896,87	-7 722 117,20
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 466 674,91	4 585 940,88
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 079 165,20	773 276,91
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 387 509,71	3 812 663,97
E	Pozostałe koszty operacyjne	31 652,14	39 973,01
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 179,47	9 498,60
III	Inne koszty operacyjne	9 472,67	30 474,41
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-2 194 874,10	-3 176 149,33
G	Przychody finansowe	243 021,47	198 974,98
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:	243 021,47	198 954,61
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	20,37
H	Koszty finansowe	1 301,56	0,00
I	Odsetki, w tym:	1 301,56	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 953 154,19	-2 977 174,35
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 953 154,19	-2 977 174,35

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Mika
Iwona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim
Miroslaw Heczko
Miroslaw Heczko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim
Miroslaw Heczko
Miroslaw Heczko

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		
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		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.	Wynik netto	-1 953 154,19	-2 977 174,35
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	1 953 154,19	-2 977 174,35
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	22 544 337,33	24 497 491,52
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	22 544 337,33	24 497 491,52

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ilwona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

dr Mirosław Reczko
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

dr Mirosław Reczko

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	24 497 491,52	27 474 665,87
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	24 497 491,52	27 474 665,87
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 673 914,80	9 673 914,80
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	9 673 914,80	9 673 914,80
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	17 800 751,07	11 041 221,47
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2 977 174,35	6 759 529,60
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	6 759 529,60
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	6 759 529,60
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 977 174,35	0,00
	- pokrycia straty	2 977 174,35	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	14 823 576,72	17 800 751,07
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		

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlaskim
Mirosław Heczo
Za zgodność z oryginałem

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto		
II.	Korekty razem	-1 953 154,19	-2 977 174,35
1.	Amortyzacja	74 176,67	3 720 135,76
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3 895 599,63	3 663 841,79
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-241 719,91	-198 954,61
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	160 690,85	326 663,23
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 817 998,15	1 628 281,56
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 003 607,99	1 079 984,70
10.	Inne korekty	-2 926 003,74	-2 779 680,91
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 878 977,52	742 961,41
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	243 021,47	198 954,61
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	243 021,47	198 954,61
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych	243 021,47	198 954,61
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych	243 021,47	198 954,61
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 002 466,90	3 210 067,35
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	1 002 466,90	3 210 067,35
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)	-759 445,43	-3 011 112,74
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	932 958,02	2 257 219,96
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	932 958,02	2 257 219,96
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 301,56	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe	1 301,56	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	931 656,46	2 257 219,96
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 706 766,49	-10 931,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 706 766,49	-10 931,37
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	8 100 170,89	8 111 102,26
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	6 393 404,40	8 100 170,89
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	292 235,61	153 789,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

dr Mirosław Reczko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

dr Mirosław Reczko

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 ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 953 154,19			-2 977 174,35		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 090 566,06	0,00	0,00	3 218 845,47	0,00	3 218 845,47
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 937 165,84	0,00	0,00	2 750 093,63	0,00	2 750 093,63
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	1 130 918,81	0,00	0,00	2 335 019,96	0,00	2 335 019,96
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	4 326 728,65	0,00	0,00	6 505 461,84	0,00	6 505 461,84
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	2 635 702,53	0,00	2 635 702,53
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku
Miroslaw Heczko

Za zgodność
z oryginałem

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM
ZA 2023 ROK**

USTĘP 1

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych przedstawia Tabela nr 1, a zmiany dotychczasowego umorzenia przedstawia Tabela nr 2.
2. Długoterminowe aktywa trwałe nie występują.
3. Nie występują koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.
4. W SPZOZ nie występują grunty użytkowane wieczystie.
5. SPZOZ nie jest posiadaczem papierów wartościowych ani praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.
6. Odpisy aktualizujące wartość należności przedstawia Tabela nr 3.
7. Kapitałem podstawowym SPZOZ jest fundusz założycielski, który na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 9.673.914,80 zł.
8. Fundusz zakładowy na początek roku wynosił 17.800.751,07 zł, a na dzień 31.12.2023 r. 14.823.576,72 zł w związku z przebiegiem straty za 2022 r. zgodnie z Uchwałą nr XL/240/23 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 27.06.2023 r.
9. SPZOZ rok 2023 zamyka stratą w wysokości 1.953.154,19 zł i zamierza ją przeznaczyć na zmniejszenie funduszu zakładowego.
10. Nie ustala się na dzień bilansowy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na nagrody jubileuszowe i świadczenia emerytalne. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dochód przedmiotowo wolny jest od podatku i przeznaczony w całości na działalność statutową. Nagrody jubileuszowe wypłacane są w momencie wymagalności i w księgach rachunkowych ujmuje się je w chwili wypłaty, co powoduje, że w sposób istotny nie zniekształca to wyniku finansowego za okres sprawozdawczy.
Pozostałe rezerwy na dzień 01.01.2023 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. nie występują.
11. Zobowiązania długoterminowe w 2023 r. nie wystąpiły.
12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie wystąpiły.
13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przedstawia Tabela nr 4.
14. Aktywa wykazywane więcej niż w jednej pozycji bilansowej nie występują. Po stronie pasywów pozycjami wykazywanymi w podziale na krótko- i długoterminowe są:
- rozliczenia międzyokresowe przychodów – podział przedstawiony w tabeli nr 4 - pkt 3.
15. Zobowiązania warunkowe nie występują.

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
dr Mirosław Redzko

16. Nie wystąpiły aktywa wyceniane według wartości godziwej.
17. Na dzień 31.12.2023 r. rachunek VAT wykazywał saldo 0,00 zł.

USTĘP 2

1. Strukturę rzeczową przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedstawia Tabela nr 5.
2. Dane o kosztach według rodzaju przedstawia Tabela nr 6.
3. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe przedstawia Tabela nr 7.
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów przedstawia Tabela nr 8.
5. W roku obrotowym nie miały miejsca przypadki działalności zaniechanej, nie przewiduje się również przypadków zaniechania w roku następnym.
6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto:
 - wynik finansowy brutto za 2023 r. – strata w wysokości -1.953.154,19 zł,
 - przychody bilansowe – 94.353.274,27 zł
 - przychody podatkowe nieuwjęte w wyniku (+) 1.130.918,81 zł,
 - przychody księgowe niewliczone do podstawy opodatkowania (-) 2.937.165,84 zł;
 - koszty bilansowe – 96.306.428,46 zł
 - koszty księgowe niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (+) 4.326.728,65 zł;
 - koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodów, a nieuwjęte w wyniku finansowym (-) 0,0 zł;
 - dochód podatkowy za 2023 r. – 567.327,43 zł, w tym dochody (przychody) wolne i odliczenia 2.090.566,06 zł,
 - strata podatkowa – - 1.523.238,63 zł.
7. Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 390.135,00 zł, na co składa się:
 - 114.452,50 zł – dokumentacja projektowa dla inwestycji przebudowy budynku po byłej szkole,
 - 36.900,00 zł – projekt budowy stacji uzdatniania wody,
 - 160.652,50 zł – dokumentacja projektowa budowy rehabilitacji,
 - 19.680,00 zł – dokumentacja projektowa przebudowy lądowiska dla śmigłowców ratunkowych,
 - 2.000,00 zł – przygotowanie analizy finansowej wraz z określeniem wskaźnika NPV do projektu pn. „Modernizacja i doposażenie SOR i pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR”,
 - 56.450,00 zł – wykonanie koncepcji rozbudowy budynku Z w ramach projektu Interreg Next Polska-Ukraina 2021-2027, opłata za napisanie projektu oraz opłata za pozyskanie partnera z Ukrainy – Nowowojnyński Centralny Szpital Miejski.

Odsetki oraz różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie nie wystąpiły.
8. Odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów nie wystąpiły.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Belsku Podlaskim
dr Miroslaw Reczek
Za zgodność z oryginałem

9. Poniesione w bieżącym roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawia Tabela nr 9.
10. W 2023 roku zdarzenia o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne nie wystąpiły.
11. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi nie wystąpiły.

USTĘP 3

Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły w sprawozdaniu finansowym pozycje wyrażone w walutach obcych.

USTĘP 4

Strukturę środków pieniężnych oraz przychodów i kosztów finansowych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych przedstawiają Tabele nr 10-13.

USTĘP 5

1. Nie wystąpiły umowy, których nie uwzględniono w bilansie, a miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy zakładu.
2. Nie wystąpiły istotne transakcje zawarte na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.
3. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w 2023 r. przedstawia Tabela nr 14.
4. Nie udzielano zaliczek, pożyczek, kredytów osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących.
5. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosi 11.439,00 zł brutto. Wynagrodzenie z innych tytułów nie wystąpiło.

USTĘP 6

1. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, a które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
2. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a których nie uwzględniono w sprawozdaniu finansowym nie wystąpiły.
3. Nie wystąpiły w zasadach (polityce) rachunkowości istotne zmiany w stosunku do poprzedniego roku obrotowego dotyczące sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.
4. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2023 r. jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2022 r.

USTĘP 7, 8

Zakład w 2023 roku nie prowadził wspólnych przedsięwzięć, nie nastąpiło połączenie.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
dr Mirosław Rezziko
Za zgodność z oryginałem

USTĘP 9

Niesprzyjające uwarunkowania zarówno wewnętrzne, jak i zewnętrzne w jakich SP ZOZ funkcjonuje, a w szczególności:

- uzależnienie od NFZ,
- niekorzystnie kształtujące się ceny sprzedaży, przy stale rosnących cenach zakupu,
- niedobór personelu medycznego, zarówno lekarzy i pielęgniarek przy stale rosnących żądaniach placowych,
- znaczny wzrost kosztów funkcjonowania ze względu na rosnącą inflację,
- funkcjonowanie na rynku usług medycznych jednostek konkurencyjnych,
- ciągle zmieniające się przepisy prawne, zobowiązujące do istotnych zmian pociągających za sobą znaczne zaangażowanie środków finansowych,

wpłynęły na to, iż rok 2023 zamyka się stratą. Jednakże SP ZOZ zamierza w przyszłości kontynuować swoją działalność w niezmienionym istotnie zakresie.

Bielsk Podlaski, dnia 29.03.2024 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Iwona Nikonowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim


dr Mirosław Ręczko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim

Za zgodność
z oryginałem

Tabela nr 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody			Razem zwiększenia	Rozchody			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			z zakupu	darowizny	nieodpłatnie otrzymane od organu założycielskiego		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	3 174 469,73	192 495,00			192 495,00					3 366 964,73
2	Środki trwałe	83 789 273,23	751 521,90	124 067,39		875 589,29	0,00	273 603,44		273 603,44	84 391 259,08
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 431 300,00				0,00					4 431 300,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 334 291,21		46 687,39		46 687,39				0,00	38 380 978,60
	c) urządzenia techniczne i maszyny	8 944 296,40				0,00		13 039,88		13 039,88	8 931 256,52
	d) środki transportu	962 338,79	10 106,64			10 106,64				0,00	972 445,43
	e) inne środki trwałe	31 117 046,83	741 415,26	77 380,00		818 795,26		260 563,56		260 563,56	31 675 278,53
3	Środki trwałe w budowie	331 685,00	1 002 466,90			1 002 466,90			944 016,90	944 016,90	390 135,00
4	Inwestycje długoterminowe										

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mikołaj

Iwona Nikanowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Państwowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białymstoku

dr Mirosław Reczko

Za zgodność
DYREKTOR
Samodzielnego Państwowego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białymstoku
dr Mirosław Reczko

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie lub rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2				
Należności:					
a)	od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości	30 477,75	22 179,47	12 929,40	39 727,82
b)	od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości				
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				
d)	kwestionowane przez dłużników – inne				
e)	stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego				
f)	kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niesściągalności	30 477,75	22 179,47	12 929,40	39 727,82

GLÓWNY KSIĘGOWY
Mikołaj
 Iwona Nikonowicz

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Białym Podlesiu
dr Mirosław Reczko

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Białym Podlesiu
dr Mirosław Reczko

Za zgodność
 z oryginałem

Tabela nr 4. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1		2	3	4
1.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)			
	- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	- inne rozliczenia międzyokresowe			
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (a + b - c)			
a)	czynne:	151 090,03	134 761,63	-16 328,40
	- koszty z tytułu rocznego ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych	37 792,17	35 601,64	-2 190,53
	- serwis, subskrypcje narzędzi informatycznych	37 792,17	35 601,64	-2 190,53
b)	czynne pozostałe	0,00	0,00	0,00
c)	bierno	113 297,86	99 159,99	-14 137,87
3.	Inne rozliczenia międzyokresowe			
	- długoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - powyżej 1 roku	29 256 820,55	27 371 513,82	-1 885 306,73
	- krótkoterminowe - równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych zakupionych z dotacji, dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz otrzymanych nieodpłatnie - do 1 roku	26 307 887,63	24 345 852,30	-1 962 035,33
		2 948 932,92	3 025 661,52	76 728,60

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

dr hab. Lesław Ręczko

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Milana

Iwona Nikonorowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

Mirosław Ręczko

Tabela nr 5. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Wyszczególnienie		2022	Struktura %	2023	Struktura %	Dynamika 2023/2022
1		2	3	4	5	6
1.	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	78 758 893,99	98,77	88 395 282,00	98,61	112,24
a)	z realizacji umów zawartych z NFZ	77 853 899,05	97,64	87 319 440,70	97,41	112,16
b)	sprzedaż osobom fizycznym i podmiotom gospodarczym	904 994,94	1,13	1 075 841,30	1,20	118,88
2.	Przychody ze sprzedaży pozostałych produktów i usług	971 432,92	1,22	1 248 295,89	1,39	128,50
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 540,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Razem		79 738 866,91	100,00	89 643 577,89	100,00	112,42

Tabela nr 6. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie		2022	Struktura %	2023	Struktura %	Dynamika 2023/2022
1		2	3	4	5	6
1.	Amortyzacja	3 663 841,79	4,18	3 895 599,63	4,05	106,33
2.	Zużycie materiałów i energii	13 713 188,42	15,66	15 889 601,66	16,52	115,87
3.	Usługi obce	25 975 118,98	29,66	26 029 602,26	27,06	100,21
4.	Podatki i opłaty	157 426,40	0,18	163 903,90	0,17	104,11
5.	Wynagrodzenia	36 444 134,53	41,62	41 580 113,05	43,23	114,09
6.	Składki ZUS i inne świadczenia na rzecz pracowników	7 294 377,43	8,33	8 412 126,61	8,75	115,32
	Pozostałe	317 938,29	0,36	204 830,26	0,21	64,42
Razem		87 566 025,84	100,00	96 175 777,37	100,00	109,83

Za zgodność
z oryginałem

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Irena Nikonowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
Grzegorz Ręczyński

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
Grzegorz Ręczyński

Tabela nr 7. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Przyczyna 1	2022 2	2023 3
1. Zmiana technologii produkcji		
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej		
3. Przeznaczenie do likwidacji	463 887,81	325 455,30
4. Z innych przyczyn - sprzedaż	62 889,00	0,00
Razem	526 776,81	325 455,30

Tabela 8. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Przyczyna 1	2022 2	2023 3
1. Utrata cech użytkowych / handlowych		
2. Utrata rynków zbytu		
3. Z innych przyczyn		0,00
Razem	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Mikołaj
Iwona Nikonowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
dr Mirosław Reczko

Za zgodność
z oryginałem
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
dr Mirosław Reczko

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

Wyszczególnienie 1	Poniesione nakłady w 2023 2	Plan na 2024 3
1. Wartości niematerialne i prawne		
w tym:		
- nakłady na ochronę środowiska	192 495,00	
2. Rzeczowe aktywa trwałe		
w tym:		
- nakłady na ochronę środowiska	1 128 135,21	5 500 000,00
Razem	1 320 630,21	5 500 000,00

Tabela nr 10. Struktura środków pieniężnych

Lp.	Określenie charakteru rodzajowego rozliczeń 2	2022 3	2023 4
1.	Środki pieniężne w kasie	280,80	2 490,34
2.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych		
	- w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania:	1 006 037,08	375 826,56
	a) środki na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	153 789,04	292 235,61
	b) środki na rachunku depozytowym	153 789,04	292 235,61
	c) środki na rachunku do obsługi projektów unijnych	0,00	0,00
3.	Inne środki pieniężne:		
	a) środki pieniężne w drodze	7 093 853,01	6 015 087,50
	b) lokaty o terminie zapadalności do 12 miesięcy	1 040,41	1 334,76
	c) lokata overnight	7 092 812,60	6 013 752,74
4.	Kredyty w rachunku bieżącym		

Za zgodność
z oryginałem

dr Mirosław Flecko

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ildona Niekorodicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu

dr Mirosław Flecko

Tabela nr 11. Specyfikacja rodzajowa przychodów i kosztów finansowych

Lp.	Rodzaje przychodów i kosztów	Działalność operacyjna		Działalność inwestycyjna		Działalność finansowa		Ogółem	
		zrealizowana	niezrealizowana	zrealizowana	niezrealizowana	zrealizowana	niezrealizowana		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I.	Przychody finansowe								
1.	Odsetki								
	a) od lokat pieniężnych, środków na rachunku bieżącym	243 020,90				X	X	243 020,90	
	b) od udzielonych pożyczek	X	X			X	X		
	c) za zwłokę w zapłacie należności	0,57	0,00			X	X	0,57	
2.	Dodatnie różnice kursowe								
3.	Razem przychody	243 021,47	0,00					243 021,47	
II.	Koszty finansowe								
1.	Odsetki								
	a) od kredytów i pożyczek	X	X	X	X				
	b) od leasingu finansowego	X	X	X	X				
	c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań	1 301,56						1 301,56	
2.	Ujemne różnice kursowe								
3.	Razem koszty	1 301,56						1 301,56	

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku
dr Miroslaw Rezek

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Milka
Iwona Niekonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlasku
dr Miroslaw Rezek

Tabela nr 12. Wynik na sprzedaży i likwidacji składników działalności inwestycyjnej

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik (przychód - koszt)
1	2	4	3	5
1.	Sprzedaż			
2.	Ujawnienie środka trwałego			
3.	Darowizny przekazane			
4.	Odpisanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały zamierzonego efektu gospodarczego			
5.	Likwidacja			
6.	Odpisy aktualizujące składniki aktywów trwałych			
	RAZEM	0,0	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Mikołaj
Iwona Nikonowicz

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zarządu Opieką
w Bielsku Podlaskim

dr Mirosław Roczko

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zarządu Opieką
w Bielsku Podlaskim

Tabela nr 13. Zobowiązania krótkoterminowe
według przedmiotów rozliczeń

Lp	Tytułu rozrachunków	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
I.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	10 910 869,99	1 003 607,99		11 914 477,98
II.	Wyłączenia razem				
1.	Pożyczki otrzymane (a+b)				
	a) podstawowa kwota pożyczki				
	b) zarachowane odsetki (na koniec roku)				
2.	Kredyty bankowe				
3.	Zobowiązania z tytułu dostaw inwestycyjnych (a+b+c)				
	a) kwota podstawowa				
	b) odsetki zarachowane				
	c) ujemne różnice kursowe				
III.	Stan zobowiązań po wyłączeniach (I-II)	10 910 869,99	1 003 607,99		11 914 477,98

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rzeszowie, Podkaszowie

Dr Mirosław Recznio

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Niekonowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rzeszowie, Podkaszowie

Dr Mirosław Recznio

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Bielskiego, Dyrektora i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, ul. Kleszczelowska 1, 17-100 Bielsk Podlaski

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za 2023 rok
obejmującego okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1. Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 61.830.329,13 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący stratę netto w wysokości 1.953.154,19 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zmniejszenie kapitału o 1.953.154,19 zł,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zmniejszenie o 1.706.766,49 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” ostatnia zmiana – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 i 295) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Za zgodność
z oryginałem

SPRZĄDZIK
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
dr Mirosław Reczko

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSB) z dnia 21 marca 2019r. oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023r., poz. 801.).

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

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowej oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Jednostkę obecnie lub w przyszłości.

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

**Za zgodność
z oryginałem**

STAN 2
DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Białym Podlesiu
dr Mirosław Reczek

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz dokonanych ujawnień;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania 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 do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stanisława Perkowska.

Działający w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzymińska 2A m 17 i lok. U4A, 15-863 Białystok wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1874, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

kluczowy biegły rewident



Stanisława Perkowska

nr w rejestrze 3061

Białystok, 03.04.2024r.

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Białymstoku
dr Mirosław Flaszko

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Bielskiego, Dyrektora i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, ul. Kleszczelowska 1, 17-100 Bielsk Podlaski

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za 2023 rok obejmującego okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kleszczelowska 1. Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 61.830.329,13 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący stratę netto w wysokości 1.953.154,19 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zmniejszenie kapitału o 1.953.154,19 zł,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zmniejszenie o 1.706.766,49 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” ostatnia zmiana - Dz. U. z 2023 r., poz. 120 i 295) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

SPRZ.

DYREKTOR
Zarządu Powiatu Bielskiego
Zarządu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Za zgodność
z oryginałem
Miroslaw Reczko

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej uchwałą nr 3430/S2a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KRSB) z dnia 21 marca 2019r. oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023r., poz. 801.).

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

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowej oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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 KRSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Jednostkę obecnie lub w przyszłości.

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

Strona 2

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Mieście Poddębice

dr Mirosław Reczko

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz dokonanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania 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 do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stanisława Perkowska.

Działający w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzyńska 2A m 17 i lok. U4A, 15-863 Białystok wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1874, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zadał sprawozdanie finansowe

kluczowy biegły rewident


Stanisława Perkowska

nr w rejestrze 3061

Białystok, 03.04.2024r.

3

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zarządu Złoty
w Białym Podlasku
dr Mirosław Ręczko



elektronicznypodpis.pl

Raport z podpisania dokumentu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	Sprawozdanie biegłego rewidenta SPZOK Bielsk Podlaski.pdf
Data wykonania podpisu	2024-04-03 11:53:44

SZCZEGÓŁY PODPISU:

Dokument "Sprawozdanie biegłego rewidenta SPZOK Bielsk Podlaski.pdf" został podpisany przez Stanisława Perkowską certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 21496183759017853010343907769109795728949317781 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, w dniu 2024-04-03 11:53:44.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Bielsku Podlaskim
Za zgodność z oryginałem
Miróslaw Ręczko

UCHWAŁA NR 5/24
RADY SPOŁECZNEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BIELSKU PODLASKIM

z dnia 23 maja 2024 r.

**w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim za rok 2023 wraz ze sprawozdaniem niezależnego
biegłego rewidenta.**

Na podstawie § 16 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim zatwierdzonego uchwałą Nr V/30/2019 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28.03.2019 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim oraz § 6 ust. 1 Regulaminu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim zatwierdzonego uchwałą Nr XIV/107/12 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 23.02.2012 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu działalności Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bielsku Podlaskim, uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Rada Społeczna wstrzymuje się od zaopiniowania sprawozdania finansowego SPZOZ w Bielsku Podlaskim za rok 2023 wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.

2. Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi SPZOZ w Bielsku Podlaskim.

2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY SPOŁECZNEJ

mgr Piotr Bożko

