

## INFORMACJA DODATKOWA

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej**

**w Lublińcu, ul. Sobieskiego 9**

**za rok obrotowy 2023**

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu:

- Lecznictwa szpitalnego,
- Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- Ratownictwa medycznego,
- Podstawowej opieki zdrowotnej – transportu sanitarnego,
- Wykonywania badań diagnostycznych,
- Opieki profilaktycznej nad pracownikami zakładów pracy w oparciu o zawarte umowy,
- Świadczeń medycznych na rzecz osób uprawnionych na podstawie przepisów o koordynacji.

Szczegółowy przedmiot działalności został ujęty w KRS 0000004716, sygn. akt: CZ.XVII NS-REJ. KRS/10503/16/734 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

2. SP ZOZ w Lublińcu jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w Częstochowie (numer KRS: 0000004716).

3. SP ZOZ w Lublińcu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 t.j. z późn. zm.)
- statutu uchwalonego przez Radę Społeczną SPZOZ w Lublińcu, przyjętego uchwałą nr 283/XVII/2012 z dnia 31 października 2012 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Lublińcu przy ulicy Sobieskiego 9;

- oraz innych aktów normatywnych dotyczących samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
4. SP ZOZ w Lublińcu prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.
  5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę, pomimo istniejącej trudnej sytuacji finansowej. W tym celu podejmowane są różne działania naprawcze i restrukturyzacyjne. Czyni się starania pozyskania dodatkowych środków poprzez: renegotjacje umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz poszukiwanie sponsorów i darczyńców.
  6. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 t.j. z późn. zm.) oraz sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ustalonych i wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem nr 27/2022 Dyrektora SP ZOZ w Lublińcu z dnia 28.12.2022 roku (z późniejszymi aneksami) określające:
    - Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
    - Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
    - Technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
    - Metody i terminy inwentaryzowania składników materiałowych,
    - Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów,
    - Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
    - System ochrony danych i ich zbiorów.
  7. W sprawozdaniu finansowym SP ZOZ wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, istotności, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
  8. Wykazane w bilansie, na koniec roku obrotowego, aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:
    - Aktywa trwałe wyceniane są wg cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacji,

- Amortyzacja naliczana jest metodą liniową, stosowane stawki amortyzacji kosztowej są zgodne ze stawkami w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 t.j. z późn. zm.),
  - Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania,
  - Wartość materiałów wycenia się wg cen zakupu,
  - Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen rynkowych,
  - Rozliczenia międzyokresowe są odpisywane miesięcznie w okresie, którego dotyczą,
  - Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty,
  - Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
9. Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym, wykazując oddzielnie przychody i koszty działalności podstawowej, przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz zyski i straty za bieżący i poprzedni rok obrachunkowy.
10. Rachunek przepływów pieniężnych porządzą się metoda pośrednią, wykazując dane za bieżący i poprzedni rok obrachunkowy.

Lubliniec, 08.03.2024

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Karolina Famała*  
mgr Karolina Famała

data i podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
*M. Nowack*  
mgr inż. Małgorzata Nowack  
data i podpis Kierownika jednostki

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA 2023 ROK  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBLIŃCU**

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

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnione	Stan na 01-01-2023	Zmiany		Stan na 31-12-2023
			zwiększenie	zmniejszenie	
<b>1</b>	<b>Grunty</b>	853 822,60		72 000,00	781 822,60
<b>2</b>	<b>Budynki, lokale, obiekty inżynieryjne</b>				
a	wartość początkowa	17 586 150,90	386 400,00		17 972 550,90
b	dotychczasowe umorzenie	5 636 257,30	445 059,03		6 081 316,33
c	wartość netto (a-b)	11 949 893,60			11 891 234,57
<b>3</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>				
a	wartość początkowa	682 499,32	0,00	0,00	682 499,32
b	dotychczasowe umorzenie	558 697,13	41 528,77	0,00	600 225,90
c	wartość netto (a-b)	123 802,19			82 273,42
<b>4</b>	<b>Środki transportu</b>				
a	wartość początkowa	1 963 035,52	0,00	52 787,11	1 910 248,41
b	dotychczasowe umorzenie	1 241 167,60	215 235,13		1 456 402,73
c	wartość netto (a-b)	721 867,92			453 845,68
<b>5</b>	<b>Inne środki trwałe</b>				
a	wartość początkowa	10 290 486,39	1 603 745,43	0,00	11 894 231,82
b	dotychczasowe umorzenie	8 421 446,66	1 006 671,19	705 794,90	9 428 117,85
c	wartość netto (a-b)	1 869 039,73			2 466 113,97
<b>6</b>	<b>Ogółem środki trwałe</b>				
a	wartość początkowa	31 375 994,73			33 241 353,05
b	dotychczasowe umorzenie	15 857 568,69			17 566 062,81
c	wartość netto (a-b)	15 518 426,04			15 675 290,24
<b>7</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
a	wartość początkowa	558 774,83	224 074,36	14 493,76	768 355,43
b	dotychczasowe umorzenie	480 277,04	36 570,45	0,00	516 847,49
c	wartość netto (a-b)	78 497,79			251 507,94

## Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2023

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość księgowa na 31-12-2023	Umorzenie na 31-12-2023	Wartość netto na 31-12-2023
1	Grunty	781 822,60		781 822,60
2	Budynki, lokale, obiekty inżynieryjne	17 972 550,90	6 081 316,33	11 891 234,57
3	Urządzenia techniczne i maszyny	682 499,32	600 225,90	82 273,42
4	Środki transportu	1 910 248,41	1 456 402,73	453 845,68
5	Inne środki trwałe	11 188 436,92	8 722 322,95	2 466 113,97
6	Ogółem środki trwałe	32 535 558,15	16 860 267,91	15 675 290,24
7	Wartości niematerialne i prawne	768 355,43	516 847,49	251 507,94

## Umorzenia w 2023 roku

L.p.	Wyszczególnione	Stan na 01-01-2023	Zmiany		Stan na 31-12-2023
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	Budynki, lokale, obiekty inżynieryjne	5 636 257,30	439 301,28		6 075 558,58
2	Urządzenia techniczne i maszyny	558 697,13	47 286,52	0,00	605 983,65
3	Środki transportu	1 256 024,89	215 235,13	14 857,29	1 456 402,73
4	Inne środki trwałe	7 715 651,76	1 006 671,19	0,00	8 722 322,95
5	Ogółem środki trwałe	15 166 631,08	1 708 494,12	14 857,29	16 860 267,91
6	Wartości niematerialne i prawne	480 277,04	36 570,45	0,00	516 847,49

## Przychód środków trwałych w 2023 roku

L.p.	Numer inwentarzowy	Nazwa sprzętu	Otrzymane nieodpłatnie i sfinansowane z darowizn	Otrzymane z dotacji	Zakupione z środków własnych	Wartość ogółem
4	000924	Licencja - BLOZ Interakcje			1 980,30	1 980,30
5	000925	Licencja - BLOZ Podstawowy i Odpłatności			3 210,30	3 210,30
6	000926	Respirator turbinowy Philips Trilogy EVO OMB/Zestaw III	41 106,00			41 106,00
7	000927	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
8	000928	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
9	000929	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
10	000930	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
11	000931	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
12	000932	Kardiomonitor Biolight Q7	21 291,79			21 291,79
13	000933	Videokolonoskop - endoskopia			77 760,00	77 760,00
14	000934	Oprogramowanie Holter SiliconBeat 2000			4 590,00	4 590,00
15	000935	Ultrasonograf GE Vivid S6			42 300,00	42 300,00
16	000936	Głowica USG kardiologiczna 3Sc-RS		19 800,00		19 800,00
17	000937	Automatyczna myjnia endoskopowa		56 160,00		56 160,00
18	000938	Drogi dojazdowe, plac manewrowy, chodniki o nawierzchni z kostki betonowej o pow. 2212 m2		240 800,00		240 800,00

19	000939	Ogrodzenie z pręseł stalowych na podmurówce o długości 75,5 m		9 800,00		9 800,00
20	000940	Podmurówka betonowa (mur oporowy) o długości 53,5 m		3 600,00		3 600,00
21	000941	Linia oświetleniowa o długości 110 m z 5 latarniami		34 400,00		34 400,00
22	000942	Respirator transportowy Flight 60	21 999,60			21 999,60
23	000943	Respirator transportowy Flight 60	21 999,60			21 999,60
24	000944	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
25	000945	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
26	000946	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
27	000947	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
28	000948	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
29	000949	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
30	000950	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
31	000951	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
32	000952	Kardiomonitor Dräger Vista 120	14 040,00			14 040,00
33	000953	Aparat do identyfikacji metodą spektrometrii MALDI BIOTYPER SIRIUS IVD SYSTEM	855 554,40			855 554,40
34	000954	Defibrylator Lifepak 15	63 041,62			63 041,62
35	000955	Podziemna sieć uzbrojenia sanitarno-wodno-kanalizacyjnego		132 200,00		132 200,00
36	000956	Urządzenie do kompresji klatki piersiowej LUCAS	49 562,83			49 562,83
37	000957	System Centralnego Monitorowania STAR8800			14 475,00	14 475,00
38	000958	Moduł programu "Zlecenia" oraz "Punkt Pobrań"		122 000,00		122 000,00
39	000959	Ewidencja Czasu Pracy (Grafiki)		44 000,00		44 000,00
40	000960	Blok operacyjny		27 200,00		27 200,00
41	000961	Rejestr zakupów		6 600,00		6 600,00
42	000962	Respirator Weinmann Medumat Standard2		51 475,64		51 475,64

2. Wartość gruntów przekazanych nieodpłatnie w użytkowanie:

Wartość gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie

	Stan na 01-01-2023	Zmiany		Stan na 31-12-2023
		zwiększenie	zmniejszenie	
Wartość	853 822,60	0,00	72 000,00	781 822,60

3. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) środków trwałych, używanych na podstawie umów użyczenia i dzierżawy – załącznik nr 1.
4. Wartość zobowiązań wobec Budżetu Państwa lub Gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.  
Zobowiązania wobec Budżetu Państwa lub Gminy z tytułu przejęcia prawa własności budynków budowli nie wystąpiły.
5. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. Nie dotyczy.
6. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także

wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10. Nie dotyczy.

7. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego i zakładowego - załącznik nr 2.  
8. Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerwowych.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

9. Propozycje co do sposobu pokrycia straty za 2023 rok.

Strata netto w wysokości 9.445.597,75 zł. Kwota 7.700.533,18 zł wynikająca z algorytmu: 9.445.597,75 zł (strata) – amortyzacja 1.745.064,57 zł może zostać pokryta ze środków Podmiotu Tworzącego lub z przychodów lat przyszłych jednostki. Kwota w wysokości 1.745.064,57 zł zostanie pokryta ze środków własnych Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej.

10. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu , rozwiązania i stanie końcowym.

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Rezerwy na świadczenia pracownicze (konto 641)	4.790.236,00	218.302,00	0,00	5.008.538,00
Pozostałe rezerwy (konto 840)	134.590,40	252.778,68	0,00	387.369,08

11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego (konto 290).

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Odpisy aktualizacyjne należności	66.265,09	14.646,40	3.404,32	77.507,17

12. Podział zobowiązań według bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty – przedstawia załącznik nr 3.

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – dotyczą krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych – załącznik nr 4.

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

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych majątkiem.

15. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.

W roku obrotowym jednostka posiadała zobowiązania warunkowe na kwotę 5.083.791,74 złotych.

Jednostka posiadała również należności warunkowe na kwotę 2.704,35 złotych.

16. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw

udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają. Nie dotyczy.

17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT przedstawia poniższa tabela:

	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Rachunek VAT	0,00	3.356,04	3.356,04	0,00

18. Rachunek zysków i strat:

a) Przychody

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły 52.632.969,02 zł. Kwota przychodów ze sprzedaży produktów obejmuje wynikające z prowadzonych ewidencji oraz dowodów źródłowych przychody netto z działalności podstawowej, tj. świadczenie usług zdrowotnych oraz pozostałych usług świadczonych na zewnątrz. Działalność SP ZOZ oparta jest głównie na kontrakcie z Śląskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, gdzie w ciągu 2023 roku zrealizowano świadczenia zdrowotne o wartości 43.098.253,30 zł oraz na realizacji świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego, w ramach których jednostka zrealizowała przychody o wartości 7.618.924,80 złotych. Kwoty te stanowią 96,36% ogólnej wartości przychodów ze sprzedaży. Pozostałe świadczenia zdrowotne stanowią kwotę 1.753.713,63 zł. Wpływy ze sprzedaży usług niemedyceńskich wyniosły 162.077,29 zł.

b) Koszty

Prowadzona ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest prawidłowa:

Koszty rodzajowy:	Wartość (w zł)
amortyzacja	1.745.064,57
zużycie materiałów i energii	6.015.040,94
usługi obce	21.117.131,56
podatki i opłaty	390.303,04
wynagrodzenia	24.891.858,75
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.068.681,91
pozostałe koszty rodzajowe	270.320,03

c) Pozostałe przychody operacyjne

Kwota pozostałych przychodów operacyjnych ustalona w prawidłowej wysokości dotyczy dotacji w wysokości 1.047.167,88 zł oraz innych przychodów operacyjnych w wysokości 1.516.763,21 zł na które składają się:

	Wartość (w zł)
Darowizny majątki obrotowego	1.320.753,99
Darowizny pieniężne	12.465,00
Umorzenia i przedawnienia zobowiązań	34.691,00
Otrzymane odszkodowania i kary	123.626,07
Wynagrodzenie płatnika	12.094,94
Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych	3.404,32
Pozostałe (inne) przychody operacyjne	9.697,89



d) Pozostałe koszty operacyjne

Ustalona w prawidłowej wysokości kwota pozostałych kosztów operacyjnych dotyczy:

	Wartość (w zł)
Kosztów procesów	166.536,51
Innych	163.166,39
Odpisów aktualizujących należności	15.873,42
Renty (Pawelczyk, Szydło)	103.800,00
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	10.858,82

e) Przychody finansowe

Ustalona w prawidłowej wysokości kwota przychodów finansowych dotyczy:

	Wartość (w zł)
Odsetki bankowe	0,00
Odsetki od nieterminowych wpłat należności	1300,95
Odsetki pozostałe	0,00
Umorzenia i przedawnienia zobowiązań	553,30

f) Koszty finansowe

Ustalona w prawidłowej wysokości kwota kosztów finansowych dotyczy:

	Wartość (w zł)
Zobowiązań budżetowych	181.839,00
Kredytów i pożyczek	3.276.804,77
Pozostałych zobowiązań	1.011.286,24

g) Wynik finansowy

	Wartość (w zł)
Przychody razem	55.198.754,36
Przychód netto ze sprzedaży produktów	52.632.969,02
Pozostałe przychody operacyjne	2.563.931,09
Przychody finansowe	1.854,25
Zyski nadzwyczajne	0,00
Zmiana stanu produktów	-215.786,16
Koszty razem	64.428.565,95
Koszty działalności operacyjnej	59.498.400,80
Pozostałe koszty operacyjne	460.235,14
Koszty finansowe	4.469.930,01
Wynik finansowy	-9.445.597,75

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 roku poz. 2805 t.j. z późn. zm.) dochody podatników których celem statutowym jest działalność w zakresie ochrony zdrowia i pomocy społecznej są wolne od podatku w części przeznaczanej na te cele.

19. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług – załącznik nr 5 i 6.
20. Wysokość i wyjaśnienie nieplanowanych odpisów aktualizujących środki trwałe.  
Nie wystąpiły w jednostce
21. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów o których mowa w art. 35 ust.3 ustawy o rachunkowości.

W roku 2023 nie dokonano aktualizacji wartości rzeczowych.

22. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.  
Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go zaniechania w przyszłości.
23. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto – załącznik nr 7.
24. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby nie występują, natomiast koszty rodzajowe przedstawia - załącznik nr 8.
25. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby: Nie występują w jednostce.
26. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe przedstawiono w tabelce „wartość środków trwałych na 31.12.2023 r.”
27. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.  
W jednostce w roku obrotowym nie wystąpiły.
28. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.  
Nie wystąpiły w jednostce.
29. Wartość odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym. Nie dotyczy.
30. Informacja 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.
31. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy. Nie dotyczy.
32. Rachunek przepływów środków pieniężnych.  
Wyjaśnienia do rachunku przepływów środków pieniężnych – załącznik nr 9.
33. Objaśnienia niektórych zagadnień osobowych. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu i wynagrodzeniu w roku 2023 z podziałem na grupy zawodowe – załącznik nr 10.
34. Informacja o stanach magazynowych i różnicach inwentaryzacyjnych – załącznik nr 11 i 12.
35. Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych i w kasie – załącznik nr 13.
36. Informacja o zabezpieczeniach z tytułu kredytów, pożyczek i porozumień – załącznik nr 14
37. Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Jednostka nie zawierała powyższych umów.
38. Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny

ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Nie dotyczy.

39. Informacja 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
40. Informacja 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. Po dniu bilansowym nie nastąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego oraz wynik finansowy jednostki.
41. Informacja o 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.
42. Wpływ rosyjskiej agresji na Ukrainę działalność jednostki. Migracja ludności z terenu objętej wojną Ukrainy na teren Polski, w tym również na teren powiatu lublinieckiego przyczyniła się do wykonania większej ilości świadczeń medycznych.
43. Informacje dodatkowe.

Aktualna sytuacja finansowa SP ZOZ wymaga dalszych działań restrukturyzacyjnych, a w szczególności poszukiwania dodatkowych źródeł finansowania. Zobowiązania wobec dostawców towarów i usług na dzień 31.12.2023r. wynoszą 12.884.698,11 złotych.

Wynagrodzenie biegłego za badanie bilansu wynosi brutto 10.147,50 złotych.

Lubliniec, 08.03.2024

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Karolina Farnuta*  
mgr Karolina Farnuta

data i podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR  
Samodzielny Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublinie  
*Małgorzata Nowak*  
mgr inż. Małgorzata Nowak

data i podpis Kierownika jednostki

L.p.	Nazwa	Wartość
<b>I</b>	<b>GRUNTY</b>	<b>781 822,60</b>
1	Pawilon łóżkowy: działka 3140/337, nr księgi wieczystej 39077/3, powierzchnia 3122 m <sup>2</sup>	672 606,60
2	Oddział chirurgii: działki 604/336 i 3141/337, nr ksiąg wieczystych 38105 i 38106, powierzchnia 6826 m <sup>2</sup>	109 216,00
<b>II</b>	<b>SPRZĘT</b>	<b>160 771,26</b>
1	Kserokopiarka Minolta - Dialta Di 250	17 988,90
2	Dwa respiratory transportowe Flight 60	109 998,00
3	Sprzęt na potrzeby systemu SWD PRM	32 589,36
4	Terminal płatniczy	195,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Karolina Famańska

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
  
mgr inż. Barbara Nowak

ZAMÓDZIELNICTWO PUBLICZNE  
Złoty Opat 1 Zarząd  
42-709 Lublin, ul. Sobieskiego 9  
Tel. 24 350 63 83  
NIP 525-18-5306 REGON 000310083

Załącznik nr 2

Symbol Konta	Nazwa	BO Wn	BO Ma	Obr. Narast. Wn	Obr. Narast. Ma	Saldo Wn	Saldo Ma	Per Saldo
800-**-**	Fundusz założycielski	0,00	20 337 215,60	72 000,00	0,00	0,00	20 265 215,60	-20 265 215,60
800-00-00	Fundusz założycielski	0,00	19 989 047,72	72 000,00	0,00	0,00	19 917 047,72	-19 917 047,72
800-01-01	Nieodpłatnie otrzymane składniki majątku z organu założycielskiego	0,00	348 167,88	0,00	0,00	0,00	348 167,88	-348 167,88

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Kam*  
mgr Karolina Farnuta

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
mgr inż. Małgorzata Nowak

**Zobowiązania według okresów wymagalności - stan na dzień 31.12.2023r.**

Rezerwy na	Okres wymagalności							Razem
	do		powyżej		powyżej		5 lat	
	1 roku		1 roku do 3 lat		3 lat do 5 lat			
	stan na							
zobowiązania	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Rezerwa na świadc. pracownicze	794 291,00	796 299,00	1 020 256,00	929 929,00	559 781,00	610 122,00	2 415 908,00	2 672 188,00
Pozostałe rezerwy	134 590,40	76 847,09						
Razem :	928 881,40	873 146,09	1 020 256,00	929 929,00	559 781,00	610 122,00	2 415 908,00	2 672 188,00
							134 590,40	76 847,09
							4 790 236,00	5 008 538,00

Zobowiązania	Okres wymagalności							Razem		
	do		powyżej		powyżej					
	1 roku		1 roku do 3 lat		3 lat do 5 lat					
	stan na									
długoterminowe	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
Kredyty i pożyczki			4 999 999,92	4 999 999,92	4 999 999,92	4 999 999,92	14 166 666,84	11 666 666,88	24 166 666,68	21 666 666,72
Inne zobow. finansowe - wykup							-	-	-	-
Z tyt. zak. rzecz. aktywów trwałych			334,13	-			-	-	334,13	-
Z tyt.ubezsp. i innych świad.						-	-	-	-	-
Razem :			5 000 334,05	4 999 999,92	4 999 999,92	4 999 999,92	14 166 666,84	11 666 666,88	24 167 000,81	21 666 666,72

Zobowiązania	Okres wymagalności								Razem		
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat				
	stan na										
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego			
krótkoterminowe											
Kredyty i pożyczki	4 833 333,32	9 398 962,06								4 833 333,32	9 398 962,06
Inne zobow. finansowe - wykup	-	-								-	-
Z tyt. dostaw i usług	9 124 567,45	12 884 698,11								9 124 567,45	12 884 698,11
Z tyt. zak. rzecz. aktywów trwałych	66 285,28	64 178,50								66 285,28	64 178,50
Z tyt. pod. cel.ubezpz. i innych świad.	4 973 431,03	6 232 502,42								4 973 431,03	6 232 502,42
Z tyt. wynagrodzeń	1 745 803,32	1 757 471,93								1 745 803,32	1 757 471,93
Inne (Star. Pow. L-c, polisy ,wadlia )	6 836 123,17	7 557 833,13								6 836 123,17	7 557 833,13
ZFŚS	243 506,54	227 794,52								243 506,54	227 794,52
Razem :	27 823 050,11	38 123 440,67	-	-	-	-	-	-	-	27 823 050,11	38 123 440,67

Lubliniec, 06.03.2024

**DEKRET**  
Samodzielny Gminny  
Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
mgr inż. MAŁGORZATA NOWAK

mgr Karolina Fendula

**DYPLOMA**  
Samodzielnego Bielnego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
mgr inż. W. Tomaszewski



<b>I</b>	<b>KONTRAKT Z NFZ</b>	<b>43 098 253,30</b>
1	Ryczałt SPZ-Szpital I stopnia	24 475 411,00
2	Transport sanitarny w POZ	262 203,86
3	Świadczenia UNIA	33 408,00
4	Neonatologia - hospitalizacja	1 589 057,95
5	Położnictwo i ginekologia hospitalizacja	1 182 680,85
6	Izba Przyjęć	3 227 134,27
7	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	2 477 658,94
8	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna - UE	32 301,30
9	Badania endoskopowe przew. pokarmowego	1 544 849,19
10	Pediatrya	3 443 252,59
11	Szczepienie przeciwko Sars-Cov 2	-146,38
12	Poradnia Chirurgii Ogólnej	703 872,89
13	Poradnia Diabetologiczna	839 466,69
14	Poradnia Kardiologiczna	704 022,03
15	Poradnia Położnictwa i Ginekologii	722 609,97
16	Poradnia Gruźlicy i chorób Płuc	438 853,34
17	Poradnia Proktologiczna	62 216,42
18	Poradnia Patologii noworodka	86 599,76
19	Poradnia Chorób piersi	607 040,03
20	Dobry posiłek w szpitalu	39 249,84
21	Współczynnik korygujący	626 510,76
<b>II</b>	<b>PODWYKONASTWO POGOTOWIE</b>	<b>7 618 924,80</b>
1	Ratownictwo medyczne	7 618 924,80
<b>III</b>	<b>POZOSTAŁA SPRZEDAŻ MEDYCZNA</b>	<b>1 753 713,63</b>
1	Sprzedaż usług laboratoryjnych	979 868,01
2	Sprzedaż usług diagnostycznych	70 123,61
3	Sprzedaż usług specjalistycznych	23 982,87
4	Sprzedaż usług transportu sanitarnego	479 840,59
5	Sprzedaż usług leczenia stacjonarnego	191 027,58
6	Sprzedaż leków recepturowych	4 903,97
7	Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	3 967,00

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Karolina*  
mgr Karolina Fajfarska


DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
*mgr inż. Andrzej Kłopot*

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
Zespół Opieki Zdrowotnej  
42-700 Lubliniec, ul. Sobieskiego 9  
Tel. 34 350 63 83  
NIP 575-16-53-156 REGON 000310053

Załącznik nr 6

<b>I</b>	<b>POZOSTAŁA SPRZEDAŻ NIEMEDYCZNA</b>	<b>162 077,29</b>
1	Dzierżawy	132 205,80
2	Pozostałe	29 871,49
<b>II</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>2 591 002,09</b>
1	Darczyńcy	323 969,26
2	Pozostałe	2 267 032,83
<b>III</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>1 854,25</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
mgr Karolina Falcara

DYREKTOR  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
  
mgr inż. Andrzej Nowak

**Konto - Nazwa**

## Przychody rachunkowe nie stanowiące przychodu podatkowego

**Koszty podatkowe nie stanowiące kosztu rachunkowego**

Przychody podatkowe nie stanowiące przychodu rachunkowego

Lubliniec, 08.03.2024

QAMVISTICQVY  
Kobwa  
my Kabina Fariha

**DYKATOR**  
/10.09  
Samodzielny Pułeczny  
Zespół Opieki Zdrowotnej w L. 1600

	Razem koszty	64 455 636,95
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>1 745 064,57</b>
<b>II</b>	<b>Składniki materiałowe</b>	<b>6 015 040,94</b>
1	Paliwo do środków transportu	234 022,03
2	Materiały do remontu i konserwacji budynków, sprzętu, aparatury niemedycznej, aparatury medycznej, pojazdów, systemów wentylacyjnych i klimatyzacyjnych	94 161,89
3	Materiały do utrzymania czystości	72 304,72
4	Materiały biurowe	81 591,11
5	Pozostałe materiały niemedyczne	23 440,03
6	Leki	1 532 203,27
7	Gazy medyczne	113 466,80
8	krew	406 106,03
9	odczynniki	675 843,30
10	Materiały diagnostyczne	16 570,70
11	Jednorazowy sprzęt medyczny	1 333 675,35
12	Pozostały sprzęt medyczny	208 291,64
13	Energia elektryczna	585 562,87
14	Energia ciepła	588 551,71
15	Woda i ścieki	49 249,49
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>21 117 131,56</b>
1	Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	198 115,57
2	Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	217 136,74
3	Usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych	84 598,01
4	Usługi pocztowe i kurierskie	14 672,41
5	Usługi telekomunikacyjne	23 734,98
6	Usługi bankowe	3 989,40
7	Usługi najmu i dzierżawy	247 383,75
8	Usługi doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych	130 312,17
9	Usługa sprzątania	1 180 027,47
10	Usługa utylizacji i wywozu śmieci	282 165,09
11	Usługi informatyczne	288 972,08
12	Usługi pralnicze	290 068,98
13	Usługi żywienia	410 352,65
14	Pozostałe usługi niemedyczne	123 856,13
15	Usługi transportowe medyczne	120 136,43
16	Usługi diagnostyczne	1 233 081,61
17	Pozostałe usługi medyczne	42 468,09
18	Umowy kontraktowe	16 226 060,00
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>390 303,04</b>
1	Podatek od nieruchomości	47 945,00
2	PFRON	339 706,00
3	Opłaty skarbowe, sądowe i administracyjne	2 652,04
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>24 891 858,75</b>
1	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	23 147 467,99

2	Umowy zlecenia, umowy o dzieło	1 744 390,76
<b>VI</b>	<b>Świadczenia na rzecz pracowników</b>	<b>5 068 681,91</b>
1	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 010 613,64
2	Składki na fundusz emerytur pomostowych	100 725,13
3	Składki na Fundusz Pracy	407 422,25
4	PPK	74 912,42
5	ZFŚS	341 010,98
6	Badania okresowe	5 060,00
7	Środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwie robocze	3 563,67
8	Szkolenia pracowników	32 767,00
9	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	92 606,82
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>270 320,03</b>
1	Koszty krajowych podróży służbowych	17 545,23
2	Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych	246 827,20
3	Koszty reprezentacji i reklamy	0,00
4	Inne koszty	5 947,60
<b>VIII</b>	<b>Koszty operacyjne</b>	<b>487 306,14</b>
<b>IX</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>4 469 930,01</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Karolina Farynia

DYREKTOR  
Samodzielnej Stacji Ichni  
Zespołu Opieki i Ratunku w Łodzi  
mgr inż. ...

## **Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych**

**za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023**


1. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.
2. Wpływy środków pieniężnych za 2023 rok były wyższe od wydatków o kwotę 717.431,87 zł.
3. Wartość przepływów pieniężnych w działalności operacyjnej stanowi:
  - Zbycie aktywów trwałych w wartości 27.071,00 zł.
  - Nabycie aktywów trwałych sfinansowanych z środków własnych w wartości 164.115,60 zł.
4. Specyfikacja różnic pomiędzy zmianami stanu pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Zmiana
Zmiana stanu zapasów	818.616,65	736.288,34	82.328,31
Zmiana stanu należności	6.531.588,55	4.221.296,35	2.310.292,20
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	38.904,28	41.420,12	2.515,84
Zmiana stanu rezerw	4.924.826,40	5.085.385,09	160.558,69

5. Specyfikacja różnic pomiędzy zmianami stanu zobowiązań krótkoterminowych

	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
Zobowiązania krótkoterminowe	27.823.050,11	38.724.478,61
(-) kredyty i pożyczki	4.833.333,32	9.398.962,06
(-) ZFŚS	-243.506,54	-227.794,52
Zmiana		5.734.761,82

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Karolina Hanuś

DOKTOR  
 Samodzielny Publiczny  
 Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublińcu  
  
 mgr inż. Katarzyna Głowacka

Wykaz zatrudnienia ( umowy o pracę, umowy zlecenia, urlopy bezpłatne, urlopy wychowawcze),  
za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., z podziałem na grupy personelu.  
( metoda średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu )

Kod grupy personelu	Nazwa grupy personelu	Ilość pracujących	Ilość kobiet	Ilość mężczyzn	Ilość zatrud. ogółem	Ilość pełno-zatrudnionych	Ilość niepełno-zatrudnionych	Ilość etatów przeliczen.
000001	Lekarze medycyny	21,34	11,84	9,51	21,34	7,37	13,97	12,847
000004	Personel z wyższym wykształceniem	10,16	7,17	2,99	10,16	8,08	2,08	9,183
000005	Technicy	4,50	4,25	0,25	4,50	4,50	0,00	4,500
000006	Inny personel średni	39,09	33,50	5,58	38,42	26,94	11,48	27,608
000007	Pielęgniarki	130,85	126,33	4,52	130,85	86,08	44,77	98,013
000008	Położne	24,00	24,00	0,00	24,00	18,00	6,00	20,500
000009	Niższy personel medyczny	1,58	0,00	1,58	1,58	0,00	1,58	0,000
000010	Obsługa	10,94	4,00	6,94	10,94	8,10	2,83	8,105
000013	Administracja	24,67	14,76	9,91	24,67	19,51	5,16	21,006
000016	Ratownicy medyczni	29,59	7,33	22,26	29,26	23,00	6,26	23,750
Razem:		296,73	233,18	63,55	295,73	201,59	94,14	225,512

ODZIAŁ KADR  
REFERENT

Ewa Biały

ODZIAŁ KADR  
Samodzielny Zespół Opieki  
miejscowość :  
data :

Nazwa	Wartość
Bielizna	53,54
Bielizna dary	437,51
Techniczny	16 479,22
Techniczny dary	46 293,15
Leków	93 281,41
Wyroby medyczne	113 965,88
Dary leki	4 573,88
Dary wyroby medyczne	88 880,56
Próbki	0,00
Sanepid	3 305,45
Odczynniki	34 714,47
Produkcji żywienia	7 858,53
oddział chirurgii ogólnej	46 034,33
blok operacyjny	29 209,16
anestezjologia	17 913,79
oddział intensywnej terapii	90 085,50
ratownictwo medyczne	9 562,23
nocna i świąteczna opieka zdrowotna	4 079,86
oddział pediatrii	3 557,13
oddział chorób wewnętrznych	56 632,63
oddział noworodkowy	12 938,38
Izba Przyjęć	23 971,04
oddział położniczo-ginekologiczny	32 460,69

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Karolina*  
mgr Karolina Farnuła

BYŁO TO  
*M*  
F-4



mgr Karolina Farkas

*[Handwritten signature]*

**Mgr. Karolína Farníková**

DYP 2014  
 Samodzielny Obszar  
 Zespołu Opieki  
 100-1000

WYKAZ POŻYCZEK - STAN NA 31.12.2023 R.										
	umowa		z dnia	rodzaj pożyczki	na kwotę	do spłaty kapitał	wysokość miesięcznej raty kapitałowej	termin spłaty	zabezpieczenie	%
KP18	BFF Polska	211003860260822	31.08.2022	pożyczka	25 000 000,00	24 166 666,68	208.333,33 (płatne od 30.09.2023)	31.08.2033	weksel in blanco z deklaracją wekslową + cesja kontraktu NFZ z datą pewną	4,18% + WIBOR 6M
KP21	BFF Polska	211003860100123	30.01.2023	pożyczka odnawialna	4 500 000,00	4 498 962,10		26.01.2024	weksel in blanco z deklaracją wekslową	4,10% + WIBOR 1M
KP22	BFF Polska	211003860551123	1.12.2023	pożyczka	2 000 000,00	2 000 000,00		31.01.2024	weksel in blanco z deklaracją wekslową	3,10% + WIBOR 1M
KP01	Powiat Lubliniecki		11.10.2023	pożyczka	400 000,00	400 000,00		28.12.2023		

URZĄD MIEJSKI PUBLICZNY  
Zac. 204 Opiekę Zdrowotną  
2-500 Lubliniec, ul. Sobieskiego 9  
tel. 34 350 63 83  
e-mail: sekret@urzedmiej.lubliniec.pl REGON: 000510080

Sanitodzielnicę Opieki Zdrowotnej  
Zac. 204 Opiekę Zdrowotną  
mgr inż. Mirosław Jurek



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

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

**Dla Rady Powiatu w Lublińcu, Rady Społecznej, Dyrektora SPZOZ w Lublińcu**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego dla:

**Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublińcu**, ("Szpital") z siedzibą w Lublińcu (42-700), ul. Jana III Sobieskiego 9, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („**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 i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi 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 2019r. 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 tekst jednolity). 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.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

---

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 ze zwróceniem uwagi**

Zgodnie z zapisem w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nr ZP/17B/23 z dnia 09.06.2023r. zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2023 roku badanego Szpitala w kwocie – 9 445 597,75 zł.

Koszty amortyzacji na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 1 745 064,57 zł. Ujemny wynik finansowy niższy o koszty amortyzacji wynosi – 7 700 533,18 zł. Kondycja ekonomiczno – finansowa Szpitala nie umożliwia pokrycia ujemnego wyniku finansowego we własnym zakresie. Tym samym podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i amortyzacji (art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15.04.2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.) („ustawa o działalności leczniczej”).

#### **Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala 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 w Szpitalu przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala 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, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

---

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej 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.

#### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Szpital nie sporządza sprawozdania z działalności.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

---

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wanda Kamińska, działająca w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Wanda  
Cecylia  
Kamińska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Wanda Cecylia  
Kamińska  
Data: 2024.03.21  
13:57:22 +01'00'

Wanda Kamińska

Nr w rejestrze: 1540

Kraków, 21 marca 2024 roku