

**PROJEKT**

**UCHWAŁA NR  
RADY POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO**

z dnia 27 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Człuchowie za 2023 r.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 799 ze zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2023 r., poddane badaniu przez biegłego rewidenta, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) sporządzone na dzień 31.12.2023 r.,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- 5) informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2023 r.,
- 6) Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

- stanowiące załączniki Nr od 1 do 6 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Na podstawie sporządzonego przez Dyrektora SP ZOZ w Człuchowie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2023 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Człuchowie za 2023 r. Raport stanowi załącznik Nr 7 do niniejszej uchwały.

**§ 3.**

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Człuchowskiego.

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**

**Rady Powiatu Człuchowskiego**

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-16 462 350,59</b>	<b>-17 382 377,48</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>5 558 697,91</b>	<b>5 558 697,91</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-22 427 717,63</b>	<b>-23 256 373,76</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>406 669,13</b>	<b>315 298,37</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>57 224 906,07</b>	<b>40 584 638,36</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 537 232,10</b>	<b>5 385 240,67</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 524 876,87	5 185 240,67
- długoterminowa	2 326 020,11	4 091 899,73
- krótkoterminowa	1 198 856,76	1 093 340,94
3. Pozostałe rezerwy	1 012 355,23	200 000,00
- długoterminowe	1 012 355,23	200 000,00
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>9 584 691,90</b>	<b>9 900 000,47</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	9 584 691,90	9 900 000,47
3. Wobec pozostałych jednostek	9 300 000,47	9 900 000,47
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	284 691,43	
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>19 673 756,84</b>	<b>16 147 405,90</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	19 052 775,21	15 350 881,80
a) kredyty i pożyczki	2 924 366,69	1 804 801,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	230 931,27	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 010 147,42	11 451 081,35
- do 12 miesięcy	14 010 147,42	11 451 081,35
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 310 221,69	1 816 667,32
h) z tytułu wynagrodzeń	474 855,11	209 345,68
i) inne	102 253,03	68 986,06
4. Fundusze specjalne	620 981,63	796 524,10
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>23 429 225,23</b>	<b>9 151 991,32</b>
1. Ujemna wartość firmy	23 429 225,23	9 151 991,32
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	21 591 860,31	7 668 194,28
- długoterminowe	1 837 364,92	1 483 797,04
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>40 762 555,48</b>	<b>23 202 260,88</b>



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>82 301 443,61</b>	<b>59 154 441,56</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	81 853 782,04	59 909 773,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	447 661,57	-755 332,37
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>89 385 388,20</b>	<b>62 167 934,89</b>
I. Amortyzacja	2 634 957,36	2 292 386,32
II. Zużycie materiałów i energii	5 498 209,12	4 338 247,11
III. Usługi obce	48 119 838,87	33 192 958,57
IV. Podatki i opłaty, w tym:	338 522,70	283 720,72
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	26 593 700,70	18 146 113,56
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 253 083,90	3 251 423,67
- emerytalne	2 361 571,51	1 612 401,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	947 075,55	663 084,94
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-7 083 944,59</b>	<b>-3 013 493,33</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>10 491 478,03</b>	<b>4 783 661,38</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	764 933,00	
II. Dotacje	1 828 754,92	1 483 797,04
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	7 897 790,11	3 299 864,34
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 066 703,40</b>	<b>393 765,07</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 062 278,50	5 818,87
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	1 004 424,90	387 946,20
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>1 340 830,04</b>	<b>1 376 402,98</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>313 551,92</b>	<b>804,51</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		



## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-17 382 377,48</b>	<b>-16 768 757,74</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-17 382 377,48</b>	<b>-16 768 757,74</b>
1. Kapitał podstawowy	5 558 697,91	5 558 697,91
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>5 558 697,91</b>	<b>5 558 697,91</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>5 558 697,91</b>	<b>5 558 697,91</b>
2. Kapitał zapasowy		
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>		
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
4. Kapitały rezerwowe		

<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		
5. Wynik z lat ubiegłych	-22 427 717,63	-23 256 373,76
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-23 256 373,76</b>	<b>-22 573 715,48</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>23 256 373,76</b>	<b>22 573 715,48</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	-513 357,76	928 918,11
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>22 743 016,00</b>	<b>23 502 633,59</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	315 298,37	246 259,83
- przeniesienie zysku z 2022 roku	315 298,37	246 259,83
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>22 427 717,63</b>	<b>23 256 373,76</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-22 427 717,63</b>	<b>-23 256 373,76</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>406 669,13</b>	<b>315 298,37</b>
a) zysk netto	406 669,13	315 298,37
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-16 462 350,59</b>	<b>-17 382 377,48</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-16 462 350,59</b>	<b>-17 382 377,48</b>



## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>406 669,13</b>	<b>315 298,37</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 091 132,16</b>	<b>5 975 221,27</b>
1. Amortyzacja	2 634 957,36	2 292 386,32
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 247 680,83	861 909,12
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	297 345,50	5 084,76
5. Zmiana stanu rezerw	-848 008,57	1 164 923,22
6. Zmiana stanu zapasów	-219 690,84	55 173,82
7. Zmiana stanu należności	-3 417 772,18	-2 875 702,51
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 175 854,37	7 284 195,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 292 592,07	-1 883 830,95
10. Inne korekty	513 357,76	-928 918,11
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 497 801,29</b>	<b>6 290 519,64</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>764 933,00</b>	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	764 933,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 020 997,85</b>	<b>1 018 003,75</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 020 997,85	1 018 003,75
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-2 256 064,85</b>	<b>-1 018 003,75</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 139 565,30</b>	<b>734,11</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	1 139 565,30	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		734,11
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 867 712,83</b>	<b>3 899 039,66</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	620 000,00	2 637 340,66
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		399 789,88
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	1 247 680,83	849 092,66
9. Inne wydatki finansowe	32,00	12 816,46
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-728 147,53</b>	<b>-3 898 305,55</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-1 486 411,09</b>	<b>1 374 210,34</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-1 486 411,09</b>	<b>1 374 210,34</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 581 409,47</b>	<b>207 199,13</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>94 998,38</b>	<b>1 581 409,47</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	68 382,29	



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W CZŁUCHOWIE  
UL. SZCZECIŃSKA 16  
77-300 CZŁUCHÓW**

**NIP: 843-14-01-794**

**REGON: 771480603**

**KRS: 0000066772**

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr  
Rady Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 27 czerwca 2027 r.



**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA  
2023 ROK**

**CZŁUCHÓW,  
17 CZERWCA 2024 r.**

### USTĘP 1

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

Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Klasyfikacja rodzajowa GUS	Nazwa	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA							Stan na
			Stan na	Przychód			Rozchód			31.12.2023 r.
			01.01.2023r.	ŚT zakupione przez SP ZOZ	ŚT nieodpłatnie otrzymane od organu tworzącego	ŚT nieodpłatnie otrzymane od pozostałych instytucji	likwidacja, sprzedaż	przekazanie innej jednostce	pozostały	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.		<b>I. Środki trwałe ogółem</b>	<b>36 781 700,96 zł</b>	<b>3 489 029,84 zł</b>	<b>15 443 197,87 zł</b>	<b>62 895,00 zł</b>	<b>1 591 142,89 zł</b>	- zł	- zł	<b>54 185 680,78 zł</b>
1.1	0	Grunty	120 800,13 zł							120 800,13 zł
	1	Budynki	13 657 001,17 zł	6 868,32 zł	11 054 624,39 zł					24 718 493,88 zł
	2	Budowle	1 432 796,93 zł							1 432 796,93 zł
1.2	3	Kotły i maszyny energet.	66 448,29 zł	4 547,30 zł						70 995,59 zł
1.3	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	2 615 491,60 zł	385 650,98 zł	112 334,04 zł	8 610,00 zł				3 122 086,62 zł
1.4	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	62 494,45 zł							62 494,45 zł
1.5	6	Urządzenia techniczne	512 238,93 zł							512 238,93 zł
1.6	7	Środki transportowe	3 361 846,88 zł	1 113 079,50 zł			7 176,09 zł			4 467 750,29 zł
1.7	8	Pozostałe środki trwałe	14 952 582,58 zł	1 978 883,74 zł	4 276 239,44 zł	54 285,00 zł	1 583 966,80 zł			19 678 023,96 zł
2.		<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 146 898,85 zł</b>	<b>46 434,46 zł</b>	<b>36 917,22 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>3,03 zł</b>	<b>2 230 247,50 zł</b>
2.1		Oprogramowanie komputerowe	2 146 898,85 zł	46 434,46 zł	36 917,22 zł				3,03 zł	2 230 247,50 zł
2.2		Inne wartości niematerialne i prawne								- zł



Na koniec roku obrotowego 2023 nastąpiło ogólne zwiększenie środków trwałych o kwotę **18 995 122,71 zł**. zwiększenie nastąpiło w następujących grupach:

1. Grupa 1 – zwiększenie wartości budynku o **11 061 492,71 zł** w tym:
  - **6 868,32 zł** – środki własne – zakup videodomofonu oraz wykonanie instalacji,
  - **11 054 624,39 zł** – nieodpłatne otrzymanie od organu tworzącego;
2. Grupa 3 – zwiększenie o **4 547,30 zł** – środki własne- zakup Silnik 6IOM 13kW;
3. Grupa 4 – zwiększenie o **506 595,02 zł** w tym:
  - **385 650,98 zł** – środki własne – zakup zestawu komputerowego dell optiplex 7400, routera forti-gate-60F, duplikatora Epson PP-100III, karty HPE10GBE, przełącznik sieciowy 1 OS6560-P48X- 2 szt., system kolejkowy, automat biletowy z wyświetlaczami, laptop Lenovo ThinkPad X1 Carbon – 3 szt.,
  - **112 334,04 zł** – nieodpłatne otrzymanie od organu tworzącego - system zapisów oceny holtera, program do holtera/rejestrator ciśnienia- 2szt., system do testów wysiłkowych, moduł video,
  - **8 610,00 zł** – dotacja celowa – zwiększenie wartości programu cyberbezpieczeństwo z 2022r.;
4. Grupa 7 – zwiększenie o **1 113 079,50 zł** w tym:
  - **344 760,00 zł** – środki własne – zakup wózka do przewozu zwłok z pokrywą PCV- 2 szt., ambulansu sanitarnego;
  - **768 319,50 zł** – leasing operacyjny - samochód ciężarowy Fiat E-Doblo, samochód specjalny sanitarny Mercedes Sprinter
5. Grupa 8 – zwiększenie o **6 309 408,18 zł** w tym:
  - **1 978 883,74 zł** – środki własne – zakup: aparat do elektroterapii PhysioGO, aparat RTG System Valory, aparat do terapii wysokoprzepływowej MyAirvo, Myjnia dezynfektor do kaczek i basenów Topic20, łóżko szpitalne elektryczne z przechyłami bocznymi materacem i szafką przyłóżkową – 9 szt., łóżko szpitalne elektryczne wielofunkcyjne z materacem i szafką przyłóżkową – 33 szt., łóżko szpitalne hydrauliczno – psychiatryczne z materacem i szafką przyłóżkową – 8 szt., zestawy meblowe – 5 szt., szafa ubraniowo-magazynowa, szafa podwójna, szafa podwójna ubraniowa, regał, szafa podwójna ubraniowa – 2 szt., aparat do magnetoterapii PHYSIOMG 827, wirówka urządzenie do masażu wirowego kręgosłupa, wirówka urządzenie do masażu kończyn górnych, wanna BALMED STANDARD AIR do kąp. balneologicznych, kontener WC, hala namiotowa 6x8 3M PVC 850, pawilon 5.00x2.80, urządzenie wielofunkcyjne KONICA MINOLTA, chłodziarka farmaceutyczna HMFvh 5511, szafa medyczna (automat do odzieży), chłodziarka farmaceutyczna, zmywarko-wyparzarka,



- **4 276 239,44 zł** – nieodpłatnie otrzymane od organu tworzącego – kardiomonitor + zestaw, cystoskop giętki, wieża endoskopowa z osprzętem, wiertarka operacyjna kaniulowa z nasadkami, narzędzia ortopedyczne komplet, stół zabiegowy, fotel laryngologiczny, kozetka lekarska endoskopowa, fotel do cystoskopu, fotel pozabiegowy, lampa zabiegowa- statyw jezdny, audiometr, bieżnia, ergometr, Aparat EKG 12 kanałowy/stolik/drukarka, spirometr, aparat EEG 42 kanały, aparat USG Arietta 65, głowica transrektalna CC41R, głowica liniowa L442, Mammograf Senographe Crystal Nova, szafa endoskopowa, procesor obrazu ze źródłem światła- 2 szt., monitor LED- 2 szt. videogastroskop – 3 szt., videokolonoskop – 3 szt., wózek medyczny endoskopowy – 2 szt., Insuflator CO2, pompa irygacyjna, ssak medyczny, aparat do znieczuleń, diatermia kompletna, myjnia endoskopowa – 2 szt., aparat echokardiograficzny AFFINITY 50, tablice informacyjne, Lumina lampa terapeutyczna IRV5.0 ze statywem i podstawą, aparat do laseroterapii PhysioGo.Lite Laser, aplikator skanujący do laseroterapii R+IR 100/450mW, aparat do elektroterapii PhysioGo.Lite Electro, Physio MG825 aparat do terapii polem magnetycznym, leżanka do magnetoterapii typu LE\_CS, aplikator szpulowy pola magnetycznego typu CS60A, aplikator szpulowy pola magnetycznego typu CS35A, stolik pod aplikatory pola magnet. typu ST\_CS, aparat do terapii ultradźwiękowej PhysioGo.Lite Sono, głowica do terapii ultradźwiękowej typu GU-5, Stół rehabilitacyjny 2-cz. elektryczny SR-E2- 3 szt., Stół rehabilitacyjny 2-cz. ręczny SR-R2 – 3 szt., kozetka lekarska z reg. Podgłówkiem – 12 szt., taboret CH2 – 4 szt., krzesło do masażu Prestige Reh - reg. sprężyną gazową, stolik pod aparaturę VERSA – 6 szt., tester szczelności – 2 szt., kozetka lekarska – 4 szt., kozetka regulowana, krzesło medyczne lekarskie, waga lekarska – 2 szt., reduktor tlenu – 2 szt., lampa bakteriobójcza – 6 szt., wózek medyczny – 2 szt., termometr, lada robocza, aparat EKG – 4 szt., rejestrator – 2 szt., komputer do holtera/próby wysiłkowej – 2 szt., defibrylator półautomatyczny AED, ciśnieniomierz ścienny, lodówka – 6 szt., lampa bakteriobójcza – 8 szt., Łóżko regulowane elektrycznie z materacem i szafką przyłóżkową – 20 szt., myjka ultradźwiękowa, dozownik Dermados – 60 szt., dozownik do dezynfekcji – 8 szt., tablice informacyjne, łóżko szpitalne SK014 + materac czterosegmentowy – 10 szt., Szafka przyłóżkowa Kabi – 17 szt., Efemto-sys. monitor temperatury, BLE rejestrator temperatury, wzorcowanie rejestratora temperatury, stanowisko do pobierania krwi, lodówka BEKO + mata do przechowywania owoców – 2 szt., parawan PDG typ-3 – 17 szt., parawan PDG typ-1 – 4 szt., rozbudowa wifi,
- **5 000,00 zł** – darowizna prywatna – meble ogrodowe,
- **49 285,00 zł** – darowizna Agencji Rezerw Strategicznych – urządzenie do kompresji klatki piersiowej LUKAS.

Na koniec roku obrotowego 2023 nastąpiło ogólne zmniejszenie wartości środków trwałych o wartość **1 591 142,89 zł** zmniejszenie nastąpiło w następujących grupach:

1. Grupa 7 – o wartość **7 176,09 zł** – likwidacja 2 szt. samochodów Renault Master 2,5 DCI Furgon zakupionych ze środków własnych;



2. Grupie 8 – o wartość **1 583 966,80 zł**, w tym:

- **907 613,36 zł** – likwidacja – ultraton d-200, aparat do elektroterapii, aparat do elektroterapii Physioter d 70, defibrylator z wyświetlaczem, myjnia dezynfektor Topline 20A, gastrofiberoskop, videokolonoskop OLYMPUS CF-Q165, kolonoskop, aparat RTG Valory System, zakupionych ze środków własnych,
- **155 756,99 zł** – likwidacja – gastroskop video GIF-Q165, duodenoskop Pentax, myjnia dezynfekcyjna Endoclear, nieodpłatnie otrzymanych,
- **513 803,49 zł** – likwidacja – elektrostymulator SYS-STIM, 6 szt. respirator T7 z modułem CO2 pochodzących z darowizny,
- **6 792,96 zł** – likwidacja – aparat do EKG Ascard 3 pochodzących z inwestycji;

Na koniec roku obrotowego 2023 nastąpiło ogólne zwiększenie wartości materialnych i prawnych o kwotę **83 348,65 zł** w tym:

1. Oprogramowanie komputerowe:

- **46 434,46 zł** – środki własne – zakup oprogramowania komputerowego,
- **36 917,22 zł** – nieodpłatne otrzymanie od organu tworzącego - program do archiwizacji danych z modułem HL7-IRIS.
- **3,03 zł** – korekta zmniejszająca wartość początkową oprogramowania.

Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Klasyfikacja rodzajowa GUS	Nazwa	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych							Stan na 31.12.2023
			Stan na	Przychód (naliczone umorzenie)			Rozchód			
			01.01.2023	zakupione przez SP ZOZ	nieodpłatnie otrzymanie od organu tworzącego	nieodpłatnie otrzymanie od pozostałych instytucji	likwidacja, sprzedaż	przekazanie innej jednostce	pozostały	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.		<b>I. Środki trwałe ogółem</b>	<b>23 901 646,11 zł</b>	<b>838 894,99 zł</b>	<b>851 930,86 zł</b>	<b>548 036,12 zł</b>	<b>528 864,39 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>25 611 643,69 zł</b>
1.1	0	Grunty	- zł							- zł
	1	Budynki	5 383 809,12 zł	135 813,59 zł	203 760,02 zł	4 392,83 zł				5 727 775,56 zł
	2	Budowle	1 243 760,17 zł	49 166,17 zł	21,40 zł	6 885,02 zł				1 299 832,76 zł
1.2	3	Kotły i maszyny energet.	27 908,28 zł	159,16 zł	9 302,76 zł					37 370,20 zł
1.3	4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow.	1 667 576,93 zł	191 228,69 zł	2 808,35 zł	138 750,29 zł				2 000 364,26 zł
1.4	5	Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe	43 334,62 zł	3 346,00 zł						46 680,62 zł
1.5	6	Urządzenia techniczne	366 687,77 zł	12 061,63 zł	3 533,78 zł	20 617,93 zł				402 901,11 zł
1.6	7	Środki transportowe	2 265 492,86 zł	105 884,23 zł		189 539,06 zł	7 176,09 zł			2 553 740,06 zł
1.7	8	Pozostałe środki trwałe	12 903 076,36 zł	341 235,52 zł	632 504,55 zł	187 850,99 zł	521 688,30 zł			13 542 979,12 zł
2.		<b>II. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 503 474,94 zł</b>	<b>34 093,58 zł</b>	<b>324 125,75 zł</b>	<b>36 684,80 zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>1 898 379,07 zł</b>
2.1		Oprogramowanie komputerowe	1 503 474,94 zł	34 093,58 zł	324 125,75 zł	36 684,80 zł				1 898 379,07 zł
2.2		Inne wartości niematerialne i prawne								

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022r. w tabeli zestawieniu zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wiersz 1.7, kolumna 11 informuje o podaniu błędnej kwoty „Stan na 31.12.2022r.”, która została podana w wysokości 12 916 870,32 zł, a w rzeczywistości powinna być podana kwota 12 903 076,36 zł jako „Stan na 31.12.2022r.”.



2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

NIE DOTYCZY

3. Kwotę 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 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.):

NIE DOTYCZY

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

NIE DOTYCZY

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

Nazwa	Tytuł używania przez jednostkę ŚT	BO 2023	Zmiany w trakcie roku		BZ 2023
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Środki transportu	umowa najmu	- zł	- zł	- zł	- zł
	umowa dzierżawy	- zł	- zł	- zł	- zł
	umowa użyczenia	- zł	- zł	- zł	- zł
	umowa leasingu	466 145,84 zł	- zł	202 173,58 zł	263 972,26 zł
RAZEM		466 145,84 zł	- zł	202 173,58 zł	263 972,26 zł

6. Liczbę 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

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

Nazwa	Nr konta	BO 2023	Zwiększenia	Zmniejszenia		BZ 2023
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Odpisy aktualizujące z tyt. dostaw i usług	260-01	244 471,75 zł	9 047,22 zł	239 562,29 zł	- zł	13 956,68 zł
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	260-02	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
RAZEM		244 471,75 zł	9 047,22 zł	239 562,29 zł	- zł	13 956,68 zł



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

*Kapitał podstawowy szpitala powiatowego tworzy fundusz założycielski oraz fundusz zakładu.*

*Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie jest jednostką samodzielną, której organem założycielskim jest Rada Powiatu Człuchowskiego. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonego zakładowi mienia powiatu i mienia komunalnego.*

*Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu. Na koniec roku saldo funduszu zakładu wynosi zero złotych. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy kapitałów założycielskiego i zakładowego w 2023 roku przedstawiono w Ustępie 1 punkt 9 sprawozdania finansowego.*

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

Podział kapitałów SP ZOZ w Człuchowie.

Lp.	Treść	Fundusz Założycielski (konto „800”)	Fundusz Zakładu (konto „801”)	RAZEM
1.	Stan na początku roku obrotowego	5 558 697,91 zł	- zł	5 558 697,91 zł
	Zwiększenia:	- zł	- zł	- zł
	a) .....	- zł	- zł	- zł
	Zmniejszenia:	- zł	- zł	- zł
	b) .....	- zł	- zł	- zł
2.	Stan na koniec roku obrotowego	5 558 697,91 zł	- zł	5 558 697,91 zł

**10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:**

Wynik finansowy (zysk) za rok obrotowy wynosi **406 669,63 zł**.

Straty z lat ubiegłych nie zostały pokryte w całości i zostały do rozliczenia w latach następnych.  
Strata z lat ubiegłych wynosi – **22 427 717,63 zł**.

Zysk netto za 2023 rok przeznaczony będzie na pokrycie strat z lat ubiegłych.



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

Lp.	Nazwa	BO 2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ 2023
1.	Rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe	4 984 589,86 zł	- zł	1 968 764,27 zł	3 015 825,59 zł
2.	Rezerwy na wynagrodzenia	200 650,81 zł	509 051,28 zł	200 650,81 zł	509 051,28 zł
3.	Rezerwy na zobowiązania	200 000,00 zł	1 012 355,23 zł	200 000,00 zł	1 012 355,23 zł
<b>RAZEM</b>		<b>5 385 240,67 zł</b>	<b>1 521 406,51 zł</b>	<b>2 369 415,08 zł</b>	<b>4 537 232,10 zł</b>

Informacja na temat postępowań sądowych prowadzonych z udziałem SPZOZ w Człuchowie na dzień 31.12.2023 r.:

- 1) sprawa I C 13/18 przed Sądem Okręgowym w Słupsku:  
Sprawa p-ko PZU S.A. W Warszawie (pozwany) i SPZOZ w Człuchowie (interwenient uboczny).  
Data wpływu: pozew złożony w SO Słupsk w dniu 15.01.2018 r.  
WPS: 370 000 zł  
Etap: II instancja przed Sądem Apelacyjnym w Gdańsku
- 2) sprawa o sygn. akt II C 976/21 przed Sądem Okręgowym w Warszawie (I instancja):  
Sprawa p-ko PZU S.A. w Warszawie (Ubezpieczyciel) i SPZOZ w Człuchowie.  
Data wpływu: pozew z dnia 6 kwietnia 2021 r.  
WPS: 650.706,00 zł.  
Etap: Obecnie sprawa została skierowana do mediacji.

**12. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

Rodzaj zobowiązań długoterminowych	Nr konta wg Planu Kont	Podział zobowiązań długoterminowych			RAZEM
		od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
kredyty	138-01	960 000,00 zł	960 000,00 zł	2 280 000,47 zł	4 200 000,47 zł
	138-02	510 000,00 zł	1 020 000,00 zł	3 570 000,00 zł	5 100 000,00 zł
leasing	240-40	284 691,43 zł	- zł	- zł	284 691,43 zł
<b>RAZEM</b>		<b>1 754 691,43 zł</b>	<b>1 980 000,00 zł</b>	<b>5 850 000,47 zł</b>	<b>9 584 691,90 zł</b>



Rodzaj zobowiązań krótkoterminowych	Nr konta wg Planu Kont	Podział zobowiązań krótkoterminowych	RAZEM
		do 1 roku	
kredyty	131-06	2 444 366,69 zł	2 444 366,69 zł
	138-01	480 000,00 zł	480 000,00 zł
pożyczki	139-02	- zł	- zł
leasing	240-40	230 931,27 zł	230 931,27 zł
<b>RAZEM</b>		<b>3 155 297,96 zł</b>	<b>3 155 297,96 zł</b>

**13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:**

Lp.	RODZAJ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO	INSTYTUCJA FINANSUJĄCA	NR UMOWY	DATA ZAWARCIA UMOWY	PRZEZNACZENIE	TERMIN SPŁATY	ZABEZPIECZENIE
1	Kredyt długoterminowy	PKO BP S.A.	73 1020 2791 0000 7596 0115 6199	28.12.2020	Na spłatę pożyczki odnawialnej z BFF Polska oraz częściowe pokrycie pożyczki z DLL	15.12.2035	Poręczenie Powiatu Człuchowskiego
2	Kredyt długoterminowy	PKO BP S.A.	03 1020 2791 0000 7096 0099 3386	08.10.2018	Na całkowitą spłatę dwóch kredytów długoterminowych w PKO BP SA oraz zamknięcie kredytu obrotowego w Getin Noble Bank SA	30.09.2033	Poręczenie Powiatu Człuchowskiego
3	Kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	15 1020 2791 0000 7702 0287 4287 wraz z aneksami	21.12.2018	Na bieżącą działalność	30.11.2024	Poręczenie Powiatu Człuchowskiego



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

a) Rozliczenia międzyokresowe czynne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2023
<b>1.</b>	<b>Krótkoterminowe</b>	<b>86 408,45 zł</b>
a.	Prenumerata GOFIN	1 328,00 zł
b.	Abonament – Zamówienia Publiczne	5 450,45 zł
c.	Radiant DICOM VIEWER	487,24 zł
d.	FortiAnalyze	9 456,83 zł
e.	Veeam Data Platform Essentials	10 824,00 zł
f.	Ubezpieczenia majątkowe	5 999,51 zł
g.	Ubezpieczenia komunikacyjne	40 404,06 zł
h.	Ubezpieczenia OC	12 458,36 zł
<b>2.</b>	<b>Oplaty leasingowe</b>	<b>12 786,69 zł</b>
<b>RAZEM:</b>		<b>99 195,14 zł</b>

b) Rozliczenia międzyokresowe bierne:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2023
<b>1.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>23 429 225,23 zł</b>
	Nr konta wg Planu Kont	841
		23 429 225,23 zł
<b>RAZEM:</b>		<b>23 429 225,23 zł</b>

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania	w tym kwota zobowiązań długoterminowych
1	2	2	4
a.	Zobowiązania z tytułu kredytów	12 224 367,16 zł	9 300 000,47 zł
b.	Zobowiązania z tytułu pożyczek	- zł	- zł
c.	Inne zobowiązania finansowe	- zł	- zł
d.	Inne zobowiązania (zakup ŚT)	515 622,70 zł	284 691,43 zł
e.	Rozliczenia międzyokresowe	23 429 225,12 zł	21 591 860,09 zł
f.	Rezerwy świadczenia pracownicze	3 015 825,59 zł	2 326 020,11 zł
g.	Rezerwy urlopowe	509 051,28 zł	- zł
<b>RAZEM:</b>		<b>39 694 091,85 zł</b>	<b>33 502 572,10 zł</b>

16. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych:

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

17a. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych:

NIE DOTYCZY



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

- a) art. 62 a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488):

Dla rachunku rozliczeniowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie bank PKO BP S.A. prowadzi rachunek VAT.

Rachunek VAT jest prowadzony w walucie polskiej.

- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2786):

*NIE DOTYCZY*

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

*NIE DOTYCZY*

**USTĘP 2**

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie osiąga przychody ze sprzedaży towarów i usług na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i usług wyniosły **81 853 782,04 zł**.

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

*NIE DOTYCZY*

3. **Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:**

*NIE WYSTĄPIŁY*

4. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:**

*NIE WYSTĄPIŁY*

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

*NIE WYSTĄPIŁY*



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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Człuchowie na podstawie oświadczenia z dnia 2 stycznia 2023r. złożonego w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, w oparciu o art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2023 r. poz. 2805) został zwolniony z obowiązku naliczania i wpłacania zaliczek miesięcznie na podatek dochodowy.

Wyliczenie wartości podatku od osób prawnych za 2023 r.

PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2023		
NAZWA	nr konta	grudzień
<b>przychody całkowite</b>		<b>92 658 811,99 zł</b>
przychód z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione	701	81 535 165,50
przychody netto ze sprzedaży - pozostałe	702	318 616,54
pozostałe przychody operacyjne	760	10 491 478,03
przychody finansowe	750	313 551,92
<b>przychody zwolnione zgodnie z art.17 ust. 1</b>		<b>83 363 920,42 zł</b>
pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia	701	81 535 165,50 zł
pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp.	760-07	1 828 754,92
pkt. 47 z tytułu dotacji z budżetu państwa lub budżetu jednostki terytorialnej	760-25	- zł
	760-26	- zł
	760-28	- zł
<b>zmniejszenie przychodu</b>		<b>19 928,00 zł</b>
przychody nie stanowiące NKUP	760-13	19 928,00
<b>przychód do opodatkowania</b>		<b>9 274 963,57 zł</b>
<b>koszty całkowite</b>		<b>92 252 139,83 zł</b>
koszty operacyjne	711	88 937 726,63
pozostałe koszty operacyjne	761	2 066 700,37
koszty finansowe	751	1 247 712,83
<b>koszty NKUP</b>		<b>83 608 095,64 zł</b>
koszty pokrywane przychodami zwolnionymi		83 363 920,42 zł
odsetki publiczno-prawne	751-01	231 913,00
inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara)	761-04	1 415,00
renta osoby niepełnosprawnej	761-03	1 800,00 zł
naliczony nieodprowadzony odpis na ZFŚS za 2020 rok	850-01	- zł
odpis aktualizacyjny należności przedawnionych	260-01	9 047,22 zł
<b>zwiększenie kosztów</b>		<b>269 441,80 zł</b>
przekazany odpis na ZFŚS z lat ubiegłych		269 441,80
<b>koszty uzyskania przychodu KUP</b>		<b>8 913 485,99 zł</b>
<b>dochód do opodatkowania</b>		<b>361 477,58 zł</b>
<b>Rozliczenie części straty za 2018 r.</b>		<b>361 477,58 zł</b>
<b>Podatek 19%</b>		<b>- zł</b>
Zapłacono		- zł
Do zapłaty		- zł
Nadpłata		- zł



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

NIE WYSTĄPIŁY

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

NIE WYSTĄPIŁY

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Poniesione w 2023 nakłady na budowę (zakup) ŚT i WNiP	Planowane nakłady w 2024 r. na budowę (zakup) ŚT i WNiP
3 535 464,30 zł	3 000 000,00 zł
- w tym na ochronę środowiska	- w tym na ochronę środowiska
- zł	- zł

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

NIE DOTYCZY

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) do wartości niematerialnych i prawnych:

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

### USTĘP 3

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

NIE DOTYCZY



#### USTĘP 4

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny:

Rachunek przepływów pieniężnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie sporządzany jest metodą pośrednią.

Różnica pomiędzy bilansową zmianą pozycji rozliczeń międzyokresowych, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych wynika, z faktu, iż szpital otrzymał nieodpłatnie środki trwałe, dla których przychody jak również koszty rozliczane są proporcjonalnie do okresu ekonomicznej użyteczności. Następnie, są ujmowane w rachunku zysków i strat w danym okresie amortyzacja – w kosztach działalności operacyjnej, a kwoty przychodów adekwatnie do wysokości naliczonych odpisów ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych. W związku z niepieniężnym charakterem tego przepływu SP ZOZ ujął w pozycji A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kwotę – 15 543 010,09 zł.

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	+	1 497 801,29 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	2 256 064,85 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	728 147,53 zł
Przepływy pieniężne netto razem	-	1 486 411,09 zł

#### USTĘP 5

1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

*NIE DOTYCZY*

2. 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*

### 3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu z tytułu umowy o pracę w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Grupa zawodowa	Przeciętne zatrudnienie w 2023 r.
1.	lekarz	5,42
2.	asystent	6,00
3.	asystent zdrowienia	1,00
4.	pielęgniarka	91,38
5.	położna	1,00
6.	diagnosta lab.	2,67
7.	technik analityki med.	6,38
8.	mgr farmacji	1,00
9.	technik farmacji	2,00
10.	technik fizjoterapii	2,00
11.	fizjoterapeuta	7,33
12.	technik masaży	2,17
13.	ratownik med.	0,00
14.	logopeda	1,24
15.	dietetyk	0,50
16.	terapeuta zajęciowy	3,54
17.	opiekun medyczny	20,96
18.	psycholog	1,56
19.	psychoterapeuta	0,13
20.	pracownik socjalny	1,29
21.	sanitariusz DPD	3,00
22.	sanitariusz ZOL/WEW/PSYCH	8,27
23.	sekretarka med.	8,00
24.	rejestratorka med.	8,00
25.	statystyk med.	5,00
26.	sterylizacja - operator	0,67
27.	technik sterylizacji medycznej	0,33
28.	salowa/sprzątaczk	30,13
29.	personel techniczny	9,63
30.	pracownik ochrony	1,88
31.	kierowca - zaopatrzenie/transport medyczny	1,92
32.	informatyk	1,88
33.	administracja	19,86
34.	koordynator/kierownik	1,00
35.	kapelan	0,50
	<b>RAZEM</b>	<b>257,60</b>



4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu:

*NIE DOTYCZY*

5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów:

*NIE DOTYCZY*

6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach

Wynagrodzenie 24.700,00 zł netto.

### USTĘP 6

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

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
1	2
1. Błędnie naliczona rezerwa na świadczenia pracownicze	
1. Korekta przychodów	513 357,76 zł
2. Korekta kosztów	- zł
3. Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych	513 357,76 zł

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

*NIE DOTYCZY*

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



NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

### USTĘP 7

5. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

NIE DOTYCZY

6. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

8. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub włączeń, informacje o:

- h) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- i) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- j) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
  - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,  
k) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane:

*NIE DOTYCZY*

**9. Informacje o:**

- l) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,  
m) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;  
n) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

*NIE DOTYCZY*

### USTĘP 8

1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:
- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
    - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
    - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
    - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
  - 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
    - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
    - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
    - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia



NIE DOTYCZY

### USTĘP 9

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

Podstawą przyjęcia założenia kontynuacji działalności jest analiza, która pozwala przyjąć, że mimo istnienia poważnych zagrożeń (spowodowanych pandemią, trudnościami płatniczymi, rosnącą inflacją przekładającą się na wzrost kosztów w 2023r.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie będzie w stanie nadal prowadzić działalność gospodarczą. W celu przeciwdziałania zagrożeniom podjęliśmy wiele działań, m.in. systematycznie realizujemy program naprawczy, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r., prowadzimy restrykcyjną kontrolę wszystkich kosztów oraz maksymalizację efektywności wykorzystania posiadanych zasobów - przedmiotowe działania - naszym zdaniem umożliwiają stopniowe przezwyciężenie trudności.

W roku obrotowym kończącym się dnia 31.12.2023 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 7 817 106,88 zł. Kapitał własny na dzień bilansowy jest ujemny i wynosi (-) 16 462 350,59 zł. Nierozliczone straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 22 427 717,63 zł.

### USTĘP 10

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

NIE DOTYCZY

p.o. Główny Księgowy  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie

Michał D. Ciżmowski

Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie

Danuta Olchówka

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Danuta Ewa Olchówka** dnia 2024.06.17

**Michał Dominik Cizmowski** dnia 2024.06.17





## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO<sup>1</sup>

Dla Zarządu Powiatu Człuchowskiego i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie z siedzibą w Człuchowie przy ulicy Szczecińskiej 16 (dalej: „Jednostka”), które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 40.762.555,48 zł
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wykazujący zysk netto w kwocie 406.669,13 zł
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wykazujące zwiększenie wielkości kapitału własnego 920.026,89 zł
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1.486.411,09 zł
- informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

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

<sup>1</sup>Opracowano w oparciu o uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów zatwierdzonej przez Komisję Nadzoru Audytowego

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi uchwałą przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023 poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki, zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1760/27a/2021 z dnia 6 sierpnia 2021 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 IFAC. 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.

#### **Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz na notę – Ustęp nr 9 informacji dodatkowej, w których Kierownictwo Jednostki wskazuje, iż w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 7.817.106,88 zł. Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazuje wartość ujemną, która wynosi (-) 16.462.350,59 zł, w tym wartość nierozliczonych strat z lat ubiegłych na dzień bilansowy wyniosła 22.427.717,63 zł.

Jednostka jest w trakcie realizacji programu naprawczego, który został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 19 czerwca 2020 r. Jak wykazano w notce – Ustęp nr 9 w informacji dodatkowej powyższe warunki świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

#### **Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.



### Odowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego, wynikającego z 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia, będące ich podstawą, transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy organowi założycielskiemu informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności.

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

Biegły rewident działający w imieniu AKP Karpinski Rosa sp. z o.o. z siedzibą w 60-141 Poznań, ul. Promienista 134a wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4185, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Joanna Rosa

Joanna Rosa Elektronicznie podpisany  
przez Joanna Rosa  
Data: 2024.06.18 05:30:37  
+0200

nr w rejestrze 13476

Kluczowy biegły rewident  
przeprowadzający badanie w imieniu  
AKP Karpinski Rosa sp. z o.o.  
60-141 Poznań, ul. Promienista 134a  
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich  
numer ewidencyjny 4185

Poznań, 17 czerwca 2024 r.





## Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	H1010_Sprawozdanie z badania_SPZOZ w Człuchowie_2023-signed.pdf
Liczba podpisów	1
Data weryfikacji podpisów	2024-06-18 08:02:24

### SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	PAdES-BES
Data złożenia podpisu	2024-06-18 05:30:37
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Joanna Rosa Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	108838131404146723248126631101982516582
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	Status: GOOD ArchiveCutOff: 15 Mar 2017 10:17:34 GMT organizationIdentifier=VATPL-5170359458 CN=OCSP Certum QCA 2017 O=Asseco Data Systems S.A. C=PL - 18 Jun 2024 06:02:18 GMT
Podpis zweryfikowano na dzień	2024-06-18 08:02:17 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	<b>Pozytywny</b>
Uwagi	Podpis został poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W CZŁUCHOWIE  
UL. SZCZECIŃSKA 16  
77-300 CZŁUCHÓW**

**NIP: 843-14-01-794**

**REGON: 771480603**

**KRS: 0000066772**

Załącznik Nr 7 do uchwały Nr  
Rady Powiatu Człuchowskiego  
z dnia 27 czerwca 2027 r.



**RAPORT  
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE  
ZA 2023 ROK**

**CZŁUCHÓW,  
31 MAJ 2024 r.**





## **1. PODSTAWA PRAWNA:**

*art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej  
(Dz. U. z 2023 roku poz. 991 z późn. zm.)*

## **2. DANE JEDNOSTKI:**

**Nazwa:**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

**Siedziba:**

Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

8610Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

NIP: 8431401794

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

KRS: 0000066772

**Data zatwierdzenia wstępnego sprawozdania finansowego:**

31 marca 2024r.

## **3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie w 2023 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony w sposób i terminie określonym w art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Raport jest przygotowany na podstawie, zweryfikowanego przez biegłego rewidenta, sprawozdania finansowego za rok 2023 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

wraz z opisem przyjętych założeń o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832).

#### 4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:

##### 4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:

##### 4.1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{406\ 669,13 \times 100\%}{81\ 853\ 782,04 + 10\ 491\ 478,03 + 313\ 551,92}$$

$$= 0,439 \%$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Zyskowności netto (%)	poniżej 0,0 %	0
	od 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	5



4.1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{1\,340\,830,04 \times 100\%}{81\,853\,782,04 + 10\,491\,478,03} = 1,452\%$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	poniżej 0,0 %	0
	od 0,0% do 3,0 %	3
	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	powyżej 5,0%	5

4.1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielna przez 2.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{406\,669,13 \times 100\%}{\frac{23\,202\,260,88 + 40\,762\,555,48}{2}} = 1,272\%$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Zyskowności aktywów (%)	poniżej 0,0 %	0
	powyżej 0,0% do 2,0 %	3
	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	powyżej 4,0%	5

#### 4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:

##### 4.2.1. Wskaźnik bieżącej płynności =

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)*  
*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{11\,856\,649,96 - 99\,195,14}{19\,673\,756,84 + 1\,198\,856,76} = 0,563$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Bieżącej płynności	poniżej 0,6	0
	od 0,60 do 1,00	4
	powyżej 1,0 do 1,5	8
	powyżej 1,5 do 3,00	12
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

##### 4.2.2. Wskaźnik szybkiej płynności =

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy*  
*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{11\,856\,649,96 - 99\,195,14 - 457\,598,50}{19\,673\,756,84 + 1\,198\,856,76} = 0,541$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Szybkiej płynności	poniżej 0,50	0
	od 0,50 do 1,00	8
	powyżej 1,0 do 2,5	13
	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10



#### 4.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:

##### 4.3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\left( \frac{7\,597\,409,40 + 10\,954\,929,15}{2} \right) \times 365}{81\,853\,782,04}$$

$$= 41,364 \text{ dni}$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Rotacji należności (w dniach)	poniżej 45 dni	3
	od 45 dni do 60 dni	2
	od 61 dni do 90 dni	1
	powyżej 90 dni	0

##### 4.3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\left( \frac{11\,451\,081,35 + 14\,010\,147,42}{2} \right) \times 365}{81\,853\,782,04}$$

$$= 56,768 \text{ dni}$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Rotacji zobowiązań (w dniach)	do 60 dni	7
	od 61 dni do 90 dni	4
	powyżej 90 dni	0

#### 4.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:

##### 4.4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

##### wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$= \frac{(9\ 584\ 691,90 + 19\ 673\ 756,84 + 4\ 537\ 232,10) \times 100\%}{40\ 762\ 555,48} = 82,91\%$$

Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Zadłużenia aktywów (%)	poniżej 40%	10
	od 40% do 60%	8
	powyżej 60% do 80%	3
	powyżej 80%	0

##### 4.4.2. Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązani}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{9\ 584\ 691,90 + 19\ 673\ 756,84 + 4\ 537\ 232,10}{-16\ 462\ 350,59} = -2,053$$



Wskaźniki	Przedziały wartości	Ocena punktowa
Wypłacalności	od 0,00 do 0,50	10
	od 0,51 do 1,00	8
	od 1,01 do 2,00	6
	od 2,01 do 4,00	4
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

#### 5. PODSUMOWANIE WSKAŹNIKÓW I OCENA:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2023r.			
Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena
4.1. Wskaźniki zyskowności	1) zyskowności netto (%)	0,439 %	3
	2) zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,452 %	3
	3) zyskowności aktywów (%)	1,272 %	3
		<b>4.1. Razem:</b>	<b>9</b>
4.2. Wskaźniki płynności	1) bieżącej płynności	0,563	0
	2) szybkiej płynności	0,541	8
		<b>4.2. Razem:</b>	<b>8</b>
4.3. Wskaźniki efektywności	1) rotacji należności (w dniach)	41,364	3
	2) rotacji zobowiązań (w dniach)	56,768	7
		<b>4.3. Razem:</b>	<b>10</b>
4.4. Wskaźniki zadłużenia	1) zadłużenia aktywów (%)	82,91 %	0
	2) wypłacalności	-2,053	0
		<b>4.4. Razem:</b>	<b>0</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>			<b>27</b>



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W CZŁUCHOWIE  
UL. SZCZECIŃSKA 16  
77-300 CZŁUCHÓW**

**NIP: 843-14-01-794**

**REGON: 771480603**

**KRS: 0000066772**

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 27 punktów, co stanowi 38,57% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania jest to identyczny wynik jak w roku 2022 r. co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową. W celu przeciwdziałania zagrożeniom podjęliśmy wiele działań, m.in. systematycznie realizujemy program naprawczy, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r., prowadzimy restrykcyjną kontrolę wszystkich kosztów oraz maksymalizację efektywności wykorzystania posiadanych zasobów.



Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2023

Grupa	Wskaźnik	2020		2021		2022		2023	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
4.1. Wskaźniki zyskowności	1) zyskowności netto (%)	0,245%	3	0,497%	3	0,487%	3	0,439%	3
	2) zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,799%	3	1,225%	3	2,128%	3	1,452%	3
	3) zyskowności aktywów (%)	0,590%	3	1,392%	3	1,498%	3	1,272%	3
	<b>4.1. Razem:</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>		<b>9</b>
4.2. Wskaźniki płynności	1) bieżącej płynności	0,093	0	0,059	0	0,557	0	0,563	0
	2) szybkiej płynności	0,045	0	0,035	0	0,543	8	0,541	8
	<b>4.2. Razem:</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>8</b>		<b>8</b>
4.3. Wskaźniki efektywności	1) rotacji należności (w dniach)	33,476	3	32,935	3	37,471	3	41,364	3
	2) rotacji zobowiązań (w dniach)	28,311	7	26,068	7	47,617	7	56,768	7
	<b>4.3. Razem:</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>
4.4. Wskaźniki zadłużenia	1) zadłużenia aktywów (%)	158,74%	0	137,64%	0	135,47%	0	82,91%	0
	2) wypłacalności	-1,537	0	-1,552	0	-1,808	0	-2,053%	0
	<b>4.4. Razem:</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>łącznie wartość punktów:</b>		<b>19</b>		<b>19</b>		<b>27</b>		<b>27</b>



Interpretacja wskaźników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832):

**1. Wskaźniki zyskowności** określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników osiągnięte przez jednostkę informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Wskaźnik:

- zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

- zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 9 punktów w obszarze wskaźników zyskowności co stanowi 60% maksymalnej liczby pkt (15 punktów). Suma punktów dla wskaźników zyskowności uzyskanych przez SP ZOZ w latach 2020-2023 utrzymywała się na stałym poziomie.

**2. Wskaźniki płynności** określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku gdy poziom wskaźników ulega obniżeniu pojawia się ryzyko utraty przez SP ZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast w przypadku kształtowania się wskaźników na zbyt wysokim poziomie świadczy to o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik:

- bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.



- szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 8 punktów w obszarze wskaźników płynności co stanowi 32% maksymalnej liczby pkt (25 punktów). W zakresie wskaźników płynności liczba uzyskanych punktów jest taka sama jak w roku 2022.

### 3. Wskaźniki efektywności informują o długości (cyklu) przepływu środków pieniężnych. Wskaźnik:

- rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.

- rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.

Wysokość powyższych wskaźników świadczą o braku jakichkolwiek trudności ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 10 punktów w obszarze wskaźników efektywności co stanowi 100% maksymalnej liczby pkt (10 punktów). Najwyższą sumę punktów dla wskaźników efektywności SP ZOZ w Człuchowie utrzymuje niezmiennie od 2022r.

### 4. Wskaźniki zadłużenia obrazują stosunek kapitału obcego do aktywów.

Wskaźnik:

- zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

W przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, należy zwrócić szczególną uwagę, że Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Człuchowie w 2023 roku w sposób znaczący udało się poprawić wysokość w/w wskaźnika względem roku 2022 (zmiana o 52,56%).



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W CZŁUCHOWIE  
UL. SZCZECIŃSKA 16  
77-300 CZŁUCHÓW**

**NIP: 843-14-01-794    REGON: 771480603    KRS: 0000066772**

Natomiast w przypadku wskaźnika wypłacalności w przypadku SP ZOZ w Człuchowie ujemna wartość wskaźnika wypłacalności spowodowana jest przez ujemną wartość Funduszu własnego na poziom, którego kluczowy wpływ mają straty z lat ubiegłych.

SP ZOZ w Człuchowie uzyskał 0 punktów w obszarze wskaźników zyskowności co stanowi 0% maksymalnej liczby pkt (20 punktów).

## **6. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA:**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie zgodnie z art. 51 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 roku poz. 991 z późn. zm.)* prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie. Wielkość przychodów z tytułu prowadzonej działalności leczniczej określają umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowotnym.

### **Założenia do prognozy przychodów i kosztów**

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2023. Do prognozy przychodów na lata 2023-2025 przyjęto, że obszar realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.



Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	Płatnik	Umowa	Termin obowiązywania umowy (od – do)
1	POW NFZ	11/000012/PDT-TM/20/24	01.01.2023-30.09.2024
2	POW NFZ	11/000012/AOS/23/24	01.01.2023-31.12.2024
3	POW NFZ	11/000012/AOS/13/24	01.01.2024-31.12.2024
4	POW NFZ	11/000012/SPO/24	01.01.2024-31.12.2024
5	POW NFZ	11/000012/REH/17/24	01.01.2024-31.12.2024
6	POW NFZ	11/000012/OPH/24	01.01.2024-31.12.2024
7	POW NFZ	11/000012/PRO/24	01.01.2024-31.12.2024
8	POW NFZ	11/000012/POZ-NT/16/24	01.01.2024-31.12.2024
9	POW NFZ	11/000012/POZ/16/24	01.01.2024-31.12.2024
10	POW NFZ	11/000012/P40P/21/24	01.01.2024-30.06.2024
11	POW NFZ	11/000012/PSY/18/24	01.01.2023-31.12.2024
12	POW NFZ	11/000012/PSZ/23/24	01.01.2024-31.12.2024
13	POW NFZ	11/000012/CZP/22/24	01.01.2024-31.12.2024
14	POW NFZ	11/000012/PROJG/22/24	01.01.2024-31.12.2024
15	POW NFZ	11/000012/ASDK/22/24	01.01.2024-30.09.2024
16	POW NFZ	11/000012/REH-DS/23/24	01.01.2024-31.12.2024
17	POW NFZ	11/000012/PPDP/24	01.01.2024-30.06.2024

W związku z powyższym zakładamy, że przychody SP ZOZ Człuchów kształtować się będą na zbliżonym poziomie jak w roku 2023 z możliwą tendencją wzrostową (w przypadku poszerzenia zakresu umów finansowanych ze środków publicznych). Analogicznie do wzrostu przychodów zmianie



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W CZŁUCHOWIE  
UL. SZCZECIŃSKA 16  
77-300 CZŁUCHÓW**

**NIP: 843-14-01-794**

**REGON: 771480603**

**KRS: 0000066772**

ulegnie poziom kosztów – na którego wzrost ma dodatkowo wpływ poziom inflacji. Uwzględniając aktualną sytuację makroekonomiczną, realizowanie przez Zarząd Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie racjonalnej gospodarki finansowej oraz planu naprawczego w dalszym ciągu będzie prowadzić do poprawy sytuacji finansowej zakładu.

Michał D. Ciżmowski  
*p.o. Główny Księgowy  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie*

Danuta Olchówka  
*Dyrektor  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Człuchowie*

Sporządził: Michał D. Ciżmowski, Człuchów dnia 31 maja 2024 r.



## **UZASADNIENIE**

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz.120 ze zm.), roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2023 r. podlega zatwierdzeniu przez organ prowadzący. Przed zatwierdzeniem, roczne sprawozdanie finansowe badane jest przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego zostało złożone do niniejszej uchwały jako załącznik Nr 6.