

**UCHWAŁA NR 23/2024**  
**ZARZĄDU POWIATU NOWOSĄDECKIEGO**

z dnia 6 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2023 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), w związku § 23 ust. 3 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju (t. j. Dz. Urz. Woj. Małopolskiego z 2024 r. poz. 1181) Zarząd Powiatu Nowosądeckiego uchwala, co następuje:

**§ 1.** Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały, zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy 2023 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju, stanowiące załącznik nr 2 do uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały zleca się Sekretarzowi Powiatu Nowosądeckiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Nowosądecki

**Tadeusz Zaremba**

Wicestarosta Nowosądecki

**Antoni Koszyk**

Członek Zarządu

**Franciszek Kantor**

Członek Zarządu

**Paweł Łabuda**

Członek Zarządu

**Michał Nowak**

# **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala  
im. dr J. Dietla**

*z siedzibą w Krynicy - Zdroju (33-380), przy ulicy Kraszewskiego 142*

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala  
im. dr J. Dietla**

*z siedzibą w Krynicy - Zdroju (33-380), przy ulicy Kraszewskiego 142*

*Dla Zarządu Powiatu Nowosądeckiego i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej*

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy - Zdroju** („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2023 r., rachunek zysków i strat za rok, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

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

**Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Zwracamy uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności opisanej w nocie VII.2 w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Zwracamy uwagę, iż Jednostka generuje straty, co spowodowało powstanie ujemnych kapitałów własnych. Całkowita spłata zaległych wierzytelności, może nastąpić jedynie w przypadku uzupełnienia braków kapitałowych poprzez znaczące polepszenie rentowności jednostki lub podwyższenia kapitału przez właściciela. Niepewność uzyskania poprawy rentowności może wskazywać na wystąpienie zagrożenia kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości.

**Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/II/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

### ***Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe***

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

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

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

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego

- wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
  - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
  - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Artur Szymański działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.**

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

-----  
**Artur Szymański**

*Kluczowy Biegły Rewident nr 12053*

**FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.** jest wpisana na listę firm



*audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4102*

Katowice, dnia 02 czerwca 2024 roku

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>7.3.4.2.6.3.1.0.7.8.</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0.0.0.0.0.3.6.4.6.6.</u>
---	---

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		28-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy <b>SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ - SZPITAL IM. DR J. DIETLA W KRYNICY-ZDRÓJU</b>			
Siedziba podmiotu			
Województwo	<b>MAŁOPOLSKIE</b>	Powiat	<b>NOWOSĄDECKI</b>
Gmina	<b>KRYNICA-ZDRÓJ</b>	Miejscowość	<b>KRYNICA-ZDRÓJ</b>
Adres			
Kraj	<b>POLSKA</b>	Województwo	<b>MAŁOPOLSKIE</b>
Powiat	<b>NOWOSĄDECKI</b>	Gmina	<b>KRYNICA-ZDRÓJ</b>
Ulica	<b>KRASZEWSKIEGO</b>	Nr domu	<b>142</b>
		Nr lokalu	
Miejscowość	<b>KRYNICA-ZDRÓJ</b>	Kod pocztowy	<b>33-380</b>
		Poczta	<b>KRYNICA-ZDRÓJ</b>
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD <b>8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI</b>			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak  nie

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

- tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)  nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Szpital od 2 lat wygenerował znaczne straty tj. w 2022 roku - 1 484 849,32 zł, a w 2023 roku - 3 175 516,70 zł. Prezentuje ujemne kapitały w kwocie - 283 389,70 zł. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają aktywa obrotowe o kwotę 2 162 534,87 zł. Występuje zagrożenie w spłacie bieżących zobowiązań i utraty płynności finansowej. Szpital aby spłacić zobowiązania musi otrzymać wsparcie od Podmiotu Tworzącego w postaci umorzeń i dotacji.

W sposób istotny rosną koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wprowadzone regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wpływają bezpośrednio na wzrost kosztów wynagrodzeń kontraktów lekarskich i pielęgniarskich. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia wprowadzane są bez gwarancji ich finansowania.

Celem zmniejszenia ryzyka i zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej z uwagi na ujemny wynik finansowy w 2023 roku sporządzony został program naprawczy. Celem programu jest przeprowadzenie zmian w funkcjonowaniu, Szpitala i zakresie świadczonych usług tak, aby działalność Szpitala dążyła do zminimalizowania straty oraz w kolejnych latach do zbilansowania przychodów i kosztów jednostki, stwarzając szansę na niezależność ekonomiczną i dalszy rozwój. Szpital jest w trakcie realizacji zaplanowanych działań naprawczych.



Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową i odpisywane są jednorazowo

w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pow. 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)

b) Zapasy

Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia (lub są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych materiałów i towarów).

c) Należności

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności. Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

d) Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Szpital tworzy rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty oraz na jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy (zgodnie z zasadą współmierności), koszty. Rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych tworzy się z podziałem na długo i krótkoterminowe. Wartość rezerw na świadczenia pracownicze została zweryfikowana na 31.12.2023 r. metodą aktuariálną.

Z uwagi na porównywalną ilość niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych wg stanu na 1.01.2023 r. i wg stanu na 01.01.2024 r. SPZOZ -Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju nie tworzy rezerw na niewykorzystane urlopy.

e) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej

f) Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

## Ustalenia wyniku finansowego

Do ewidencji ustalenia wyniku finansowego w Szpitalu służy konto 860 - "Wynik finansowy".

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
- wynik operacji finansowych
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Szpital.

1. Na koniec roku konta zespołu 4 – „Koszty w układzie rodzajowym” są zamykane w korespondencji z kontem – 860 „Wynik Finansowy”.

2. Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności” zamykane są w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

3. Różnica na koncie 490 „Rozliczenie kosztów” stanowi zmianę stanu produktów i jest przenoszona na konto wyniku finansowego.

4. Konta zespołu 7 – „Przychody z działalności podatkowej związane z udzielaniem świadczeń opieki zdrowotnej”, „Przychody wyodrębnionej działalności innej niż działalność lecznicza”, „Pozostałe przychody i koszty operacyjne”, „Przychody i koszty finansowe” są zamykane w korespondencji z kontem 860 – „Wynik Finansowy”.

5. Naliczony podatek od osób prawnych na koncie 870 „Podatek dochodowy od osób prawnych” – jest przeksięgowany na koniec roku na konto 860 „Wynik Finansowy”.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdania finansowe Szpitala obejmują:

- a) Rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym
- b) Bilans
- c) Informację dodatkową obejmującą wprowadzenie i dodatkowe wyjaśnienia
- d) Rachunek Przepływów Pieniężnych - metoda pośrednia
- e) Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym

2. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy o rachunkowości ( art. 50 ust. 1 ustawy).

3. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju podaje się w złotych i w groszach.

Pozostałe (opcjonalnie)



## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	<b>Aktywa trwałe</b>	33 121 776,13	34 894 002,61	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-283 389,70	2 892 127,00
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	700 210,64	227 906,30	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	4 176 424,35	4 176 424,35
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	0,00	200 551,97
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	700 210,64	227 906,30		<b>z podziału zysku (ustawowo)</b>	0,00	200 551,97
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	32 421 565,49	34 666 096,31	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00
1	Środki trwałe	32 366 415,49	34 610 946,31		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	956 960,00	956 960,00	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 630 907,32	27 625 889,90		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 651 561,16	2 057 736,98		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwałe	3 126 987,01	3 970 359,43				
2	Środki trwałe w budowie	55 150,00	55 150,00	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-1 284 297,35	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	-3 175 516,70	-1 484 849,32
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	40 362 207,33	41 005 601,79
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	10 093 285,57	9 002 974,75
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 916 953,18	4 137 919,30
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	3 962 806,80	3 521 505,88
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	954 146,38	616 413,42
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	5 176 332,39	4 865 055,45
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	5 176 332,39	4 865 055,45
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	1 499 271,00	2 115 520,59
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	1 499 271,00	2 115 520,59
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 498 779,00	2 113 847,79
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	492,00	1 672,80
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	9 119 576,37	8 584 958,97
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	6 957 041,50	9 003 726,18		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	1 899 922,94	1 983 495,49		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	1 899 922,94	1 983 495,49	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	4 693 971,96	3 379 508,40	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 088 280,30	8 552 370,37
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	781 825,76	1 025 408,79
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 705 523,75	3 377 439,59
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 705 523,75	3 377 439,59



a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 110 445,80	2 021 940,41
3	Należności od pozostałych jednostek	4 693 971,96	3 379 508,40	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 017 681,18	1 718 491,97
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 583 476,98	3 279 518,28	i)	inne	472 803,81	409 089,61
	– do 12 miesięcy	4 583 476,98	3 279 518,28	4	Fundusze specjalne	31 296,07	32 588,60
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 650 074,39</b>	<b>21 302 147,48</b>
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 013,37	345,22	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	96 481,61	99 644,90	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 650 074,39	21 302 147,48
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	17 422 654,29	18 953 260,03
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>42 350,86</b>	<b>3 286 557,73</b>		– krótkoterminowe	<b>2 227 420,10</b>	<b>2 348 887,45</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 350,86	3 286 557,73				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	42 350,86	3 286 557,73				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42 350,86	486 557,73				
	– inne środki pieniężne	0,00	2 800 000,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>320 795,74</b>	<b>354 164,56</b>				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>40 078 817,63</b>	<b>43 897 728,79</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>40 078 817,63</b>	<b>43 897 728,79</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>72 613 375,86</b>	<b>64 000 985,44</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	73 425 778,56	64 267 654,12
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-812 402,70	-266 668,68
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>78 608 381,47</b>	<b>70 066 510,33</b>
I	Amortyzacja	3 438 114,04	4 699 707,21
II	Zużycie materiałów i energii	10 590 570,37	9 295 862,82
III	Usługi obce	26 928 004,38	23 805 023,99
IV	Podatki i opłaty, w tym:	68 758,60	68 177,10
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	30 726 483,52	26 220 196,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 409 387,81	5 576 798,27
	– emerytalne	2 821 752,95	2 421 463,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	447 062,75	400 744,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-5 995 005,61</b>	<b>-6 065 524,89</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>3 357 125,63</b>	<b>5 091 437,57</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	410 220,34	1 384 492,05
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 946 905,29	3 706 945,52
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>372 298,90</b>	<b>328 072,40</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 880,33	7 005,36
III	Inne koszty operacyjne	365 418,57	321 067,04
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>-3 010 178,88</b>	<b>-1 302 159,72</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>98 881,91</b>	<b>109 526,60</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	80 360,22	105 337,60
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	18 521,69	4 189,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>264 219,73</b>	<b>226 617,20</b>
I	Odsetki, w tym:	166 087,23	226 617,20
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	98 132,50	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-1 419 250,32</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>65 599,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>-3 175 516,70</b>	<b>-1 484 849,32</b>

Liczba dołączonych opisów: 3

Liczba dołączonych plików: 3

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

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 175 516,70			-1 419 250,32		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	862 645,27		862 645,27	2 994 854,15		2 994 854,15
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 617 207,96		2 617 207,96	4 159 773,38		4 159 773,38
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	96 634,50		96 634,50	32 037,89		32 037,89
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	4 510 791,77		4 510 791,77	5 048 008,49		5 048 008,49
F.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	177 617,62		177 617,62	983 099,13		983 099,13
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	976 093,77		976 093,77	1 014 710,08		1 014 710,08
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00		0,00	0,00		0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00		0,00	2 119 006,84		2 119 006,84
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			345 259,00		
K.	Podatek dochodowy	0,00			65 599,00		

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	2 892 127,00	4 376 976,32
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	2 892 127,00	4 376 976,32
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	4 176 424,35	4 176 424,35
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	4 176 424,35	4 176 424,35
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	200 551,97	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-200 551,97	200 551,97
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	200 551,97
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	200 551,97
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	200 551,97	0,00
	- pokrycia straty	200 551,97	0,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	200 551,97
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	0,00	200 551,97
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	1 037 607,47
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	1 037 607,47
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 037 607,47
	- pokrycie straty za poprzednie lata	0,00	1 037 607,47
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1 484 849,32	-837 055,50
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1 484 849,32	-837 055,50
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	200 551,97	837 055,50
	- pokrycie straty z zysku z lat ubiegłych	200 551,97	837 055,50
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 284 297,35	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 284 297,35	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	-3 175 516,70	-1 484 849,32
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-3 175 516,70	-1 484 849,32
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	-283 389,70	2 892 127,00
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	-283 389,70	2 892 127,00

# RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-3 175 516,70	-1 484 849,32
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	146 365,84	1 613 056,73
1.	Amortyzacja	3 438 114,04	4 699 707,21
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	122 895,73	109 897,83
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 090 310,82	182 409,84
6.	Zmiana stanu zapasów	83 572,55	-30 310,48
7.	Zmiana stanu należności	-1 314 463,56	2 283 485,15
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	809 708,25	-341 230,77
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 397 975,16	-3 906 410,00
10.	Inne korekty	-1 685 796,83	-1 384 492,05
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	-3 029 150,86	128 207,41
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 681 506,00	3 604 425,29
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 681 506,00	3 604 425,29
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-1 681 506,00	-3 604 425,29
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	2 213 793,72	4 099 588,37
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	166 756,97	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	2 047 036,75	4 099 588,37
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	747 343,73	2 271 634,39
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	624 448,00	2 161 736,56
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	122 895,73	109 897,83
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	1 466 449,99	1 827 953,98
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-3 244 206,87	-1 648 263,90
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	-3 244 206,87	-1 648 263,90
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	3 286 557,73	4 934 821,63
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	42 350,86	3 286 557,73
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	42 350,86	46 093,12

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Wprowadzenie-do-sprawozdania

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Samodzielnego  
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr J. Dietla  
w Krynicy-Zdroju**

**1. Nazwa, siedziba i adres, podstawowy przedmiot działalności oraz numer we właściwym rejestrze sądowym:**

- a) Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy Zdroju
- b) Siedziba: 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Kraszewskiego 142
- c) Adres: 33-380 Krynica-Zdrój, ul. Kraszewskiego 142
- d) Podstawowy przedmiot działalności: Podstawowym przedmiotem prowadzonej przez Szpital działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych, ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych oraz opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień.
- e) Numer w Rejestrze Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: 0000036466
- f) Numer w Rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego: 000000006063

**2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:**

Czas trwania działalności Szpitala jest nieograniczony

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

**4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe:**

Na podstawie ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 991 z późn. zm.). w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej - Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju wyodrębniono trzy zakłady lecznicze w rozumieniu ustawy: „Szpital”, „Poradnie specjalistyczne” i „Ośrodek profilaktyki i terapii uzależnień”. Zakład leczniczy jest jednostką organizacyjną SPZOZ, która nie sporządza samodzielnie sprawozdania finansowego, rachunkowość jest wspólna dla całego SPZOZ.



5. **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej Szpitala w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Szpital.

6. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

- a) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 10 000 zł objęte są ewidencją bilansową i odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pow. 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)

- b) Zapasy

Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się w cenie zakupu łącznie z podatkiem VAT. Koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia (lub są rozliczane w stosunku do zużytych oraz sprzedanych materiałów i towarów).

- c) Należności

Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności. Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

- d) Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Szpital tworzy rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty oraz na jeszcze nie poniesione, lecz przypadające na rok obrotowy (zgodnie z zasadą współmierności),

koszty. Rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych tworzy się z podziałem na długo i krótkoterminowe. Wartość rezerw na świadczenia pracownicze została zweryfikowana na 31.12.2023 r. metodą aktuarialną.

Z uwagi na porównywalną ilość niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych wg stanu na 1.01.2023 r. i wg stanu na 01.01.2024 r. SPZOZ -Szpital im. dr J. Dietla w Krynicy-Zdroju nie tworzy rezerw na niewykorzystane urlopy.

- e) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.
- f) Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Krynica - Zdrój, 28.03.2024 r.

**Cecylia Choromańska**  
Główny Księgowy  
SPZOZ Szpitala im. dr J.Dietla  
w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

.....  
Podpis osoby której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Łukasz Rachtan**  
Dyrektor SPZOZ  
Szpitala im. dr J.Dietla  
w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

.....  
Podpis Kierownika Jednostki

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Dodatkowe informacje i objaśnienia cz. II

Nota nr 1								
Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych - wartość brutto								
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne			Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
				autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	know-how		
1	Stan na dzień 31.12.2022			2 850 881,06				2 850 881,06
2	Zwiększenia	0,00	0,00	641 627,04	0,00	0,00	0,00	641 627,04
	zakup			8 177,04				8 177,04
	przyjęcie z inwestycji			633 450,00				633 450,00
	przemieszczenia							0,00
	wkład niepieniężny (aport)							0,00
	spadek, darowizna							0,00
	aktualizacja wartości							0,00
	przemieszczenia							0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	3 441,80	0,00	0,00	0,00	3 441,80
	sprzedaż							0,00
	likwidacja			3 441,80				3 441,80
	przemieszczenia							0,00
	wkład niepieniężny (aport)							0,00
	darowizna							0,00
	aktualizacja wartości							0,00
	niedobory							0,00
4	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	0,00	3 489 066,30	0,00	0,00	0,00	3 489 066,30

Nota nr 2								
Zmiany w stanie umorzeń wartości niematerialnych i prawnych								
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne			Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
				autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	know-how		
1	Stan na dzień 31.12.2022			2 622 974,76				2 622 974,76
2	Zwiększenia	0,00	0,00	169 322,70	0,00	0,00	0,00	169 322,70
	naliczenie umorzenia (amortyzacja)			169 322,70				169 322,70
	przemieszczenia							0,00
								0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	3 441,80	0,00	0,00	0,00	3 441,80
	sprzedaż							0,00
	likwidacja			3 441,80				3 441,80
	przemieszczenia							0,00
	wkład niepieniężny (aport)							0,00
	darowizna							0,00
								0,00
4	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	0,00	2 788 855,66	0,00	0,00	0,00	2 788 855,66
5	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości							0,00
6	Stan na dzień 31.12.2022							0,00
	Zwiększenia odpisów							0,00
	Zmniejszenia odpisów							0,00
7	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	227 906,30	0,00	0,00	0,00	227 906,30
9	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	700 210,64	0,00	0,00	0,00	700 210,64

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Nota nr 3							
Zmiany w stanie środków trwałych - wartość początkowa							
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Stan na dzień 31.12.2022	956 960,00	39 828 879,69	6 028 968,98	0,00	21 462 507,13	68 277 315,80
2	<b>Zwiększenia</b>	0,00	0,00	91 894,27	0,00	937 898,02	1 029 792,29
	przyjęcie bezpośrednio z zakupu			86 362,50		920 827,84	1 007 190,34
	przyjęcie z inwestycji						0,00
	przyjęcie opłaconych zaliczkowo						0,00
	otrzymanie z darowizny					17 070,18	17 070,18
	nadwyżki inwentaryzacyjne						0,00
	przejęcia z leasingu finansowego						0,00
	przesunięcie śr. trw.z grupy 8 do grupy 3-6			5 531,77			5 531,77
	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00
							0,00
3	<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00	41 607,79	0,00	608 926,62	650 534,41
	likwidacja			41 607,79		603 394,85	645 002,64
	sprzedaż						0,00
	przekazanie jako aport						0,00
	przekazanie jako darowizna						0,00
	niedobory inwentaryzacyjne						0,00
	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00
	przesunięcie śr. trw.z grupy 8 do grupy 3-6					5 531,77	5 531,77
							0,00
4	Stan na dzień 31.12.2023	956 960,00	39 828 879,69	6 079 255,46	0,00	21 791 478,53	68 656 573,68

Nota nr 4							
Zmiany w stanie umorzeń środków trwałych							
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1	Stan na dzień 31.12.2022		12 202 989,79	3 971 232,00	0,00	17 492 147,70	33 666 369,49
2	Zwiększenia	0,00	994 982,58	498 070,09	0,00	1 781 270,44	3 274 323,11
	amortyzacja planowa okresu bieżącego		994 982,58	492 538,32		1 781 270,44	3 268 791,34
	aktualizacja środków trwałych						0,00
	przesunięcie śr. trw.z grupy 8 do grupy 3-6			5 531,77			5 531,77
							0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	41 607,79	0,00	608 926,62	650 534,41
	umorzenie śr. trwałych zlikwidowanych			41 607,79		603 394,85	645 002,64
	umorzenie śr. trwałych sprzedanych						0,00
	umorzenie śr. trwałych darowanych						0,00
	umorzenie śr. tr. stanowiących niedobory						0,00
	umorzenie śr. tr. w wyniku przesunięcia					5 531,77	5 531,77
	umorzenie środków trwałych straconych						0,00
	umorzenie śr. trwałych aktualizowanych						0,00
							0,00
4	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	13 197 972,37	4 427 694,30	0,00	18 664 491,52	36 290 158,19
5	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości						0,00
6	Stan na dzień 31.12.2022						0,00
	Zwiększenia odpisów						0,00
	Zmniejszenia odpisów						0,00
7	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na początek okresu	956 960,00	27 625 889,90	2 057 736,98	0,00	3 970 359,43	34 610 946,31
9	Wartość netto na koniec okresu	956 960,00	26 630 907,32	1 651 561,16	0,00	3 126 987,01	32 366 415,49

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

<b>Nota nr 5</b>		
<i>Zmiany w stanie środków trwałych w budowie</i>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
<b>1</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>55 150,00</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia nakładów w ciągu roku</b>	<b>633 450,00</b>
	Zakupy gotowych dóbr inwestycyjnych	633 450,00
	Zadania inwestycyjne własne	
<b>3</b>	<b>Rozliczenie nakładów inwestycyjnych według miejsc odniesienia nakładów</b>	<b>633 450,00</b>
	Przekazane do eksploatacji środki trwałe	633 450,00
	Przekazane do eksploatacji środki obrotowe	
	Nieodpłatne przekazanie obiektu infrastruktury technicznej	
	Nakłady sprzedane, darowizny	
	Nakłady bez efektu gospodarczego	
<b>4</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>	<b>55 150,00</b>

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
 Główny księgowy  
 (podpis elektroniczny)  
 Podpis osoby, której powierzono  
 prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
 Dyrektor SPZOZ  
 (podpis elektroniczny)  
 Podpis Kierownika Jednostki



<b>Nota nr 6</b>			
<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie</i>			
<b>Lp.</b>	<b>Kontrahent</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>
1		0,00	0,00
2			
3			
4			
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

<b>Nota nr 7</b>			
<b>Struktura wykorzystywanych środków trwałych - według tytułów własności (wartość początkowa)</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>
1	Środki trwale własne	68 656 573,68	68 277 315,80
2	w tym: nieruchomości otrzymane w nieodpłatne użytkowanie od organu założycielskiego - ujęte w aktywach (Grupa 1i 0)	4 388 886,53	4 388 886,53
3	Środki trw. używane na podst. najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakt. - nie wykazane w aktywach	7 077 050,42	5 105 890,22
<b>RAZEM</b>		<b>75 733 624,10</b>	<b>73 383 206,02</b>

Nota nr 8									
<b>Zapasy składników majątku obrotowego</b>									
Lp.	Zapasy według rodzaju	Stan na dzień 31.12.2023				Stan na dzień 31.12.2022			
		Wartość według ceny nabycia	Wartość według ceny zakupu	Wartość według kosztów wytworzenia	Wysokość odpisów aktualizujących	Wartość bilansowa po skorygowaniu o odpis aktualiz.	Wartość brutto	Wysokość odpisów aktualizujących	Wartość bilansowa po skorygowaniu o odpis aktualiz.
1	<b>Materiały</b>	0,00	1 899 922,94	0,00	0,00	1 899 922,94	1 983 495,49	0,00	1 983 495,49
	surowce					0,00			0,00
	pozostałe materiały		1 899 922,94			1 899 922,94	1 983 495,49		1 983 495,49
2	<b>Półprodukty i produkty w toku</b>					0,00			0,00
3	<b>Produkty gotowe</b>					0,00			0,00
4	<b>Towary</b>					0,00			0,00
5	<b>Zaliczki na dostawy i usługi</b>					0,00			0,00
	<b>RAZEM</b>	0,00	1 899 922,94	0,00	0,00	1 899 922,94	1 983 495,49	0,00	1 983 495,49

<b>Zapasy BRUTTO według okresów zalegania</b>							
Lp.	Zapasy według rodzaju	Okres zalegania w dniach				Razem	Wysokość odpisów aktualiz.
		do 6 m-cy	6 m-cy do 1 rok	1 - 2 lat	ponad 2 lata		
1	Materiały	1 462 696,94	176 331,73	202 655,71	58 238,56	1 899 922,94	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku					0,00	
3	Produkty gotowe					0,00	
4	Towary					0,00	

Nota nr 9							
<b>Należności</b>							
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
I	<b>Należności długoterminowe ogółem:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			0,00			0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00			0,00
3	Od pozostałych jednostek			0,00			0,00
II	<b>Należności krótkoterminowe ogółem:</b>	4 709 756,65	15 784,69	4 693 971,96	4 413 198,69	1 033 690,29	3 379 508,40
1	<b>Należności od jednostek powiązanych:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			0,00			0,00
	- powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
	inne			0,00			0,00
2	<b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy			0,00			0,00
	- powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
	inne			0,00			0,00
3	<b>Należności od pozostałych jednostek:</b>	4 709 756,65	15 784,69	4 693 971,96	4 413 198,69	1 033 690,29	3 379 508,40
	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 599 261,67	15 784,69	4 583 476,98	3 328 241,28	48 723,00	3 279 518,28
	- do 12 miesięcy	4 599 261,67	15 784,69	4 583 476,98	3 328 241,28	48 723,00	3 279 518,28
	- powyżej 12 miesięcy			0,00			0,00
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14 013,37		14 013,37	345,22		345,22
	inne	96 481,61		96 481,61	1 084 612,19	984 967,29	99 644,90
	dochodzone na drodze sądowej			0,00			0,00
	- w tym z tyt.dost.i usług o okresie spłaty do 12 m-cy			0,00			0,00

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Nota nr 10							
<i>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności od jednostek pozostałych (wg tytułów należności)</i>							
Lp.	Wyszczególnienie	Odpis na należności od jednostek <u>POZOSTAŁYCH</u>					Razem odpisy aktualizujące wartość należności od pozostałych jednostek
		z tytułu dostaw i usług		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, oraz innych świadczeń	inne	dochodz. na drodze sądowej	
		o okresie spłaty do 12 miesięcy	o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy				
<b>1</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>48 723,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>984 967,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1 033 690,29</b>
<b>2</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>6 880,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 880,33</b>
	dokonanie odpisu	6 880,33					6 880,33
	przesunięcia (zmiana klasyfikacji odpisów)						0,00
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>39 818,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>984 967,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1 024 785,93</b>
	zmniejszenie odpisów rozliczonych z poz. przych. operac.	1 700,34					1 700,34
	zmniejszenie odpisów rozliczonych z przych. finans.						0,00
	wykorzystanie odpisów (z kontami zesp. 2)	38 118,30			984 967,29		1 023 085,59
	przesunięcia (zmiana klasyfikacji odpisów)						0,00
	inne						0,00
<b>4</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>	<b>15 784,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 784,69</b>

Nota nr 11							
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>							
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
		Wartość brutto	Wysokość odpisów aktualizujących	Wartość bilansowa po skorygowaniu o odpis aktualiz.	Wartość brutto	Wysokość odpisów aktualizujących	Wartość bilansowa po skorygowaniu o odpis aktualiz.
	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>42 350,86</b>	<b>0,00</b>	<b>42 350,86</b>	<b>3 286 557,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3 286 557,73</b>
<b>1</b>	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>42 350,86</b>	<b>0,00</b>	<b>42 350,86</b>	<b>3 286 557,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3 286 557,73</b>
	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			0,00			0,00
	- inne papiery wartościowe			0,00			0,00
	- udzielone pożyczki			<b>0,00</b>			0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			<b>0,00</b>			0,00
	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			<b>0,00</b>			0,00
	- inne papiery wartościowe			<b>0,00</b>			0,00
	- udzielone pożyczki			<b>0,00</b>			0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			<b>0,00</b>			0,00
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	42 350,86	0,00	42 350,86	3 286 557,73	0,00	3 286 557,73
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42 350,86		<b>42 350,86</b>	486 557,73		486 557,73
	- inne środki pieniężne			<b>0,00</b>	2 800 000,00		2 800 000,00
	- inne aktywa pieniężne			<b>0,00</b>			0,00
<b>2</b>	<b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>			<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

Nota nr 12				
<b>Zmiany w stanie kapitałów /funduszy zapasowych i rezerwowych</b>				
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość		
1	Zmiany w stanie kapitału/funduszu zapasowego	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>200 551,97</b>	
		a zwiększenie (z tytułu)	0,00	
		- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
		- z podziału zysku (ustawowo)		
		- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
		- z kapitału z aktualizacji wyceny		
		-		
		-		
		b zmniejszenie (z tytułu)	200 551,97	
		- pokrycia straty	200 551,97	
-				
-				
<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>		<b>0,00</b>		
2	Zmiany w stanie kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>		
		a zwiększenie (z tytułu)	0,00	
		- prawo wieczystego użytkowania gruntów		
		-		
		-		
		b zmniejszenie (z tytułu)	0,00	
		- zbycia środków trwałych		
		- trwała utrata wartości środków trwałych		
		-		
		-		
<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>		<b>0,00</b>		
3	Zmiany w stanie pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>		
		a zwiększenie (z tytułu)	0,00	
		- odsetki od środków funduszu restrukturyzacji		
		-		
		-		
		b zmniejszenie (z tytułu)	0,00	
		-		
		-		
		<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>		<b>0,00</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Nota nr 13		
<i>Propozycje podziału wyniku finansowego netto za rok obrotowy</i>		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Podwyższenie kapitału podstawowego	
2	Wyplata dywidendy	
3	Odpis na kapitał rezerwowý / zapasowy- zakładu	
4	Zwiększenie straty z lat ubiegłych	-3 175 516,70
5	Pozostałe odpisy - darowizny	
6		
	<b>Zysk /Strata netto</b>	<b>-3 175 516,70</b>

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki



<b>Nota nr 14</b>							
<b>Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych według umownego okresu spłaty</b>							
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek - inne zobowiązania finansowe</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek - zobowiązania wekslowe</b>	<b>Wobec pozostałych jednostek - inne</b>	<b>Razem</b>
<b>1</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>2 113 847,79</b>				<b>1 672,80</b>	<b>2 115 520,59</b>
<b>2</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2023</b>	<b>1 498 779,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>492,00</b>	<b>1 499 271,00</b>
	w tym:						
	- od 1 roku do 2 lat	<b>214 108,00</b>					214 108,00
	- powyżej 2 roku do 3 lat	<b>214 108,00</b>				492,00	214 600,00
	- powyżej 3 lat do 5 lat	<b>428 216,00</b>					428 216,00
	- powyżej 5 lat	<b>642 347,00</b>					642 347,00

Nota nr 15							
<i>Zmiany w stanie rezerw</i>							
Lp.	Wyszczególnienie	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		Pozostałe rezerwy		Razem
			długoterminowe	krótkoterminowe	długoterminowe	krótkoterminowe	
1	Stan na dzień 31.12.2022		3 521 505,88	616 413,42	4 865 055,45	0,00	9 002 974,75
2	<b>Zwiększenia</b>	0,00	441 300,92	337 732,96	311 276,94	0,00	1 090 310,82
	zwiększenia z tytułu utworzenia rezerw		441 300,92	337 732,96	311 276,94	0,00	1 090 310,82
	przesunięcia (zmiana klasyfikacji rezerw)						0,00
3	<b>Zmniejszenia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	zmniejszenie rezerw rozliczonych z pozostałymi przychodami operacyjnymi						0,00
	zmniejszenie rezerw rozliczonych z przychodami finansowymi						0,00
	wykorzystanie rezerw						0,00
	przesunięcia (zmiana klasyfikacji rezerw)						0,00
							0,00
4	Stan na dzień 31.12.2023	0,00	3 962 806,80	954 146,38	5 176 332,39	0,00	10 093 285,57

Nota nr 16									
<b>Zobowiązania krótkoterminowe (stan na BZ) według struktury wiekowej</b>									
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2023	Struktura wiekowa					
				Nieprzetermi- wane	Zobowiązania przeterminowane				
					do 90 dni	90 - 180 dni	180 - 360 dni	1 - 3 lat	powyżej 3 lat
I	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy		0,00						
	powyżej 12 miesięcy		0,00						
2	inne		0,00						
II	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy		0,00						
	powyżej 12 miesięcy		0,00						
2	inne		0,00						
III	Wobec pozostałych jednostek	8 552 370,37	9 088 280,30	9 088 280,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	kredyty i pożyczki	1 025 408,79	781 825,76	781 825,76					
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00						
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00						
4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	3 377 439,59	3 705 523,75	3 705 523,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy	3 377 439,59	3 705 523,75	3 705 523,75					
	powyżej 12 miesięcy		0,00						
5	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00						
6	zobowiązania wekslowe		0,00						
7	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 021 940,41	2 110 445,80	2 110 445,80					
8	z tytułu wynagrodzeń	1 718 491,97	2 017 681,18	2 017 681,18					
9	inne	409 089,61	472 803,81	472 803,81					
IV	Fundusze specjalne	32 588,60	31 296,07	31 296,07					
	<b>Razem</b>	<b>8 584 958,97</b>	<b>9 119 576,37</b>	<b>9 119 576,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Nota nr 17			
<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne - długoterminowe</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
	Czynsze, dzierżawy płatne z góry		
	Remonty środków trwałych		
	Koszty finansowe rozliczane w czasie	0,00	0,00
	Koszty przygotowania nowej produkcji		
	Ubezpieczenia majątkowe i OC	0,00	0,00
	Aktualizacja oprogramowania	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota nr 18			
<i>Rozliczenia międzyokresowe czynne - krótkoterminowe</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
1	Aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
2	Czynsze, dzierżawy płatne z góry		
3	Ubezpieczenia majątkowe i OC	320 795,74	320 845,72
4	Remonty środków trwałych		
5	Prenumeraty		
6	Koszty finansowe rozliczane w czasie - naliczone odsetki- ugoda z NFZ	0,00	0,00
7	Koszty przygotowania nowej produkcji		
8	Koszty prac rozwojowych		
9	Wykonane świadczenia zdrowotne w 2019 r. - umowa z NFZ	0,00	0,00
10	Zafakturowana dostawa energii elektrycznej i gazu- faktury zaliczkowe	0,00	33 318,84
11	Aktualizacja oprogramowania antywirusowego - 3 lata	0,00	0,00
12			
13			
14			
15			
<b>RAZEM</b>		<b>320 795,74</b>	<b>354 164,56</b>

Nota nr 19				
<i>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - wykazane w bilansie w pozycji rezerw</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	pozycja w bilansie	Stan na dzień 31.12.2022
<b>1</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - długoterminowe</b>	<b>9 139 139,19</b>		<b>8 386 561,33</b>
	Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe	1 751 765,86	B.I.2	1 507 206,79
	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	2 211 040,94	B.I.2	2 014 299,09
	Koszty nie wykorzystanych urlopów wraz z narzutami			
	Inne rezerwy na przewidywane koszty -dotyczy procesów sądowych o zapłatę odszkodowania na skutek błędu med.	5 176 332,39	B.I.3	4 865 055,45
<b>2</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów - krótkoterminowe</b>	<b>954 146,38</b>	<b>B.I.2</b>	<b>616 413,42</b>
	Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych - bierne RMK	0,00		0,00
	Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe	271 591,76	B.I.2	124 103,32
	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	682 554,62	B.I.2	492 310,10
	Koszty nie wykorzystanych urlopów wraz z narzutami			
	Inne rezerwy na przewidywane koszty - dotyczy procesów sądowych o zapłatę odszkodowania na skutek błędu med.	0,00		0,00
	Koszty świadczeń, nie będących jeszcze zobowiązaniem			
	<b>RAZEM</b>	<b>10 093 285,57</b>	<b>B.I</b>	<b>9 002 974,75</b>

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Nota nr 20				
<i>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	W tym :przychody podlegające opodatkowaniu	Stan na dzień 31.12.2022
<b>I</b>	<b>Ujemna wartość firmy</b>			
<b>II</b>	<b>Inne rozliczenia międzyokresowe:</b>	<b>19 650 074,39</b>	<b>0,00</b>	<b>21 302 147,48</b>
<b>III</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów - długoterminowe</b>	<b>17 422 654,29</b>	<b>0,00</b>	<b>18 953 260,03</b>
1	Otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty na nabycie środków trwałych	16 898 193,54		18 308 386,95
2	Równowartość środków trwałych finansowanych ze środków PFRON	380 074,26		405 079,50
3	Wpłaty na poczet przyszłych świadczeń, opłacone z góry	0,00		0,00
4	Dary i nieodpłatne przekazanie środków trwałych	144 386,49		239 793,58
5				
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów - krótkoterminowe</b>	<b>2 227 420,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2 348 887,45</b>
1	Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych- RMP	0,00		0,00
2	Otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty na nabycie środków trwałych	2 080 712,40		1 972 023,19
3	Równowartość środków trwałych finansowanych ze środków PFRON	18 449,64		18 449,64
4	Otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty na działalność bieżącą -	13 125,93		155 531,35
5	Wpłaty na poczet przyszłych świadczeń, opłacone z góry - NFZ	0,00		54 714,96
6	Dary i nieodpłatne przekazanie środków trwałych	105 588,60		145 647,37
7	Otrzymane darowizny finansowe na nabycie środków obrotowych i nie wykorzystane w bieżącym okresie	8 142,80		0,00
8	Materiały i środki ochrony indywidualnej otrzymane nieodpłatnie i nie zużyte w bieżącym okresie	1 400,73		2 520,94
	<b>RAZEM</b>	<b>19 650 074,39</b>	<b>0,00</b>	<b>21 302 147,48</b>

Nota nr 21				
<b>Zobowiązania i zobowiązania warunkowe zabezpieczone na majątku Jednostki</b>				
Lp.	Rodzaj zobowiązania / zabezpieczenie	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
			na majątku trwałym	na majątku obrotowym
<b>I</b>	<b>Zobowiązania własne</b>	<b>3 975 361,94</b>	<b>11 347 423,00</b>	<b>2 154 437,94</b>
	Weksel in blanco - szt 3 - dodatkowe zabezpieczenie niżej wym. zobowiązań.	1 987 680,97		1 987 680,97
	Hipoteka umowna na nieruch. KW NS1M/00021720/4-kredyt w PKO BP SA	0,00	7 800 000,00	
	Hipoteka um. na nier. KW NS1M/00006343/6 - pożyczka i dotacja z NFOŚiGW	1 820 924,00	3 547 423,00	
	Umowa przelewu wierzytelności z kontraktu NFZ-kredyt w rach. bież.PKO BP SA	166 756,97		166 756,97
<b>II</b>	<b>Zobowiązania warunkowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1</b>	<b>Zabezpieczone zobowiązania jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Weksel			
	Hipoteka			
	Zastaw			
	Inne			
<b>2</b>	<b>Zabezpieczone zobowiązania pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Weksel			
	Hipoteka			
	Zastaw			
	Inne			
<b>3</b>	<b>Zabezpieczone zobowiązania pozostałych jednostek</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Weksel			
	Hipoteka			
	Hipoteka			
	Inne			

- 1) Weksel in blanco szt 3 w tym: 1 weksel jako dod. zabezp. kredytu zac. w PKO BP SA na kwotę 2 000 000,00 zł stan zadłużenia na 31.12.2023 - 166 756,97 zł i 2 weksle jako dod. zabezp. pożyczki i dotacji w NFOŚiGW pożyczka na kwotę 2 729 900 zł stan zadłużenia na 31.12.2023 r. - 1.712.887,00 zł dotacja 108.037,00 zł.
- 2) Umowa przelewu wierzytelności z kontraktu NFZ jako dodatkowe zabezpieczenie kredytu PKO BP SA -tj. 2 000 000,00 zł. stan zadłużenia na 31.12.2023 -166 756,97 zł.
- 3) Jako dod. zabezpieczenie umowy kredytowej w PKO BP oraz pożyczki i dotacji z NFOŚiGW -cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia budynków i budowli urządzeń/instalacji posiadawionych na nieruchomości objętych hipoteką.
- 4) Hipoteka umowna - 7 800 000,00 zł dot. kredytu w PKO BP SA w kwocie 5 200 000,00 zł stan zadłużenia na 31.12.2023r. 0,00 z . W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 30.11.2023 r. wystąpiono w dniu 8.02.2024 r. do PKO BP SA o rozpoczęcie procedury wykreślenia hipoteki.

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki



Nota nr 22					
<b>Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania (w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową)</b>					
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Nazwa pozycji w bilansie	Pozycja w bilansie	Kwota
<b>AKTYWA</b>					
1	Należności z tytułu pożyczki udzielonej jednostce powiązanej		Należności długoterminowe od jednostek powiazanych	A.III.1.	
			Należności krótkoterminowe od jednostek powiazanych - inne	B.II.1.b)	
2	Rozliczenia międzyokresowe kosztów		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	A.V.2.	
			Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	B.IV.	
3	Rozliczenia międzyokresowe kosztów		Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	A.V.2.	
			Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	B.IV.	
<b>PASYWA</b>					
1	Zobowiązania z tytułu polisy OC i majątkowej		Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - inne	B.II.3.e)	
			Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - inne	B.III.3.i)	
2	Zobowiązania z tytułu pożyczki otrzymanej od jednostki pozostałej - pożyczka NFOŚiGW	1 712 887,00	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	B.II.3.a)	1 498 779,00
			Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	B.III.3.a)	214 108,00
3	Zobowiązania z tytułu pożyczki od organu założycielskiego	0,00	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	B.II.3.a)	0,00
			Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	B.III.3.a)	0,00
4	Zobowiązanie - zakup śr. trwałe	1 672,80	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek - inne	B.II.3.e)	492,00
			Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek - inne	B.III.3.i)	1 180,80

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Nota nr 23								
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów (usług), towarów i materiałów (struktura rzeczowa i terytorialna)</i>								
Lp.	Wyszczególnienie	1.01-31.12.2023				1.01-31.12.2022		
		Kraj	Eksport	Ogółem	w tym : wyłączone z opodatkowania	Kraj	Eksport	Ogółem
	<b>RAZEM przychody ze sprzedaży w tym:</b>	<b>73 425 778,56</b>	<b>0,00</b>	<b>73 425 778,56</b>	<b>0,00</b>	<b>64 267 654,12</b>	<b>0,00</b>	<b>64 267 654,12</b>
	- od jednostek powiązanych			0,00				0,00
<b>1</b>	<b>Przychód ze sprzedaży produktów w tym :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				0,00				0,00
				0,00				0,00
				0,00				0,00
				0,00				0,00
<b>2</b>	<b>Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	przychód ze sprzedaży materiałów	0,00		0,00		0,00		0,00
				0,00				0,00
				0,00				0,00
				0,00				0,00
<b>3</b>	<b>Przychód ze sprzedaży usług, w tym:</b>	<b>73 425 778,56</b>	<b>0,00</b>	<b>73 425 778,56</b>	<b>0,00</b>	<b>64 267 654,12</b>	<b>0,00</b>	<b>64 267 654,12</b>
	Sprzedaż usług zdrowotnych -kontrakt z NFZ	70 296 578,60		70 296 578,60		62 111 154,26		62 111 154,26
	Dotacje oraz dofinans. działalności podstawowej	874 615,70		874 615,70		0,00		0,00
	Działalność komercyjna o charakt. medycznym	1 911 453,33		1 911 453,33		1 839 295,02		1 839 295,02
	Działalność komercyjna o charakterze niemedycz.	343 130,93		343 130,93		317 204,84		317 204,84

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

<b>Nota nr 24</b>				
<b>Koszty w układzie rodzajowym</b>				
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>1.01-31.12.2023</b>	<b>w tym: n.k.u.p.</b>	<b>1.01-31.12.2022</b>
<b>I</b>	<b>Koszty według rodzajów</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
1	Amortyzacja	3 438 114,04	2 233 103,39	4 699 707,21
2	Zużycie materiałów i energii	10 590 570,37		9 295 862,82
3	Usługi obce:	26 928 004,38	0,00	23 805 023,99
	transportowe,	832 184,05		765 148,47
	remontowe	741 897,36		677 560,56
	dyżury kontraktowe	21 296 689,83		18 912 959,99
	pozostałe	4 057 233,14		3 449 354,97
4	Podatki i opłaty, w tym:	68 758,60		68 177,10
	- podatek akcyzowy	0,00		
5	Wynagrodzenia	30 726 483,52	1 026 110,59	26 220 196,86
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 409 387,81	211 537,54	5 576 798,27
	- emerytalne	2 821 752,95		2 421 463,60
7	Pozostałe koszty rodzajowe:	447 062,75	11 086,67	400 744,08
	ubezpieczenia	384 954,90		385 014,90
	koszty reprezentacji i reklamy publicznej	3 036,67	3 036,67	1 403,99
	podróże służbowe	18 726,78		10 175,19
	pozostałe	40 344,40	8 050,00	4 150,00
	<b>RAZEM koszty wg rodzajów</b>	<b>78 608 381,47</b>	<b>3 481 838,19</b>	<b>70 066 510,33</b>
<b>II</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Koszt wytworz. produktów na własne potrzeby jednostki</b>			
<b>IV</b>	<b>Zmiana stanu produktów +/-</b>	<b>-812 402,70</b>	<b>x</b>	<b>-266 668,68</b>
1	produkty gotowe		x	
2	produkcja niezakończona		x	
3	rozliczenia międzyokresowe kosztów	-812 402,70	x	-266 668,68

Nota nr 25				
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	1.01-31.12.2023	w tym : wyłączone z opodatkowania	1.01-31.12.2022
<b>I.</b>	<b>ZYSK Z TYTUŁU ROZCHODU NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Zysk ze sprzedaży środ. trw., środ. trw. w budowie, WNP oraz inwestycji w nieruchomości i WNP	0,00	0,00	0,00
	przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych			
	wartość netto (koszt własny) sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych			
2	Zysk z likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, w tym inwestycji bez efektu gospodarczego	0,00	0,00	0,00
	przychody z likwidacji niefinansowych aktywów trwałych			
3	Nadwyżki niefinansowych aktywów trwałych			
4	Niedobory niefinansowych aktywów trwałych			
	koszty likwidacji niefinansowych aktywów trwałych (wartość netto plus koszty likwidacji)			
<b>II.</b>	<b>DOTACJE</b>	<b>410 220,34</b>	<b>162 830,42</b>	<b>1 384 492,05</b>
	Dofinansowanie z PFRON do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych	233 288,50	20 425,00	211 450,06
	Dotacje do działalności bieżącej-staże, rezydentury, programy zdrowotne, dof. do wynagr. z PUP, UE	176 931,84	142 405,42	1 173 041,99
<b>III.</b>	<b>AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>INNE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>2 946 905,29</b>	<b>2 310 715,78</b>	<b>3 706 945,52</b>
1	Uzyskane i naliczone kary, grzywny, odszkodowania	117 622,72	74 791,84	30 822,13
2	Najem i dzierżawa	63 433,24		57 749,44
3	Wyegzekwowane odpisane należności	1 700,34	1 700,34	0,00
4	Darowizny środków pieniężnych i pozostałych środków obrotowych	23 460,33	1 120,21	277 357,01
5	Wynagrodzenie z tytułu terminowej zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych	12 467,00		29 797,00
6	Należn. płatnika ZUS, prowadzenie ubezpie. pracowniczych, recepty, odliczenie podatku VAT, różnice z zakrągl. itp.	29 901,78		27 982,19
7	Przychody NFZ dot. lat ubiegłych	0,00		50 604,45
8	Umorzenie podatku od nieruchomości	60 302,00		60 302,00
9	Odpisy dotacji, subwencji i dopłat na nakłady na środki trwałe do wysokości amortyzacji	2 080 567,36	2 080 567,36	2 821 132,54
10	Odpis zobowiązań przedawnionych	0,00		2 274,20
11	Zwrot opłat sądowych i innych wierzytelności	3 953,70		0,00
12	Wartość niefinansowych aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub w formie darowizny-odpisy do wys.amort.	152 536,03	152 536,03	348 924,56
13	Umorzenie pożyczki - Powiat Nowosądecki	400 960,79	0,00	0,00
14		0,00		0,00
15		0,00		0,00
16		0,00		0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>3 357 125,63</b>	<b>2 473 546,20</b>	<b>5 091 437,57</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Nota nr 26				
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	1.01-31.12.2023	w tym: n.k.u.p.	1.01-31.12.2022
<b>I.</b>	<b>STRATA Z TYTUŁU ROZCHODU NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Strata ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i WNP	0,00	0,00	0,00
	przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych			
	wartość netto (koszt własny) sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych			
2	Strata z likwidacji niefinansowych aktywów trwałych, w tym inwestycji bez efektu gospodarczego	0,00	0,00	0,00
	przychody z likwidacji niefinansowych aktywów trwałych			
3	Nadwyżki niefinansowych aktywów trwałych			
4	Niedobory niefinansowych aktywów trwałych			
	koszty likwidacji niefinansowych aktywów trwałych (wartość netto plus koszty likwidacji)			
<b>II.</b>	<b>AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH</b>	<b>6 880,33</b>	<b>6 880,33</b>	<b>7 005,36</b>
1	trwała utrata wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa			
2	utrata wartości zapasów			
3	utrata wartości należności	6 880,33	6 880,33	7 005,36
<b>III.</b>	<b>INNE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>365 418,57</b>	<b>311 839,10</b>	<b>321 067,04</b>
1	Odpisane należności przedawnione, umorzone i nieściągalne	962,30	590,00	1 719,39
2	Korekta świadczeń zdrowotnych NFZ za lata ubiegłe	0,00	0,00	592,91
3	Zapłacone-naliczone zadośćuczynienie za doznaną krzywdę, renty	86 319,56	86 319,56	151 319,56
4	Koszt naprawy sprzętu medycznego objęty polisą ubezpieczenia mienia	45 538,80	0,00	16 632,00
5	Zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	1 993,26	1 993,26	547,00
6	Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego	17 277,54	9 791,84	52 955,00
7	Utworzone rezerwy na przewidywane straty i uzasadnione ryzyko z operacji gospodarczych	213 144,44	213 144,44	39 287,75
8	Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego - utylizacja leków, opakowań, materiałów budowlanych	0,00	0,00	57 367,38
9	Pozostałe koszty	182,67	0,00	646,05
10				
11				
	<b>RAZEM</b>	<b>372 298,90</b>	<b>318 719,43</b>	<b>328 072,40</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Nota nr 27				
<i>Przychody finansowe</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	1.01-31.12.2023	w tym : wyłączone z opodatkowania	1.01-31.12.2022
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	od jednostek pozostałych w tym:			
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II.	Odsetki	80 360,22	4 304,30	105 337,60
	- w tym od jednostek powiązanych			
1	Odsetki od udzielonych pożyczek (w tym także odsetki za zwłokę w spłacie rat)	0,00	0,00	0,00
	zapłacone			
	nie zapłacone			
2	Odsetki od środków i lokat na rachunkach bankowych	74 889,48	0,00	103 364,86
	zapłacone	74 889,48		103 364,86
	nie zapłacone			
3	Odsetki od należności od odbiorców	5 470,74	4 304,30	1 972,74
	zapłacone	1 166,44		52,14
	nie zapłacone	4 304,30	4 304,30	1 920,60
III.	ZYSK ZE ZBYCIA INWESTYCJI	0,00	0,00	0,00
1	Zysk ze zbycia papierów wartościowych			
2	Zysk ze zbycia udziałów			
3	Zysk ze zbycia papierów wartościowych krótkoterminowych			
IV.	AKTUALIZACJA WARTOŚCI INWESTYCJI	0,00	0,00	0,00
V.	INNE	18 521,69	18 521,69	4 189,00
1	Nadwyżka przychodów nad kosztami z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
	Przychody z tytułu różnic kursowych			
	Koszty z tytułu różnic kursowych			
2	Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu odsetek			
3	Rozwiązanie innych rezerw i odpisów utworzonych w ciężar kosztów finansowych	0,00		0,00
4	Odsetki umorzone - od zaległości od podatku od nieruchomości	4 314,00	4 314,00	4 189,00
5	Przychody z tyt. zwrotu z Polisy OC odsetek zapłaconych pacjentowi na podst. wyroku sądowego	14 207,69	14 207,69	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>98 881,91</b>	<b>22 825,99</b>	<b>109 526,60</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Nota nr 28				
<i>Koszty finansowe</i>				
Lp.	Wyszczególnienie	1.01-31.12.2023	w tym: n.k.u.p.	1.01-31.12.2022
<b>I.</b>	<b>ODSETKI</b>	<b>166 087,23</b>	<b>26 048,69</b>	<b>226 617,20</b>
	w tym dla jednostek powiązanych			
1	<b>Odsetki od zaciągniętych pożyczek</b>	<b>122 895,73</b>	<b>0,00</b>	<b>109 897,83</b>
	zapłacone	122 895,73		109 897,83
	nie zapłacone			
2	<b>Odsetki od kredytów</b>	<b>17 128,03</b>	<b>0,00</b>	<b>73 744,09</b>
	zapłacone	17 128,03		73 744,09
	nie zapłacone			
3	<b>Prowizje z tytułu kredytów i pożyczek</b>			
4	<b>Odsetki od obligacji własnych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	zapłacone			
	nie zapłacone			
5	<b>Odsetki od zobowiązań handlowych wobec dostawców obcych</b>	<b>14,78</b>	<b>0,00</b>	<b>47,94</b>
	zapłacone	14,78		47,94
	nie zapłacone			
6	<b>Odsetki zapłacone od zadośćucz. i odszkodowania na podstawie wyroku sądowego</b>	<b>14 207,69</b>	<b>14 207,69</b>	<b>38 550,95</b>
7	<b>Odsetki od zobowiązań budżetowych - zapłacone</b>	<b>7 527,00</b>	<b>7 527,00</b>	<b>187,39</b>
8	<b>Odsetki od zobowiązań budżetowych - naliczone</b>	<b>4 314,00</b>	<b>4 314,00</b>	<b>4 189,00</b>
<b>II.</b>	<b>STRATA ZE ZBYCIA INWESTYCJI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Strata na sprzedaży papierów wartościowych			
2	Strata na sprzedaży udziałów			
<b>III.</b>	<b>AKTUALIZACJA WARTOŚCI INWESTYCJI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>INNE</b>	<b>98 132,50</b>	<b>98 132,50</b>	<b>0,00</b>
1	<b>Nadwyżka kosztów nad przychodami z tytułu różnic kursowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Przychody z tytułu różnic kursowych			
	Koszty z tytułu różnic kursowych			
2	<b>Odpisy aktualizujące wartość należności (odsetki i pożyczki)</b>			
3	<b>Rezerwa na przewidywane zobow. z tyt. odsetek w związku z toczącymi się procesami sądowymi</b>	<b>98 132,50</b>	<b>98 132,50</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>264 219,73</b>	<b>124 181,19</b>	<b>226 617,20</b>

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Nota nr 29			
<i>Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w bieżącym roku obrotowym	Nakłady planowane
1	Wartości niematerialne i prawne	641 627,04	0,00
2	Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	1 007 190,34	700 000,00
	– na ochronę środowiska	84 562,50	0,00
3	Środki trwałe w budowie, w tym:		
	– na ochronę środowiska		
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		



Nota nr 30			
<i>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 31.12.2022
<b>Przychody</b>			
<b>1</b>	<b>o nadzwyczajnej wartości:</b>	<b>400 960,79</b>	<b>276 835,01</b>
	Materiały budowlane pochodzące z rozbiórki	0,00	53 391,06
	umorzenie raty pożyczki restrukturyzacyjnej przez Powiat Nowosądecki	400 960,79	0,00
	dary środków finansowych i środków ochrony indywidualnej w związku z epidemią COVID-19	0,00	223 443,95
<b>2</b>	<b>które wystąpiły incydentalnie:</b>	<b>64 616,00</b>	<b>64 491,00</b>
	umorzenie podatku od nieruchomości wraz z odsetkami	64 616,00	64 491,00
<b>Koszty</b>			
<b>1</b>	<b>o nadzwyczajnej wartości:</b>	<b>779 033,88</b>	<b>286 619,62</b>
	zwiększenie stanu rezerw na świadczenia pracownicze	779 033,88	286 619,62
		0,00	0,00
<b>2</b>	<b>które wystąpiły incydentalnie:</b>	<b>311 276,94</b>	<b>218 872,70</b>
	rezerwa na przewidywane koszty toczących się trzech procesów sądowych przeciwko szpitalowi o odszkodowanie na skutek błędu medyczn.	311 276,94	39 287,75
	Odszkodowanie - zadośćuczynienie wraz z odsetkami i kosztami procesu zasądzone wyrokiem sądowym	0,00	179 584,95

Nota nr 31		
<b>Główne pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto</b>		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
<b>I</b>	<b>Zysk brutto</b>	<b>-3 175 516,70</b>
1	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	4 688 409,39
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu	2 617 207,96
3	Koszty lat ubiegłych stanowiące koszt uzyskania przychodów w b.r.	976 093,77
4	Koszty podatkowe nie stanowiące kosztu rachunkowego	0,00
5	Przychody lat ubiegłych podlegające opodatkowaniu w roku badanym	96 634,50
6	Inne przychody podlegające opodatkowaniu	862 645,27
<b>II</b>	<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>0,00</b>
	Inne zmniejszenia podstawy opodatkowania przew. przepisami podatkowymi-doch.wolne art.17 ust.1pkt 4,21,47,53 ustawy opdp i ustawy o COVID	0,00
<b>III</b>	<b>Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>
	Odliczenie podatku od dywidend ( art. 23)	0,00
<b>V</b>	<b>Podatek dochodowy po odliczeniach</b>	<b>0,00</b>

<b>Nota nr 32</b>			
<b>Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych</b>			
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>1.01-31.12.2023</b>	<b>1.01-31.12.2022</b>
1	lekarze	3,78	3,12
2	inni z wyższym wykształceniem medycznym	29,73	29,68
3	pielęgniarki	141,53	135,37
4	położne	22,66	22,04
5	technicy medyczni	13,33	13,41
6	pozostały personel medyczny	31,99	32,26
7	salowe	44,05	41,35
8	pracownicy administracji	18,38	18,92
9	obsługa	14,64	14,66
10	kapelani	1,25	1,25
11	lekarze stażyści i rezydenci	7,33	7,31
<b>Zatrudnienie łączne</b>		<b>328,67</b>	<b>319,37</b>

Krynica-Zdrój, 28.03.2024 r.

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

<b>Nota nr 33</b>		
<i>Informacje o wynagrodzeniu podmiotu badającego sprawozdanie finansowe</i>		
<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota w zł</b>
1.	Badanie rocznego sprawozdania finansowego	13 407,00
2.	Inne usługi poświadczające	
3.	Usługi doradztwa podatkowego	
4.	Pozostałe usługi:	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>13 407,00</b>

Nota nr 34		
<b>Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów</b>		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zł
<b>1</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu według bilansu - poz. B III. c)</b>	<b>42 350,86</b>
a	zmiana stanu środków pieniężnych wywołana różnicami kursowymi	
b	przeklasyfikowanie składników krótkoterminowych pomiędzy aktywami finansowymi (poz. B.III.1.a) i b) a środkami pieniężnymi (poz. III.B.1.c))	
<b>4</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu według rachunku przepływów pieniężnych - poz. G</b>	<b>42 350,86</b>

<b>Wyjaśnienie przyczyn różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji w rachunku przepływów pieniężnych</b>			
Lp.	Pozycja w rachunku przepływów pieniężnych	Wyszczególnienie	Kwota zł
	<b>A.II.1.</b>	<b>Amortyzacja</b>	3 438 114,04
	<b>A.II.2.</b>	<b>Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych</b>	<b>0,00</b>
	<b>A.II.3.</b>	<b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)</b>	<b>122 895,73</b>
		- wyłączenie odsetek zapłaconych (ze znakiem plus)	122 895,73
	<b>A.II.4.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>
	<b>A.II.5.</b>	<b>Zmiana stanu rezerw</b>	<b>1 090 310,82</b>
		- zmiana stanu według bilansu	1 090 310,82
	<b>A.II.6.</b>	<b>Zmiana stanu zapasów</b>	<b>83 572,55</b>
		- zmiana stanu według bilansu	83 572,55
	<b>A.II.7.</b>	<b>Zmiana stanu należności</b>	<b>-1 314 463,56</b>
		- zmiana stanu według bilansu, poz. A. III i B. II	-1 314 463,56
	<b>A.II.8.</b>	<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów</b>	<b>809 708,25</b>
		- zmiana stanu według bilansu	778 200,43
		- korekta z tytułu zmiany stanu zobowiązań działalności inwestycyjnej	31 507,82
	<b>A.II.9.</b>	<b>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>-2 397 975,16</b>
		- zmiana stanu według bilansu	-1 618 704,27
		- czynne (wzrost stanu ze znakiem minus, zmniejszenie ze znakiem plus)	33 368,82
		- rozliczenia międzyokresowe przychodów (wzrost stanu ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)	-1 652 073,09
		- korekta dotycząca rozliczeń międzyokresowych z tytułu wartości darowizn niepieniężnych aktywów trwałych	-17 070,18
		- korekta rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wartości dotacji w roku ich otrzymania	-762 200,71
	<b>A.II.10.</b>	<b>Inne korekty</b>	<b>-1 685 796,83</b>
		- dotacje na działalność bieżącą, dofinansowanie staży i rezydentów, PFRON, programy zdrowotne, Biuro Pracy i inne	-1 284 836,04
		- umorzenie pożyczki przez Powiat Nowosądecki	-400 960,79

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

B.I.1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00
B.I.2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00
B.I.3.	Zbycie aktywów finansowych	0,00
B.I.4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00
B.II.1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 681 506,00
	- zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz nakłady inwestycyjne	1 648 817,38
	- zmiana stanu zobowiązań działalności inwestycyjnej	31 507,82
	- zmiana stanu zobowiązań długoterminowych działalności inwestycyjnej	1 180,80
B.II.2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00
B.II.3.	Nabycie aktywów finansowych	0,00
B.II.4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00
C.I.1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00
C.I.2.	Kredyty i pożyczki	166 756,97
	- kredyt w rachunku bieżącym	166 756,97
C.I.3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00
C.I.4.	Inne wpływy finansowe	2 047 036,75
	- dotacje na działalność bieżącą	1 284 836,04
	- dotacje na rozwój	754 057,91
	- dotacje na działalność bieżącą księgowane w rozliczenia międzyokresowe przychodów	8 142,80
C.II.1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00
C.II.2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00
C.II.3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00
C.II.4.	Spląty kredytów i pożyczek	624 448,00
	- spłata kredytu inwestycyjnego -PKO	410 340,00
	- spłata pożyczki NFOŚiGW	214 108,00
C.II.5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00
C.II.6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00
C.II.7.	Platności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00
C.II.8.	Odsetki	122 895,73
	- spłata odsetek od kredytu inwestycyjnego	122 895,73
C.II.9.	Inne wydatki finansowe	0,00

Cecylia Choromańska  
Główny księgowy  
(podpis elektroniczny)  
Podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Łukasz Rachtan  
Dyrektor SPZOZ  
(podpis elektroniczny)  
Podpis Kierownika Jednostki

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Dodatkowe informacje i objaśnienia cz. I



# **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr J. Dietla w Krynicy - Zdroju**

## **I**

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki trwałe w budowie zawierają Noty nr 1 - 6.
2. W trakcie roku obrotowego Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy - nie wystąpiły.
4. Grunty w tym grunty w wieczystym użytkowaniu oraz środki trwałe o nieuregulowanym stanie prawnym - nie występują.
5. Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów wynosi 7 077 050,42 zł – Nota nr 7.
6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.
7. Stany początkowe i końcowe zapasów, należności i inwestycji krótkoterminowych zawierają Noty nr 8, 9, 11. Dane o odpisach aktualizacyjnych należności, na b.o., zwiększenia, zmniejszenia oraz b.z. zawiera Nota nr 10.
8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych - nie dotyczy
9. Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu założycielskiego, zakładu oraz nie podzielonego wyniku z lat ubiegłych zawiera sprawozdanie ze zmian w funduszu (kapitale) własnym oraz Nota nr 12.
10. Propozycję podziału wyniku finansowego za 2023 rok przedstawia Nota nr 13.
11. Zmiany w stanie rezerw w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe przedstawia nota nr 15.
12. Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych o okresie spłaty wynikającym z umowy zawierają Noty nr 14, 16.
13. Wykaz zobowiązań i zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku Szpitala zawiera Nota nr 21.
14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów zawierają Noty nr 17, 18, 19, 20.
15. Składniki aktywów i pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu- powiązania zawiera Nota nr 22
16. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe - nie występują.
17. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej - nie występują.
18. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej - wartość kapitału z aktualizacji wyceny - nie występuje.

19. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT wg stanu na 31.12.2023 r. 0,00 zł- Nota nr 11.

## II.

1. Informacje o przychodach i kosztach zawierają Noty nr 23-28.
2. Nie tworzono odpisów aktualizujących środki trwałe.
3. Nie tworzono odpisów aktualizujących wartość zapasów.
4. Działalność zaniechana w roku obrotowym lub przewidziana do zaniechania w roku następnym - nie występuje.
5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto zawiera Nota nr 31.
6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - nie występuje.
7. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - nie wystąpiły
8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w tym na ochronę środowiska przedstawia Nota nr 29.
9. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie przedstawia Nota nr 30.
10. Prace badawcze i prace rozwojowe, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych - nie występują.

**III.** W sprawozdaniu finansowym nie występują pozycje wyrażone w walutach obcych.

**IV.** Objasnienia struktury środków pieniężnych, przyczyn różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji w rachunku przepływów pieniężnych zawiera Nota nr 34.

## V.

1. Jednostka nie zawierała umów nieuwzględnionych w bilansie mających wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.
2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, wraz z informacjami określającymi ich charakter - nie dotyczy.
3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych – Nota nr 32
4. Wynagrodzenia lub zobowiązania wobec aktualnych lub byłych członków organów jednostki - nie dotyczy.
5. Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących - nie dotyczy.
6. Należne wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosi 13.407,00 złotych brutto - Nota nr 33.

## VI.

1. **Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych** powodujące obowiązek wykazania ich w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.
2. **Po dniu bilansowym** nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego.
3. Nie dokonano w roku obrotowym **zmian zasad rachunkowości**, metody wyceny ani też zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, które mogłyby wywrzeć **istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy** jednostki.
4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy - nie dotyczy

## VII.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, grupie kapitałowej i połączeniach - nie dotyczy.

## 2. **Występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności.**

Szpital od 2 lat wygenerował znaczne straty tj. w 2022 roku – 1 484 849,32 zł, a w 2023 roku – 3 175 516,70 zł. Prezentuje ujemne kapitały w kwocie – 283 389,70 zł. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają aktywa obrotowe o kwotę 2 162 534,87 zł. Występuje zagrożenie w spłacie bieżących zobowiązań i utraty płynności finansowej. Aby spłacić zobowiązania musi otrzymać wsparcie od Podmiotu Tworzącego w postaci umorzeń i dotacji.

W sposób istotny rosną koszty wynagrodzeń pracowników Szpitala w związku z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wprowadzone regulacje dotyczące wzrostu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wpływają bezpośrednio na wzrost kosztów wynagrodzeń kontraktów lekarskich i pielęgniarskich. Regulacje prawne w zakresie wynagrodzeń w ochronie zdrowia wprowadzane są bez gwarancji ich finansowania.

Celem zmniejszenia ryzyka i zgodnie z art. 59 ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej z uwagi na ujemny wynik finansowy w 2023 roku sporządzony został program naprawczy. Celem programu jest przeprowadzenie zmian w funkcjonowaniu, Szpitala i zakresie świadczonych usług tak, aby działalność Szpitala dążyła do zminimalizowania straty oraz w kolejnych latach do zbilansowania przychodów i kosztów jednostki, stwarzając szansę na niezależność ekonomiczną i dalszy rozwój. Szpital jest w trakcie realizacji zaplanowanych działań naprawczych.

## 3. **Inne informacje:**

Bezpośrednią przyczyną poniesionej straty za 2023 r. jest wzrost kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych, wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w gospodarce. Wynagrodzenia i pochodne wzrosły w 2023 r. o 17,2 % w stosunku do 2022 r. Średnioroczna inflacja na poziomie 11,6 % spowodowała ogromny wzrost cen zwłaszcza leków, materiałów medycznych, żywności, transportu, energii elektrycznej i gazu.

Zaproponowany przez NFZ wzrost kontraktu od 1.07.2023 r. w żadnym razie nie zabezpiecza faktycznego wzrostu minimalnych wynagrodzeń w SPZOZ zagwarantowanych ustawowo oraz wzrostu pozostałych kosztów spowodowanych inflacją.

Szpital jest włączony do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń I stopnia tzw. „sieci szpitali”, na kolejny czteroletni okres od 2023 do 2027 r., które są gwarancją bezpieczeństwa zdrowotnego populacji. Szpital w ramach rządowej „sieci” ma zapewnione finansowanie działalności.

Pod koniec lutego 2022 roku rozpoczął się konflikt zbrojny w Ukrainie, na dzień dzisiejszy trudno ocenić wpływ tego konfliktu na działalność Szpitala.

Krynica - Zdrój, 28.03.2024 r.

**Cecylia Choromańska**  
Główny Księgowy  
SPZOZ Szpitala im. dr J. Dietla  
w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

.....  
Podpis osoby której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

**Łukasz Rachtan**  
Dyrektor SPZOZ  
Szpitala im. dr J. Dietla  
w Krynicy-Zdroju  
(podpis elektroniczny)

.....  
Podpis Kierownika Jednostki

## Uzasadnienie

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez właściwy organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z zapisem ujętym w Statucie SP ZOZ - Szpital im. dr. J. Dietla w Krynicy-Zdroju nadanym przez Radę Powiatu Nowosądeckiego, organem zatwierdzającym jest Zarząd Powiatu Nowosądeckiego. Zgodnie z art. 45 ust. 1f w/w ustawy Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Jednostka przesłała podpisane sprawozdanie finansowe, obejmujące okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku przez platformę teleinformatyczną ePUAP. Sprawozdanie obejmuje:

a) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 40 078 817,63 zł.,

b) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. zamykający się stratą netto w wysokości: 3 175 516,70 zł.,

c) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

e) informację dodatkową do sprawozdania finansowego za rok 2023, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta - FEHU Global Audit Sp. z o.o., ul. Warszawska 40/2A, 40-008 Katowice.

Biegły rewident sporządził *Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Szpitala im. dr. J. Dietla w Krynicy Zdroju za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w dniu 2 czerwca 2024 r.* Sprawozdanie zostało sporządzone w postaci elektronicznej.

Mając na uwadze powyższe podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.