

**Uchwała nr V/43/24
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 19 czerwca 2024 r.**

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Stargardzie za 2023 rok**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2023 r., na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 72 006 626,13 zł,
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazujący stratę w kwocie (-) 3 617 116,10 zł,
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 617 116,10 zł,
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 338 330,66 zł,
- 6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.
- 7) Dodatkowe informacje i objaśnienia,

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

3. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady
Powiatu Stargardzkiego**

**Zdzisław
Rygiel**

Elektronicznie
podpisany przez
Zdzisław Rygiel
Data: 2024.06.24
12:40:49 +02'00'

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego oznacza, że dane w nim zaprezentowane zostały przez organ zatwierdzający przyjęte do wiadomości, i że przedstawiają one rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

W dniu 30 kwietnia 2024 r. drogą elektroniczną na adres e-mail Dyrektor SPWZOZ w Stargardzie przekazał roczne sprawozdanie finansowe Zakładu za 2023 rok sporządzone zgodnie z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości w postaci elektronicznej opatrzone podpisem zaufanym wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej stanowi sprawozdanie zapisane w formie pliku w oparciu o zapisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247). Ww. rozporządzenie wskazało dopuszczalne typy (formaty) plików, w tym XML, w którym zostało sporządzone i przedłożone roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie. Zweryfikowano prawidłowość i kompletność złożonych na sprawozdaniu podpisów elektronicznych osób uprawnionych do podpisania sprawozdania, zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości, tj. osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz kierownika jednostki.

W celu przedłożenia dla Rady Powiatu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego w formie elektronicznej wykonano wydruk w postaci papierowej stanowiący jego wizualizację.

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Stargardzie za 2023 r. składa się z:

1. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
2. Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 72 006 626,13 zł,
3. Rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazujący stratę w kwocie (-) 3 617 116,10 zł,
4. Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 3 617 116,10 zł,
5. Rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wskazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 338 330,66 zł,
6. Rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.
7. Dodatkowych informacji i objaśnień,


Sprawozdanie zostało poddane badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta i uzyskało jego opinie. Biegły rewident stwierdził, że sprawozdanie finansowe:

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

Zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz 991 z późn. zm.) samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1, tj. zmniejszając fundusz zakładu.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 cytowanej ustawy podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

Z uwagi na fakt, że w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego (tj. do 30 września) – zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.


Członek Zarządu
Łukasz Wilkosz

Nagłówek sprawozdania finansowego	
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2024-04-24
Kod Sprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZlotych	
Kod Systemowy	SFJINZ (1)
Wersja Schemy	1-2
Wariant Sprawozdania	1
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
Dane identyfikujące jednostkę	
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania	
Nazwa Firmy	SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE
Siedziba podmiotu	
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE
Powiat	STARGARD
Gmina	STARGARD
Miejscowość	STARGARD
Adres	
Kraj	PL
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE
Powiat	STARGARD
Gmina	STARGARD
Nazwa ulicy	WOJSKA POLSKIEGO

Numer budynku	27
Nazwa miejscowości	STARGARD
Kod pocztowy	73-110
Nazwa urzędu pocztowego	STARGARD
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
Kod P K D	8610Z
Identyfikator podatkowy NIP	8541938710
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.	0000005388
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od	2023-01-01
Data do	2023-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: "Tak" - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; "Nie" - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	Nie
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	Tak

<p>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</p>	<p>Tak</p>
<p>Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:</p>	
	<p>Zasady polityki prowadzenia rachunkowości ustalone są zarządzeniem Dyrektora SPWZOZ Nr 67V/2014 z dnia 18.12.2014r., \nzarządzeniem Nr 2FV/2017 z dnia 10.05.2017r., zarządzeniem Nr 136\ /18 z dnia 31.12.2018r., zarządzeniem Nr 27V/19 z dnia\n06. 05.2019r., zarządzeniem Nr 37V/19 z dnia 05.06.2019r., zarządzeniem Nr 84V/2019 z dnia 31.12.2019r., zarządzeniem Nr\n85V/2019 z dnia 31.12.2019r., zarządzeniem Nr 67\ /2020 z dnia 07.10.2020r., zarządzeniem Nr 24V/2021 z dnia 30.06.2021r.,\nzarządzeniem Nr 25\ /2021 z dnia 30.06.2021r. oraz zarządzeniem Nr 26V/2021 z dnia 30.06.2021r. w sprawie wprowadzenia\ndokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.\nAktywa i pasywa SPWZOZ wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.\nW zakresie w którym ustawa o rachunkowości</p>

pozostawia możliwość wyboru, stosuje się metody wyceny przedstawione poniżej.

1. Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz zapasu towarów prowadzona jest w trakcie roku obrotowego w cenach zakupu zawierających niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usługi wyceniana według metody FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło). Koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się do kosztów bieżących jako nie mające istotnego wpływu na stan aktywów oraz wynik finansowy na podstawie dowodów źródłowych.

2. Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowi:

2.1 ewidencja ilościowo - wartościowa w magazynach, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie przychody, rozchody i stany całego zapasu,

2.2 ewidencja ilościowo - wartościowa w magazynie sterylizacji, ujmująca obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych oraz ewidencja wartościowa obrotów i stanów tych magazynów w księgowości, której przedmiotem zapisów są jedynie

przychody, rozchody i stany całego zapasu,\n2.3 odpisanie w koszty wartości materiałów na dzień zakupu, nabywanych w małych ilościach bądź w postaci dużych\njednorażowych zakupów z przeznaczeniem wyłącznie dla jednej komórki organizacyjnej, takich jak:\na) materiały biurowe i druki - rozdysponowywane bezpośrednio na zainteresowane stanowiska pracy,\nb) części zamienne i materiały konserwacyjne, remontowe - montowane bądź zużywane bezpośrednio po zakupie w ściśle\nokreślonej komórce przez pracowników uprawnionych do ich realizacji,\nc) materiały do badań mikrobiologicznych - przekazywane do Laboratorium Mikrobiologicznego do bezpośredniego zużycia,\nd) olej opałowy - nabywany w celu utrzymania kotłowni oraz agregatu prądotwórczego w ruchu ciągłym bądź zużywany w\nsytuacjach awaryjnych, które to materiały odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości.\n2.4 ewidencja wartościowa obrotów i stanów magazynu banku krwi i osocza w księgowości, której przedmiotem zapisów są\njedynie przychody krwi i osocza nie zużyte przez oddziały na koniec każdego miesiąca. Wartość niezaużytej krwi i osocza staje się\nzapasem magazynowym, a rozchodem wartościowym jest w momencie wydania na oddziały.\n3.

**metod wyceny aktywów i pasywów
(także amortyzacji),**

Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych (w tym m. \nin. diagnostycznych i mikrobiologicznych), zaliczonych w koszty w momencie zakupu lub wydania z magazynu. Materiały te \npodlegają inwentaryzacji na koniec roku obrotowego. \n4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, \nplanowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według metody liniowej za pomocą stawki \npodatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego \n1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami). \nŚrodki trwałe sklasyfikowane w rodzaju 491- \Zespoły komputerowe, 801- \Wyposażenie, aparaty i sprzęt laboratoryjny, 802- \Wyposażenie, aparaty i sprzęt medyczny - księguje się bez względu na ich wartość na konto 010 i rozlicza w następujący \nsposób: \n- majątek o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości \npoczątkowej na ustalony okres amortyzacji według metody

liniowej za pomocą stawki podatkowej przewidzianej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami), majątek poniżej 10.000,00 zł - amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.

Szpital dokonuje weryfikacji poprawności okresów i stawek amortyzacji posiadanych środków trwałych pod kątem ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

5. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione z dotacji i darowizn o wartości poniżej 10.000,00 zł, księguje się na konto 010 lub 020 i amortyzuje się jednorazowo, w pełnej kwocie odpowiadającej ich wartości jednostkowej w miesiącu oddania do użytkowania.

6. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł księguje się w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i ujmuje w ewidencji pozabilansowej.

7. Środki trwałe w budowie - wycena w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

8.

Należności wykazuje się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odsetki od należności niezapłaconych w terminie nalicza się w momencie zapłaty należności głównej. Dopuszcza się ich naliczanie do momentu przedawnienia w kwocie nie mniejszej niż koszt ich dochodzenia.

9. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

10. Faktury i inne dokumenty elektroniczne wydrukowane w jednostce stają się dokumentami księgowymi.

11. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

12. Środki pieniężne wyceniane są według wartości nominalnej.

13. Wycena RMP : w wysokości równoważności otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie (zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów) kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody

operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych), rozpoznane z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994, r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)

14. Na koncie 301 \Rozliczenie zakupu środków trwałych\ oraz na koncie 302 \Rozliczenie zakupu usług\ dokonuje się zapisów księgowych na koniec każdego miesiąca dotyczących kosztów innych okresów:

ustalenia wyniku finansowego

Szpital sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości według załącznika nr 1. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej i uwzględnia on wszystkie osiągnięte przychody i koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Celem zachowania zasady ostrożności, Szpital uwzględnia w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość: - zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

<p>ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego</p>	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości według załącznika nr 1 oraz przyjętymi zasadami w polityce rachunkowości. Sprawozdanie podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, rachunku zysków i strat (wersja porównawcza), zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku. Sporządzana jest również dodatkowa informacja i objaśnienia wraz z nota podatkową</p>
---	---

Bilans

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	72006626.13	75162176.15	-
• Aktywa trwałe	61668427.31	65131096.81	-
• • Wartości niematerialne i prawne	46001.99	91942.49	-
• • • Inne wartości niematerialne i prawne	46001.99	91942.49	-

•• Rzeczowe aktywa trwałe	61622425.32	64873498.32	-
••• Środki trwałe	61421417.32	64811260.32	-
•••• grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	427166	427166	-
•••• budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57209379.58	59958767.26	-
•••• urządzenia techniczne i maszyny	458924.79	505882.23	-
•••• środki transportu	0	3275.82	-
•••• inne środki trwałe	3325946.95	3916169.01	-
••• Środki trwałe w budowie	201008	62238	-
•• Należności długoterminowe	0	0	-
•• Inwestycje długoterminowe	0	0	-
••• Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	-
•••• w jednostkach powiązanych	0	0	-

•••• w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
•••• w pozostałych jednostkach	0	0	-
•• Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	165656	-
••• Inne rozliczenia międzyokresowe	0	165656	-
• Aktywa obrotowe	10338198.82	10031079.34	-
•• Zapasy	1766260.35	1702990.22	-
••• Materiały	1766260.35	1702990.22	-
•• Należności krótkoterminowe	8022268.18	7762775.98	-
••• Należności od jednostek powiązanych	0	0	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	-

••• Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	-
••• Należności od pozostałych jednostek	8022268.18	7762775.98	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8013513.89	7294092.32	-
••••• – do 12 miesięcy	8013513.89	7294092.32	-
•••• z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno prawnych	0	11539.87	-
•••• inne	8754.29	457143.79	-
•• Inwestycje krótkoterminowe	193493.93	531824.59	-
••• Krótkoterminowe aktywa finansowe	193493.93	531824.59	-

•••• w jednostkach powiązanych	0	0	-
•••• w pozostałych jednostkach	0	0	-
•••• Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	193493.93	531824.59	-
••••• – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	192893.93	531224.59	-
••••• – inne środki pieniężne	600	600	-
•• Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	356176.36	33488.55	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pasywa razem	72006626.13	75162176.15	-
• Kapitał (fundusz) własny	41776884.99	45394001.09	-
•• Kapitał (fundusz) podstawowy	97370036.26	97370036.26	-
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych	-51976035.17	-44297375.77	-
•• Zysk (strata) netto	-3617116.10	-7678659.40	-

• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30229741.14	29768175.06	-
• • Rezerwy na zobowiązania	5970800.92	5170246.47	-
• • • Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5587718.50	4789974.83	-
• • • • – długoterminowa	3812433.03	3010649.82	-
• • • • – krótkoterminowa	1775285.47	1779325.01	-
• • • Pozostałe rezerwy	383082.42	380271.64	-
• • • • – długoterminowe	41350	41350	-
• • • • – krótkoterminowe	341732.42	338921.64	-
• • Zobowiązania długoterminowe	536532	2135507	-
• • • Wobec pozostałych jednostek	536532	2135507	-
• • • • kredyty i pożyczki	536532	868266	-
• • • • inne	0	1267241	-
• • Zobowiązania krótkoterminowe	17178678.64	14009569.14	-
• • • Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	-

•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	-
••• Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	-
••• Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	17020283.93	13867173.41	-
•••• kredyty i pożyczki	3288468	1331734	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6546489.28	6338020.82	-
••••• – do 12 miesięcy	6546489.28	6338020.82	-

•••• z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno prawnych	4520028.94	3676854.85	-
•••• z tytułu wynagrodzeń	2472248.68	2317107.28	-
•••• inne	193049.03	203456.46	-
••• Fundusze specjalne	158394.71	142395.73	-
•• Rozliczenia międzyokresowe	6543729.58	8452852.45	-
••• Inne rozliczenia międzyokresowe	6543729.58	8452852.45	-
•••• – długoterminowe	5039554.05	6654227.39	-
•••• – krótkoterminowe	1504175.53	1798625.06	-
Rachunek zysków i strat			
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
• Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93383815.25	73603647.84	-

• • Przychody netto ze sprzedaży produktów	94189484.69	74864298.91	-
• • Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-805669.44	-1260651.07	-
• Koszty działalności operacyjnej	98430426.12	84895323.16	-
• • Amortyzacja	4563099.22	4351513.73	-
• • Zużycie materiałów i energii	11729770.17	10339731.96	-
• • Usługi obce	35413890.12	30523282.09	-
• • Podatki i opłaty, w tym:	782515.80	742163.17	-
• • Wynagrodzenia	38171930.28	32117622.79	-
• • Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7455608.64	6506359.23	-
• • • – emerytalne	3371409.88	2837524.32	-
• • Pozostałe koszty rodzajowe	313611.89	314650.19	-
• • Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	-

• Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5046610.87	-11291675.32	-
• Pozostałe przychody operacyjne	2005824.81	4251406.48	-
• • Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6000	4638.08	-
• • Dotacje	1765883.45	1677465.8	-
• • Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5442.13	1750.20	-
• • Inne przychody operacyjne	228499.23	2567552.4	-
• Pozostałe koszty operacyjne	438510.42	518195.50	-
• • Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	163574.54	95816.13	-
• • Inne koszty operacyjne	274935.88	422379.37	-
• Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3479296.48	-7558464.34	-
• Przychody finansowe	23534.64	554.25	-
• • Odsetki, w tym:	23534.64	552.06	-

• • Inne	0	2.19	-
• Koszty finansowe	161354.26	120749.31	-
• • Odsetki, w tym:	161002.3	116632.72	-
• • Aktualizacja wartości aktywów finansowych	351.96	0	-
• • Inne	0	4116.59	-
• Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3617116.10	-7678659.40	-
• Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3617116.10	-7678659.40	-

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	45394001.09	55587024.09	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	45394001.09	55587024.09	-

• Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	97370036.26	97370036.26	-
• • Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	97370036.26	97370036.26	-
• Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-44297375.77	-36833003.78	-
• • Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-44297375.77	-36833003.78	-
• • • – korekty błędów	0	-2962457.10	-
• • Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-44297375.77	-39795460.88	-
• • • zwiększenie (z tytułu)	-7678659.40	-4950008.39	-
• • • • – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	7678659.40	4950008.39	-
• • • zmniejszenie (z tytułu)	0	448093.50	-
• • • • częściowe pokrycie straty za 2021r.	0	448093.50	-
• • Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-51976035.17	-44297375.77	-

• • Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-51976035.17	-44297375.77	-
• Wynik netto	-3617116.10	-7678659.40	-
• • strata netto	3617116.10	7678659.40	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	41776884.99	45394001.09	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	41776884.99	45394001.09	-
Rachunek przepływów pieniężnych			
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			

Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
• • Zysk (strata) netto	-3617116.1	-7678659.40	-
• • Korekty razem	2920738.77	7254637.41	-
• • • Amortyzacja	4563099.22	4351513.73	-
• • • Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	4116.59	-
• • • Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	132242.19	116432.55	-
• • • Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-6000	-190687.08	-
• • • Zmiana stanu rezerw	800554.45	-394865.27	-
• • • Zmiana stanu zapasów	-63270.13	153705.20	-
• • • Zmiana stanu należności	-259492.20	-1024871.64	-
• • • Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1212375.5	4662916.87	-

••• Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2066154.68	1998525.68	-
••• Inne korekty	-1392615.58	-2422149.22	-
•• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-696377.33	-424021.99	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
•• Wpływy	6000	10000	-
••• Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6000	10000	-
••• Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	-
•••• w pozostałych jednostkach	0	0	-
•• Wydatki	1140711.14	2313275.77	-
••• Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1140711.14	2313275.77	-

••• Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	-
•••• w pozostałych jednostkach	0	0	-
•• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1134711.14	-2303275.77	-
Opis lub nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
• Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
•• Wpływy	3000000	1000000	-
••• Kredyty i pożyczki	3000000	1000000	-
•• Wydatki	1507242.19	120549.14	-
••• Spłaty kredytów i pożyczek	1375000	0	-
••• Odsetki	132242.19	120549.14	-
•• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1492757.81	879450.86	-
• Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-338330.66	-1847846.90	-

• Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-338330.66	-1847846.9	-
• Środki pieniężne na początek okresu	531824.59	2379671.49	-
• Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	193493.93	531824.59	-
• • – o ograniczonej możliwości dysponowania	158394.71	142395.73	-
Dodatkowe informacje i objaśnienia			
Opis			
Opis	Informacje dodatkowe		
Załączony plik			
Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	informacje_dodatkowe_2023_korekta2.pdf		
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący	-3617116.10	
	Rok poprzedni	0	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą	Rok bieżący	Wartość łączna	-1887407.7
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-

dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-179557.63
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	1687373.1
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą	Rok bieżący	Wartość łączna	5488330.78
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	-

dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok poprzedni	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	1221682.28
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	-2717320.89
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
		Wartość łączna	-

	Rok poprzedni	z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	4016.16
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący	0	
	Rok poprzedni	0	
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący	0	
	Rok poprzedni	0	

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu za rok 2023

1. BILANS

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

A) Wartości niematerialne i prawne – inne wartości niematerialne i prawne - poz. A. I bilansu

Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i licencje, których wartość na dzień bilansowy wynosi 46 001,99 zł netto. Tabela poniżej przedstawia stan wartości brutto, netto oraz umorzeń w porównaniu do stanu na początek roku.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Wartość brutto	1 401 677,15	2 214,00	0,00	1 403 891,15
Umorzenia	1 309 734,66	48 154,50	0,00	1 357 889,16
Wartość netto	91 942,49	-45 940,50	0	46 001,99

B) Rzeczowe aktywa trwałe poz. A. II bilansu

Stan rzeczowych aktywów trwałych na dzień bilansowy wynosi 61 421 417,32 zł. Na wartość tą składają się środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki trwałe.

- Poszczególne pozycje dotyczące środków trwałych przedstawia tabela poniżej:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Grunty wartość brutto	427 166,00	0	0	427 166,00
Grunty umorzenia	0	0	0	0
Grunty wartość netto	427 166,00	0	0	427 166,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wartość brutto	104 336 179,34	54 735,00	0	104 390 914,34
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej umorzenia	44 377 412,08	2 804 122,68	0	47 181 534,76
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wartość netto	59 958 767,26	-2 749 387,68	0	57 209 379,58
Urządzenia techniczne i maszyny wartość brutto	8 139 263,62	156 198,50	4 959,85	8 290 502,27
Urządzenia techniczne i maszyny umorzenia	7 633 381,39	203 155,94	4 959,85	7 831 577,48
Urządzenia techniczne i maszyny wartość netto	505 882,23	-46 957,44	0,00	458 924,79
Środki transportu wartość brutto	97 121,63	0	0,00	97 121,63
Środki transportu umorzenia	93 845,81	3 275,82	0,00	97 121,63
Środki transportu wartość netto	3 275,82	-3 275,82	0,00	0,00
Inne środki trwałe wartość brutto	26 861 698,40	927 563,64	713 680,32	27 075 581,72
Inne środki trwałe umorzenia	22 945 529,39	1 504 390,28	700 284,90	23 749 634,77
Inne środki trwałe wartość netto	3 916 169,01	-576 826,64	13 395,42	3 325 946,95
RAZEM ŚT NETTO	64 811 260,32	-3 376 447,58	13 395,42	61 421 417,32

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

• W pozycji środki trwałe w budowie znajdują się poniesione nakłady na przedsięwzięcia inwestycyjne. Na wartość 201 008,00 zł składają się:

- konto 080-4-0000000 „Środki trwałe w budowie – WNiP – licencje” w kwocie 36.900,00 zł. *Licencja na MPI* – pozwalająca na rejestrowanie się pacjentom za pośrednictwem Internetu do poradni specjalistycznych funkcjonujących w SPWZOZ. Licencja była zakupiona w ratach od firmy ASSECO w 2014 roku. W związku z brakiem dodatkowych środków finansowych licencja nie została wdrożona. Planowane było uruchomienie jej funkcjonalności z chwilą uzyskania dodatkowych środków na nadzór autorski. Z uwagi na długi termin realizacji i prawdopodobieństwo utraty ważności ww. licencji możliwe jest, że zadanie nie zostanie zrealizowane.

- konto 080-1-0000000 „Środki trwałe w budowie - Budowa środków trwałych- środki własne” w kwocie 25 338,00 zł. Dotyczy poniesionych kosztów opracowania branżowej dokumentacji budowlanej projektowo – kosztorysowej w zakresie niezbędnym do uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę przy realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa rezerwowego źródła zaopatrzenia szpitala w wodę w SPWZOZ w Stargardzie przy ul. Staszica 16”. Zadanie inwestycyjne nie zostało zrealizowane z powodu trudnej sytuacji majątkowej Szpitala i zadanie to zostało przesunięte w planie inwestycyjnym na kolejny rok pod warunkiem uzyskania dodatkowych środków finansowych.

- konto 080-1-0000000 „Środki trwałe w budowie - Budowa środków trwałych- środki własne” wysokości 2 775,40 zł oraz konto 080-1-0000002 „Środki trwałe w budowie - Zakup gotowych ST - Dotacja Miasto Stargard um. SP.II.4/113/2023” w wysokości 135 994,60 zł. Dotyczy poniesionych kosztów opracowania programu funkcjonalno - użytkowego niezbędnego do realizacji zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa oddziału rehabilitacji ul. Wojska Polskiego 27”

Zmiany stanu środków trwałych w ciągu roku 2023 były następujące:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Środki trwałe w budowie - Budowa środków trwałych	25 338,00	138 770,00	0,00	164 108,00
Środki trwałe w budowie - Zakup gotowych ST	0,00	265 826,31	265 826,31	0,00
Środki trwałe w budowie - Zakup WNiP	36 900,00	2 214,00	2 214,00	36 900,00
RAZEM	62 238,00	406 810,31	268 040,31	201 008,00

Niskowartościowe składniki majątku trwałego księgowane są w koszty zużycia materiałów w momencie zakupu i objęte są ewidencją pozabilansową na koncie 094 „Niskowartościowe składniki majątku trwałego”. Ich wartość na dzień 31.12.2023 r. wynosi 1 834 584,38 zł.

II. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Nie dotyczy

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

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

Nie dotyczy

IV. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Nie dotyczy

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

Jednostka posiada obce środki trwałe, które ewidencjonowane są na pozabilansowym koncie „091 Obce środki trwałe”. Stan konta prezentują poniższe tabele:

WYSZCZEGÓLNIENIE		STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Obce środki trwałe		773 178,01	0	0	779 791,43
Lp.	NAZWA			ILOŚĆ	WARTOŚĆ
I.	Umowa z dn. 21.06.2021				403 630,56
1.	Aparat do pomiarów hemodynamicznych			1	57 780,00
2.	Defibrylator			1	23 760,00
3.	Aparaty do tlenoterapii wysokoprzepływowej			1	21 492,00
4.	Aparat do CRRT (sztuczna nerka)			1	70 092,00
5.	Aparat EKG z systemem telemetrii			1	8 791,20
6.	Aparat do pomiaru ACT			1	16 794,00
7.	Łóżko do intensywnej terapii z materacem			1	10 730,88
8.	Łóżko do intensywnej terapii z materacem			1	10 730,88
9.	Łóżko do intensywnej terapii z materacem			1	10 730,88
10.	Łóżko do intensywnej terapii z materacem			1	10 730,88
11.	Łóżko do intensywnej terapii z materacem			1	10 730,88
12.	Pompy objętościowe			1	6 210,00
13.	Pompy objętościowe			1	6 210,00
14.	Łóżko szpitalne zwykłe z materacem			1	1 644,00
15.	Łóżko szpitalne zwykłe z materacem			1	1 644,00
16.	Łóżko szpitalne zwykłe z materacem			1	1 644,00
17.	Łóżko szpitalne zwykłe z materacem			1	1 644,00
18.	Łóżko szpitalne zwykłe z materacem			1	1 644,00
19.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
20.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
21.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
22.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
23.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
24.	Pompy lekowe jednostrzykawkowe			1	5 643,00
25.	Stacja dokująca na 6 pomp			1	5 508,00
26.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
27.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
28.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
29.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
30.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
31.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
32.	Zbiornik ze stali nierdzewnej do moczenia przyłbic			1	1 377,60
33.	Respirator			1	81 617,76
II.	Umowa z dn. 14.12.2020				3 229,20
1.	Koncentrator tlenu z czujnikiem stężenia i nebulizatorem			1	3 229,20
III.	Umowa z dn. 14.12.2020				2 374,92

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

1.	Koncentrator tlenu YU-500	1	2 374,92
IV.	Umowa z dn. 14.12.2020		281 727,42
1.	Respirator T7	2	202 281,58
2.	Kardiomonitor BIOLIGHT	4	79 445,84
V.	Umowa z dn. 10.05.2017		10 627,50
1.	Dozowniki łokciowe uniwersalne	50	5 812,00
2.	Uchwyty na łóżko proste na butelkę 500 ml	10	203
3.	Dozownik automatyczny D1	15	4 612,50
VI.	Umowa z dn. 30.04.2016		8 714,90
1.	Dozowniki łokciowe uniwersalne	60	6 974,40
2.	Uchwyty na łóżko proste na butelkę 500 ml	10	203
3.	Dozownik automatyczny D1	5	1 537,50
VII.	Umowa z dn. 30.04.2014		10 149,51
1.	Parownik D-VAPOR Desflurane	1	10 149,51
VIII.	Umowa z dn. 23.03.2009		30 924,00
1.	Audiometr	1	30 924,00
IX.	Umowa z dn. 22.08.2007		4 800,00
1.	Parownik	1	4 800,00
X.	Umowa z dn. 18.07.2000		17 000,00
1.	Autorefleksometr	1	17 000,00
XI.	Wniosek o nieodpłatne przekazanie z 09.01.2023/ Protokół przekazania 03.04.2023	1	6 613,42
1.	Szafa przesuwna 4 drzwiowa	1	4 500,00
2.	Biurko	1	440,00
3.	Biurko	1	440,00
4.	Kontenerek	1	411,14
5.	Kontenerek	1	411,14
6.	Kontenerek	1	411,14

9 stycznia 2023 roku zwróciliśmy się do Sądu Rejonowego w Stargardzie o nieodpłatne przekazanie mebli, które zgodnie z protokołem otrzymaliśmy 03 kwietnia 2023 r. Wartość przekazanych mebli wynosi 6 613,42 zł.

VI. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Nie dotyczy

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

Stan odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia poniższa tabela:

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Odpisy aktualizujące wartość należności nieubezpieczeni osoby fizyczne	695 462,47	158 761,56	384 569,78	469 654,25
Odpisy aktualizujące wartość należności dochodzone na drodze sądowej	262 224,65	1 115,84	0	263 340,49
Odpisy aktualizujące wartość należności - przedsiębiorstwa	1 482,49	3 924,14	0	5 406,63
RAZEM ODPISY	959 169,61	163 801,54	384 569,78	738 401,37

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

Stan odpisów aktualizujących należności został skorygowany w stosunku do roku poprzedniego zmniejszeniami w wysokości 384 569,78 zł, na co złożyły się wpłaty zaległych należności za usługi medyczne przez nieubezpieczone osoby fizyczne w wysokości 5 444,07 zł oraz przeterminowanymi należnościami, których wartość wynosiła 379 125,71zł. Zwiększenie odpisu o 163 801,54 zł.

VIII. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Wartość Funduszu podstawowego (założycielskiego) na dzień 31.12.2023 roku wynosi 97.370.036,26 zł.

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

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

X. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Na początek okresu strata w wysokości 44 297 375,77 zł została zwiększona o wynik z roku 2022 o wartość 7 678 659,40 zł. Nierozliczona strata z lat ubiegłych na koniec okresu kształtuje się na poziomie 51 976 035,17 zł.

Z uwagi na specyfikę działalności i ograniczone możliwości zarobkowe jednostka wygenerowała stratę w wysokości 3 617 116,10 zł i nie ma możliwości pokrycia straty we własnym zakresie. Proponujemy, aby strata bilansowa netto została pokryta z zysków w przyszłych okresach, zgodnie z obowiązującymi Szpital przepisami prawa (art. 59 ustawy o działalności leczniczej). W 2023 po odjęciu kosztów amortyzacji w kwocie 4 563 099,22 zł Szpital uzyskuje zysk netto w wysokości 945 983,12 zł.

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	2 118 246,65	415 211,08	416 439,84	2 117 017,89
- na świadczenia emerytalne i podobne	1 779 325,01	-4 039,54	0,00	1 775 285,47
- usługi medyczne	24 761,03	-8 310,23	0,00	16 450,80
- badanie bilansu	12 915,00	16 236,00	12 915,00	16 236,00
- VAT należny	32,73	240 444,85	240 444,84	32,74
- na pozostałe koszty (renty, odszkodowania, brakujące faktury)	301 212,88	170 880,00	163 080,00	309 012,88
REZERWY DŁUGOTERMINOWE	3 051 999,82	801 783,21	0,00	3 853 783,03
- na świadczenia emerytalne i podobne	3 010 649,82	801 783,21	0,00	3 812 433,03
- na pozostałe koszty	41 350,00	0,00	0,00	41 350,00
RAZEM REZERWY	5 170 246,47	1 216 994,29	416 439,84	5 970 800,92

W 2023 roku zwiększono wartości rezerw o 1 216 994,29 zł oraz zmniejszono o 416 439,84 zł. Z lat poprzednich pozostały jeszcze: w pozycji rezerw na świadczenia medyczne uległy przedawnieniu rezerwy o wartości 8 310,23 zł, pozostałe rezerwy w wysokości 16 450,80 zł oczekują na ewentualną realizację

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

oraz w pozycji pozostałe koszty długoterminowe pozostały z lat poprzednich rezerwy na wyroki sądowe N05951/KW16/2017 i N05953/IC1229/15 o łącznej wartości 41 350,00zł.

Utworzono nowe rezerwy na świadczenia pracownicze, które zwiększają wartość rezerw o 797 743,67 zł w stosunku do roku poprzedniego. Zmniejszyła się wartość rezerw krótkoterminowych, natomiast wartość rezerw długoterminowych uległa znacznemu podwyższeniu. Pozostały wzrost wartości rezerw wynika z rozwiązania i założenia nowej rezerwy na koszty badania bilansu (16 236,00 zł) oraz zmiany stanu w pozycji VAT należny (0,01 zł)

XII. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

A) do 1 roku,

B) powyżej 1 roku do 3 lat,

C) powyżej 3 do 5 lat,

D) powyżej 5 lat;

Na zobowiązania długoterminowe na koniec roku 2023 składają się zobowiązania z tytułu pożyczki otrzymanej w 2018 roku od Powiatu Stargardzkiego w wysokości 536 532,00 zł. Zestawienie z terminami zapłaty przedstawia tabela:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ	TERMIN ZAPŁATY
1	Pożyczka od Powiatu Stargardzkiego	268 266,00	30.11.2025
2	Pożyczka od Powiatu Stargardzkiego	268 266,00	30.11.2026
RAZEM		536 532,00	

XIII. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Zgodnie z § 5 umowy pożyczki zawartej w grudniu 2023 roku ze Stargardzką Agencją Rozwoju Lokalnego Sp. z o.o. z siedzibą w Stargardzie przy ul. Pierwszej Brygady 35, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin Centrum, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000211116, NIP: 854-22-06-015, jako zabezpieczenie pożyczki wystawiono weksel in blanco, który Pożyczkodawca ma prawo wypełnić do kwoty całkowitego zadłużenia Pożyczkobiorcy wynikającego z niniejszej umowy (należność główna, oprocentowanie pożyczki, odsetki za opóźnienie).

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

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

Poniższa tabela przedstawia zestawienie dotyczące rozliczeń międzyokresowych czynnych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Ubezpieczenia	30 030,59	312 398,82	312 220,26	30 209,15
Koszty innych okresów	3 159,76	172 568,80	3 159,76	172 568,80
VAT naliczony podlegający odliczeniu	298,20	41 370,40	37 691,19	3 977,41
Prolongata podatku od nieruchomości	0,00	149 421,00	0,00	149 421,00
RAZEM Krótkoterminowe	33 488,55	675 759,02	353 071,21	356 176,36
Koszty innych okresów	0,00	0,00	0,00	0,00
Prolongata podatku od nieruchomości	165 656,00	0,00	165 656,00	0,00
RAZEM Długoterminowe	165 656,00	0,00	165 656,00	0,00

Poniższa tabela przedstawia zestawienie dotyczące rozliczeń międzyokresowych biernych.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ 01.01.2023 R.	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	STAN NA DZIEŃ 31.12.2023 R.
Darowizny	383 548,88	542 645,41	402 743,14	523 451,15
Dotacje	1 249 804,29	815 000,37	1 258 987,21	805 817,45
Przedpłaty do sprzedaży: najem i pozostałe	165 271,89	36 863 596,71	36 853 961,67	174 906,93
RAZEM Krótkoterminowe	1 798 625,06	38 221 242,49	38 515 692,02	1 504 175,53
Darowizny	784 374,91	856 707,56	531 709,10	1 109 373,37
Dotacje	3 863 695,79	381 132,01	883 602,34	3 361 225,46
Przedpłaty do sprzedaży: NFZ- 1/12, najem i pozostałe	2 006 156,69	-1 078,26	1 436 123,21	568 955,22
RAZEM Długoterminowe	6 654 227,39	1 236 761,31	2 851 434,65	5 039 554,05

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

Według stanu na 31.12.2023 r. w SPWZOZ w Stargardzie występują zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki w 2018 roku przez Powiat Stargardzki, której płatność pierwszej raty przypadała na 2023 rok. Z uwagi na trudną sytuację finansową Dyrektor Szpitala zwrócił się z prośbą do Zarządu Powiatu Stargard o prolongatę terminu płatności, na którą otrzymaliśmy zgodę. Przesunięcie terminu płatności wyznaczone zostało na listopad 2024 roku razem z terminem płatności drugiej raty. Całkowita wartość pożyczki wynosiła 1 200 000,00 zł i jej wartość nie uległa zmianie. Z końcem 2023 roku przekięgowano wartość drugiej raty na zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 331 737,00 zł.

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

Według stanu na 31.12.2023 r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

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

A) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

Nie dotyczy

B) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

Nie dotyczy

C) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie dotyczy

XVIIa) informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.2) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek;

Nie dotyczy.

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

A) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn. zm.),

B) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 924, 1358, 1488 i 1933);

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie wartość środków na rachunku VAT wynosi 2 719,21 zł.

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

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem za			
	poprzedni rok obrotowy	%	bieżący rok obrotowy	%
1. Usług medycznych	74 465 602,15	99,47%	92 942 754,52	98,68%
a) Narodowy Fundusz Zdrowia	73 578 928,43	98,28%	90 273 732,84	95,84%
b) osoby fizyczne bez ubezpieczenia zdrowotnego	345 991,70	0,46%	429 624,57	0,46%
c) zakłady pracy i jednostki służby zdrowia	252 269,06	0,34%	484 218,91	0,51%
d) instytucje	288 412,96	0,39%	1 755 178,20	1,86%
e) pozostałe	0	0,00%	0	0,00%
2. Pozostała sprzedaż produktów	398 696,76	0,53%	1 246 730,17	1,32%
a) inne (m.in. sprzedaż posiłków dla pracowników, pranie, sterylizacja, przechowywanie zwłok)	398 696,76	0,53%	1 246 730,17	1,32%
3. Sprzedaż materiałów	0	0,00%	0	0,00%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	74 864 298,91	100,00%	94 189 484,69	100,00%
Zmiana stanu produktów	-1 260 651,07		-805 669,44	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	73 603 647,84		93 383 815,25	

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

- A) amortyzacji,**
- B) zużycia materiałów i energii,**
- C) usług obcych,**
- D) podatków i opłat,**
- E) wynagrodzeń,**
- F) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,**
- G) pozostałych kosztach rodzajowych- wynagrodzeń;**

Nie dotyczy. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

III. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

IV. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

V. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

W lutym 2023 roku z uwagi na dużą kosztochłonność, a małe przychody zawieszono świadczenia usług na oddziale otolaryngologicznym. Tylko w styczniu oddział przyniósł stratę w wysokości 221 014,96 zł.

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

W zamian za to w maju podpisana została nowa umowa z NFZ na świadczenie usług w dziedzinie kardiologii dziecięcej. Na koniec roku na poradni kardiologii dziecięcej wynik jest dodatni i wynosi 18 948,83 zł.

VI. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania, podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

Nazwa pozycji	2 023 r.
Przychody	95 413 174,70
Koszty poniesione w roku obrotowym	99 030 290,80
1. Wynik finansowy brutto:	-3 617 116,10
2. Przychody wykluczone z przychodu podatkowego:	2 066 965,33
Przychody z rozliczenia dotacji	1 356 404,35
Przychody z czynszu wplata z lat pop.	165 101,16
Przychody z rozliczenia darowizn	531 003,35
Naliczone odsetki, a niezapłacone	745,69
Inne przychody wykluczone z przychodu	13 710,78
3. Zwiększenia przychodów podatkowych	1 687 373,10
Przychody z wpływu dotacji	380 507,18
Zapłacone odsetki z poprzedniego roku	0,00
Korekty lat poprzednich	1 306 865,92
4. Zmniejszenia kosztów podatkowych:	6 710 013,06
Kary i odszkodowania	104 055,88
Naliczone i zapłacone odsetki	132 719,11
Aktualizacja należności	163 574,54
Aktualizacja zapasów	0,00
Amortyzacja niestanowiąca KUP	4 396 631,99
Pozostałe koszty	0,00
Rezerwa	170 880,00
Ubezpieczenia	312 220,26
Prenumerata	0,00
Koszty niewypłaconych wynagrodzeń	450 416,75
Koszty niewypłaconych składek ZUS	600 385,53
Koszty egzekucji	0,00
Koszty opłat PFRON	379 129,00
Inne zmniejszenia kosztów	0,00
4. Zwiększenie kosztów podatkowych:	2 717 320,89
Koszty wypłaconych wynagrodzeń z roku poprzedniego	0,00
Koszty wypłaconych składek ZUS za rok poprzedni	1 911 451,28
odsetki	200,17
rezerwy	805 669,44
Inne zwiększenia kosztów	0,00
5. Przychody po korekcie	95 033 582,47
6. Koszty po korekcie	95 037 598,63
7. Dochód z działalności statutowej - zwolniony z podatku	-4 016,16
9. Podatek dochodowy:	0,00

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

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

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

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

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

W roku 2023 poniesione zostały nakłady na zakup:

- środków trwałych	1 138 467,14 zł
- wartości niematerialnych i prawnych	2 214,00 zł
Razem:	1 140 711,14 zł

Natomiast planowane na rok 2024 nakłady inwestycyjne wynoszą kwotę: 14 611 010,50 zł.

X. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

W 2023 roku podobnie jak w latach poprzednich Jednostka otrzymała darowizny rzeczowe w postaci leków i materiałów medycznych o wartości 20 324,25 zł. Otrzymaliśmy również darowizny pieniężne na wydatki statutowe w łącznej wysokości 101 000,00 zł, jak również darowizny rzeczowe takie jak:

- Videotoskop cyfrowy o wartości 2 695,95 zł
- Inhalatory o wartości 2 884,00 zł
- Pulsoksymetry o wartości 4 773,60 zł
- Ciśnieniomierz mobilny o wartości 2 009,88 zł
- Ciepłarkę laboratoryjną o wartości 4 752,00 zł
- Używane meble biurowe o wartości 1 050,00 zł
- Lodówkę o wartości 659,00 zł
- Aparat do identyfikacji metodą spektrometrii o wartości 855 554,40 zł (WOŚP)

XI. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych;

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

3. POZOSTAŁE

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

Według stanu na 31.12.2023r. w SPWZOZ w Stargardzie nie występują.

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

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

Wyszczególnienie		2 022	2 023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-7 678 659,40	-3 617 116,10
II.	Korekty razem	7 254 637,41	2 920 738,77
1.	Amortyzacja	4 351 513,73	4 563 099,22
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 116,59	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	116 432,55	132 242,19
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-190 687,08	-6 000,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-394 865,27	800 554,45
6.	Zmiana stanu zapasów	153 705,20	-63 270,13
7.	Zmiana stanu należności	-1 024 871,64	-259 492,20
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 662 916,87	1 212 375,50
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 998 525,68	-2 066 154,68
10.	Inne korekty	-2 422 149,22	-1 392 615,58
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-424 021,99	-696 377,33
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	10 000,00	6 000,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 000,00	6 000,00
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
II.	Wydatki	2 313 275,77	1 140 711,14
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 313 275,77	1 140 711,14
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
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 303 275,77	-1 134 711,14
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	1 000 000,00	3 000 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	
2.	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	3 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	
II.	Wydatki	120 549,14	1 507 242,19
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	1 375 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	

Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Stargardzie

7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	
8.	Odsetki	120 549,14	132 242,19
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	879 450,86	1 492 757,81
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 847 846,90	-338 330,66
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 847 846,90	-338 330,66
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 379 671,49	531 824,59
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	531 824,59	193 493,93
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	142 395,73	158 394,71

III. Informacje o:

A) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie dotyczy.

B) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie dotyczy.

C) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2022	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym 2023
Pracownicy ogółem w tym:	404,51	387,43
a) lekarze i inny personel z wyższym wykształceniem	22,55	25,17
b) personel średni tj. pielęgniarki, położne, technicy RTG i EKG, fizjoterapeuci i inny	251,15	245,47
c) personel niższy, salowe, rejestratorki	1,00	0,56
d) obsługa	84,15	74,90
e) administracja	45,66	41,33

D) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach

zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

F) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- *badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych rewidentach,*
- *inne usługi atestacyjne,*
- *usługi doradztwa podatkowego,*
- *pozostałe usługi.*

Zgodnie z umową wynagrodzenie dla firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosić będzie 16 236,00 zł, utworzona została rezerwa na to zobowiązanie.

Pozostałe pozycje nie występują.

4. OBJAŚNIENIA NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH ZDARZEŃ

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Jednostka nie rozpoznaje i nie ujawnia w sprawozdaniu finansowym korekty błędu lat ubiegłych

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

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym, które nie byłyby ujęte w sprawozdaniu finansowym.

III. przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian

w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

W 2023 roku nie dokonano żadnych zmian.

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

Dołożono wszelkich starań, aby dane sprawozdania finansowego za rok poprzedni i bieżący były porównywalne.

V. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

A) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

B) procentowym udziale,

C) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

D) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

E) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

F) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

G) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

Nie dotyczy

VI. informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными;

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

VIII. jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

A) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,

B) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

C) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- **przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,**

- **wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,**
- **wartość aktywów,**
- **przeciętne roczne zatrudnienie,**

D) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie dotyczy

IX. informacje o:

A) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

B) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie dotyczy

X. nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;

Nie dotyczy

XI. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

A) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- **firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,**
- **liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,**
- **cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;**

Nie dotyczy

B) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- **firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,**
- **liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,**
- **przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;**

Nie dotyczy

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego. Zgodnie z planem naprawczym za rok poprzedni planowane są dalsze starania o zwiększenie ilości udzielanych świadczeń oraz zmniejszanie kosztów w miarę możliwości. Dokładamy wszelkich starań, aby odzyskać płynność finansową poprzez zwiększenie przychodów oraz zmniejszenie kosztów.

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

Nie dotyczy



Raport weryfikacji

Wynik

Wynik przetwarzania

Skrót pliku z podpisem

Nazwa pliku z podpisem

Identyfikator weryfikacji

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

Zakończono

1838dc39f6e74d596e7a879ef99f0a83726b73a9

eSPR_report.xml

1056FFD80E49E1D4E0F08D2899145B59ADA9EF04

Lista podpisów

Podpis nr 1

Status weryfikacji podpisu

Data i czas wykonania podpisu

Data i czas weryfikacji podpisu

Format podpisu

Poziom podpisu

Certyfikat podpisującego

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

2024-04-24 10:24:34 GMT+02:00

2024-05-18 13:03:28 GMT+02:00

XAdES

BES (Podpis w postaci podstawowej)

kwalifikowany

Ścieżka certyfikacji

Certyfikat podpisującego

Walidacja certyfikatu

Status certyfikatu

Wystawiony dla

Wystawiony przez

Ważny od

Ważny do

Data wystawienia CRL/OCSP

Numer seryjny

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

WAŻNY

C=PL, surname=Królikowska, givenName=Iwona, CN=Iwona Królikowska

CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL

2023-10-24 11:45:09 GMT+02:00

2025-10-23 11:45:09 GMT+02:00

2024-05-18 12:59:32 GMT+02:00

1ae55a091b41e1724e50c6b31cd10312

Certyfikat wystawcy

Walidacja certyfikatu

Status certyfikatu

Wystawiony dla

Wystawiony przez

Ważny od

Ważny do

Numer seryjny

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

WAŻNY

CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL

CN=Narodowe Centrum Certyfikacji, O=Narodowy Bank Polski, C=PL

2017-03-15 11:17:34 GMT+01:00

2028-03-16 00:59:59 GMT+01:00

7c8490c833d798a784dbfb588768233f6ebbf47f

Podpis nr 2

Status weryfikacji podpisu

Data i czas wykonania podpisu

Data i czas weryfikacji podpisu

Format podpisu

Poziom podpisu

Certyfikat podpisującego

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

2024-04-24 10:28:21 GMT+02:00

2024-05-18 13:03:28 GMT+02:00

XAdES

BES (Podpis w postaci podstawowej)

kwalifikowany

Ścieżka certyfikacji

Certyfikat podpisującego

Walidacja certyfikatu

Status certyfikatu

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

WAŻNY

Wystawiony dla **C=PL, surname=Kowalczyk, givenName=Krzysztof, CN=Krzysztof Kowalczyk**
Wystawiony przez **CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL**
Ważny od **2022-07-31 09:12:51 GMT+02:00**
Ważny do **2025-07-30 09:12:51 GMT+02:00**
Data wystawienia CRL/OCSP **2024-05-18 12:59:29 GMT+02:00**
Numer seryjny **6ac18c1ba2a7622f347e56b73ce4c02e**

Certyfikat wystawcy

Walidacja certyfikatu **WAŻNY/PRAWIDŁOWY**
Status certyfikatu **WAŻNY**
Wystawiony dla **CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL**
Wystawiony przez **CN=Narodowe Centrum Certyfikacji, O=Narodowy Bank Polski, C=PL**
Ważny od **2017-03-15 11:17:34 GMT+01:00**
Ważny do **2028-03-16 00:59:59 GMT+01:00**
Numer seryjny **7c8490c833d798a784dbfb588768233f6ebbf47f**



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

Załącznik nr 2 do uchwały nr V/43/24
Rady Powiatu Stargardzkiego
z dnia 19 czerwca 2024 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE

z siedzibą w Stargardzie (73-110), przy ulicy Wojska Polskiego 27

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 000026482

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 725 281 40 24
KRS 000066834

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 838 164 34 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397



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

**SAMODZIELNY PUBLICZNY WIELOSPECJALISTYCZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARGARDZIE**

z siedzibą w Stargardzie (73-110), przy ulicy Wojska Polskiego 27

dla Zarządu Powiatu Stargardzkiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Samodzielny Publiczny Wielospecjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej W Stargardzie** (dalej SPWZOZ), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPWZOZ na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 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 SPWZOZ przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.



Podstawa opinii

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

Jesteśmy niezależni od SPWZOZ 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 SPWZOZ 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 Kierownika Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za sprawozdanie finansowe

Kierownik Samodzielnego Publicznego Wielospecjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (dalej Kierownik jednostki) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 725 276 70 73
KRS 000035162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 725 281 30 24
KRS 000045404

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 435 062 38 26
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 205 66 50
KRS 0000472397



jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego SPWZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SPWZOZ przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

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 SPWZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego



spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej SPWZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność SPWZOZ 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 SPWZOZ zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zgodnie z przepisami prawa SPWZOZ nie jest zobowiązany do sporządzania sprawozdania z działalności w rozumieniu art. 49 ustawy o rachunkowości.

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 276 70 73
KRS 0000551162

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000665444

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 838 160 38 28
KRS 0000418787

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 56 50
KRS 0000472397



GRUPA
KPW

Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Paweł Gniadek, nr w rejestrze 13313 działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Elektronicznie
podpisany przez
Paweł Gniadek
Data: 2024.04.29
22:28:27+02'00'

Paweł Gniadek

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13313



GRUPA
KPW

Audytor

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm

audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 29.04.2024 roku

KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych

NIP 727 270 70 72
KRS 0001930462

KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace

NIP 635 160 35 28
KRS 0000415157

KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności

NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397



Raport weryfikacji

Wynik

Wynik przetwarzania

Skrót pliku z podpisem

Nazwa pliku z podpisem

Identyfikator weryfikacji

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

Zakończono

9a4153fdfaf6b2dab1dbc431492989aa681348c1

ZB-9 KPW Audytor - sprawozdanie z badania SPWZOZ Stargard za 2023r.pdf

358825F4BFDC95821F9EFE87087042F716E67631

Lista podpisów

Status weryfikacji podpisu

Data i czas wykonania podpisu

Data i czas weryfikacji podpisu

Format podpisu

Poziom podpisu

Certyfikat podpisującego

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

2024-04-29 22:28:27 GMT+02:00

2024-05-18 13:05:41 GMT+02:00

PKCS7

BES (Podpis w postaci podstawowej)

kwalifikowany

Ścieżka certyfikacji

Certyfikat podpisującego

Walidacja certyfikatu

Status certyfikatu

Wystawiony dla

Wystawiony przez

Ważny od

Ważny do

Data wystawienia CRL/OCSP

Numer seryjny

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

WAŻNY

C=PL, surname=Gniadek, givenName=Paweł, CN=Paweł Gniadek

CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL

2021-10-16 07:00:00 GMT+02:00

2024-10-15 07:00:00 GMT+02:00

2024-04-29 22:28:23 GMT+02:00

2f03360125658c6196d7b60d69e8238a

Certyfikat wystawcy

Walidacja certyfikatu

Status certyfikatu

Wystawiony dla

Wystawiony przez

Ważny od

Ważny do

Numer seryjny

WAŻNY/PRAWIDŁOWY

WAŻNY

CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL

CN=Narodowe Centrum Certyfikacji, O=Narodowy Bank Polski, C=PL

2017-03-15 11:17:34 GMT+01:00

2028-03-16 00:59:59 GMT+01:00

7c8490c833d798a784dbfb588768233f6ebbf47f