

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Rady Powiatu w Kraśniku i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Kraśniku**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Kraśniku, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz

- bilansu sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje wartość.....89 368 012,03 zł
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zysk netto w wysokości8 424 363,14 zł
 - zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.,
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kraśniku na dzień 31 grudnia 2024 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” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład przepisami prawa oraz Statutem Zakładu,
- 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 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z 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 i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” — tj. Dz. U. z 2024r. poz. 1035 późn. zm.). Nasza odpowiedzialność, zgodnie z tymi standardami, została dalej opisana w dalszej sekcji naszego sprawozdania

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Zakładu zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zm. („Kodeks etyki”) 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 Zakładu, zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, że Zakład w roku 2024 osiągnął zysk w wysokości 8 424 363,14 zł. Jednak na koniec roku 2024 niepokryta strata za lata poprzednie wyniosła 54 501 799,95 zł, co naszym zdaniem ma istotne znaczenie dla utrzymania płynności finansowej Zakładu.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Zakładu za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania finansowego w dniu 25 kwietnia 2024 r. Opinia zawierała objaśnienie ze zwróceniem uwagi.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji

majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Zakładu, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zakład przepisami prawa i Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Dyrektor 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 zawierało 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 Zakładu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora 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 Zakładu;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zakładu 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 Zakładu 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 Zakład zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Sadowski nr w rejestrze 3527.

Działający w imieniu Wojciech Sadowski Biuro Audytorskie z siedzibą w Lublinie ul. Chopina 24/17 wpisane na listę firm audytorskich pod numerem 1723 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez **WOJCIECH SADOWSKI**
...Data: 2025.03.28 15:24:35 CEST.....
Wojciech Sadowski kluczowy biegły rewident nr ewid. 3527

Lublin ; 28 marca 2025 r.

Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:

Nazwa pliku	Sprawozdanie z badania SP ZOZ Kraśnik 2024.doc.xades
Liczba podpisów	1
Data weryfikacji podpisów	2025-03-31 10:19:10

SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	XAdES-T
Data złożenia podpisu	2025-03-28 15:24:59
Podpis zawiera znacznik czasu	Kwalifikowany
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: WOJCIECH SADOWSKI Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	166973610191771889516968279455463773980
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	Status: GOOD ArchiveCutOff: 15 Mar 2017 10:17:34 GMT organizationIdentifier=VATPL-5170359458 CN=OCSP Certum QCA 2017 O=Asseco Data Systems S.A. C=PL - 31 Mar 2025 08:19:03 GMT
Zweryfikowano na dzień	2025-03-28 15:24:59 (Znacznik czasu)
Status weryfikacji	Pozytywny
	Kwalifikowany podpis poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KRAŚNIKU

za okres:

2024-01-01 - 2024-12-31

Data sporządzenia:

2025-03-27

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KRAŚNIKU

NIP: 7151590090

KRS: 0000026278

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: KRAŚNIK

Województwo: LUBELSKIE

Powiat: KRAŚNICKI

Gmina: KRAŚNIK

Adres polski

Ulica: CHOPINA 13

Miejscowość: KRAŚNIK

Kod pocztowy: 23-200

Poczta: KRAŚNIK

Województwo: LUBELSKIE

Powiat: KRAŚNICKI

Gmina: KRAŚNIK

Przedmiot działalności jednostki

8610Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☐ Tak ☒ Nie

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

☒ Tak ☐ Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

☒ Tak ☐ Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego kwoty rocznych odpisów według stawek wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami.

Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen zakupu /brutto/.

Koszty zakupu materiałów odnosi się w ciężar kosztów działalności operacyjnej bezpośrednio w momencie poniesienia.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty według wartości netto, czyli pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kraśniku za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

W sprawozdaniu finansowym Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kraśniku wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Przyjęte zasady pozostałe

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami oraz ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. z późniejszymi zmianami. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kraśniku sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej oraz rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	89 368 012.03	77 907 055.31
A. Aktywa trwałe	68 283 142.26	67 371 386.95
I. Wartości niematerialne i prawne	14 507.27	37 627.78
3. Inne wartości niematerialne i prawne	14 507.27	37 627.78
II. Rzeczowe aktywa trwałe	68 250 098.19	67 296 685.57
1. Środki trwałe	66 671 467.14	67 085 556.77
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	650 815.33	650 815.33
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 666 757.71	59 229 230.58
c) urządzenia techniczne i maszyny	892 921.27	959 427.31
d) środki transportu	216 538.52	136 488.45
e) inne środki trwałe	7 244 434.31	6 109 595.10
2. Środki trwałe w budowie	1 578 631.05	211 128.80
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 536.80	37 073.60
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 536.80	37 073.60
B. Aktywa obrotowe	21 084 869.77	10 535 668.36
I. Zapasy	1 167 019.29	984 688.58
1. Materiały	1 167 019.29	984 688.58
II. Należności krótkoterminowe	12 668 417.12	9 185 417.34
3. Należności od pozostałych jednostek	12 668 417.12	9 185 417.34
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 099 352.32	8 637 595.70
- do 12 miesięcy	12 099 352.32	8 637 595.70
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	117 811.62	61 443.44
c) inne	451 253.18	486 378.20
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 143 913.73	261 765.92
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 143 913.73	261 765.92
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 143 913.73	261 765.92
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 143 913.73	261 765.92
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	105 519.63	103 796.52
Pasywa razem	89 368 012.03	77 907 055.31
A. Kapitał (fundusz) własny	-30 059 777.41	-38 484 140.55
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	16 017 659.40	16 017 659.40
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-54 501 799.95	-52 401 244.63
VI. Zysk (strata) netto	8 424 363.14	-2 100 555.32
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	119 427 789.44	116 391 195.86
I. Rezerwy na zobowiązania	23 207 058.89	13 223 607.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	22 558 619.00	13 223 607.00
- długoterminowa	19 404 460.00	10 795 760.00
- krótkoterminowa	3 154 159.00	2 427 847.00
3. Pozostałe rezerwy	648 439.89	0.00
- krótkoterminowe	648 439.89	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	15 310 203.38	18 483 502.13
3. Wobec pozostałych jednostek	15 310 203.38	18 483 502.13
a) kredyty i pożyczki	15 291 666.58	18 446 428.53
e) inne	18 536.80	37 073.60
III. Zobowiązania krótkoterminowe	22 269 873.28	27 129 261.55
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 678 959.32	26 452 146.51
a) kredyty i pożyczki	3 154 761.95	4 320 017.81
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 499 312.20	11 835 489.94
- do 12 miesięcy	8 499 312.20	11 835 489.94
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 454 070.17	6 270 779.40
h) z tytułu wynagrodzeń	4 271 099.03	3 726 502.56
i) inne	299 715.97	299 356.80
4. Fundusze specjalne	590 913.96	677 115.04

IV. Rozliczenia międzyokresowe	58 640 653.89	57 554 825.18
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	58 640 653.89	57 554 825.18
- długoterminowe	54 901 170.01	53 954 458.75
- krótkoterminowe	3 739 483.88	3 600 366.43

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	141 329 948.54	119 798 823.55
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	150 681 774.23	121 469 188.15
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-9 351 825.69	-1 670 364.60
B. Koszty działalności operacyjnej	135 245 211.87	124 739 260.21
I. Amortyzacja	4 775 059.79	4 450 432.36
II. Zużycie materiałów i energii	18 798 324.16	16 639 779.72
III. Usługi obce	30 499 260.90	27 967 856.48
IV. Podatki i opłaty, w tym:	208 426.39	193 438.60
V. Wynagrodzenia	67 165 922.49	63 978 077.15
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	13 451 636.41	11 176 765.67
- emerytalne	5 886 796.46	5 544 341.14
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	346 581.73	332 910.23
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	6 084 736.67	-4 940 436.66
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 841 874.98	4 902 114.99
II. Dotacje	3 972 554.85	3 714 390.50
IV. Inne przychody operacyjne	869 320.13	1 187 724.49
E. Pozostałe koszty operacyjne	827 905.09	129 609.76
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	43 822.81	23 864.61
III. Inne koszty operacyjne	784 082.28	105 745.15
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	10 098 706.56	-167 931.43
G. Przychody finansowe	179 414.82	308 307.22
II. Odsetki, w tym:	179 414.82	308 307.22
H. Koszty finansowe	1 847 030.24	2 223 669.11
I. Odsetki, w tym:	1 847 030.24	2 223 669.11
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	8 431 091.14	-2 083 293.32
J. Podatek dochodowy	6 728.00	17 262.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	8 424 363.14	-2 100 555.32

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-38 484 140.55	-36 383 585.23
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-38 484 140.55	-36 383 585.23
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	16 017 659.40	16 017 659.40
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	16 017 659.40	16 017 659.40
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-52 401 244.63	-31 768 043.25
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	52 401 244.63	31 768 043.25
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	52 401 244.63	31 768 043.25
a) zwiększenie (z tytułu)	2 100 555.32	20 633 201.38
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 100 555.32	20 633 201.38
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	54 501 799.95	52 401 244.63
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-54 501 799.95	-52 401 244.63
6. Wynik netto	8 424 363.14	-2 100 555.32
a) zysk netto	8 424 363.14	0.00
b) strata netto	0.00	2 100 555.32
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-30 059 777.41	-38 484 140.55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-30 059 777.41	-38 484 140.55

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	18 608 141.14	21 798 278.27
I. Zysk (strata) netto	8 424 363.14	-2 100 555.32
II. Korekty razem	10 183 778.00	23 898 833.59
1. Amortyzacja	4 775 059.79	4 450 432.36
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 700 623.62	1 995 413.75
5. Zmiana stanu rezerw	9 983 451.89	993 043.54
6. Zmiana stanu zapasów	-182 330.71	232 429.83
7. Zmiana stanu należności	-3 482 999.78	-2 421 348.40
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 694 132.41	2 177 547.53
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 102 642.40	16 489 851.78
10. Inne korekty	-18 536.80	-18 536.80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	18 608 141.14	21 798 278.27
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-5 705 351.90	-20 160 573.77
II. Wydatki	5 705 351.90	20 160 573.77
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 705 351.90	20 160 573.77
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-5 705 351.90	-20 160 573.77
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-6 020 641.43	-1 549 295.22
I. Wpływy	5 000 000.00	7 397 904.25
2. Kredyty i pożyczki	5 000 000.00	7 397 904.25
II. Wydatki	11 020 641.43	8 947 199.47
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 320 017.81	6 951 785.72
8. Odsetki	1 700 623.62	1 995 413.75
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-6 020 641.43	-1 549 295.22
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	6 882 147.81	88 409.28
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	6 882 147.81	88 409.28
F. Środki pieniężne na początek okresu	261 765.92	173 356.64
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	7 143 913.73	261 765.92
- o ograniczonej możliwości dysponowania	170 792.85	212 908.97

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa		Podstawa prawna				Okres bieżący			Okres poprzedni		
		Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok						8 431 091.14			-2 083 293.32		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						3 628 264.07		3 628 264.07	4 108 415.44		4 108 415.44
umorzenie środków trwałych z UE		12	4	14		2 391 662.72		2 391 662.72	1 762 146.92		1 762 146.92
umorzenie środków trwałych- kor.FZ		12	4	14		84 537.12		84 537.12	84 537.12		84 537.12
umorzenie środków trwałych ze Starostwa		12	4	14		573 789.69		573 789.69	1 036 511.39		1 036 511.39
umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze		12	4	14		414 043.18		414 043.18	404 410.07		404 410.07
umorzenie środków trwałych z dotacji NFOŚiGW		12	4	14		32 085.06		32 085.06	30 780.39		30 780.39
umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze z Ministerstwa Zdrowia		12	4	14		23 415.84		23 415.84	23 415.84		23 415.84
umorzenie środków trwałych z dotacji NFZ		12	4	14		92 419.32		92 419.32	70 955.04		70 955.04
rozwiązanie rezerwy na roszczenia sądowe		12	1	5	a	0.00			425 359.36		425 359.36
rozwiązanie rezerwy na odsetki od roszczeń sądowych		12	1	5	a	0.00			242 788.70		242 788.70
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)						16 311.14		16 311.14	27 510.61		27 510.61
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym						3 827.36		3 827.36	2 123.88		2 123.88
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)						3 827.36		3 827.36	2 123.88		2 123.88
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						1 541.30		1 541.30	1 741.80		1 741.80
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)						1 541.30		1 541.30	1 741.80		1 741.80
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						4 610 113.24		4 610 113.24	3 744 307.54		3 744 307.54
amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie		16	1	63		3 891 818.57		3 891 818.57	3 658 181.90		3 658 181.90
koszty procesowe od zobowiązań		16	1	17		0.00		0.00			
koszty zastępstwa procesowego i apelacji		16	1	17		28 228.50		28 228.50			
koszty lat ubiegłych		15	4			0.00					
rezerwa na odsetki od roszczeń sądowych		16	1	27		23 627.89		23 627.89			
rezerwa na roszczenia sądowe		16	1	27		582 962.00		582 962.00			
rezerwa na koszty sądowe		16	1	27		41 850.00		41 850.00			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)						41 626.28		41 626.28	86 125.64		86 125.64
F. Koszty nieuwzglanwane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						9 620 045.35		9 620 045.35	2 825 099.10		2 825 099.10
rezerwa na nagrody jubileuszowe		16	1	27		9 335 012.00		9 335 012.00	1 667 621.00		1 667 621.00
utworzenie odpisów aktualizujących należności		16	1	26	a	43 822.81		43 822.81	23 864.61		23 864.61
naliczone niezapłacone odsetki od zobowiązań		16	1	11		0.00			51 283.36		51 283.36
niewypłacone wynagrodzenia brutto z tytułu umów zleceń		16	1	57		195 065.00		195 065.00	135 456.00		135 456.00
nieopłacone składki na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy		16	1	57	a	0.00			821 755.49		821 755.49
nieopłacone składki na FP		16	7d			0.00			79 320.71		79 320.71
niezapłacone składki ZUS od pracodawcy od umów zleceń		16	1	57		21 379.74		21 379.74			

nieopłacone składki na FEP	16	1	9		0.00			27 446.37		27 446.37
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					24 765.80			18 351.56		18 351.56
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					1 128 620.49			2 980 732.05		2 980 732.05
zapłacone odsetki z lat ubiegłych	16	1	11		46 290.36			100 941.72		100 941.72
zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy	15	4h			821 755.49			2 530 569.94		2 530 569.94
zapłacone składki na FP	15	4h			79 320.71			244 982.29		244 982.29
wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	16	1	57		135 456.00			58 558.00		58 558.00
zapłacone składki na FEP	16	1	9		0.00			26 688.96		26 688.96
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					45 797.93			18 991.14		18 991.14
H. Strata z lat ubiegłych					0.00					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania					0.00					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					35 411.00			90 850.00		
K. Podatek dochodowy					6 728.00			17 262.00		

Objaśnienia i załączniki

1. Dodatkoweinformacjeobjasnieniadosprowozdaniafinans.doc

Dodatkoweinformacjeobjasnieniadosprowozdaniafinansowegoza2024r

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO

NA DZIEŃ 31.12.2024 r.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KRAŚNIKU

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Zmiany wykazano w załączniku nr 1 i nr 2.

2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę własnych środków trwałych.

Nie wystąpiły w 2024 roku.

Wartość początkową nieamortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów na dzień 31.12.2024 roku wykazano w załączniku nr 3.

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły w 2024 roku.

4. Zmiany funduszu założycielskiego.

Fundusz założycielski na 1.01.2024 r.	16.017.659,40 zł.
Zwiększenia w roku 2024	0,00 zł.
Zmniejszenia w roku 2024	0,00 zł.
Fundusz założycielski na 31.12.2024 r.	16.017.659,40 zł.

5. Zmiany funduszu zakładu.

Fundusz zakładu na 1.01.2024 r.	0,00 zł.
Zwiększenia w roku 2024	0,00 zł.
Zmniejszenia w roku 2024	0,00 zł.
Fundusz zakładu na 31.12.2024 r.	0,00 zł.

6. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy 2024 w kwocie 8 424 363,14 zł.

Zakład proponuje przeznaczenie zysku netto za 2024 rok w kwocie 8 424 363,14 zł. na zwiększenie Funduszu Zakładu zgodnie z art. 57 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011

roku o działalności leczniczej (Dz.U.2024.799 t. późn.zm.) Zgodnie art.58 ustawy o działalności leczniczej samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku. Zakład proponuje, by do wysokości Funduszu Zakładu została pokryta strata z lat ubiegłych.

7. Informacja o niepokrytych stratach netto z lat ubiegłych.

Niepokryta strata netto z lat ubiegłych na dzień 31.12.2024r. wynosiła 54 501 799,95 zł. i obejmuje niesfinansowaną stratę za następujące lata :

2008 r.	-520 518,25 zł.
2009 r.	-6 822 311,17 zł.
2010 r.	-4 771 725,32 zł.
2011 r.	-4 378 564,55 zł.
2012 r.	-1 898 063,44 zł.
2014 r.	-1 654 730,30 zł.
2018 r.	-1 642 058,00 zł.
2019 r.	-2 480 704,75 zł.
2020 r.	-2 468 646,72 zł.
2021 r.	-5 130 720,75 zł.
2022 r.	-20 633 201,38 zł.
2023 r.	-2 100 555,32 zł.

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

W związku z weryfikacją przez biuro aktuarialne rezerw na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych, odpraw rentowych i pośmiertnych na dzień 31 grudnia 2024 r. zwiększono utworzone rezerwy zgodnie z raportem biura aktuarialnego o kwotę 9 335 012,00 zł. Ostatecznie na dzień 31.12.2024 r. rezerwy na świadczenia emerytalne , nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i pośmiertne wyniosły 22 558 619,00 zł.

Stan rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne) na 1.01.2024 r. :

- krótkoterminowe	2 427 847,00 zł.
- długoterminowe	10 795 760 ,00 zł.
Razem	13 223 607,00 zł.

Stan rezerw na świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne) na 31.12.2024r.

-krótkoterminowe	3 154 159,00 zł.
-długoterminowe	19 404 460,00 zł.
Razem	22 558 619,00 zł.

Pozostałe rezerwy

SPZOZ utworzył rezerwę na toczące się przeciwko Zakładowi sprawy sądowe z powództwa personelu pielęgniarского o ustalenie treści stosunku pracy i zapłatę wynagrodzenia w łącznej kwocie 648 439,89 zł., w tym na kwotę roszczenia 582 962,00 zł., odsetki w kwocie 23 627,89 zł. i koszty sądowe w kwocie 41 850,00 zł.

Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych :

Stan na 1.01.2024	0,00 zł.
Utworzenie rezerwy w 2024r.	648 439,89 zł.
Stan na dzień 31.12.2024r.	648 439,89 zł.

SPZOZ nie utworzył rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zarządzeniem w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ze względu na art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i nieistotną kwotę .

9. Dane o odpisach aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące:

Stan na 1.01.2024r.	214 947,33 zł.
Zmniejszenia (wykorzystanie)	4 827,26 zł.
Zwiększenia (utworzenie)	43.822,81 zł.
Stan na 31.12.2024r.	253 942,88 zł.

10. Podział zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe w roku 2024 w kwocie 15 310 203,38 zł. obejmują:

- zobowiązanie w kwocie 3 187 500,00 zł. przewidziane do spłaty w okresie 1.01.2026r. do 25.03.2030 r. z tytułu kredytu udzielonego SPZOZ w Kraśniku przez Bank PKO BP w Warszawie zgodnie z umową nr 86 1020 1042 0000 8396 0159 4878 z dnia 26.03.2020 r. z tego płatne:

a) do 1 roku	0,00 zł.
b) powyżej 1 roku do 3 lat	1 500 000,00 zł.
c) powyżej 3 lat do 5 lat	1 500 000,00 zł.
d) powyżej 5 lat	187 500,00 zł.

- zobowiązanie w kwocie 12 104 166,58 zł przewidziane do spłaty w okresie 1.01.2026r. do 30.11.2032r. z tytułu pożyczki udzielonej SPZOZ przez Siemens Finance sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 83397 z dnia 14.12.2022r.

z tego płatne:

a) do 1 roku	0,00 zł.
b) powyżej 1 roku do 3 lat	3 500 000,16 zł.
c) powyżej 3 lat do 5 lat	3 500 000,16 zł.
d) powyżej 5 lat	5 104 166,26 zł.

- zobowiązanie w kwocie 18 536,80 zł. przewidziane do spłaty w terminie do 30.06.2026r. wobec Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie z tytułu użytkowania na cele nierolnicze gruntów wyłączonych z produkcji ,

z tego płatne:

a) do 1 roku	0,00 zł.
b) powyżej 1 roku do 3 lat	18 536,80 zł.
c) powyżej 3 lat do 5 lat	0,00 zł.
d) powyżej 5 lat	0,00 zł.

11.Zobowiązania finansowe krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3 154 761,95 zł. o okresie spłaty do 1 roku obejmują:

- zobowiązanie w kwocie 654 761,87 zł. przewidziane do spłaty w okresie 1.01.2025 r. do 22.11.2025 r. z tytułu kredytu udzielonego SPZOZ przez Bank PKO PB w Warszawie zgodnie z umową nr 08 1020 1026 0000 1996 0093 7706 z dnia 23.11.2015 r.

- zobowiązanie w kwocie 750.000,00 zł. przewidziane do spłaty w okresie 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. z tytułu kredytu udzielonego SPZOZ w Kraśniku przez Bank PKO BP w Warszawie zgodnie z umową nr 86 1020 1042 0000 8396 0159 4878 z dnia 26.03.2020 r.

- zobowiązanie w kwocie 1 750 000,08 zł przewidziane do spłaty w okresie 1.01.2025r. do 31.12.2025r. z tytułu pożyczki udzielonej SPZOZ przez Siemens Finance sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 83397 z dnia 14.12.2022r.

12.Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu użytkowania gruntów na cele nierolnicze wyłączonych z produkcji.

- zobowiązanie w kwocie 18 536,80 zł. przewidziane do spłaty do dnia 30.06.2025r. wobec Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie z tytułu użytkowania na cele nierolnicze gruntów wyłączonych z produkcji.

13.Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia czynne długoterminowe na 31.12.2024 r. wynosiły	18 536,80 zł.
w tym:	
użytkowanie gruntów na cele nierolnicze	18 536,80 zł.

Rozliczenia czynne krótkoterminowe na 31.12.2024 r. wynosiły	105 519,63 zł.
w tym:	
użytkowanie gruntów na cele nierolnicze	18 536,80 zł.
ubezpieczenia	85 964,83 zł.
prenumerata	1 018,00 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe na 31.12.2024 r. wynosiły	54 901 170,01 zł.
w tym:	
- amortyzacja środków trwałych	54 901 170,01 zł.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe na 31.12. 2024 r. wynosiły	3 739 483,88 zł.
w tym:	
- amortyzacja środków trwałych	3 739 483,88 zł.

14.Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na 31.12.2024r. na majątku jednostki.

- a) Zabezpieczeniem kredytu udzielonego SPZOZ przez Bank PKO PB w Warszawie zgodnie z umową nr 08 1020 1026 0000 1996 0093 7706 z dnia 23.11.2015 r. jest m. in.
- weksel własny niezupełny in blanco z wystawienia SPZOZ wraz z deklaracją wekslową,

- zastaw rejestrowy na wierzytelności z umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej zawartej przez SPZOZ z Narodowym Funduszem Zdrowia do wysokości odsetek.
Umowa pomiędzy PKO BP z siedzibą w Warszawie a SPZOZ w Kraśniku o ustanowienie zastawu rejestrowego na wierzytelności z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia z dnia 29.03.2023r. do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 4.000.000,00 zł.

b) Zabezpieczeniem kredytu w rachunku bieżącym zgodnie z umową nr 98 1440 1101 0000 0000 1690 7693 z dnia 31.03.2014 r. jest m.inn.

-zastaw rejestrowy na wierzytelności z umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej zawartej przez SPZOZ z Narodowym Funduszem Zdrowia

Umowa pomiędzy PKO BP z siedzibą w Warszawie a SPZOZ w Kraśniku o ustanowienie zastawu rejestrowego na wierzytelności z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia z dnia 29.03.2023r. do najwyższej kwoty zabezpieczenia 4.500.000,00 zł. , zmieniona aneksem nr 1 z dnia 29.07.2024r. do najwyższej sumy zabezpieczenia 7.500.000,00 zł.

- od dnia 29.07.2024r. weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

c) Zabezpieczeniem kredytu udzielonego SPZOZ przez Bank PKO BP w Warszawie zgodnie z umową nr 86 1020 1042 0000 8396 0159 4878 z dnia 26.03.2020 r. jest m.in.

- zastaw rejestrowy na zabezpieczenie spłaty odsetek do najwyższej sumy zabezpieczenia w kwocie 500.000,00 zł. ustanowiony na wierzytelności pieniężnej wynikającej z umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej zawartej przez SPZOZ z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Umowa pomiędzy PKO BP z siedzibą w Warszawie a SPZOZ w Kraśniku o ustanowienie zastawu rejestrowego na wierzytelności z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia z dnia 29.03.2023r. do najwyższej sumy zabezpieczenia 500.000,00 zł.

d) zabezpieczeniem pożyczki udzielonej SPZOZ przez Siemens Finance sp.z o.o. zgodnie z umową nr 83397 z dnia 14.12.2022r. jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

15.Zobowiązania warunkowe na 31.12.2024r., w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenie, także wekslowe.

Nie wystąpiły. Zabezpieczenia na majątku jednostki opisane w pkt 14.

16. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT.

Na dzień 31.12.2024 r. środki pieniężne na rachunkach VAT , o których mowa w ustawie Prawo bankowe nie wystąpiły.

17.Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

W SPZOZ Kraśnik wystąpiła jedynie sprzedaż krajowa.

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły	150 681 774,23	100%
---	----------------	------

W tym:

- sprzedaż NFZ	146 329 167,75	97,1%
- sprzedaż NFZ – programy zdrowotne	134 704,73	0,1%
- sprzedaż – inne programy i projekty ze środków publicznych	1 150 955,69	0,8%
- działalność komercyjna medyczna	2 657 987,52	1,7%
- działalność komercyjna niemedyyczna	408 958,54	0,3%

18. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły w 2024 roku.

19. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie wystąpiły w 2024 roku.

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

Nie wystąpiły w 2024 roku.

21. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego /zysku, straty/ brutto.

1. Zysk brutto wykazany w rachunku zysków i strat	8.431.091,14
2. Przychody	1.078.715,39
2 a. Przychody wolne od podatku	- 3.632.091,43
w tym:	
- umorzenie środków trwałych z UE 760-2-19	2.391.662,72
- umorzenie środków trwałych –kor. F.Zał. 760-2-23	84.537,12
- umorzenie środków trwałych ze Starostwa Kraśnik 760-2-24	573.789,69
- umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze 760-2-25	414.043,18
- umorzenie środków trwałych z dotacji NFOŚiGW 760-2-29	32.085,06
- umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze z Ministerstwa Zdrowia 760-2-32	23.415,84
- umorzenie środków trwałych z dotacji Wojewody 760-2-34	11.483,88
- umorzenie środków trwałych z dotacji NFZ 760-2-35	92.419,32
- naliczone lecz nie otrzymane odsetki 750-02	3.827,36
- rozwiązanie odpisu aktualizującego 760-2-08	4.827,26
2 b. Przychody zrealizowane w bieżącym roku	
- odsetki z lat ubiegłych otrzymane w 2024 r. 200-02	1.541,30
2 c. Dotacja ze Starostwa – przebudowa III piętra Budynku Głównego 845-90	1.203.000,00
2 d. Dotacja z MZ-SOR-Doposażenie i przebudowa 845-89	1.808.431,50
2 e. Dotacja z MZ -Zakup aparatury-mammograf 845-98	730.192,02

2 f. Dofinansowanie z NFOŚiGW- Poprawa efektywności energetycznej 845-72	64.560,00
2 g. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z WOŚP dla Oddz. Chorób Płuc i Gruźlicy 845-16	608.082,00
2 h. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z LUW 845-81	215.600,00
2 i. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z WPR i SRM 845-88	79.400,00
3. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	14.230.158,59
w tym:	
- rezerwa na nagrody jubileuszowe, emerytalne, rentowe, pośmiertne (641)	9.335.012,00
- koszty lat ubiegłych 761-2-01	18.786,60
- koszty reprezentacji i reklamy 406-03-00	2.260,00
- utworzenie odpisów aktualizujących należności 761-2-05	43.822,81
- koszty procesowe od zobowiązań 761-2-07	3.006,60
- odszkodowania-wkład własny do renty 761-2-08	408,00
- opłaty sądowe od zobowiązań 761-2-13	1.100,00
- koszty zastępstwa procesowego i apelacji 761-2-23	28.228,50
- rezerwa na roszczenia sądowe 761-2-25	582.962,00
- rezerwa na koszty sądowe 761-2-26	41.850,00
- rezerwa na odsetki od roszczeń sądowych 751-25	23.627,89
- umorzone odsetki od zobowiązań podatkowych 751-01	13.923,00
- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie	3.891.818,57
- naliczone niezapłacone odsetki od zobowiązań 751-02	5.839,28
- umorzone odsetki od zobowiązań 751-02	2.142,08
- niewypłacone wynagrodzenia brutto z tytułu umów zleceń 230-02	195.065,00
- składki ZUS od pracodawcy od umów zleceń 229-01-3	21.379,74
- nieopłacone bieżące składki na FEP 229-01-8	18.926,52
4. Koszty zrealizowane z roku ubiegłego	1.128.620,49
w tym:	
- zapłacone odsetki z lat ubiegłych 201-02	46.290,36
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	135.456,00
- składki ZUS od pracodawcy od umów zleceń	18.351,56
- zapłacone odroczone składki na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy	821.755,49
- zapłacone odroczone składki na FP	79.320,71
- zapłacone odroczone składki na FEP	8.984,46
- zapłacone bieżące składki na FEP	18.461,91
5. Dochód art.7 ust.2	22.611.344,63
6. Dochód zwolniony art.17 ust.1 pkt 21	4.709.265,52
7. Dochód zwolniony na cele statutowe art.17 ust.1 pkt 4	17.902.079,11
8. Odrębne zobowiązanie podatkowe wydatki w 2024 r. na cele niestatutowe	35.411,00
9. Podatek należny wg stawki 19 %	6.728,00

Struktura kosztów działalności operacyjnej w roku 2024 kształtowała się następująco:

Koszty według rodzaju	2024	Struktura %
Amortyzacja	4 775 059,79	3,5
Zużycie materiałów i energii	18 798 324,16	13,9
Usługi obce	30 499 260,90	22,5
w tym: podwykonawstwo medyczne	23 580 959,99	17,4
Podatki i opłaty	208 426,39	0,2
Wynagrodzenia	67 165 922,49	49,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	13 451 636,41	9,9
Pozostałe koszty rodzajowe	346 581,73	0,3
Razem	135 245 211,87	100,0

Liczba osób wykonujących usługi w ramach podwykonawstwa medycznego na dzień 31.12.2024r. wynosiła 103

w tym:

- a) lekarze - 95
- b) pielęgniarki i położne -7
- c) logopeda -1

23. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

- 1. Środki trwałe z darowizn i dotacji
przyjęte na 010 w roku 2024 3 476 626,57 zł.
- 2. Środki trwałe z własnych środków finansowych
przyjęte na 010 w roku 2024 628 743,49 zł.
- 3. Niskowartościowe środki trwałe z darowizn i dotacji
przyjęte na 013 w roku 2024 38 085,92 zł.
- 4. Niskowartościowe środki trwałe z własnych
środków finansowych przyjęte na 013 w roku 2024 181 054,67 zł.

24. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

Na zwiększenie stanu środków pieniężnych w kwocie 6 882 147,81 zł. składają się:

- 1. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej 18 608 141,14
- 2. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej / - / 5 705 351,90
- 3. Środki pieniężne netto z działalności finansowej / - / 6 020 641,43

25. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok 2024 wynosi 18 450,00 zł. brutto. Innych wynagrodzeń biegły rewident nie otrzymał.

Kraśnik, dnia 27.03.2025r.

**INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO OD
OSÓB PRAWNYCH SPZOZ w KRAŚNIKU ZA ROK 2024**

Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

1. Przychody (700,726,727,740,745,750,760)	155.703.064,03
1 a. Przychody wolne od podatku	- 3.632.091,43
w tym:	
- umorzenie środków trwałych z UE 760-2-19	2.391.662,72
- umorzenie środków trwałych –kor. F.Zał. 760-2-23	84.537,12
- umorzenie środków trwałych ze Starostwa Kraśnik 760-2-24	573.789,69
- umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze 760-2-25	414.043,18
- umorzenie środków trwałych z dotacji NFOŚiGW 760-2-29	32.085,06
- umorzenie środków trwałych otrzymanych w naturze z Ministerstwa Zdrowia 760-2-32	23.415,84
- umorzenie środków trwałych z dotacji Wojewody 760-2-34	11.483,88
- umorzenie środków trwałych z dotacji NFZ 760-2-35	92.419,32
- naliczone lecz nie otrzymane odsetki 750-02	3.827,36
- rozwiązanie odpisu aktualizującego 760-2-08	4.827,26
1 b. Przychody zrealizowane w bieżącym roku	
- odsetki z lat ubiegłych otrzymane w 2024 r. 200-02	1.541,30
1 c. Dotacja ze Starostwa – przebudowa III piętra Budynku Głównego 845-90	1.203.000,00
1 d. Dotacja z MZ-SOR-Doposażenie i przebudowa 845-89	1.808.431,50
1 e. Dotacja z MZ -Zakup aparatury-mammograf 845-98	730.192,02
1 f. Dofinansowanie z NFOŚiGW- Poprawa efektywności energetycznej 845-72	64.560,00
1 g. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z WOŚP dla Oddz. Chorób Płuc i Gruźlicy 845-16	608.082,00
1 h. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z LUW 845-81	215.600,00
1 i. Przychód z nieodpłatnego otrzymania środków trwałych w naturze z WPR i SRM 845-88	79.400,00
1 j. Przychody podatkowe	156.781.779,42
2. Koszty	147.271.972,89
w tym:	
2 a. Koszty operacyjne(400,401,402,403,404,405,406)	135.245.211,87
2 b. Zmiana stanu produktów 640,641	9.351.825,69
2 c. Koszty finansowe(751)	1.847.030,24
2 d. Pozostałe koszty operacyjne(761)	827.905,09

2 e. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	14.230.158,59
w tym:	
- rezerwa na nagrody jubileuszowe, emerytalne, rentowe, pośmiertne (641)	9.335.012,00
- koszty lat ubiegłych 761-2-01	18.786,60
- koszty reprezentacji i reklamy 406-03-00	2.260,00
- utworzenie odpisów aktualizujących należności 761-2-05	43.822,81
- koszty procesowe od zobowiązań 761-2-07	3.006,60
- odszkodowania-wkład własny do renty 761-2-08	408,00
- opłaty sądowe od zobowiązań 761-2-13	1.100,00
- koszty zastępstwa procesowego i apelacji 761-2-23	28.228,50
- rezerwa na roszczenia sądowe 761-2-25	582.962,00
- rezerwa na koszty sądowe 761-2-26	41.850,00
- rezerwa na odsetki od roszczeń sądowych 751-25	23.627,89
- umorzone odsetki od zobowiązań podatkowych 751-01	13.923,00
- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie	3.891.818,57
- naliczone niezapłacone odsetki od zobowiązań 751-02	5.839,28
- umorzone odsetki od zobowiązań 751-02	2.142,08
- niewypłacone wynagrodzenia brutto z tytułu umów zleceń 230-02	195.065,00
- składki ZUS od pracodawcy od umów zleceń 229-01-3	21.379,74
- nieopłacone bieżące składki na FEP 229-01-8	18.926,52
 2 f. Koszty zrealizowane z roku ubiegłego	 1.128.620,49
w tym:	
- zapłacone odsetki z lat ubiegłych 201-02	46.290,36
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	135.456,00
- składki ZUS od pracodawcy od umów zleceń	18.351,56
- zapłacone odroczone składki na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy	821.755,49
- zapłacone odroczone składki na FP	79.320,71
- zapłacone odroczone składki na FEP	8.984,46
- zapłacone bieżące składki na FEP	18.461,91
 2 g. Koszty uzyskania przychodów	 134.170.434,79
 3. Dochód art.7 ust.2	 22.611.344,63
4. Dochód zwolniony art.17 ust.1 pkt 21	4.709.265,52
5. Dochód zwolniony na cele statutowe art.17 ust.1 pkt 4	17.902.079,11
6. Odrębne zobowiązanie podatkowe wydatki w 2024 r. na cele niestatutowe	35.411,00
7. Podatek należny wg stawki 19 %	6.728,00

Z M I A N Y

w stanie środków trwałych SPZOZ Kraśnik w 2024 r.

Grupa	Wyszczególnienie wg wartości początkowej	Stan na 01.01.2024	Przychody w 2024	Rozchody w 2024	Stan na 31.12.2024
0	Grunty	650 815,33	0,00	0,00	650 815,33
I	Budynki	74 799 756,66	296 801,65	0,00	75 096 558,31
II	Budowle	2 277 931,87	25 383,73	0,00	2 303 315,60
III	Kotły i m. energetyczne	578 488,42	0,00	0,00	578 488,42
IV	Maszyny i urządzenia og. zast.	1 799 674,27	26 260,50	65 683,72	1 760 251,05
VI	Urządzenia techniczne	778 600,94	106 321,90	0,00	884 922,84
VII	Środki transportu	976 583,55	162 200,00	111 301,00	1 027 482,55
VIII	Narzędzia, przyrządy	24 858 236,90	3 488 402,28	4 104 926,05	24 241 713,13
	010	106 720 087,94	4 105 370,06	4 281 910,77	106 543 547,23
VIII	Śr. trwale niskocenne - 013	3 543 203,82	219 140,59	237 542,70	3 524 801,71
	010 + 013	110 263 291,76	4 324 510,65	4 519 453,47	110 068 348,94

Umorzenia

0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Budynki	16 419 950,37	1 818 554,72	0,00	18 238 505,09
II	Budowle	1 428 507,58	66 103,53	0,00	1 494 611,11
III	Kotły i m. energetyczne	143 164,16	30 832,44	0,00	173 996,60
IV	Maszyny i urządzenia og.zast.	1 538 951,85	108 009,82	65 683,72	1 581 277,95
VI	Urządzenia techniczne	515 220,31	60 246,18	0,00	575 466,49
VII	Środki transportu	840 095,10	82 149,93	111 301,00	810 944,03
VIII	Narzędzia, przyrządy	18 748 641,80	2 353 563,07	4 104 926,05	16 997 278,82
	070	39 634 531,17	4 519 459,69	4 281 910,77	39 872 080,09
VIII	Śr. trwale niskocenne - 073	3 543 203,82	219 140,59	237 542,70	3 524 801,71
	070 + 073	43 177 734,99	4 738 600,28	4 519 453,47	43 396 881,80

Z M I A N Y
w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2024r.
w SPZOK Kraśnik

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Przychody w 2024	Rozchody w 2024	Stan na 31.12.2024
Wartość początkowa	3 391 900,55	13 339,00	0,00	3 405 239,55
Umorzenie	3 354 272,77	36 459,51	0,00	3 390 732,28
Wartość netto	37 627,78	23 120,51	0,00	14 507,27

Wartość początkowa nieamortyzowanych środków trwałych użytkowanych na podstawie umów.

Lp.	Nazwa	ilość	Wartość		Umowa	Firma
1	Czytnik do OB. Kompatybilnego	1	1 336,00	1 336,00	Umowa nr 45/24	Sarstedt
2	Analizator	1	5 381,90	5 381,90	Umowa nr 81/24	Diahem
3	Analizator hematologiczny	2	105 014,00	210 028,00	Umowa nr 79/24	Simens
4	Analizator biochemiczno-immunochemiczny	1	194 003,00	194 003,00	Umowa nr 79/24	Simens
5	Aparat do gazometrii	1	33 931,00	33 931,00	Umowa nr 79/24	Simens
6	Analizator moczu	1	160 064,00	160 064,00	Umowa nr 79/24	Simens
7	Analizator do moczu	1	0,00	0,00	Umowa nr 79/24	Simens
8	Analizator immunologiczny	1	207 353,00	207 353,00	Umowa nr 79/24	Simens
9	Analizator koagulologiczny	1	160 807,00	160 807,00	Umowa nr 79/24	Simens
10	Witryna chłodnicza	2	4 000,00	8 000,00	Umowa nr 79/24	Simens
11	Wirówka	1	20 000,00	20 000,00	Umowa nr 79/24	Simens
12	Analizator ID/AST	1	120 600,00	120 600,00	Umowa nr 83/24	Biomerieux
13	Analizator immunologiczny	1	82 500,00	82 500,00	Umowa nr 83/24	Biomerieux
14	Analizator do posiewów krwi	1	70 650,00	70 650,00	Umowa nr 83/24	Biomerieux
15	Zestaw komputerowy nr 1	1	7 242,12	7 242,12	Umowa nr 83/24	Biomerieux
16	Zestaw komputerowy nr 2	1	1 000,70	1 000,70	Umowa nr 83/24	Biomerieux
17	Cieplarka z minimum	1	2 238,60	2 238,60	Umowa nr 83/24	Biomerieux
18	Klimatyzator	1	4 920,00	4 920,00	Umowa nr 83/24	Biomerieux
19	Lodówki	1	2 638,35	2 638,35	Umowa nr 83/24	Biomerieux
20	Drukarka	1	1 000,07	1 000,07	Umowa nr 83/24	Biomerieux
21	Zbiornik na azot ciekły	1	Brak danych		Umowa nr 84/24	Messer
22	Zbiornik stacjonarny	1	Brak danych		Umowa nr 84/24	Messer
23	Butle medyczne	1	Brak danych		Umowa nr 84/24	Messer
24	Butle pozostałe	1	Brak danych		Umowa nr 84/24	Messer