

UCHWAŁA Nr II/14/24
RADY POWIATU KOLNEŃSKIEGO

z dnia 29 maja 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2023 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) oraz art. 53 ust. 1 w związku z art. 45 i art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Szpitala Ogólnego w Kolnie za rok obrotowy 2023 oraz sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, zatwierdza się sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zysk netto w wysokości plus 1.436.317,96 zł;
- 3) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową w wysokości 32.820.936,44 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wykazujący ujemną wartość kapitału własnego w wysokości minus 202.983,70 zł;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stan środków pieniężnych na koniec roku w wysokości 237.872,86 zł;
- 6) informacji dodatkowej
- stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolneńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Artur Duda

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

☒ tak

☐ nie

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

☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności.

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazano według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Podstawę dokonania odpisów amortyzacyjnych stanowi plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową w równych ratach miesięcznych. Materiały o wartości nie przekraczającej 3 500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty materiałów w momencie oddania do użytkowania i ujmuje się w ewidencji pozabilansowej wyposażenia (jeśli ich jednostkowa wartość przekracza 100 zł). Dopuszczalne jest, że środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł zakupywane z udziałem dotacji bądź dofinansowań ze środków UE oraz innych, księguje się jako środki trwałe na konto 010 i 011 „Środki trwałe” dokonując odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem ustalonej stawki amortyzacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) amortyzowane są metodą liniową według stawki 50 % w stosunku rocznym.

2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnej.

3. Należności i zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej po dokonaniu potwierdzenia ich zgodności przez kontrahentów oraz z zastosowaniem zasady ostrożnej wycen zawartej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą kształtowania się należności i zobowiązań na początek i na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia Tabela nr 10.

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano w wartości wynikającej z dnia ich powstania.

5. Fundusze własne i specjalne wykazano w wartości wynikającej z ewidencji księgowej uzgodnionej z dokumentami źródłowymi.

6. W 2023 roku nie dokonano zmiany metod księgowości i wyceny aktywów i pasywów, które wywarłyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Ustalenia wyniku finansowego

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, jednostka ewidencjonuje koszty jednocześnie w układzie rodzajowym (na kontach zespołu 4) i kalkulacyjnym (na kontach zespołu 5). Przy czym:

1. Zysk/stratę ze sprzedaży stanowi różnica pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży a kosztami działalności operacyjnej (na które składają się: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów).
2. Zysk/stratę z działalności operacyjnej stanowi zysk/strata ze sprzedaży powiększony/a o pozostałe przychody operacyjne i pomniejszony/a o pozostałe koszty operacyjne.
3. Zysk/stratę brutto stanowi zysk/strata z działalności operacyjnej powiększony/a o przychody finansowe i pomniejszony/a o koszty finansowe.
4. Zysk/strata netto jest wynikiem różnicy pomiędzy zyskiem/strata brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku (zwiększeniami straty).

1. Szpital nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych.
 2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu możliwości kontynuowania działalności przez co najmniej dwanaście kolejnych miesięcy.
 3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.: Szpital Ogólny w Kolnie stosuje zasady rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U.z 2023 roku poz. 120) oraz przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2023 roku poz. 991) i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 1270 z późn. zm.). Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem nr 101/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Kolnie z dnia 31.12.2020r. i zmieniona Zarządzeniami Nr 90/2021 z dn. 31.12.2021r., Nr 84/2022 z dn. 29.12.2022r., Nr 50/2023 z dn. 26.09.2023r.
Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze - miesiąc - do sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgodnienie z dziennikiem i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont syntetycznych objętych wykazem kont księgi głównej. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się prowadząc ewidencję szczegółową według zasad określonych w Polityce rachunkowości (załącznik nr 3 – Wykaz kont syntetycznych i analitycznych zakładowego planu kont Szpitala Ogólnego w Kolnie). Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu „4” i „5”. Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono według następujących metod wyceny wynikających z przyjętych zasad rachunkowości:
- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne- według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Ewidencję i kontrolę tych przedmiotów prowadzi się w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca jego użytkowania i osoby materialnie odpowiedzialnej, jako środek trwały/wartość niematerialną i prawną kwalifikuje się składniki, których cena jednostkowa przekracza 3 500,00 zł a okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż 1 rok.
 - 2) składniki majątku o wartości powyżej 3 500,00 zł ujmie się do ewidencji środków trwałych według cen nabycia i amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek podatkowych,
 - 3) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej wyższej niż 3500,00 zł są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych,
 - 4) środka trwałe w budowie – w wysokości faktycznie poniesionych nakładów,
 - 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia z zastosowaniem w trakcie roku metody „fifo”- „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”,
 - 6) należności – w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
 - 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
 - 8) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.
Częścią składową dokumentacji - zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 ustawy - jest wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Pozostałe (opcjonalnie)

SZPITAL OGÓLNY W
KOLNIE

(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
		2023	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	53 007 466,46	43 967 550,54
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	54 598 077,46	44 319 783,54
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 590 611,00	-352 233,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	54 199 956,45	47 955 541,28
I	Amortyzacja	3 131 735,50	3 080 081,65
II	Zużycie materiałów i energii	5 235 615,59	5 334 639,62
III	Usługi obce	18 770 039,93	16 365 811,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	78 576,00	70 882,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	22 520 151,12	19 314 626,30
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 264 926,21	3 625 651,13
	– emerytalne	1 901 125,46	1 609 454,23
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	198 912,10	163 849,21
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 192 489,99	-3 987 990,74
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 351 506,60	3 172 719,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	3 009 212,64	2 961 643,27
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	342 293,96	211 075,73
E	Pozostałe koszty operacyjne	291 316,03	180 783,99
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 038,10	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 773,93	22 960,97
III	Inne koszty operacyjne	268 504,00	157 823,02
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 867 700,58	-996 055,73
G	Przychody finansowe	42 162,66	24 263,20
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	42 162,66	24 263,20
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	456 492,28	409 639,99
I	Odsetki, w tym:	456 492,28	409 639,99
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 453 370,96	-1 381 432,52
J	Podatek dochodowy	17 053,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 436 317,96	-1 381 432,52

SZPITAL OGÓLNY W KOLNIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022			rok bieżący 31.12.2023	rok poprzedni 31.12.2022
A	Aktywa trwałe	25 384 949,55	25 066 174,26	A	Kapitał (fundusz) własny	-202 983,70	-3 792 121,66
I	Wartości niematerialne i prawne	47 355,00	94 710,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 301 089,90	6 148 269,90
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	47 355,00	94 710,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	25 317 413,30	24 947 308,01	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	25 255 435,87	24 878 323,66		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 646 441,80	546 441,80	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 472 614,43	17 837 226,57		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	289 399,81	365 908,06		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	174 971,36	251 824,50				
e)	inne środki trwałe	3 672 008,47	5 876 922,73				
2	Środki trwałe w budowie	61 977,43	68 984,35	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-9 940 391,56	-8 558 959,04
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	100,00	250,00	VI	Zysk (strata) netto	1 436 317,96	-1 381 432,52
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 023 920,14	34 325 150,43
3	Długoterminowe aktywa finansowe	100,00	250,00	I	Rezerwy na zobowiązania	4 306 671,87	2 669 995,52
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 169 641,00	2 579 030,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	2 763 927,00	1 787 928,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 405 714,00	791 102,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	137 030,87	90 965,52
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	66 055,00	66 055,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	70 975,87	24 910,52
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 373 291,49	2 840 648,41
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	100,00	250,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 373 291,49	2 840 648,41
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	2 362 500,00	2 812 500,00
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe	10 791,49	28 148,41
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	100,00	250,00	d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 081,25	23 906,25	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 823 740,44	9 573 739,44
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 081,25	23 906,25	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	7 435 986,89	5 466 854,51		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	744 130,27	761 199,22		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	744 130,27	761 199,22	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	6 357 264,20	4 168 661,54	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 701 952,84	9 429 043,57
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	450 000,00	450 000,00
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	19 236,02	17 356,92
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 536 535,82	4 418 248,23
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	4 536 535,82	4 418 248,23

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 151 545,76	3 188 596,21
3	Należności od pozostałych jednostek	6 357 264,20	4 168 661,54	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 518 332,99	1 330 044,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 353 839,72	4 165 121,13	i)	inne	26 302,25	24 797,50
	– do 12 miesięcy	6 353 839,72	4 165 121,13	4	Fundusze specjalne	121 787,60	144 695,87
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 520 216,34	19 240 767,06
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 424,48	3 540,41	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 520 216,34	19 240 767,06
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	15 274 578,59	16 473 825,52
III	Inwestycje krótkoterminowe	237 872,86	464 835,52		– krótkoterminowe	2 245 637,75	2 766 941,54
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	237 872,86	464 835,52				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	237 872,86	464 835,52				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	237 872,86	464 835,52				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	96 719,56	72 158,23				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	32 820 936,44	30 533 028,77		PASYWA razem (suma poz. A i B)	32 820 936,44	30 533 028,77

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-3 792 121,66	-2 410 689,14
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-3 792 121,66	-2 410 689,14
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 148 269,90	6 148 269,90
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 152 820,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 152 820,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- przekazanie w nieodpłatne użytkowanie przez Powiat Kolneński Łądowniska dla śmigłowców LPR wg aktu notarialnego Repertorium A Nr 2628/2023	2 152 820,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 301 089,90	6 148 269,90
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-9 940 391,56	-8 558 959,04
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	9 940 391,56	8 558 959,04
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	9 940 391,56	8 558 959,04
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	9 940 391,56	8 558 959,04
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-9 940 391,56	-8 558 959,04
6.	Wynik netto	1 436 317,96	-1 381 432,52
	a) zysk netto	1 436 317,96	0,00
	b) strata netto	0,00	1 381 432,52
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-202 983,70	-3 792 121,66
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-202 983,70	-3 792 121,66

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

SZPITAL OGÓLNY W
KOLNIE

sporządzony za okres

01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . .zł. . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 436 317,96	-1 381 432,52
II.	Korekty razem	-622 286,24	2 480 686,93
1.	Amortyzacja	3 131 735,50	3 080 081,65
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	322 602,18	347 724,09
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 038,10	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 636 676,35	434 311,66
6.	Zmiana stanu zapasów	17 068,95	55 601,29
7.	Zmiana stanu należności	-2 188 602,66	-368 710,36
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-671 196,93	1 614 469,47
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 790 765,65	-2 724 366,75
10.	Inne korekty	-82 842,08	41 575,88
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	814 031,72	1 099 254,41
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	1 035 671,41	7 148 538,29
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	1 035 671,41	7 148 538,29
II.	Wydatki	1 321 885,33	7 066 241,72
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 291 203,89	7 066 241,72
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	30 681,44	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-286 213,92	82 296,57
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	51 417,51	68 757,94
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	51 417,51	68 757,94
II.	Wydatki	806 197,97	1 711 597,28
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	450 000,00	870 000,34
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	318 777,18	333 618,52
9.	Inne wydatki finansowe	37 420,79	507 978,42
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-754 780,46	-1 642 839,34
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-226 962,66	-461 288,36
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-226 962,66	-461 288,36
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	464 835,52	926 123,88
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	237 872,86	464 835,52
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	142 134,98	166 940,72

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

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

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	1 453 370,96			-1 381 432,52		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-2 759 072,38			-2 721 773,28		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-2 226,05			-1 263,31		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	1 290,39			298 971,11		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	4 692 898,42			3 416 340,63		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 136 225,41			1 437 119,86		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-1 356 093,06			-1 348 911,45		
H.	Strata z lat ubiegłych	-276 488,13			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-2 800 150,48			24 460,83		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	89 755,08			0,00		
K.	Podatek dochodowy	17 053,00			0,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2023

SZPITAL OGÓLNY w KOLNIE

18-500 KOLNO, ul. Wojska Polskiego 69

Regon 450667610 NIP: 291-00-50-705

tel. 86 278 24 24, fax 86 278 23 51

INFORMACJA DODATKOWA

(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)

Szpitala Ogólnego w Kolnie za rok obrotowy 2023

Szpital Ogólny w Kolnie powstał na mocy Zarządzenia Wojewody łomżyńskiego Nr 61/98 z dnia 28 lipca 1998 roku. Rozpoczął działalność statutową z dniem 1 stycznia 1999r.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 05.11.2001r. sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/4472/1/740 zakład nasz został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000059112.

W rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego, Szpital Ogólny w Kolnie był wpisany pod numer 20-00133, zaś od 9 grudnia 2011 roku został wpisany do rejestru podmiotów działalności leczniczej pod numerem 000000010741

I. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów bilansu

1. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazano według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Podstawę dokonania odpisów amortyzacyjnych stanowi plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową w równych ratach miesięcznych. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości przekraczającej 3 500 zł. Dopuszczalne jest, że środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł zakupywane z udziałem dotacji bądź dofinansowań ze środków UE oraz innych, księguje się jako środki trwałe na konto 010 i 011 „Środki trwałe” dokonując odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem ustalonej stawki amortyzacyjnej. Wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) amortyzowane są metodą liniową według stawki 50 % w stosunku rocznym.
2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnej.
3. Należności i zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej po dokonaniu potwierdzenia ich zgodności przez kontrahentów oraz z zastosowaniem zasady ostrożnej wycen zawartej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą kształtowania się należności i zobowiązań na początek i na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia Tabela nr 10.
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano w wartości wynikającej z dnia ich powstania.
5. Fundusze własne i specjalne wykazano w wartości wynikającej z ewidencji księgowej uzgodnionej z dokumentami źródłowymi.

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

Tabela nr 1

I. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - 2023r. wartość początkowa	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Grunty 0	546 441,80	1 100 000,00		1 646 441,80
Budynki 1	21 157 105,29	1 160 962,17		22 318 067,46
Budowle 2	913 524,15	1 052 820,00		1 966 344,15
Kotły i maszyny energetyczne 3	136 375,57			136 375,57
Maszyny i urządzenia ogólne 4	1 207 787,32	24 944,75	7 018,23	1 225 713,84
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty 5	15 413,05			15 413,05
Urządzenia techniczne 6	574 904,68	56 085,47		630 990,15
Środki transportowe 7	679 852,15			679 852,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 8	17 286 178,14	69 718,42	98 171,56	17 257 725,00
Razem konto 010, 011	42 517 582,15	3 464 530,81	105 189,79	45 876 923,17
Środki trwałe w budowie (080, 081)	68 984,35	3 457 523,89	3 464 530,81	61 977,43
RAZEM	42 586 566,50	6 922 054,70	3 569 720,60	45 938 900,60
Wartości niematerialne i prawne (020, 021)	1 452 505,36			1 452 505,36
RAZEM	44 039 071,86	6 922 054,70	3 569 720,60	47 391 405,96
II. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne -2023r. Umorzenie	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Grunty 0	0,00			0,00
Budynki 1	4 004 633,41	540 029,81		4 544 663,22
Budowle 2	228 769,46	38 364,50		267 133,96
Kotły i maszyny energetyczne 3	126 701,87	9 673,70		136 375,57
Maszyny i urządzenia ogólne 4	927 995,70	110 578,91	3 980,13	1 034 594,48
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty 5	2 337,65	2 157,83		4 495,48
Urządzenia techniczne 6	488 788,24	43 921,46		532 709,70
Środki transportowe 7	428 027,65	76 853,14		504 880,79
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 8	11 432 004,51	2 262 801,15	98 171,56	13 596 634,10
Razem	17 639 258,49	3 084 380,50	102 151,69	20 621 487,30
Wartości niematerialne i prawne (072, 073)	1 357 795,36	47 355,00		1 405 150,36
OGÓŁEM	18 997 053,85	3 131 735,50	102 151,69	22 026 637,66
AKTYWA TRWAŁE NETTO (I-II)	25 042 018,01	3 790 319,20	3 467 568,91	25 364 768,30

Tabela nr 1 jest syntetycznym zestawieniem stanu i ruchu majątku trwałego zakładu w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. W kolumnie 3 tabeli nr 1 wykazano środki trwałe przyjęte na stan w trakcie roku obrotowego, bez względu na termin poniesionego wydatku.

Łączna wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan w 2023 roku wynosi 3 464 530,81 zł, z czego:

- wartość budynków wzrosła o kwotę 1 160 962,17 zł, co stanowi 33,5 %
- wartość budowli wzrosła o kwotę 1 052 820,00 zł, co stanowi 30,4 %
- wartość maszyn i urządzeń ogólnych wzrosła o kwotę 24 944,75 zł, co stanowi 0,7 %
- wartość urządzeń technicznych wzrosła o kwotę 56 085,47 zł co stanowi 1,6 %
- wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia wzrosła o kwotę 69 718,42 zł, co stanowi 2 %

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

Nie wystąpiła.

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

Nie wystąpiła.

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 wystąpiła

Wartości gruntów użytkowanych w użytkowaniu wieczystym (ujęto w tabeli nr 2) w okresie sprawozdawczym uległa zwiększeniu o kwotę 1 100 000,00 zł i na dzień 31.12.2023r. wynosi 1 646 441,80 zł.

Tabela nr 2

Wyszczególnienie	wartość w zł
Działka nr 1727/2	477 921,80
Działka nr 1246/20	68 520,00
Działki nr 1705/8, 1706/4, 1725/1, 222/7	1 100 000,00
Razem	1 646 441,80

Szpital nie amortyzuje prawa wieczystego użytkowania.

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

Szpital posiada 1 udział o wartości 100,00 zł w kapitale rezerwowym jako Członek Zwyczajny Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie.

III. Szczegółowe informacje dotyczące zwiększeń majątku trwałego w 2023 roku oraz źródła ich finansowania przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

L.p.	Nr inwentarzowy	Nazwa	Wartość	Źródła finansowania		Miejsce użytkowania / przeznaczenia
				Dotacja / darowizna	Środki własne	
1	S/032/003	Grunty (pod ładowisko dla śmigłowców LPR)	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	Szpitalna Izba Przyjęć
	S/104/002	Wiata śmietnikowa (konstrukcja stalowa)	6 666,00	0,00	6 666,00	Budynek Przychodni ul. Milewskiego 36
2	S/109/001	Budynek tlenowni - zwiększenie wartości	89 788,49	84 316,25	5 472,24	Budynek tlenowni
4	S/150/001	Budynek szpitalny - zwiększenie wartości	141 406,43	86 000,00	55 406,43	Budynek główny
	S/159/002	Budynek gospodarczy szpital - zwiększenie wartości	198 819,05	194 703,49	4 115,56	
5	S/159/003	Budynek Przychodni - zwiększenie wartości	724 282,20	650 621,43	73 660,77	Budynek Przychodni ul. Milewskiego 36
6	S/291/001	Ładowisko LPR	1 052 820,00	1 052 820,00	0,00	Szpitalna Izba Przyjęć
7	S/487/022	Laptop Dell gab	3 500,00	0,00	3 500,00	Gabinet Lekarza

						Podstawowej Opieki Zdrowotnej Filia Grabowo
8	S/487/023	Lenovo Komputer All-in-One ThinkCentre neo 30a G4	4 288,95	0,00	4 288,95	Oddział Psychiatryczny Ogólny
9	S/487/024	Lenovo Komputer All-in-One ThinkCentre neo 30a G4	4 288,95	0,00	4 288,95	Oddział Psychiatryczny Ogólny
10	S/487/025	Lenovo Komputer All-in-One ThinkCentre neo 30a G4	4 288,95	0,00	4 288,95	Oddział Psychiatryczny Ogólny
11	S/487/026	Lenovo Komputer All-in-One ThinkCentre neo 30a G4	4 288,95	0,00	4 288,95	Poradnia Zdrowia Psychicznego
12	S/487/027	Lenovo Komputer All-in-One ThinkCentre neo 30a G4	4 288,95	0,00	4 288,95	Poradnia Zdrowia Psychicznego
13	S/624/003	Monitoring Szpitala Ogólnego w Kolnie	10 403,16	0,00	10 403,16	Budynek Główny (koszty wspólne, obsługa gospodarcza)
14	S/624/004	Monitoring Przychodni przy ul. Milewskiego 36 w Kolnie	13 039,45	0,00	13 039,45	Budynek Przychodni ul. Milewskiego 36
15	S/629/001	System łączności radiowej - radiostacja VHF	6 517,66	0,00	6 517,66	Szpitalna Izba Przyjęć
16	S/682/007	Sprężarka śrubowa Airpol K 7	26 125,20	0,00	26 125,20	Budynek Główny (koszty wspólne, obsługa gospodarcza)
	S/802/287	CRYO-S classic Aparat do kriochirurgii z sondami - zwiększenie wartości	4 600,00	0,00	4 600,00	Poradnia Chirurgii Ogólnej
17	S/802/847	Spirometr AsSPIRO D 200 v.303	5 940,00	5 940,00	0,00	Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc
18	S/802/848	Aparat FINECARE - D-dimery, HbA1C, 8NP troponina sercowa	4 500,00	0,00	4 500,00	Gabinet Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej Filia Grabowo
19	S/802/849	Histeroskop	16 090,92	0,00	16 090,92	Blok Operacyjny
20	S/802/850	Holter RR (rejestrator Oscar 2)	7 560,00	7 560,00	0,00	Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej
21	S/802/851	Histeroskop	6 240,00	4 500,00	1 740,00	Oddział Położniczo-Ginekologiczny
23	S/802/852	Flowmaster - bezprzewodowy uroflowmetr	14 040,00	13 748,00	292,00	Poradnia Urologiczna
25	S/802/853	Holter RR (rejestrator Oscar 2)	6 750,00	0,00	6 750,00	Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej
26	S/803/001	NiszczarkaHSM SECURIO B32/4,5 x 30	3 997,50	0,00	3 997,50	Oddział Psychiatryczny Ogólny
	Razem (010 i 011)		3 464 530,81	3 200 209,17	264 321,64	

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne, doprowadzające wartość księgową netto środka trwałego do jego ceny sprzedaży netto obciążają pozostałe koszty operacyjne. Występują w przypadku zmiany techniki produkcji, przeznaczenia obiektów do likwidacji, wycofania z użycia względnie innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności do środka trwałego.

W roku sprawozdawczym nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

IV. Środki trwałe używane lub przekazane do używania na podstawie umowy najmu dzierżawy i innych umów.

Szpital dzierżawi 9 środków trwałych (ewidencja pozabilansowa), których nie amortyzuje.

Ogólna wartość dzierżawionych środków trwałych wynosi 572 604,11 zł.

Dodatkowo w 2020 roku Szpitalowi użyczono sprzęt medyczny z Agencji Rezerw Strategicznych, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Powiatu Kolneńskiego o łącznej wartości 927 858,97 zł.

W 2022 roku Szpital podpisał umowę leasingu Samochód Hyundai Bayon o wartości 63 518,00 zł brutto, jednak Szpital zobligowany był do zakwalifikowania jego jako leasing finansowy (co jest zgodne z ustawą o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 5 "Leasing, najem i dzierżawa")

W związku z powyższym Szpital wprowadził samochodu Hyundai na stan środków trwałych i dokonuje odpisów amortyzacyjnych obciążających wynik finansowy jednostki.

Wartość środków trwałych nie stanowiących własności Szpitala (objętych ewidencją pozabilansową) użytkowanych na podstawie umowy dzierżawy, użyczenia bądź podobnej wynosi 1 500 982,08 zł.

Tabela nr 4

Lp	Nazwa środka trwałego	Wartość środka	data przekazania od	umowa aktualna
A	LABORATORIUM (094-11)			
1	Analizator SYSMEX XN-550	116 888,40	13.12.2021	31/ZP/2021
2	Analizator immunologiczny i testy (BIOMERIUX)	152 250,00	13.12.2021	32/ZP/2021
3	Cobas Integra 400 PLUS	237 600,00	17.03.2020	9/ZP/2020
4	Wirówka ID-65 i pipety (ID-Incubator 37SI, ID-Pipetor FP-6 - 2 szt., ID-Dispenser) DIAHEM	21 207,50	11.12.2018	64/ZP/2022
5	URISCAN PRO z czytnikiem kodów (LIMARCO)	6 500,00	21.11.2018	63/ZP/2022
6	Siemens Rapilab 348 EX	25 800,00	27.11.2020	42/ZP/2020
B	SAG (094-14)			
6	Kontener - butla na azot (SHiUZ Piątnica)	1 411,21	31.07.2009	UMOWA DZIERŻAWY
C	ADMINISTRACJA (094-14)			
7	Kserokopiarka Xerox Versa Link c7030	10 947,00	01.08.2016	01/11/2019/ED
	AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH (095-01)			
D	WEWNETRZNY			
S/806/001	Kontener biurowy	12 000,00	22-01-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/806/002	Kontener biurowy	12 000,00	22-01-2021	
	PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI (095-02)			
E	ODDZ.WEW.			
S/802/512	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modułem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/802/516	Ssak chirurgiczny Basic/Dominant	8 348,40	16-12-2020	
S/802/520	Urządź.do mechan.kompresji ciała	45 036,00	03-2021	
S/802/522	Pompy strzykawkowe 10 szt.	25 920,00	04-2021	
S/802/524	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/525	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/526	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/527	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/806	Aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej Airvo2-set	16 982,30	14-03-2022	
S/802/807	Aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej Airvo2-set	16 982,30	14-03-2022	
F	ODDZ.GIN.-POŁ.			
S/802/513	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modułem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/802/514	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modułem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	
G	IZBA PRZYJĘĆ			

S/802/515	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modulem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/802/518	Stół operacyjny SU 02	24 948,00	04-2021	
H	ODDZIAŁ CHIR.			
S/802/519	Stół operacyjny SU 02	24 948,00	04-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
I	PRACOWNIA RTG			
S/802/531	Aparat RTG	410 400,00	10-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
	STAROSTWO POWIATOWE w KOLNIE (095-04)			
J	PUNKT SZCZEPIEŃ COVID			
S/487/010	Notebook	3 248,99	04-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/487/011	Notebook	3 248,99	04-2021	
S/487/012	Notebook	3 248,99	04-2021	
S/487/013	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
S/487/014	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
S/487/015	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
K	PORADNIA NEUROLOGICZNA			
N/900/057	Oprogramowanie Por.Neurologiczna	519,00	08-2021	umowa darowizny MPK 730140
	Razem:	1 500 982,08		

V. Informacja o odpisach aktualizacyjnych wartości należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Tabela nr 5

L.p	Wyszczególnienie (konto 260)	Stan na 31.12.2022	Zmniejszenie	Zwiększenie	Stan na 31.12.2023
1	odpisy aktualizujące wartości należnych	41 168,15	0,00	306,99	41 475,14
	Ogółem	41 168,15	0,00	306,99	41 475,14

Szpital utworzył odpisy aktualizujące należności w trakcie roku obrotowego w łącznej kwocie 306,99 zł. Odpis dotyczy należności, których pomimo wezwań do zapłaty nie uregulowano. Są to należności, których termin wymagalności przekroczył 365 dni.

VI. Informacja o funduszach i kapitałach.

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

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

Fundusz założycielski i zakładowy.

Tabela nr 6

Wyszczególnienie funduszy	Stan na początek roku 2023	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na koniec roku 2023
Fundusz założycielski	6 148 269,90	2 152 820,00	0,00	8 301 089,90

W trakcie roku dokonywano zwiększenia kapitału (funduszu) zakładu o kwotę 2 152 820,00 zł, co wynika z przekazania przez Powiat Kolneński w nieodpłatne użytkowanie ładowiska dla śmigłowców LPR (wartość budowli 1 052 820,00 zł) wraz z gruntami (o wartości 1 100 000,00 zł).

VII. Propozycja podziału zysku bilansowego / pokrycia straty bilansowej netto za rok obrotowy 2023r.

Szpital Ogólny zgodnie z art. 58 ustawy o działalności leczniczej proponuje zysk netto w kwocie 1 436 317,96 zł przeznaczyć na pokrycie strat bilansowych z lat ubiegłych.

Strata z lat ubiegłych wynosi 9 940 391,56 zł, zatem zysk netto za 2023 rok można w całości przeznaczyć na pokrycie strat bilansowych z lat ubiegłych.

VIII. Informacje o stanie utworzonych rezerw.

Szpital posiada rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 4 306 671,87 zł.

Zgodnie z art. 39 ust. 2 Ustawy o rachunkowości Szpital Ogólny w Kolnie utworzył rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, w 2023 roku została ona zwiększona o kwotę 1 590 611,00 zł.

Naliczono rezerwy wg stanu na dzień 31.12.2023r. Różnicę w kwocie 1 590 611,00 zł wykazano w Rachunku zysków i strat w pozycji A.II. „Zmiana stanu produktów”.

Rezerwy na świadczenia pracownicze wg stanu na dzień 31.12.2023r. przedstawiają się następująco:

1. Kwota ogółem: 4 169 641,00 zł, w tym

a) rezerwa na nagrody jubileuszowe 1 838 286,00 zł (w tym krótkoterminowa 493 563,00 zł)

b) rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe 2 331 355,00 zł (w tym krótkoterminowa 912 151,00 zł).

Przy wyliczaniu rezerw przyjęto 5%-owy wzrost wynagrodzeń.

Dodatkowo Szpital posiada utworzone rezerwy:

- krótkoterminową na skutki toczących się postępowań sądowych w kwocie 70 975,87 zł (w tym sporne rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w kwocie 8 886,86 oraz sporny wzrost wynagrodzenia pielęgniarek – 62 089,01 zł),
- długoterminową na opłatę za usunięcie drzew w kwocie 66 055,00 zł.

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

Szpital na dzień 31.12.2023r. posiada zobowiązania długoterminowe:

1. z tytułu kredytów i pożyczek o łącznej wartości 2 812 500,00 zł. Szpital posiada pożyczkę długoterminową w BFF Polska S.A. na podstawie Umowy nr 211003830830320 z dn. 31.03.2020r. Zobowiązanie łączne na dzień 31.12.2023r. wynosi 2 812 500,00 zł (z tego kwota 450 000,00 zł przypada do spłaty w 2024 roku i została wykazana w pozycji zobowiązań krótkoterminowych),
2. z tytułu leasingu samochodu osobowego na podstawie umowy leasingu operacyjnego nr 4133370/AT z dn. 17.02.2023r. z Idea Getin Leasing Spółka Akcyjna Automotive S.K.A. (obecnie nazwa: VB LEASING SPÓŁKA AKCYJNA AUTOMOTIVE S.K.A.) w kwocie 30 027,51 (z tego kwota 19 236,02 zł przypada do spłaty w 2024 roku i została wykazana w pozycji zobowiązań krótkoterminowych)

Tabela nr 7

L.p.	Wyszczególnienie wg przewidywanego umową okresu spłaty	Na początek roku obrotowego 2023	Na koniec roku obrotowego 2023
1	powyżej 1 roku do 3 lat	928 148,41	910 791,49
2	powyżej 3 lat do 5 lat	900 000,00	900 000,00
3	powyżej 5 lat	1 012 500,00	562 500,00
	Razem	2 840 648,41	2 373 291,49

Informacja dotycząca rodzajów zabezpieczeń zobowiązań długoterminowych.

Tabela nr 8

L.p.	Rodzaj zobowiązania	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2023r.	Rodzaj zabezpieczenia
1	Pożyczka – BFF Polska S.A.	2 812 500,00	1. weksel In blanco oraz deklaracja wekslowa 2. cesja z kontraktu z NFZ
	Razem	2 812 500,00	

X. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.

Wykaz istotnych pozycji czynnych międzyokresowych.

Tabela nr 9

L.p.	Wyszczególnienie (konto 642)	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2023r.
1	Prenumeraty	226,72	591,80
2	Ubezpieczenia majątkowe	9 957,85	11 206,20
3	Ubezpieczenia OC i NW pojazdów	10 358,02	9 539,46
4	Ubezpieczenie OC podmiotu leczniczego	47 531,20	52 270,70
5	Szkolenia, studia podyplom., kursy	0,00	19 200,00
6	Prowizje od pożyczek/ kredytów	3 825,00	3 825,00
7	Inne	259,44	86,40
	Ogółem	72 158,23	96 719,56

XI. Należności i zobowiązania.

Tabela nr 10

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek 2023	Stan na koniec okresu 2023	Dynamika	Dynamika w %
1	2	3	4	5	6
I	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	4 168 661,54	6 357 264,20	2 188 602,66	152,50
1	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	4 165 121,13	6 353 839,72	2 188 718,59	152,55
2	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 540,41	3 424,48	-115,93	0,00
3	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 669 995,52	4 306 671,87	1 636 676,35	161,30
1	krótkoterminowe	816 012,52	1 476 689,87	660 677,35	180,96
2	długoterminowe	1 853 983,00	2 829 982,00	975 999,00	152,64
IV	Zobowiązania długoterminowe, w tym	2 840 648,41	2 373 291,49	-467 356,92	83,55
1	kredyty i pożyczki	2 812 500,00	2 362 500,00	-450 000,00	84,00
2	inne	28 148,41	10 791,49	-17 356,92	38,34
V	Zobowiązania krótkoterminowe ogółem bez funduszy specjalnych w tym:	9 429 043,57	8 701 952,84	-727 090,73	92,29
a	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	4 418 248,23	4 536 535,82	118 287,59	102,68
b	Zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS	3 188 596,21	2 151 545,76	-1 037 050,45	67,48
c	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 330 044,71	1 518 332,99	188 288,28	114,16
d	Kredyty i pożyczki	450 000,00	450 000,00	0,00	100,00
e	Inne zobowiązania finansowe	17 356,92	19 236,02	1 879,10	110,83
f	Pozostałe zobowiązania	24 797,50	26 302,25	1 504,75	106,07

Z ogólnej kwoty należności 6 357 264,20 zł wykazanej w kolumnie 4 pkt II – są to należności z tytułu dostaw towarów i usług, przypada na:

1. Należności od NFZ – 6 246 727,04 zł,
2. Należności od odbiorców usług medycznych w kwocie 77 388,38 zł,
3. Należności od odbiorców usług niemedycznych w kwocie 29 724,30 zł,
4. Należności z tytułu podatku VAT 3 424,48 zł (kwota do odliczenia w okresach następnych).

Należności wymagalne z odpisem aktualizującym należności na dzień 31.12.2023 rok wyniosły 57 898,63 zł, w tym:

- Odpis aktualizujący należności 41 475,14 zł
- Pozostałe należności wymagalne 16 423,49 zł.

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 4 306 671,87 zł, w tym:

- długoterminowa: 2 829 982,00 zł,
- krótkoterminowa: 1 476 689,87 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 373 291,49 zł wykazanej w kolumnie 4 pkt IV to:

- Kredyty i pożyczki w kwocie 2 362 500,00 zł (pożyczka z BFF Polska S.A.),
- Leasing samochodu osobowego w kwocie 10 791,49 zł.

Zobowiązania w kolumnie 4 pkt V lit. a w kwocie 4 536 535,82 zł to zobowiązania za:

L.p	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023
1	zakup leków i materiałów medycznych	1 160 828,06 zł
2	zakup materiałów niemedycznych	135 174,39 zł
3	usługi	664 948,41 zł
4	energia	288 515,17 zł
5	pozostałe materiały medyczne	252 517,64 zł
6	odsetki od zobowiązań	72 422,36 zł
7	koszty sądowe i egzekucyjne	650,00 zł
8	rekompensaty i inne	22 885,87 zł
9	rozrachunki z tytułu budowy środków trwałych	96 808,63 zł
10	rozrachunki z tytułu kontraktów medycznych	1 707 033,48 zł
11	rozrachunki depozytowe (depozyty pacjentów, wadia, zabezpieczenia wykonania umów)	134 751,81 zł
		4 536 535,82

W kolumnie 4 pkt V lit. b zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS w kwocie 2 151 545,76 zł w tym:

- podatek VAT za m-c grudzień 2023r. w kwocie 9 196,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c listopad i grudzień 2023r. w kwocie 295 548,00 zł
- składki ZUS za m-c listopad i grudzień 2023r. w kwocie 1 355 996,77 zł
- układy ratalne z ZUS w kwocie 490 693,99 zł
- podatek dochodowy od osób prawnych 111,00 zł

W kolumnie 4 pkt V lit. f pozostałe zobowiązania w kwocie 26 302,25 zł za pozostałe rozrachunki (potrącenia od wynagrodzeń pracowniczych).

Zobowiązania wymagalne wraz z odsetkami na dzień 31.12.2023r. wynosiły 1 517 752,65 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe stan na BZ według struktura wiekowej.

Tabela nr 11

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2022	31.12.2023	Struktura wiekowa				
				Zobowiązania przeterminowane				
				Nieprzeterminowane	do 90 dni	90-180 dni	180-360 dni	pow. 1 roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Wobec jednostek powiązanych							
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:							
	do 12 miesięcy							
	powyżej 12 miesięcy							

2	inne							
II	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:							
	do 12 miesięcy							
	powyżej 12 miesięcy							
2	inne							
III	Wobec pozostałych jednostek	9 429 043,57	8 701 952,84	7 205 952,34	1 294 274,97	199 340,94	2 384,59	0,00
1	kredyty i pożyczki	450 000,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							
3	inne zobowiązania finansowe	17 356,92	19 236,02	17 356,92	1 879,10	0,00	0,00	0,00
4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	4 418 248,23	4 536 535,82	3 042 414,42	1 292 395,87	199 340,94	2 384,59	0,00
	do 12 miesięcy	4 418 248,23	4 536 535,82	3 042 414,42	1 292 395,87	199 340,94	2 384,59	0,00
	powyżej 12 miesięcy							
5	zaliczki otrzymane na dostawy							
6	zobowiązania wekslowe							
7	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 188 596,21	2 151 545,76	2 151 545,76	0,00	0,00	0,00	0,00
8	z tytułu wynagrodzeń	1 330 044,71	1 518 332,99	1 518 332,99	0,00	0,00	0,00	0,00
9	inne	24 797,50	26 302,25	26 302,25	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Fundusze specjalne	144 695,87	121 787,60	121 787,60	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	9 573 739,44	8 823 740,44	7 327 739,94	1 294 274,97	199 340,94	2 384,59	0,00

Szpital Ogólny w Kolnie wg stanu na dzień 31.12.2023r. posiada zobowiązania krótkoterminowe z tytułu:

- pożyczek w kwocie 450 000,00 zł, w tym 450 000,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2020 roku w BFF Polska S.A. (raty przypadające do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego), zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- innych zobowiązań finansowych – leasing w kwocie 19 236,02 zł
- dostaw i usług w kwocie 4 536 535,82 zł (w tym zobowiązania przeterminowane w kwocie 1 494 121,40 zł),
- podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 2 151 545,76 zł,
- wynagrodzeń w kwocie 1 518 332,99 zł,
- inne w kwocie 26 302,25 zł,
- fundusze specjalne (ZFŚS) w kwocie 121 787,60 zł.

XII. Łączna 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.

Jednostka na dzień 31.12.2023r. posiadała weksle:

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211003830830320 z dnia 31 marca 2020r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76, lok. 4, 90-330 Łódź (pożyczka długoterminowa).

XIII. W związku z tym, iż składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi nie były wyceniane według wartości godziwej punkt ten pominięto.

XIV. Struktura środków pieniężnych, których stan na dzień 31.12.2023r. wynosi 237 872,86 zł.

Tabela nr 12

L.p	Treść	31.12.2022	31.12.2023
I	Środki w kasach i na rachunkach bankowych w tym:	464 835,52	237 872,86
1	PKO BP konto podstawowe (z saldem kart przedpłaconych)	294 871,99	71 068,09
2	PKO BP konto do obsługi projektu UE pn. "Poprawa efektywności i dostępności do świadczeń zdrowotnych w zakresie geriatry oraz opieki paliatywnej i hospicyjnej na terenie powiatu kolneńskiego"	0,00	0,00
3	PKO BP konto do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie"	0,00	0,00
4	PKO BP - konto do obsługi dotacji ze środków publicznych i innych	0,00	21 133,92
5	PKO BP konto do obsługi projektu pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć wraz z jej rozbudową obejmującą również zabudowę wjazdu dla karettek oraz przebudowę centralnej szatni dla personelu medycznego w związku z COVID-19"	1 250,00	0,00
6	PKO BP konto depozytowe	120 991,66	134 988,38
7	PKO BP konto ZFŚS	45 695,87	7 146,60
8	KASA	1 772,81	3 535,87
9	Środki na rachunkach bankowych VAT w tym:	253,19	0,00
a	PKO BP konto VAT do konta podstawowego	0,00	0,00
b	PKO BP konto VAT do konta do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń ..."	0,00	0,00
c	PKO BP konto VAT do konta podstawowego do konta do obsługi projektu pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć..."	253,19	0,00

Wg stanu na dzień 31.12.2023r. Szpital posiadał rachunki bankowe wymienione w poz. 1, 3, 4, 6 i 7 Tabeli nr 13 prowadzone przez PKO Bank Polski S.A. Szpital posiada 4 karty przedpłacone do rachunku podstawowego, których saldo na dzień 31.12.2023r. wynosi 18 088,72 zł (ujęto w poz. 1 tabeli 13).

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT w PKO Bank Polski.

Szpital nie posiadał środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT.

Szpital na dzień 31.12.2023r. posiadał 2 rachunki VAT, tj:

1. PKO BP konto VAT do konta podstawowego
2. PKO BP konto VAT do konta do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń ..."

XV. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i usług) w 2023 roku.

Tabela nr 13

	Wyszczególnienie	POW NFZ	Pozostali odbiorcy	Ogółem
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	52 508 071,14	1 353 283,78	53 861 354,92
a	Świadczenia finansowane ze środków NFZ	52 508 071,14		52 508 071,14
b	Pozostałe usługi medyczne		1 353 283,78	1 353 283,78
2	Pozostała sprzedaż wyrobów i usług, w tym:	0,00	736 722,54	736 722,54
a	Najem powierzchni		565 878,63	565 878,63
b	Pozostała sprzedaż niemedyczna		170 843,91	170 843,91
	Razem	52 508 071,14	2 090 006,32	54 598 077,46

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Szpital Ogólny w Kolnie w bieżącym roku obrotowym 2023 nie tworzył odpisów aktualizujących środki trwałe.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Szpital Ogólny w Kolnie w bieżącym roku obrotowym 2023r. utworzył odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 10 929,01 zł. Stanowi to równowartość materiałów, które nie wykazały ruchu w ciągu 12 miesięcy poprzedzających dzień bilansowy oraz materiałów podlegających utylizacji (leki) w wyniku przeterminowania lub niewykorzystania całej dawki (dawkowanie leku różne od ilości w opakowaniu).

Szpital rozwiązał odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 14 661,20 zł.

W wyniku powyższego odpisy aktualizujące wartość zapasów uległy zmniejszeniu o kwotę 3 732,19 zł.

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

Nie dotyczy.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania lub przychodów opodatkowanych a nie ujętych w wyniku. Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów prawa podatkowego prezentuje tabela 15.

Tabela nr 14

<i>Opis pozycji</i>	<i>Dane za rok 2023 (w zł)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
A. Zysk/Strata brutto za dany rok	1 453 370,96
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (-)	-2 759 072,38
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (-)	-2 226,05
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (+)	1 290,39
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (+)	4 692 898,42
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (+)	1 136 225,41
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (-)	-1 356 093,06
H. Strata z lat ubiegłych (-)	-276 488,13
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+)	-2 800 150,48
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	89 755,08
K. Podatek dochodowy	17 053,00

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

Szpital nie budował środków trwałych własnymi siłami.

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

Nie dotyczy.

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

Tabela nr 15

L.p.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym (2023)	Planowane na następny rok (2024)
1	2	3	4
	RAZEM	1 291 203,89	927 300,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00
I.	nakłady na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00
II.	nakłady na środki trwałe	1 291 203,89	927 300,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00

Informacja dotycząca przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

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 wystąpiły.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

XVII. Informacja do rachunku przepływów pieniężnych.

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

Rachunek przepływów pieniężnych obrazuje zmiany sytuacji finansowej jednostki wywołane przez rzeczywisty ruch pieniądza. Uwzględnia wszystkie wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Pokazuje źródła dopływu środków oraz sposób ich wykorzystania. Sprawozdanie to zostało sporządzone metodą pośrednią.

Tabela nr 16

Wyszczególnienie	Stan za				Różnica w złotych
	rok 2022		rok 2023		
	kwota	struktura	kwota	struktura	
1	2	3	4	5	6
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 099 254,41	-238,30	814 031,72	-358,66	-285 222,69
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	82 296,57	-17,84	-286 213,92	126,11	-368 510,49
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 642 839,34	356,14	-754 780,46	332,56	888 058,88
Przepływy pieniężne netto razem	-461 288,36	100,00	-226 962,66	100,00	234 325,70

Różnice między odpowiadającymi sobie danymi wykazanymi w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

- różnica w kwocie 78 802,07 zł pomiędzy zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów wykazaną w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy zobowiązań inwestycyjnych na dzień 31.12.2023r.,

- różnica w zmianie stanu rozliczeń międzyokresowych wykazaną w bilansie a rachunku przepływów pieniężnych wynika z otrzymanych dotacji oraz darowizn niepieniężnych,
- Inne korekty w wysokości - 82 842,08 zł wykazane w rachunku przepływów pieniężnych dotyczą przede wszystkim otrzymanych w 2023 roku darów niepieniężnych, umorzeń zobowiązań odnoszonych na wynik finansowy jednostki oraz odpisów aktualizujących.

XVIII. Informacje o:

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

Nie wystąpiły.

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

Nie dotyczy.

3) zatrudnieniu na dzień 31.12.2023r. według grup zawodowych.

Tabela nr 17

Wyszczególnienie	2022	2023	Dynamika w etatach
Zatrudnienie przeciętne:	211,2	211,6	0,3
- lekarze	3,8	4,7	0,9
- inny wyższy medyczny	23,5	23,2	-0,3
- pielęgniarzy	86,7	87,2	0,5
- położne	11,2	8,7	-2,5
- personel techniczny medyczny	38,7	40,8	2,2
- personel niższy i obsługa	28,3	27,5	-0,8
- administracja	19,1	19,4	0,3

Zatrudnienie przeciętne w 2023 roku w stosunku do 2022 w etatach przeliczeniowych zwiększyło się o 0,3 etatu.

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

Nie dotyczy.

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

Nie wystąpiły.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Badanie sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2023 rok przeprowadza firma KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ul. Tymienieckiego 25c/410 (kluczowy biegły rewident Pani Anna Celińska-Jakubowicz).

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania powyższych czynności za wynagrodzeniem netto w kwocie 13 000,00 zł, brutto w kwocie 15 990,00 zł (słownie: piętnaście tysięcy dziewięćset dziewięćdziesiąt złotych 00/100).

XIX. Dodatkowe informacje.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

3) zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

W 2023 roku nie dokonano zmiany metod księgowości i wyceny aktywów i pasywów, które wywarłyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

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

Nie wystąpiły.

XX. Bilans oraz rachunek zysków i strat w postaci analitycznej

1. Bilans analityczny na dzień 31.12.2023r.

Tabela nr 18

Poz.	Treść	Rok 2022		Rok 2023		Dynamika	
		w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	25 066 174,26	82,1	25 384 949,55	77,3	318 775,29	1,3
I	Wartości niematerialne i prawne	94 710,00	0,3	47 355,00	0,1	-47 355,00	-50,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 947 308,01	81,7	25 317 413,30	77,1	370 105,29	1,5
III	Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	0,0	100,00	0,0	-150,00	-60,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 906,25	0,1	20 081,25	0,1	-3 825,00	-16,0
B	Aktywa obrotowe	5 466 854,51	17,9	7 435 986,89	22,7	1 969 132,38	36,0
I	Zapasy	761 199,22	2,5	744 130,27	2,3	-17 068,95	-2,2
II	Należności krótkoterminowe	4 168 661,54	13,7	6 357 264,20	19,4	2 188 602,66	52,5
III	Inwestycje krótkoterminowe	464 835,52	1,5	237 872,86	0,7	-226 962,66	-48,8
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	464 835,52	1,5	237 872,86	0,7	-226 962,66	-48,8
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 158,23	0,2	96 719,56	0,3	24 561,33	34,0
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	30 533 028,77	100,0	32 820 936,44	100,0	2 287 907,67	7,5

A	Kapitał (fundusz) własny	-3 792 121,66	-12,4	-202 983,70	-0,6	3 589 137,96	-94,6
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 148 269,90	20,1	8 301 089,90	25,3	2 152 820,00	35,0
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 558 959,04	-28,0	-9 940 391,56	-30,3	-1 381 432,52	
VI	Zysk (strata) netto	-1 381 432,52	-4,5	1 436 317,96	4,4	2 817 750,48	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 325 150,43	112,4	33 023 920,14	100,6	-1 301 230,29	-3,8
I	Rezerwy na zobowiązania	2 669 995,52	8,7	4 306 671,87	13,1	1 636 676,35	61,3
II	Zobowiązania długoterminowe	2 840 648,41	9,3	2 373 291,49	7,2	-467 356,92	-16,5
III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 573 739,44	31,4	8 823 740,44	26,9	-749 999,00	-7,8
4	Fundusze specjalne	144 695,87	0,5	121 787,60	0,4	-22 908,27	-15,8
IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 240 767,06	63,0	17 520 216,34	53,4	-1 720 550,72	-8,9
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	30 533 028,77	100,0	32 820 936,44	100,0	2 287 907,67	7,5

2. Rachunek zysków i strat w postaci analitycznej na dzień 31.12.2023r. (wariant porównawczy)

Tabela nr 19

Wyszczególnienie	Stan na				Dynamika rok 2022=100	
	2022		2023			
	Kwota w zł	struktura	Kwota w zł	struktura	w złotych	w %
1	2	3	4	5	6	7
KOSZTY						
A. Koszty działalności operacyjnej	47 955 541,28	98,8	54 199 956,45	98,6	6 244 415,17	13,0
I. Amortyzacja	3 080 081,65	6,3	3 131 735,50	5,7	51 653,85	1,7
II. Zużycie materiałów i energii	5 334 639,62	11,0	5 235 615,59	9,5	-99 024,03	-1,9
III. Usługi obce	16 365 811,37	33,7	18 770 039,93	34,1	2 404 228,56	14,7
IV. Podatki i opłaty	70 882,00	0,1	78 576,00	0,1	7 694,00	10,9
V. Wynagrodzenia	19 314 626,30	39,8	22 520 151,12	41,0	3 205 524,82	16,6
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 625 651,13	7,5	4 264 926,21	7,8	639 275,08	17,6
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	163 849,21	0,3	198 912,10	0,4	35 062,89	21,4
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
B. Pozostałe koszty operacyjne	180 783,99	0,4	291 316,03	0,5	110 532,04	61,1
I. Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,0	3 038,10	0,0	3 038,10	0,0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 960,97	0,0	19 773,93	0,0	-3 187,04	-13,9
II. Inne koszty operacyjne	157 823,02	0,3	268 504,00	0,5	110 680,98	70,1
C. Koszty finansowe	409 639,99	0,8	456 492,28	0,8	46 852,29	11,4
I. Odsetki	409 639,99	0,8	456 492,28	0,8	46 852,29	11,4
II. Inne	0,00		0,00		0,00	0,0
D. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
E. Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,0	17 053,00	0,0	17 053,00	0,0
F. Razem koszty i straty nadzwyczajne (A+B+C+D+E)	48 545 965,26	100,0	54 964 817,76	100,0	6 418 852,50	13,2
PRZYCHODY						
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	43 967 550,54	93,2	53 007 466,46	94,0	9 039 915,92	20,6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 319 783,54	94,0	54 598 077,46	96,8	10 278 293,92	23,2
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	-352 233,00	-0,7	-1 590 611,00	-2,8	-1 238 378,00	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00	

B. Pozostałe przychody operacyjne	3 172 719,00	6,7	3 351 506,60	5,9	178 787,60	5,6
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
II. Dotacje nie zwiększające funduszy	2 961 643,27	6,3	3 009 212,64	5,3	47 569,37	1,6
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00		0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	211 075,73	0,4	342 293,96	0,6	131 218,23	62,2
C. Przychody finansowe	24 263,20	0,1	42 162,66	0,1	17 899,46	73,8
I. Odsetki	24 263,20	0,1	42 162,66	0,1	17 899,46	73,8
II. Inne	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
E. Razem przychody i zyski nadzwyczajne	47 164 532,74	100,0	56 401 135,72	100,0	9 236 602,98	19,6
F. Zysk/Strata netto	-1 381 432,52	-2,9	1 436 317,96	2,5	2 817 750,48	

Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wzrosły w 2023 roku w stosunku do 2022 roku odpowiednio o 16,6% i 17,6% co wynika w głównej mierze z:

- realizacji obowiązku zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1473 ze zm.) oraz innych przepisów regulujących wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych,
- 2-krotnego wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę od 1 stycznia i 1 lipca 2023r.

W 2022 roku Szpital zawarł umowę leasingu (dotyczy samochodu Hyundai Bayon) i dokonał jej kwalifikacji jako leasing finansowy, w związku z czym Szpital wprowadził samochód na stan środków trwałych dokonując odpisów amortyzacyjnych, które obciążyły wynik finansowy jednostki. Odsetki od leasingu zwiększyły koszty finansowe. Kwalifikacji leasingu dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 5 "Leasing, najem i dzierżawa").

3. Struktura wyniku finansowego w złotych.

Tabela nr 20

Wyszczególnienie	Stan				Różnica w zł
	2022		2023		
	kwota	struktura	kwota	struktura	
1	2	3	4	5	6
1.Zysk(+)/ strata(-) ze sprzedaży	-3 987 990,74	288,69	-1 192 489,99	-83,02	2 795 500,75
2.Zysk(+)/ strata(-) z pozostałej działalności operacyjnej	2 991 935,01	-216,58	3 060 190,57	213,06	68 255,56
3.Zysk(+)/ strata(-) z działalności finansowej	-385 376,79	27,90	-414 329,62	-28,85	-28 952,83
4.Zysk(+)/ strata(-) zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Zysk(+)/ strata(-) brutto	-1 381 432,52	100,00	1 453 370,96	100,00	2 834 803,48
6.Zysk(+)/ strata(-) netto	-1 381 432,52	100,00	1 436 317,96	100,00	2 817 750,48

XXI. W związku z tym, iż nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji i nie wystąpiło połączenie, ustęp 7 i 8 dodatkowych informacji i objaśnień pominięto.

XXII. 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.

Nie dotyczy.

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

Czynnikiem, który na dzień sporządzania sprawozdania finansowego może być czynnikiem potencjalnie wpływającym na działalność Szpitala jest trwająca od dnia 24.02.2022r. wojna Rosji z Ukrainą. Szpital nie jest zaangażowany w żaden sposób w działania z tym związane, jednak ustawowo jest uwzględniony w planach zarządzania kryzysowego, które w razie potrzeby będą modyfikowane i mogą nakładać na Naszą jednostkę szereg zadań. Ilość hospitalizowanych pacjentów narodowości ukraińskiej jest nieistotna. Leczenie tych pacjentów, jest rozliczane przez NFZ w ramach umów, które Szpital posiada.

Należy również wskazać, że w 2022 roku weszły w życie w ramach tarcz antykryzysowych dwa rozwiązania, z których Szpital mógł skorzystać również w 2023 roku celem ograniczenia kosztów działalności:

- maksymalna cena energii elektrycznej dla podmiotów leczniczych dla energii zużywanej wyłącznie dla celów działalności leczniczej, co wynika z ustawy z dnia 27 października 2022r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022r., poz. 2243),
- maksymalna cena energii cieplnej dla podmiotów leczniczych, co wynika z ustawy z dnia 15 września 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw; Szpital skorzystał z tego rozwiązania, co ograniczyło w pewnym stopniu drastyczny wzrost kosztów energii cieplnej.

XXIV. Informacja o wpływie epidemii koronawirusa na prowadzenie działalności.

Epidemia koronawirusa trwająca od marca 2020 roku do maja 2022 roku nie miała istotnego wpływu na prowadzenie działalności w 2023 roku.

Szpital nie skorzystał z tarcz antycovidowych, ponieważ nie spełniał warunków kwalifikujących do otrzymania pomocy przewidzianej w tarczach. Szpital skorzystał z możliwości rozłożenia na raty składek ZUS (podpisane ugody nie generowały żadnych dodatkowych kosztów z tego tytułu). Na dzień 31.12.2023r. saldo ugód z ZUS wynosiło 490 693,99 zł.

Od kwietnia 2022 roku pacjenci zakażeni Covid-19 leczeni są w ramach umów posiadanych z NFZ w poszczególnych zakresach. Jednak z uwagi na konieczność zachowania wzmożonego reżimu sanitarnego w postępowaniu z nimi Szpital nadal ponosi koszty zabezpieczenia personelu (maski, fartuchy, środki dezynfekcyjne). Koszty te jednak w 2023 roku spadły o 27% w stosunku do 2022 roku.

Reasumując, choć obecna sytuacja niesie ze sobą wiele zagrożeń, które mogą niekorzystnie wpłynąć na finanse Szpitala, to na dzień sporządzenia sprawozdania nie prognozuje się pogorszenia sytuacji w stopniu, który mógłby zagrozić kontynuacji działalności. Podejmowane działania przynoszą oczekiwane efekty i w naszej ocenie są dostosowywane do dynamicznie zmieniającej się sytuacji i wymogów.

Izabela Górską
p.o. Z-cy dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych/
Głównego księgowego

Aneta Długozima
Dyrektor Szpitala Ogólnego w Kolnie

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2024-03-27 15:17:06	Izabela Lidia Górską
2024-03-27 15:17:59	Aneta Długozima

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Szpital Ogólny w Kolnie

z siedzibą w Kolnie (18-500), przy ulicy Wojska Polskiego 69

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Szpital Ogólny w Kolnie

z siedzibą w Kolnie (18-500), przy ulicy Wojska Polskiego 69

dla Zarządu Powiatu Kolneńskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Szpitala Ogólnego w Kolnie („Jednostka”)**, 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 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 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

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

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

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

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

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat 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 Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Celińska-Jakubowicz 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

Anna Celińska-Jakubowicz

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 14 024



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Warszawa, dnia 12.04. 2024 roku

Uzasadnienie

Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej wynika z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Czynność ta powinna nastąpić nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych.

Z wnioskiem o zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2023 rok wystąpił Dyrektor Szpitala Ogólnego w Kolnie przedkładając dodatkowo sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego w Kolnie.