

UCHWAŁA NR IV/19/2024
RADY POWIATU KĘPIŃSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok obrotowy 2023.**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) w związku z art. 121 ust.1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991), uchwala się co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok obrotowy 2023 obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans;
- 3) rachunek zysków i strat;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;
- 7) sprawozdanie z działalności cz. 1 Sprawozdanie z realizacji planu finansowego w tym inwestycyjnego;
- 8) sprawozdanie z działalności cz. 2 Sprawozdanie z działalności leczniczej;
- 9) oświadczenie Kierownika Jednostki;
- 10) opinię Biegłego Rewidenta.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kępińskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ Z DZIAŁALNOŚCI

**Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Kępnie**

w roku 2023

Przedstawione sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023r. dotyczy jednostki gospodarczej – **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘPNIE**

UL. SZPITALNA 7, 63-600 KĘPNO

NIP 6191827089

REGON 000308548

KRS 0000006953

i obejmuje:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans,
3. rachunek zysków i strat,
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
5. rachunek przepływów pieniężnych,
4. dodatkowe informacje i objaśnienia,
5. sprawozdanie z działalności

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa firmy: **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZKAŁD OPEKI ZDROWOTNEJ W KĘPNIE**

Siedziba i adres: **UL. SZPITALNA 7, 63-600 KĘPNO**

NIP 6191827089

REGON 000308548

KRS 0000006953

Przedmiotem działalności jednostki, jest:

- 86.10Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI

jest wpisana do *Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej* pod numerem KRS: 0000006953.

2. SPZOZ w Kępnie został utworzony na czas nieograniczony. Działalność rozpoczął od 07.12.1998r.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

4. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego

5. W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie SPZOZ w Kępnie z inną jednostką.

6. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 roku są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Wartości niematerialne i prawne

Wycenia się według cen nabycia. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 3.500,-zł następuje metodą liniową natomiast o wartości początkowej równej i poniżej 3.500,-zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe, środki trwałe w budowie

Wycenia się w cenie nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. W 2023 roku jednostka nie dokonała odpisów trwałej utraty wartości.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne ustalone przez Zakład, niższe od wynikających z ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej równej i nie przekraczającej 3.500,-zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwale umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne zostały wycenione według wartości nominalnej.

Zapasy

Materiały są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu, nie wyższych jednak od cen sprzedaży brutto. W roku 2023 jednostka nie dokonała odpisów aktualizacyjnych.

Należności

Wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Środki pieniężne w walucie polskiej

Wykazuje się w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne

Ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Kapitał podstawowy

Ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

Rezerwy na zobowiązania

Nie tworzą

Zobowiązania

Wycenia się w kwotach wymagających zapłaty,

18.04.2024r.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Kępnie
Rosowska
Anna Rosowska

.....
(data i podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie
mgr Beata Andrzejewska

18.04.2024r.

.....
(data i podpis kierownika jednostki)

SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KĘPNIE
63-600 Kępno, ul. Szpitalna 7
tel. 62 78 27 300 do 400, fax 62 78 27 401
REGON 000308548. NIP 619-18-27-089

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: **2023-12-31**

jednostka obliczeniowa: Zł.

	AKTYWA	Stan na			PASywa	Stan na	
		Rok bieżący	Rok poprzedni BZ			Rok bieżący	Rok poprzedni BZ
A	Aktywa trwałe	52 474 010,97	43 550 427,09	A	Kapitał (fundusz) własny	-4 412 697,93	-4 402 764,74
I	Wartości niematerialne i prawne	69 945,16	558 117,08	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	9 498 776,68	9 498 776,68
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	69 945,16	558 117,08	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	52 404 065,81	42 992 310,01	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	40 513 098,95	28 883 920,97		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	376 596,00	376 596,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 433 548,78	17 342 879,77	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 901 541,42	-10 709 412,11
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 553 010,02	1 533 498,49	VI	Zysk (strata) netto	-9 933,19	-3 192 129,31
d)	środki transportu	999 353,11	743 406,70	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	8 150 591,04	8 887 540,01	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	68 905 276,71	58 713 679,69
2	Środki trwałe w budowie	11 890 966,86	14 108 389,04	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	7 004 375,56	5 379 540,34
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	7 004 375,56	5 379 540,34
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	7 004 375,56	5 379 540,34
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

	w pozostałych jednostkach, b) w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	19 664 059,25	16 828 024,28
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	18 599 567,41	15 775 750,02
B	Aktywa obrotowe	12 018 567,81	10 760 487,86	a)	kredyty i pożyczki	1 106 331,72	0,00
I	Zapasy	688 056,72	583 763,16	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Materiały	688 056,72	583 763,16	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 755 810,23	5 222 724,85
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	6 755 810,23	5 222 724,85
4	Towary	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	8 574 941,42	7 535 921,47	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 045 832,19	6 832 491,20
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 513 235,39	2 129 808,42
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	178 357,88	1 590 725,55
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	1 064 491,84	1 052 274,26
b)	inne	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	42 236 841,90	36 506 115,07
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	42 236 841,90	36 506 115,07
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00		- długoterminowe	42 236 841,90	36 506 115,07
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00				
3	Należności od pozostałych jednostek	8 574 941,42	7 535 921,47				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 307 409,21	6 538 124,56				
	- do 12 miesięcy	7 307 409,21	6 538 124,56				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00			
c)	inne	1 267 532,21	997 796,91			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	2 501 708,47	2 612 043,63			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 501 708,47	2 612 043,63			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	- udziały lub akcje	0,00	0,00			
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 501 708,47	2 612 043,63			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 501 588,47	2 611 923,63			
	- inne środki pieniężne	120,00	120,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	253 861,20	28 759,60			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	64 492 578,78	54 310 914,95	PASYWA razem (suma poz. A i B)	64 492 578,78	54 310 914,95

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

SPZOZ w Kępnie

Rosowska
Anna Rosowska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie

mgr Beata Andrzejewska

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wielosobowy, wszystkich członków tego organu)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Bieżący	Poprzedni BZ
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	90 666 077,98	74 030 809,15
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	90 666 077,98	74 030 809,15
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	94 722 376,79	81 694 359,91
I	Amortyzacja	4 359 341,65	3 641 182,38
II	Zużycie materiałów i energii	12 173 160,60	10 365 534,01
III	Usługi obce	31 298 263,19	26 089 013,49
IV	Podatki i opłaty, w tym:	169 380,00	157 045,84
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	38 644 611,10	34 279 109,11
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 770 745,39	6 817 271,10
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	306 874,86	345 203,98
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-4 056 298,81	-7 663 550,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 287 343,06	5 374 698,51
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	3 466 693,72	2 698 150,36
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 820 649,34	2 676 548,15
E	Pozostałe koszty operacyjne	251 217,41	378 799,14
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	251 217,41	378 799,14
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	979 826,84	-2 667 651,39
G	Przychody finansowe	43 147,55	20 329,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	43 147,55	20 329,36
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 029 061,58	543 216,28
I	Odsetki, w tym:	1 029 061,58	543 216,28
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-6 087,19	-3 190 538,31
J	Podatek dochodowy	3 846,00	1 591,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-9 933,19	-3 192 129,31

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

SPZOZ w Kępnie

Anna Rosowsky

Anna Rosowsky

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Kępnie

mgr Beata Andrzejewska

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W KĘPNIE**
63-600 Kępno, ul. Szpitalna 7
tel. 62 78 27 300 do 400, fax 62 78 27 401
REGON 000308548, NIP 619-18-27-08
(pieczęć jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres **Grudzień 2023**

jednostka obliczeniowa: Zł.....

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Bieżący	Poprzedni BZ
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-4 402 764,74	-1 271 736,72
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 402 764,74	-1 271 736,72
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 498 776,68	9 498 776,68
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 498 776,68	9 498 776,68
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
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	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 901 541,42	-10 770 513,40
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 901 541,42	10 770 513,40
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 901 541,42	10 770 513,40
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	61 101,29
	-	0,00	61 101,29
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	13 901 541,42	10 709 412,11
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 901 541,42	-10 709 412,11
6.	Wynik netto	-9 933,19	-3 192 129,31
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	9 933,19	3 192 129,31
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-4 412 697,93	-4 402 764,74
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-4 412 697,93	-4 402 764,74

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Kępnie

Rosowska
Anna Rosowska

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie

mgr Beata Andrzejewska

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres Grudzień 2023

(metoda pośrednia)

Jednostka obliczeniowa: ZŁ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Bieżący	Poprzedni BZ
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-9 933,19	-3 191 654,12
II.	Korekty razem	4 722 937,21	5 280 073,32
1.	Amortyzacja	4 359 341,65	3 641 182,38
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-104 293,56	-2 585,24
7.	Zmiana stanu należności	-1 039 019,95	-114 172,73
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 729 703,25	1 387 737,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-225 101,60	303 982,15
10.	Inne korekty	2 307,42	63 929,58
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	4 713 004,02	2 088 419,20
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	13 285 232,95	17 799 065,58
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 285 232,95	17 799 065,58
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-13 285 232,95	-17 799 065,58
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 118 350,46	15 326 915,59
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	4 387 623,63	1 114 091,33
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	5 730 726,83	14 212 824,26
II.	Wydatki	1 656 456,69	270 627,72
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	1 656 456,69	270 627,72
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	8 461 893,77	15 056 287,87
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-110 335,16	-654 358,51
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-110 335,16	-654 358,51
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 612 043,63	3 266 402,14
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	2 501 708,47	2 612 043,63
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Anna Rosowska

[Podpis]

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

o.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie

[Podpis]

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘPNIE
ZA ROK 2023**

I. Wyjaśnienia do bilansu.

Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych.

a). Zmiany w wartości początkowej środków trwałych

	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość początkowa BO 01.01.2023 r.	376 596,00	24 535 644,37	3 574 301,61	2 118 795,88	22 132 310,05	52 737 647,91
Bezpośrednie zakupy Środków trwałych	0,00	12 909 114,62	217 510,20	469 663,16	1 754 923,12	15 351 211,10
Sprzedaż, likwidacja, Inne zmniejszenia	0,00	4 622,22	550 858,35	174 660,00	1 036 095,22	1 766 235,79
Wartość początkowa BZ 31.12.2023 r.	376 596,00	37 440 136,77	3 240 953,46	2 413 799,04	22 851 137,95	66 322 596,22
Umorzenie BO 01.01.2023 r.	0,00	7 192 764,60	2 040 803,12	1 375 389,18	13 244 770,04	23 853 726,94
Umorzenie w roku	0,00	817 191,93	196 944,92	213 716,75	2 491 872,10	3 719 725,70
Sprzedaż, likwidacja, Inne zmniejszenia	0,00	3 368,54	549 804,60	174 660,00	1 036 095,23	1 763 928,37
Umorzenie BZ 31.12.2023 r.	0,00	8 006 587,99	1 687 943,44	1 414 445,93	14 700 546,91	25 809 524,27
Wartość netto na 01.01.2023 r.	376 596,00	17 342 879,77	1 533 498,49	743 406,70	8 887 540,01	28 883 920,97
Wartość netto na 31.12.2023 r.	376 596,00	29 433 548,78	1 553 010,02	999 353,11	8 150 591,04	40 513 098,95

b). Zmiany w wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Inne wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa

BO 01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2023
3 679 901,09	0,00	0,00	3 679 901,09

Inne wartości niematerialne i prawne – wartość umorzenia

BO 01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2023
3 121 784,01	0,00	0,00	3 609 955,93

Inne wartości niematerialne i prawne – wartość netto

BO 01.01.2023	BZ 31.12.2023
558 117,08	69 945,16

2. Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych - długoterminowe aktywa niefinansowe oraz długoterminowe aktywa finansowe.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie wystąpiły.

5. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów z tytułu umów leasingu.

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r. (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Pomieszczenia	1 104 740,00	0,00	0,00	1 104 740,00
Pozostałe środki trwałe	5 000 768,50	788 879,31	739 952,00	5 049 695,81
RAZEM	6 105 608,50	788 879,31	739 952,00	6 154 435,81

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

Nie występują.

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

Nie występują

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

Kapitał podstawowy (fundusz założycielski zakładu) w SPZOZ w Kępnie stanowi wartość wydzielonej jednostce części mienia jednostki samorządu terytorialnego (Powiatu Kępińskiego). Kapitał (fundusz) podstawowy na dzień 31.12.2023 r. wynosi 9.498.776,68 zł.

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

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym – w załączeniu.

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

Bilans Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok 2023 wykazuje stratę wartości -9 933,19 zł. oraz stratę z lat ubiegłych – 13 901 541,42 zł Zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt. 1 i 2 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r. w sytuacji kiedy strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta z funduszu zakładu oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną wówczas podmiot tworzący jest obowiązany pokryć ww. stratę netto.

Za 2023 roku po dodaniu do wyniku finansowego kosztów amortyzacji wynik finansowy ma wartość dodatnią.

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

Nie wystąpiły.

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

SPZOZ w Kępnie posiada kredyt bankowy długoterminowy w Banku Gospodarstwa Krajowego na łączną kwotę 8 110 707,28 zł.

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie wystąpiły.

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne w jednostce wyniosły 253 861,20 zł. Najistotniejsza pozycja dotyczy ubezpieczeń majątkowych i OC i wynosi odpowiednio 227 938,00 zł.

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

Nie występuje.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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;

SPZOZ w Kępnie podpisał nieodwołalne oświadczenie o zabezpieczeniu środków w związku z przystąpieniem do Umowy na dostawę gazu ziemnego w okresie 01.01.2023-31.12.2023 w łącznej kwocie brutto 593 482,85 zł oraz nieodwołalne oświadczenie o zabezpieczeniu środków w związku z przystąpieniem do Umowy na dostawę energii elektrycznej w okresie 01.01.2023-31.12.2023 w łącznej kwocie brutto 765 060,14 zł

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

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

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

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

Nie wystąpiły.

II. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

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

Jednostka świadczy usługi wyłącznie w Polsce.

Wyszczególnienie	Wartość przychodów
Przychody ze sprzedaży usług medycznych, w tym:	90 452 493,89
- Przychody tytułu kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia	88 401 149,08
- Przychody ze sprzedaży usług medycznych pozostałym odbiorcom	2 051 344,81
Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych i sprzedaży pozost.	213 584,09
Przychody operacyjne	5 287 343,06
Przychody finansowe	43 147,55
RAZEM	95 996 568,59

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

Nie dotyczy - jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących środki trwałe.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

	STRATA BRUTTO + CIT8 zapł. podatek =	9 933,19 zł
1	Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych	95 996 568,59
2	*przychody wyłączone z opodatkowania	3 466 693,72
3	*równowartość amortyzacji środków trwałych	3 466 693,72
5	Przychody podatkowe : 1-2	92 529 874,87
6	Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych	96 002 655,78
7	Koszty NKUP:	3 923 405,50
8	*wynagrodzenie bezosobowe z 2023 r. wypł. w 2024r.	386 648,93
9	*składki ZUS um.zlec.XII/23 wypł. w I/24 pracodawca	41 375,60
10	*amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji	3 466 693,72
11	*nieopłacony ZFŚS za 2023rok przelany w 2024roku	7 470,62
12	*składki na rzecz pracodawców	6 600,00
13	*kara z tytułu kontroli NFZ	13 641,63
15	*WOSIG w roku korzystanie ze środowiska	975,00
16	Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodów	2 185 377,53
17	*składki ZUS za XI i XII 2022rok wypłacone w roku 2023	1 951 263,01

18	*wypłacony fundusz bezosobowy um.zl.	233 163,13
19	*zapłacone odsetki WOSIG	1 029,00
20	*ZFŚS za 2022rok przelany w 2023roku	-77,61
21	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	94 264 627,81
22	Dochód/strata do opodatkowania	20 241,63
23	Strata podatkowa	1 734 752,94
24	Strata do opodatkowania	20 241,63
25	Strata wolna	1 714 511,31
26	Podatek doch. od osób prawn.	3 845,91

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Nakłady na	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
1) wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2) środki trwałe	4 661 434,30	4 400 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		0,00
3) środki trwałe w budowie	0,00	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
4) inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
Razem		

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

Nie wystąpiły.

III. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do wyceny

Nie wystąpiły.

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Lp.	Zmiana (+ /-)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	(4 713 004,02)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(13 285 232,95)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(10 118 350,46)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(110 335,16)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(110 335,16)

V. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nie uwzględnionych w bilansie.

Nie dotyczy.

2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

L.p.	Grupa zawodowa	Zatrudnienie z tytułu umowy o pracę (w etatach)	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń (w przeliczeniu na etat)	Zatrudnienie na podstawie kontraktów i umów zleceń (w osobach)
1.	Lekarze	14	59,25	78
2.	Pielęgniarki	149,34	43,09	42
3.	Położne	29,5	2	3
4.	Opiekun medyczny	11	-	-
5.	Ratownicy medyczni	6	29,76	23
6.	Kierowca-sanitariusz	3	5,25	6
7.	Sanitariusz	1	-	-
8.	Sekretarki medyczne	8,75	-	-
9.	Rejestratorki medyczne	6,5	-	-

10.	Diagności laboratoryjni	11	-	-
11.	Technicy laboratoryjni	10	1,5	4
12.	Mgr i licencjat fizjoterapii	19	1	1
13.	Technicy fizjoterapii	2	1	1
14.	Masażyści + terapeuci zajęciowy	4	-	-
15.	Farmaceuci	2	-	-
16.	Technicy farmacji	4	-	-
17.	Technicy rtg	2	6,67	7
18.	Sterylizatorzy	1	-	-
19.	Malarze, ślusarze, elektrycy	6,7	-	-
20.	Pomoc techn. + prac. prosektorium	0,3	-	-
21.	Sekcja czystości	38	12,15	10
22.	Kucharki i pomoce kuchenne	10	4	5
23.	Administracja	23,75	2,5	3
RAZEM		362,84	168,17	183

4. Informacja o 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 zobowiązań 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.

W roku obrotowym 2023 koszt wynagrodzenie kierownika jednostki wyniosło 240 000,00 zł w tym ZUS Zakładu 41 806,16 zł.

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeniach 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.

W 2023 roku kierownikowi jednostki nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek i innych ww. świadczeń.

6. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 64 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kępnie podlega badaniu. Badanie sprawozdania finansowego SPZOZ w Kępnie za rok 2023

przeprowadza Kancelaria Audytorsko-Księgowa z siedzibą w Kępnie przy ul. Szymanowskiego 15 za kwotę brutto 17 220,00 zł.

VI. Objaśnienia niektórych szczególnych zdarzeń

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

Nie dotyczy.

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.**

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.

3. **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale własnym.**

Nie dokonano zmian mających istotny na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

4. **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Nie dotyczy.

VII. Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych, gdy sprawozdanie takie nie jest w myśl przepisów ustawy sporządzone

Nie dotyczy

- 1) **informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji**

Nie dotyczy.

- 2) **informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.....**

Nie dotyczy.

- 3) **wykaz spółek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.....**

Nie dotyczy.

- 4) **jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o**

Nie dotyczy.

- 5) **informacje o :**

- nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

VIII. Informacje połączenia spółek

Nie dotyczy.

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

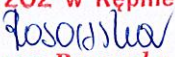
Nie dotyczy.

IX. Wyjaśnienie poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności

Nie dotyczy.

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

Nie wystąpiły.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Kępnie

Anna Rosowska

.....
Podpis sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie

mgr Beata Andrzejewska

.....
Podpisy kierownika jednostki

Kępno, dn. 18.04.2024 r.

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI cz. I
SPRAWOZDANIE Z RELIZACJI PLANU FINANSOWEGO, W TYM
INWESTYCYJNEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W KĘPNIE W 2022 ROKU

Działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępie prowadzona była w 2023 roku w oparciu o Plan finansowy, w tym inwestycyjny zatwierdzony Uchwałą Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępie Nr 2/2023 z dnia 13 czerwca 2023 r.

W planie finansowym na rok 2023 zaplanowano po stronie przychodów 82 966 391,83 zł, a zrealizowano 95 996 568,59 zł, tj. 116% planu, w tym:

I. Przychody ze sprzedaży usług medycznych

1. Przychody ze sprzedaży usług medycznych zakupionych przez Narodowy Fundusz Zdrowia zaplanowano na poziomie 76 159 391,83 zł, na koniec 2023 roku wyniosły 88 401 149,08 zł, czyli 116% planu w zakresie zawartych kontraktów,
2. Przychody ze sprzedaży usług medycznych pozostałym odbiorcom – zaplanowano 2 300 000,00 zł, wykonano 2 051 344,81 zł, czyli 89% planu.

II. Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych:

1. Przychody ze sprzedaży usług z tytułu dzierżawy i pozostałych usług niemedycznych – zaplanowano 200 000,00 zł, wykonano –213 584,09 zł tj. 107% założonego planu.
2. Przychody operacyjne – zaplanowano 4 270 000,00 zł, wykonano – 5 287 343,06zł, czyli 124 % zaplanowanych przychodów.

III. Przychody finansowe (odsetki bankowe z tytułu lokat terminowych, depozytów automatycznych) - zaplanowano 37 000,00 zł wykonano 43 147,55 zł, tj. 117 % planu.

Realizację planu przychodów na rok 2023 prezentuje poniższa tabela:

Tabela 1. Realizacja Planu finansowego w zakresie przychodów za 2023 r.

REALIZACJA PLANU FINANSOWEGO W ZAKRESIE PRZYCHODÓW
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie
na 2023 rok

Stan na dzień 31 grudzień 2023r.

GRUPY PRZYCHODÓW	Plan 2023	Wykonanie GRUDZIEŃ 2023	
		zł	%
Przychody ze sprzedaży usług medycznych +NFZ	78 459 391,83	90 452 493,89	115%
System Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej (PSZ)- RYCZAŁT obejmuje świadczenia udzielane przez NFZ:	76 159 391,83	88 401 149,08	116%
OaiIT	35 659 778,04	41 491 089,85	116%
O/CHIRURGICZNY			
O/INTERNISTYCZNY			
O/NEFROLOGICZNY			
O/NOWORODKOWY			
O/POŁOŻNICZO-GINEKOLOGICZNY			
RAZEM RYCZAŁT	35 659 778,04	41 491 089,85	116%
Poradnia Leczenia Bólu	33 337,92	37 894,77	114%
Poradnia Leczenia Bólu-Pierwszorazowe	26 666,64	13 305,38	50%
SOR	7 026 082,10	8 111 422,06	115%
SOR UE	3 975,85	20 644,75	519%
Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna	1 900 171,20	2 009 906,10	106%
NiŚOZ UE	583,03	3 520,66	604%
PRACOWNIA TK	621 911,04	690 656,46	111%
P/Chorób Płuc i Gruźlicy	21 130,56	0,00	0%
P/Chorób Płuc i Gruźlicy-pierwszorazowe	13 363,20	0,00	0%
P/Chirurgiczna - gr. Specjalistyczna	482 077,44	535 833,26	111%
P/Chirurgiczna - gr. Zakres Skojarzony	448 920,00	495 679,96	110%
P/Chirurgiczna - diagnostyka onkologiczna	4 489,20	0,00	0%
P/Ortopedyczna -gr. Specjalistyczna	331 198,56	404 850,01	122%
P/Ortopedyczna - gr. Zakres Skojarzony	86 986,08	167 263,92	192%
P/Ortopedyczna - ze wskazań nagłych	357 423,84	483 672,99	135%
P/Ortopedyczna - pierwszorazowe	77 109,84	169 656,45	220%
P/Nefrologiczna	465 707,52	716 355,38	154%
Kwalifikacja do przeszczepu nerki	30 463,92	0,00	0%
P/Nef - diagnostyka onkologiczna	4 008,96	0,00	0%
P/Nefrologiczna - pierwszorazowa	45 789,84	59 473,51	130%
P/Położn-Ginek.gr. specjalistyczna	468 129,60	639 305,50	137%
Cytologia	3 466,08	2 866,62	83%
P/ Poł -Gin. - Zakres Skojarzony	6 368,40	2 873,96	45%
P/Poł-Gin - diagnostyka onkologiczna	4 008,96	0,00	0%
P/Diabetologiczna	250 622,64	429 837,95	172%

P/Diabetologiczna - pierwszorazowa	36 018,00	155 016,49	430%
O/CHIRURGICZNY świadczenia do 18 r.ż.	37 023,15	14 744,40	40%
O/INTERNISTYCZNY świadczenia do 18 r.ż.	2 672,79	0,00	0%
O/NEFROLOGICZNY świadczenia do 18 r.ż.- hospitalizacja	3 641,10	7 838,56	215%
O/NOWORODKOWY	19,08	0,00	0%
O/NOWORODKOWY "N"	2 345 739,72	2 459 194,83	105%
O/PEDIATRYCZNY	3 755 896,41	4 276 675,91	114%
O/POŁ.-GINEKOL. "N"	2 470 573,44	2 468 317,60	100%
O/POŁ.-GINEKOL. - świadczenia do 18 r.ż.	15 329,19	-2 360,92	-15%
Pr. leczenia nadczyn. przytarczyc	43 271,09	74 375,28	172%
Substancje czynne -leki w lecz. nadczyn. przytarczyc	15 099,00	32 883,22	218%
Program leczenia niedokrwistości w przebiegu PNN	23 227,61	25 902,99	112%
Substancje czynne w PT leczenia niedokrwistości w przebiegu PNN	44 726,00	16 312,51	36%
O/Lecznico-Rehabilitacyjny	2 232 089,60	3 238 418,00	145%
O/Lecznico-Rehabilitacyjny z ROO	2 232 089,60	1 548 240,58	69%
O/Lecznico-Rehabilitacyjny - ZSN	128 824,80	212 812,42	165%
Gastroskopia	177 457,92	279 274,15	157%
Kolonoskopia	396 527,52	484 229,87	122%
Współczynnik korygujący PSZ	1 043 459,70	1 043 459,70	100%
Nefrologia- hospitalizacja Q52	112 794,12	450 896,06	400%
Chirurgia ogólna- hospitalizacja Q52	349 915,14	792 647,70	227%
razem umowa PSZ	28 180 387,40	32 573 899,02	116%
FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	1 384 009,77	2 289 437,76	165%
Fizjoterapia ambulatoryjna -ZSN	31 437,12	125 993,64	401%
Poradnia Rehabilitacyjna	89 575,20	21 505,50	24%
Poradnia Rehabilitacyjna -ZSN	9 952,80	0,00	0%
Fizjoterapia domowa	114 794,03	140 852,65	123%
Fizjoterapia domowa -ZSN	115 326,16	593 629,87	515%
Poradnia Pediatryczna	20 790,00	25 494,78	123%
Profilaktyka 40+	132 464,87	165 021,63	125%
Mammografia	77 551,50	199 390,46	257%
WSPÓŁCZYNNIK PIEŁĘGNIAREK I POŁOŻNYCH - 10/I - Mammografia	2 268,54	2 268,54	100%
WSPÓŁCZYNNIK WYNAGRODZENIA ZASADNICZE - 10/I	2 526,00	2 526,00	100%
P/ONKOLOGICZNA 06/2023		14 297,55	
P/ONKOLOGICZNA - diagnostyka onkologiczna 06/2023		0,00	
P/ONKOLOGICZNA - świadczenia pierwszorazowe 06/2023		31 017,33	
DOBRY POSIŁEK W SZPITALU 10/2023		211 723,68	
Stacja Dializ	4 558 276,80	4 463 707,27	98%
Zespół "S"	2 934 600,00	3 071 909,60	105%
Zespół „P”	2 154 960,00	2 263 740,80	105%
Razem Ratownictwo Med.	5 089 560,00	5 335 650,40	105%
POZ -Transport San.	385 451,76	406 947,74	106%
POZ -Transport San.-daleki	-	4 100,25	
POZ - Gabinet Lekarza POZ	294 093,36	308 242,16	105%

POZ - Gabinet Pielęgniarki POZ	11 148,48	11 120,76	100%
POZ Transport podwyżki zasadnicze		39 436,44	
POZ Pielęgniarka podwyżki zasadnicze		6 873,00	
COVID za 2020/2021		-63 077,21	
OGÓŁEM	12 319 226,39	14 336 160,21	116%
Przychody ze sprzedaży usług medycznych pozostałym odbiorcom	2 300 000,00	2 051 344,81	89%
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG NIEMEDYCZNYCH I PRZYCHODY OPERACYJNE	4 470 000,00	5 500 927,15	123%
Przychody ze sprzedaży usług z tytułu dzierżawy i pozostałych usług niemedycznych	200 000,00	213 584,09	107%
Przychody operacyjne w tym:	4 270 000,00	5 287 343,06	124%
odpis amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji	3 000 000,00	3 466 693,72	116%
środki otrzymane z MZ na lekarzy rezydentów	770 000,00	840 080,93	109%
Inne przychody operacyjne	500 000,00	980 568,41	196%
PRZYCHODY FINANSOWE	37 000,00	43 147,55	117%
PRZYCHODY OGÓŁEM	82 966 391,83	95 996 568,59	116%

Na rok 2023 zaplanowano koszty funkcjonowania SPZOZ w Kępnie w wysokości 88 875 100,00 zł, a poniesiono 96 002 655,78 zł, co stanowi 108% planu finansowego w zakresie kosztów.

Szczegółową realizację planu finansowego kosztów na rok 2023 prezentuje poniższa tabela.

Tabela 2. Realizacja Planu finansowego w zakresie kosztów za 2023 r.

**REALIZACJA PLANU FINANSOWEGO KOSZTÓW SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W KĘPNIE NA 2023 ROK**

na dzień 31 grudnia 2023 r.

Lp.	RODZAJ KOSZTÓW	PLAN 2023	REALIZACJA 2023	
			w zł	%
1	Amortyzacja	3 600 000,00 zł	4 207 897,62 zł	116,9%
2	Przedmioty trwałe w użytkowaniu odpisane w 100 %	180 000,00 zł	151 444,03 zł	84,1%
3	Leki	2 400 000,00 zł	2 612 239,08 zł	108,8%
4	Krew	500 000,00 zł	513 762,13 zł	102,8%
5	Materiały medyczne, opatrunkowe, sprzęt medyczny, tlen medyczny	4 400 000,00 zł	5 342 919,17 zł	121,4%
6	Paliwo do samochodów i innych urządzeń	320 000,00 zł	306 575,72 zł	95,8%
7	Pozostałe materiały	84 000,00 zł	86 456,51 zł	102,9%
8	Artykuły żywnościowe	500 000,00 zł	592 034,21 zł	118,4%
9	Materiały do remontu i konserwacji budynków	40 000,00 zł	34 127,09 zł	85,3%
10	Materiały do remontu sprzętu i urządzeń	80 000,00 zł	101 728,59 zł	127,2%
11	Materiały dot. eksploatacji samochodów	14 000,00 zł	18 519,43 zł	132,3%
12	Środki czystości	260 000,00 zł	291 370,99 zł	112,1%
13	Materiały biurowe	148 000,00 zł	135 190,07 zł	91,3%
14	Energia elektryczna i gaz szpital Kępno i olej opałowy Grębanin,	1 700 000,00 zł	1 928 805,72 zł	113,5%

	opłat			
15	Woda i ścieki	170 000,00 zł	209 076,42 zł	123,0%
16	Usługi remontowe budynków	200 000,00 zł	293 595,60 zł	146,8%
17	Konserwacja, przeglądy i naprawa sprzętu	300 000,00 zł	548 202,69 zł	182,7%
18	Usługi remontowe samochodów	70 000,00 zł	117 185,45 zł	167,4%
19	Usługi pralnicze	180 000,00 zł	163 853,72 zł	91,0%
20	Usługi pocztowo-telekomunikacyjne, kurierskie	100 000,00 zł	113 783,66 zł	113,8%
21	Usługi komunalne - wywóz nieczystości	90 000,00 zł	94 502,02 zł	105,0%
22	Odbiór i utylizacja odpadów medycznych	570 000,00 zł	501 714,88 zł	88,0%
23	Usługi diagnostyczne - badania wykonywane poza szpitalem, opis badań TK, konsultacje i zabiegi specjalist., koszty podwyk. med..	1 600 000,00 zł	1 491 407,43 zł	93,2%
24	Pozostałe usługi medyczne	50 000,00 zł	37 580,09 zł	75,2%
25	Pozostałe usługi niemedyceczne	990 000,00 zł	1 166 055,32 zł	117,8%
26	Usługi bankowe	22 000,00 zł	22 952,97 zł	104,3%
27	Kontrakty ratowników medycznych i techn. rtg, piel poz, fizjot. i in	6 150 000,00 zł	6 584 593,15 zł	107,1%
28	Kontrakty Lekarskie	19 000 000,00 zł	20 163 191,68 zł	106,1%
29	Wynagrodzenia pracowników	33 500 000,00 zł	34 756 467,81 zł	103,8%
30	Wynagrodzenia - prace zlecone	3 300 000,00 zł	3 888 143,29 zł	117,8%
31	Odpisy na ZFŚS	630 000,00 zł	686 819,58 zł	109,0%
32	Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy	100 000,00 zł	72 569,71 zł	72,6%
33	Szkolenie pracowników	40 000,00 zł	36 531,64 zł	91,3%
34	Ubezpieczenia ZUS	6 200 000,00 zł	6 974 824,46 zł	112,5%
35	Oplata za korzystanie ze środowiska	2 000,00 zł	2 914,00 zł	145,7%
36	Podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe i inne podatki i opłaty	165 000,00 zł	173 066,00 zł	104,9%
37	Podróże służbowe	9 000,00 zł	9 117,17 zł	101,3%
38	Koszty reprezentacji i reklamy	15 000,00 zł	5 506,56 zł	36,7%
39	Ubezpieczenia pojazdów	59 000,00 zł	58 973,13 zł	100,0%
40	Ubezpieczenia OC i majątkowe	217 100,00 zł	226 678,00 zł	104,4%
41	Koszty operacyjne	920 000,00 zł	1 280 278,99 zł	139,2%
Razem		88 875 100,00 zł	96 002 655,78 zł	108,0%

Planowany wynik finansowy na koniec 2023 roku	-5 908 708,17 zł
---	------------------

Wynik finansowy brutto na koniec XII 2023 roku	-6 087,19 zł
--	--------------

Podatek dochodowy	3 846,00 zł
-------------------	-------------

Wynik finansowy netto na koniec XII 2023 roku	-9 933,19 zł
---	--------------

Amortyzacja	4 359 341,65 zł
-------------	-----------------

Wynik finansowy po uwzględnieniu amortyzacji na koniec XII 2023 roku	4 349 408,46 zł
--	-----------------

Nadwykonania kontraktu na dzień 31.12.2023 r. (do rozliczenia z NFZ)	757 957,23 zł
--	---------------

Na koniec 2023 roku zaplanowano wynik finansowy ujemny (stratę) w wysokości -5 908 708,17 zł. SPZOZ w Kępnie działalność w 2023 roku zakończył stratą brutto w

wysokości -6 087,19zł. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2023 wynosi 3 846,00 zł. Strata netto za rok 2023 wynosi -9 933,19zł.

Sprawozdanie z działalności finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. przedstawia się następująco:

Tabela 3. Uzyskane przychody

Wyszczególnienie	Kwota
Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	88 401 149,08
Przychody z tytułu świadczenia innych usług	2 264 928,90
Uzyskane przychody operacyjne	5 287 343,06
Przychody finansowe (odsetki bankowe)	43 147,55
Przychody ogółem	95 996 568,59
Zyski nadzwyczajne	0,00
RAZEM	95 996 568,59

Tabela 4. Poniesione koszty

Wyszczególnienie	Kwota
Amortyzacja	4 359 341,65
Zużycie materiałów i energii	12 172 805,13
Usługi obce	31 298 618,66
Wynagrodzenia	38 644 611,10
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 770 745,39
Podatki i opłaty	175 980,00
Pozostałe koszty rodzajowe	300 274,86
Razem koszty rodzajowe	94 722 376,79
Koszty operacyjne i finansowe	1 280 278,99
Koszty ogółem	96 002 655,78
Straty nadzwyczajne	0,00
Razem	96 002 655,78

Tabela 5. Wynik finansowy

Wynik finansowy (strata) brutto	- 6 087,19
Podatek dochodowy	3 846,00
Wynik finansowy (strata) netto	-9 933,19

Tabela 6. Zobowiązania

Wyszczególnienie	Kwota
z tytułu dostaw i usług	6 755 810,23
z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia za XII 2022 wypłacono do 10.01.2023 r.	2 513 235,39
potrącenia od ww. wynagrodzeń przekazane do 10.01.2023r.	176 712,45
składki ZUS od wynagrodzeń za m-c XI i XII 2022r.oraz składki ZUS w związku z zawartymi układami ratalnymi.	7 470 053,19
podatek od osób fizycznych za m-c XI i XII 2022 (termin płatności do 20.01.2023 i do 20.02.2023r.)	565 502,00
opłata za korzystanie ze środowiska	975,00
podatek VAT (termin płatności do 25.01.2023r.)	5 456,00
Podatek od osób prawnych CIT	3 846,00
Kredyt bankowy (dot. zakupu tomografu komputerowego, zobowiązań wobec ZUS, inwestycyjny rozbudowa Szpitala)	8 110 707,28
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	1 645,43
Fundusze specjalne	1 064 491,84
Pozostałe	0,00
OGÓŁEM	26 668 434,81

Tabela 7. Należności

Wyszczególnienie	Kwota
Należności od NFZ i Wielkopolskiego Centrum Ratownictwa Medycznego	7 196 680,13
Pozostałe należności (usługi medyczne poza kontraktem z NFZ, usługi niemedyczne)	110 729,08

Pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS	885 170,00
OGÓŁEM	8 192 579,21

W 2023 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie nie zrealizował części planów inwestycyjnych. Wartość zrealizowanych inwestycji w zakresie zadań remontowych to rozbudowa oddziałów Położniczo – Ginekologicznego, Noworodkowego, OAiIT Szpitala w Kępnie w celu dostosowania do wymogów wyniosła 12 087 882,82zł i wyposażenie zakupów aparatury i pozostałego wyposażenia na kwotę 2 563 852,50zł, inwestycja została zakończona i odebrana. Rozpoczętą w 2022 roku przez Szpital w Kępnie rozbudowę Oddziału Leczniczo – Rehabilitacyjnego w Grębaninie w 2023 roku prowadzi Starostwo Powiatowe w Kępnie. Do tej pory koszt inwestycji wyniósł 11 761 166,32zł, w 2023 roku rozpoczęto remont Oddziału Dziecięcego wraz z wyposażeniem, który realizuje Starostwo Powiatowe w Kępnie. Poza tym zrealizowano zadania najpilniejsze i niezbędne ze względu na bezpieczeństwo pacjentów, zapewnienie odpowiedniej jakości udzielanych świadczeń oraz warunków pracy personelu.

Realizacje planu inwestycyjnego prezentują poniższe tabele:

2.	Rozbudowa istniejącego Oddziału Lecznico-Rehabilitacyjnego o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudową istniejącego budynku wraz z łącznikiem i zagospodarowaniem terenu - celem spełnienia wymogów przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą			Zewnętrzne środki finansowe RFIL 7 000 000,00 Budżet Państwa 5 500 000,00	Powiat Kępiński 5 031 286,40 Gmina Baranów 1 000 000,00 Gmina Bralin 300 000,00 Gmina Perzów 750 000,00 Gmina Trzcinica 300 000,00 Gmina Rychtal 1 000 000,00	2021-2023	Inwestycja realizowana przez Powiat Kępiński, SPZOZ realizował I część I etapu
		20 881 286,40		12 500 000,00	8 381 286,40		
3.	Przebudowa Oddziału Dziecięcego wraz z wyposażeniem	5 499 688,50		Zewnętrzne środki finansowe 4 134 569,09	Powiat Kępiński 1 365 119,41	2023-2024	Inwestycja realizowana przez Powiat Kępiński
4	Przebudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wraz z wyposażeniem	1 836 123,86			MINISTERSTWO ZDROWIA		W trakcie rozpatrywania wniosku
5.	Przebudowa Pracowni Endoskopii wraz z wyposażeniem	2 679 169,14			MINISTERSTWO ZDROWIA		W trakcie rozpatrywania wniosku
6.	Wykonanie nawierzchni z kostki przy wejździe do szpitala	30 000,00	30 000,00				niezrealizowano
7.	Modernizacja ładowiska - celem dostosowania do przepisów - ETAP I	20 000,00	20 000,00				niezrealizowano
OGÓŁEM		43 731 524,32					

Tabela 9. Realizacja planu zakupów sprzętu SPZOZ w Kępnie na 2023 rok.

Realizacja planu zakupów i modernizacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie na 2023 rok				
Nazwa zadania	Ilość	Planowana wartość	Źródło finansowania	Realizacja
. ODDZIAŁ INTERNISTYCZNY KOBIECY I MĘSKI				
nieznia elektryczna+oprogramowanie, Holter ciśnieniowy z programowaniem	1	71 928,00	Gmina Kępno	zrealizowano
. BLOK OPERACYJNY				
łózek zabiegowy dla instrumentariuszek	3	27 906,00	środki własne	zrealizowano
akup wieży laparoskopowej	1	280 000,00	środki zewnętrzne/własne	niezrealizowano
UMA		307 906,00		
. DZIAŁ INFORMATYCZNY				
akup sprzętu informatycznego - z uwagi na potrzeby utrzymania prawidłowego do bieżącego funkcjonowania /temów informatycznych szpitala.	3	12 515,00	środki własne	zrealizowano
. STACJA DIALIZ				
akup foteli dializacyjnych	2	19 046,16	środki własne	zrealizowano
		2 013,84	Gmina Kępno	zrealizowano
UMA		21 060,00		
CENTRALNA STERYLIZATORNIA				
akup inkubatora do szybkiego odczytu wskaźników ologicznych	1	5 000,00	środki zewnętrzne/własne	niezrealizowano
ODDZIAŁ LECZNICZO-REHABILITACYJNY W GREBANINIE				

Wyposażenie meblowe - etap I	KOMPLET	540 731,38	Kredyt inwestycyjny z BGK	niezrealizowano
Wyposażenie sprzętowe - etap I		2 799 915,00		niezrealizowano
Stacjonarny robot rehabilitacyjny kończyn dolnych	1	499 200,00	Ministerstwo Zdrowia	zrealizowano
SUMA		3 839 846,38		
7. TRANSPORT SANITARNY				
Zakup ambulansu sanitarnego typu Csystemowy specjalny z wyposażeniem	1	669 522,16	Wojewoda Wielkopolski - 594 003,09 Gmina Kępno - 69 522,16 Środki Własne - 5 996,91	zrealizowano
Samochód transportowy do przewozu pacjentów Stacji Dializ	1	170 000,00	UMiG Kępno – 143 464,00 Wkład własny - 26 536,00	niezrealizowano
8. ADMINISTRACJA				
System SIMPLE - wprowadzenie do obsługi inwentaryzacji (licencja + sprzęt)	KOMPLET	60 000,00	środki zewnętrzne/własne	niezrealizowano
9. WEJŚCIE GŁÓWNE DO BUDYNKU CHIRURGII - BUDYNEK E				
Drzwi wejściowe	1	45 000,00	środki zewnętrzne/własne	niezrealizowano
KWOTA ZREALIZOWANYCH ZAKUPÓW I MODERNIZACJI		1 302 131,16		
KWOTA NIEZREALIZOWANYCH ZAKUPÓW I MODERNIZACJI		3 900 646,38		

Tabela 10. Realizacja zakupów nie ujętych w planie finansowym SPZOZ w Kępnie na 2023 rok.

Realizacja zakupów i modernizacji nie ujętych w planie finansowym SPZOZ w Kępnie na 2023 rok									
Lp.	Nazwa zadania	Ilość	Przeznaczenie	Planowana wartość zakupu	Okres realizacji	Źródło finansowania			Realizacja
						Własne środki finansowe	Dotacja z budżetu	Inne	
1	Kosze pedałowe stalowe		Nowe oddziały POL-GIN, TRAKT PORODOWY	8 458,10	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
2	Oklejanie oznakowanie		Nowe oddziały POL-GIN, TRAKT PORODOWY	14 415,00	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
3	Tapetowanie - wyklejanie		Nowe oddziały POL-GIN, TRAKT PORODOWY	6 843,46	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
4	Rolety okienne		Nowe oddziały POL-GIN, TRAKT PORODOWY	5 409,00	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
5	Sprzęt medyczny wielorazowy		BLOK OPERACYJNY SALA CIĘĆ	70 320,64	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
6	Szafa chłodnicza medyczna	1	apтека	4 875,72	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
7	Myjka dezynfektor	2	OJOM. Ginekologia	46 887,66	2023	ŚRODKI SPZOZ			ZAKUPIONO
	OGÓŁEM			157 209,58					

Szpital w Kępnie wraz z organem założycielskim Powiatem Kępińskim oraz zaangażowaniu samorządów powiatu kępińskiego realizuje historyczne inwestycje, podejmuje znaczące działania rozwojowe i pozyskuje wszelkie możliwe środki finansowe, służące poprawie jakości świadczeń medycznych oraz zwiększeniu dostępności do opieki zdrowotnej. W 2023 roku realizowane były trzy ważne inwestycje:

1. Przebudowa Oddziału Położniczo-Ginekologicznego oraz Oddziału Noworodkowego celem oraz rozbudowa Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w celu dostosowania do wymogów.
2. Rozbudowa istniejącego Oddziału Leczniczo-Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudową istniejącego budynku wraz z łącznikiem.
3. Przebudowa Oddziału Dziecięcego wraz z wyposażeniem.

Całkowita wartość zrealizowanych w 2023 roku zadań inwestycyjnych w zakresie otrzymanych dotacji lub pozyskanego dla szpitala w Kępnie nowego sprzętu i aparatury medycznej wyniosła 12 milionów złotych.

W 2023 roku w SPZOZ w Kępnie zrealizował wzrost wynagrodzeń zasadniczych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz.1473 ze zm.) W SPZOZ w Kępnie zrealizowano w 2023 roku siódmy etap podwyżek wynagrodzeń zasadniczych wszystkich pracowników. Kolejny etap podwyżek został zrealizowany w lipcu 2023 roku i będzie kontynuowany zgodnie z ustawą. W 2023 roku koszty realizacji ww. ustawy dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę wyniosły ok 5,7 mln zł. Wzrost kontraktu z NFZ na pokrycie kosztów wzrostu wynagrodzeń wyniósł 2,9 mln zł po uwzględnieniu wycofania z umów z NFZ współczynników korygujących koszty świadczeń, które zapewniały środki finansowe na pokrycie kosztów podwyżek wynagrodzeń z lat poprzednich.

Aby móc w pełni zrealizować oczekiwania płacowe personelu w kwestii wynagrodzenia wg posiadanych kwalifikacji przeprowadzono w uzgodnieniu z pracownikami szereg zmian organizacyjnych i restrukturyzacyjnych.

W 2023 roku szpital mierzył się także z obowiązkiem spłaty tzw. „długu zdrowotnego”, który był wynikiem niewykonania kontraktu oddziału pediatrycznego w 2021 roku, czyli w czasie epidemii, kiedy oddziały pediatryczne nie miały wysokiego obłożenia, jednak koszty gotowości oddziału do pracy pozostały przez szpital poniesione. Dług zdrowotny wyniósł 842 tys. zł. i został spłacony w 2022 roku na kwotę 498 tys. zł. z nadwykonanych świadczeń oddziału pediatrycznego, świadczeń nielimitowanych oddziału noworodkowego (noworodki) i położniczo-ginekologicznego (porody), w 2023 roku spłaciliśmy 46 ty. zł. Potrącanie tzw. „długu zdrowotnego” obniża wartość przychodów z NFZ w danym roku.

Ogromnym sukcesem Szpitala w Kępnie jest utrzymująca się wysoka liczba porodów, na tle ogólnej tendencji spadkowej porodów. Szpital zajmuje 14 miejsce w Wielkopolsce oraz 3 miejsce w regionie kaliskim.

Szpital odpowiadając na zapotrzebowanie pacjentów pozyskał nowego lekarza specjalistę w zakresie ortopedii zwiększając tym samym godziny przyjęć w poradni urazowo-ortopedycznej i podjął działania celem zawarcia kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na realizację świadczeń w poradni urazowo-ortopedycznej dla dzieci. W 2023 roku szpital zakontraktował i rozpoczął udzielanie świadczeń w poradni onkologicznej nawiązując współpracę ze specjalistami z Dolnośląskiego Centrum Onkologii Pulmonologii i Hematologii we Wrocławiu. Kontynuujemy kontrakt z NFZ na świadczenia w Poradni Pediatrycznej.

Szpital konsekwentnie realizuje działania profilaktyczne w zakresie wczesnego wykrywania raka szyjki macicy, raka piersi, program „profilaktyka 40+” czy program badań w kierunku retinopatii cukrzycowej. Od października 2023 roku wprowadzony został pilotażowy program Dobry posiłek dla pacjentów oddziałów szpitalnych.

We wrześniu 2023 roku Szpital w Kępnie z sukcesem zorganizował I Ogólnopolską Konferencję Leczenia Nerkozastępczego, w której udział wzięło ok 200 osób z całej Polski. Od 2019 roku szpital rozpoczął wykonywanie dostępów naczyniowych dla pacjentów dializowanych. Zapotrzebowanie na te świadczenia, profesjonalizm i wysoka jakość wykonywanych zabiegów spowodowało zainteresowanie pacjentów całej Polski. W efekcie dyrekcja szpitala podjęła decyzję o utworzeniu Centrum Dostępów Naczyniowych w Szpitalu w Kępnie.

Wzrost kosztów w roku 2023 jest tematem niezwykle ważnym dla Szpitala. Szczególnie istotny staje się on w czasach, gdy na świecie mają miejsce zdarzenia

nagle, nieprzewidywalne, które to oddziałują w znacznym stopniu na gospodarkę, a co za tym idzie – na dotychczasowe funkcjonowanie naszego Szpitala. Takimi zdarzeniami w ostatnim czasie niewątpliwie była pandemia i wynikający z niej kryzys gospodarczy, ale również wojna w Ukrainie co w znaczącym stopniu wpływa na całą gospodarkę m.in. poprzez wzrost cen materiałów czy zakłócenia w łańcuchach dostaw. W takiej sytuacji realizacja kontraktów w zamówieniach publicznych zawartych w tych ciężkich czasach staje się niemożliwa do realizacji, chociażby z powodu nierówności ekonomicznej jaka ma miejsce między stronami umowy o zamówienie publiczne. Wynagrodzenie wykonawcy staje się nieadekwatne do kosztów jakie musiał on ponieść, aby zrealizować zamówienie, dlatego niejednokrotnie zachodzi potrzeba dostosowania wynagrodzenia do warunków, w jakich realizowana jest umowa. Czynność zmiany wynagrodzenia umożliwia wprowadzona nowelizacja wynagrodzeń dla Wykonawców poprzez ich waloryzację. Jak wskazuje art. 358¹ § 1 Kodeksu cywilnego, waloryzacja to zasada prawna, która określa, że w razie zmiany siły nabywczej pieniądza po powstaniu zobowiązania, wierzyciel powinien otrzymać wyższą równowartość ekonomiczną wierzytelności z chwili jej powstania. Na gruncie zamówień publicznych wierzycielem zazwyczaj będzie wykonawca lub podwykonawca.

Tzw. „inflacja branżowa” w szpitalu w Kępnie po analizie i porównaniu realizacji umów z dostawcami materiałów i usług niezbędnych do statutowej działalności szpitala w roku 2022 do 2023 wyniosła ok 14%.

Dodatkowo wzrost ceny gazu ziemnego za kWh wyniósł 11%, energii elektrycznej 42%. Dzięki działaniom rządu w 2023 r. SPZOZ w Kępnie został objęty ochroną taryfową dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w zakresie, w jakim zużywa paliwo gazowe na potrzeby udzielania tych świadczeń

Intensywna praca całego szpitala, odpowiadanie na potrzeby pacjentów i zaangażowanie pracowników przyczyniło się do wypracowania nadwykonań w zakresie świadczeń poza ryczałtowych na łączną kwotę prawie 5 mln zł, co przyczyniło się do poprawy wyniku finansowego. Dodatkowo nadwykonanie ryczałtu to kwota ponad 750 tys. zł. Świadczenia te na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały zapłacone.

W grudniu 2023 roku na wniosek szpitala w Kępnie odbyła się wizyta akredytacyjna wizytatorów Centrum Monitorowania Jakości w Krakowie. Szpital uzyskał pozytywną ocenę spełnienia standardów akredytacyjnych na wysokim poziomie 81%. Uzyskanie certyfikatu jakości pozwoli na wzrost kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia w zakresie umów na realizację świadczeń w ramach Systemu Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej.

Największym problemem w działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie są narastające trudności w pozyskaniu personelu medycznego szczególnie młodszej kadry lekarzy specjalistów i wzrost oczekiwań płacowych, który często staje się warunkiem dalszej współpracy. Kolejnym ważnym problemem kadrowym jest wysoki średni wiek kadry lekarskiej, kadry pielęgniarskiej i położniczej oraz wysoka absencja pracowników. W zakresie sytuacji finansowej brak jednoznacznych decyzji w kwestii zapłaty za nadwykonania, odległe terminy ewentualnych wypłat środków za przekroczenia limitów powodują powstawanie zobowiązań wymagalnych i generują dodatkowe koszty finansowe dla szpitala. Kolejną przyczyną problemów finansowych Szpitala w Kępnie oraz szpitali powiatowych w kraju jest nieadekwatna do wzrostu kosztów funkcjonowania wycena świadczeń medycznych. Nie racjonalne normy zatrudnienia odnoszące się do liczby łóżek nie do współczynników ich obłożenia. Brak pokrycia kosztów gotowości szpitala.

Mimo trudnego roku 2023 pozytywnym aspektem jest szereg zrealizowanych działań inwestycyjnych oraz zbilansowanie finansowe działalności szpitala.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Kępnie
Rosowska
Anna Rosowska

.....
Podpis sporządzającego

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie
mgr Beata Andrzejewska

.....
Podpisy kierownika jednostki

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘPNIE W ROKU 2023

1. Oddziały szpitalne

W 2023 roku w SPZOZ w Kępnie leczono 7 248 pacjentów (bez ruchu międzyoddziałowego), w stosunku do 2022 roku był to wzrost liczby leczonych o 138.

W 2023 roku do Szpitalnego Oddziału Ratunkowego zostało przyjętych 10 850 pacjentów i w porównaniu do 2022 roku był to wzrost o 1 279 osób.

W poradniach specjalistycznych w 2023 roku łącznie przyjęliśmy 24 528 pacjentów, w stosunku do 2022r. jest to wzrost o 2 568 leczonych. Od czerwca 2023r, została uruchomiona poradnia onkologiczna.

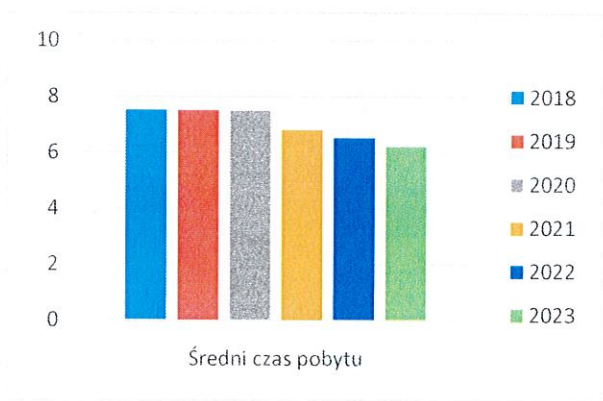
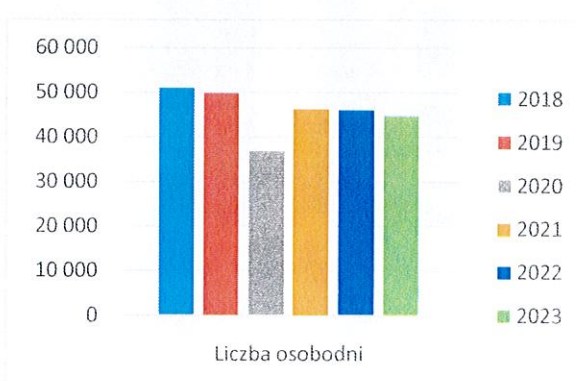
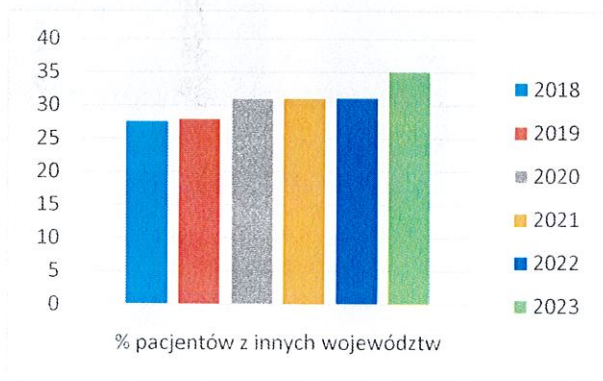
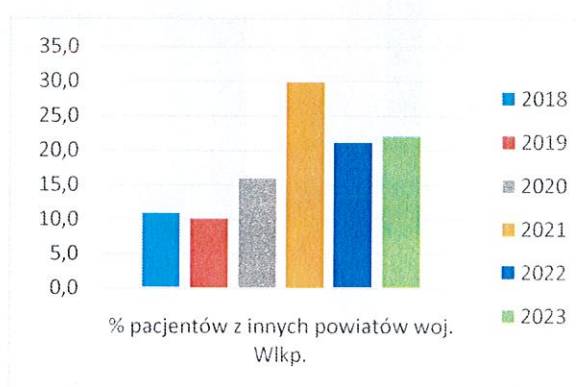
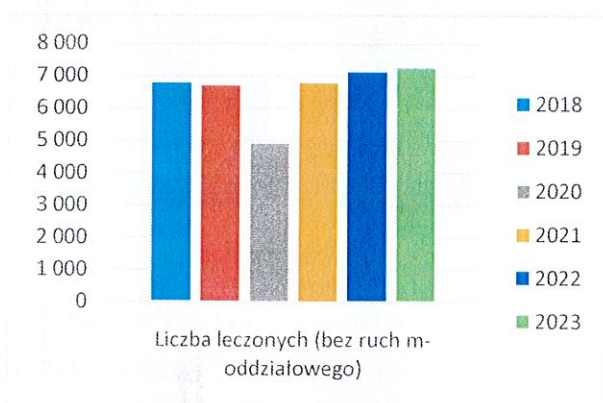
W szpitalu urodziło się 628 dzieci w porównaniu do 2022r, liczba noworodków spadła o 98. W Szpitalu zmarło 209 osób.

Dla celów statystycznych do analizy działalności szpitala nie wliczono pacjentów Szpitalnego Oddziału Ratunkowego, ponieważ w znaczny sposób zmieniają dane statystyczne i ocena działalności pozostałych oddziałów była by utrudniona.

Działalność SOR za 2023 rok ujęto osobnej tabeli.

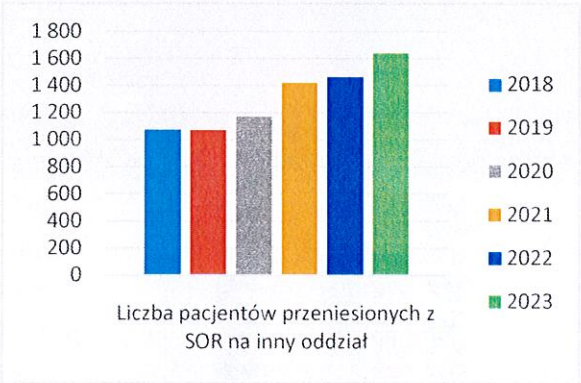
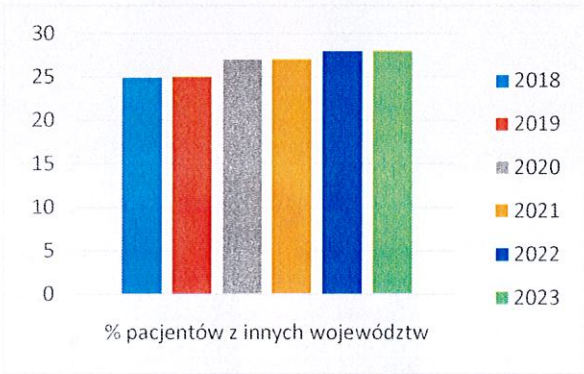
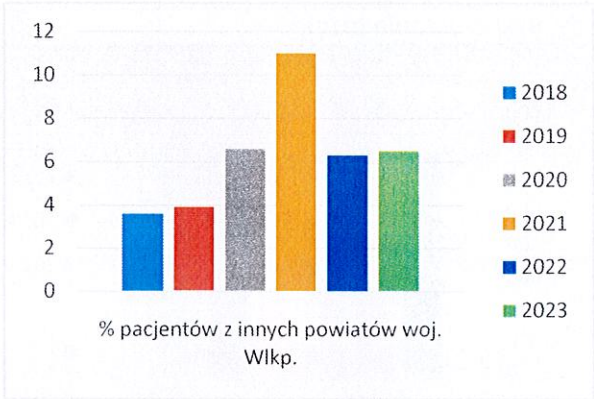
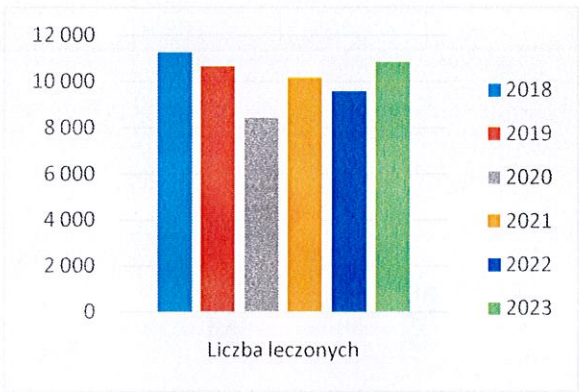
Działalność Szpitala w latach 2018-2023

Szpital						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek (bez łóżek SOR)	253	239	193	194	188	188
Liczba leczonych (bez ruch m-oddziałowego)	6 776	6 690	4 910	6 782	7 110	7 248
% pacjentów z innych powiatów woj. Wlkp.	10,8	10,1	16,0	29,9	21,0	22,0
% pacjentów z innych województw	27,5	27,9	31	31	31	35
Liczba osobodni	50 960	49 926	36 901	46 302	45 930	44 722
Średni czas pobytu	7,5	7,5	7,5	6,8	6,5	6,2
% wykorzystania łóżek	55,2	57,2	52,3	65,3	68,3	70



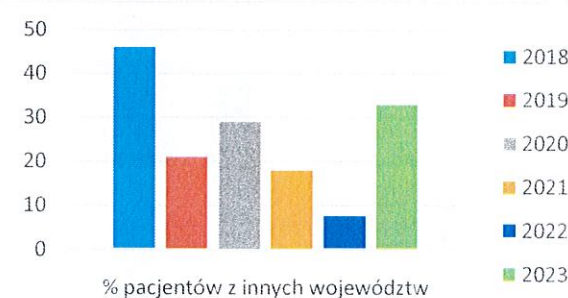
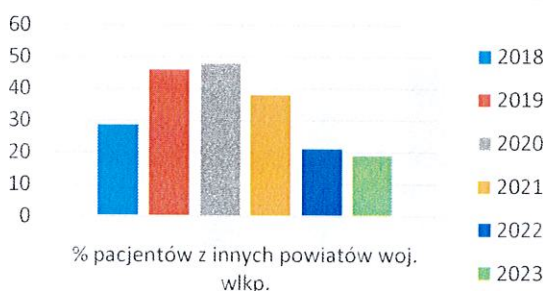
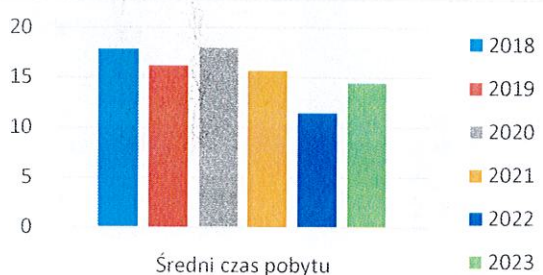
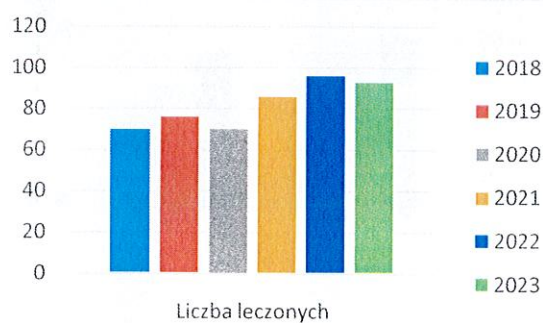
Działalność Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w latach 2018-2023

Szpitalny Oddział Ratunkowy						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba leczonych	11 274	10 674	8 437	10 167	9 571	10 850
% pacjentów z innych powiatów woj. Wlkp.	3,6	3,9	6,6	11	6,3	6,5
% pacjentów z innych województw	25	25	27	27	28	28
Liczba pacjentów przeniesionych z SOR na inny oddział	1 079	1 072	1 171	1 420	1 464	1 643



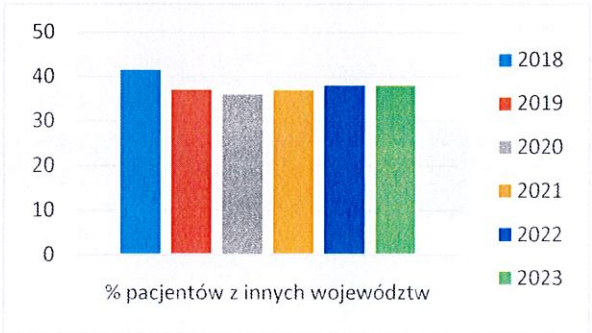
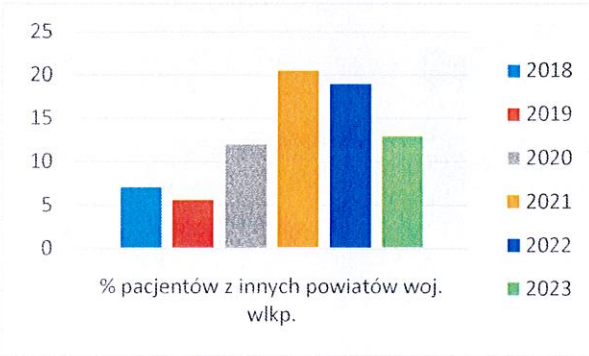
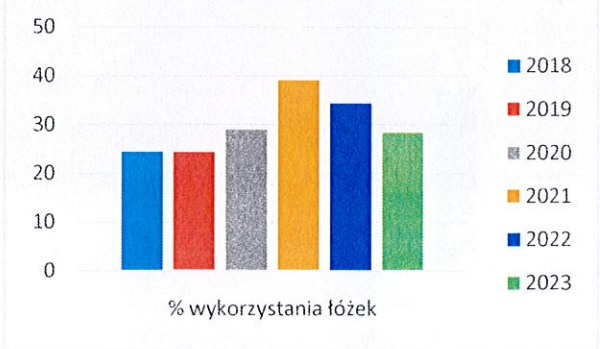
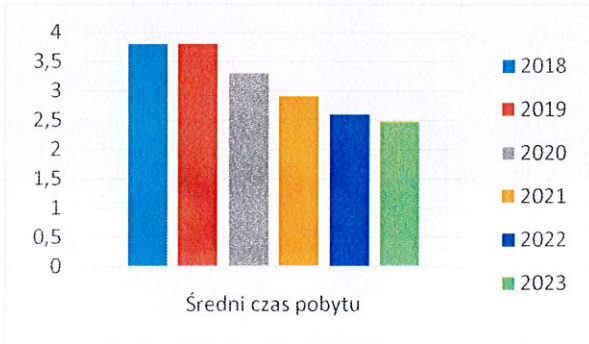
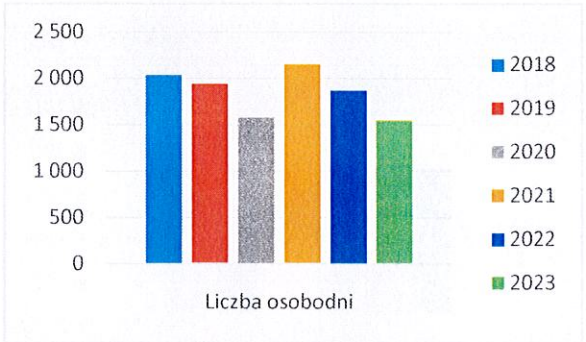
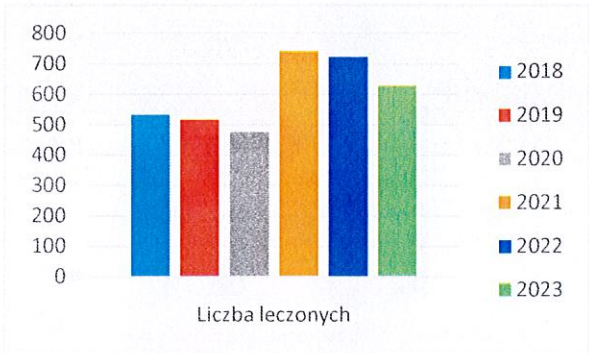
Działalność Oddziału Anestezjologii i Intensywnej Terapii w latach 2018-2023

Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	4	4	4	4	4	5
Liczba leczonych	70	76	70	86	96	93
Liczba osobodni	1 247	1 082	1 258	1 350	1 096	1 342
Średni czas pobytu	17,8	16,2	18	15,7	11,4	14,43
% wykorzystania łóżek	85,4	84,6	86	92,5	75	73,53
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	28,6	46	48	38	21	19
% pacjentów z innych województw	46,1	21	29	18	7,5	33



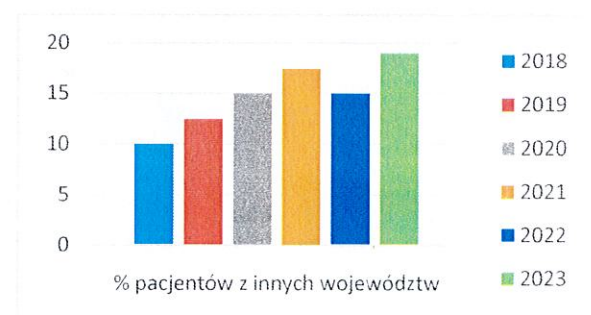
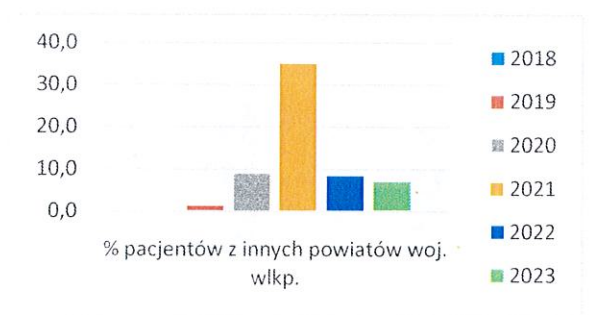
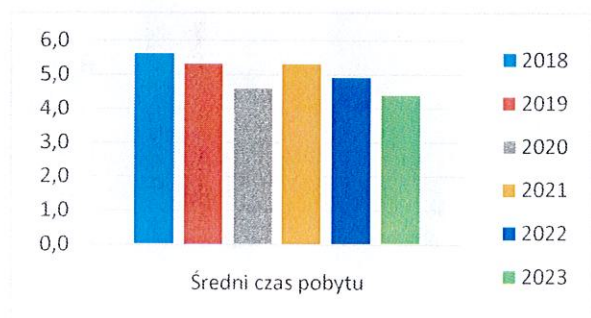
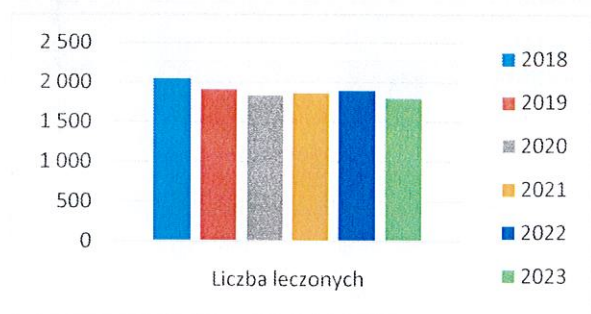
Działalność Oddziału Noworodkowego w latach 2018-2023

Oddział Noworodkowy						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	23	22	15	15	15	15
Liczba leczonych	536	517	477	742	726	630
Liczba osobodni	2 047	1 945	1 581	2 155	1 880	1 554
Średni czas pobytu	3,8	3,8	3,3	2,9	2,6	2,47
% wykorzystania łóżek	24,4	24,2	29	39	34,3	28,38
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	7,1	5,6	12	20,5	19	13
% pacjentów z innych województw	41,6	37,1	36	36,9	38	38



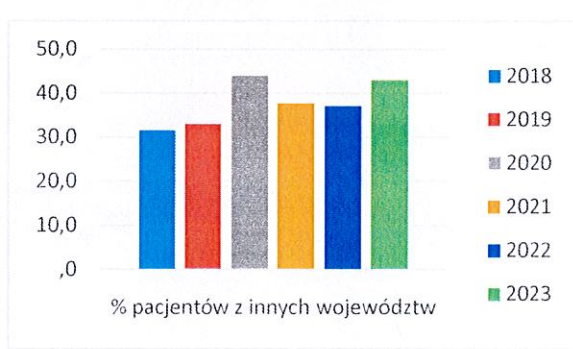
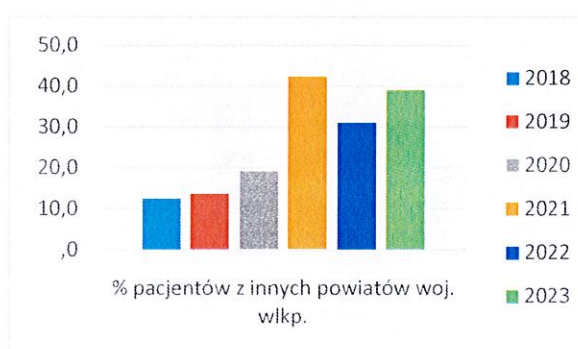
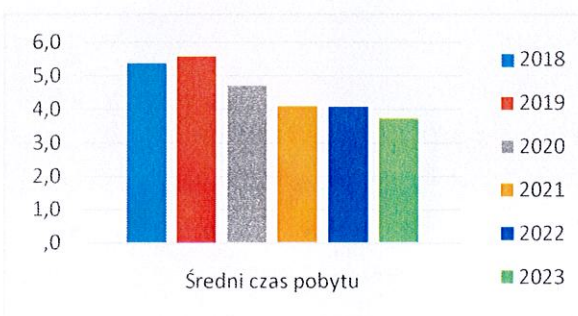
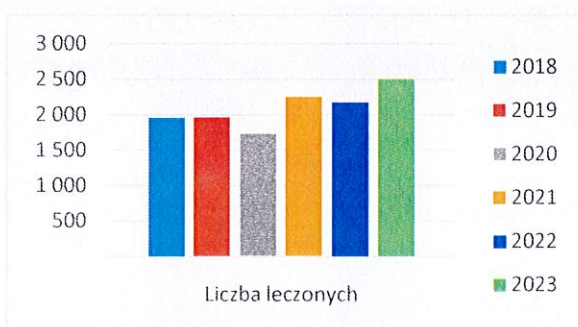
Działalność Oddziału Internistycznego w latach 2018-2023

Oddział Internistyczny						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	56	53	42	44	42	40
Liczba leczonych	2 047	1 913	1 831	1 868	1 892	1 800
Liczba osobodni	11 394	10 112	8 539	9 945	9 226	7 894
Średni czas pobytu	5,6	5,3	4,6	5,3	4,9	4,4
% wykorzystania łóżek	55,7	52,2	55,7	62,0	60,2	77,24
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	0,1	1,2	9	35,0	8,3	7,0
% pacjentów z innych województw	10	12,5	15	17,5	15	19



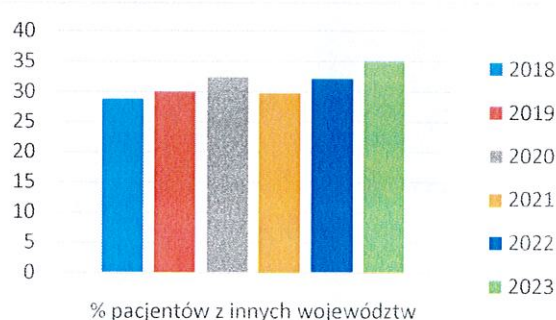
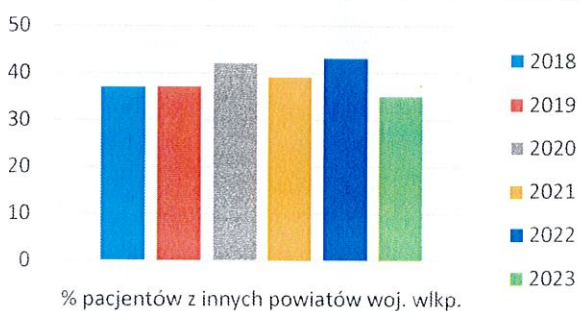
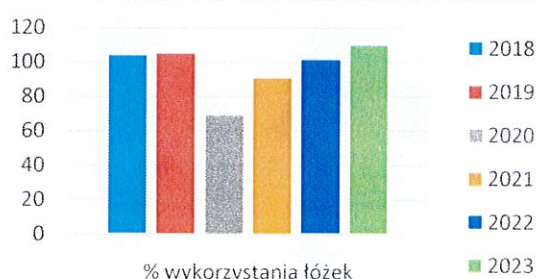
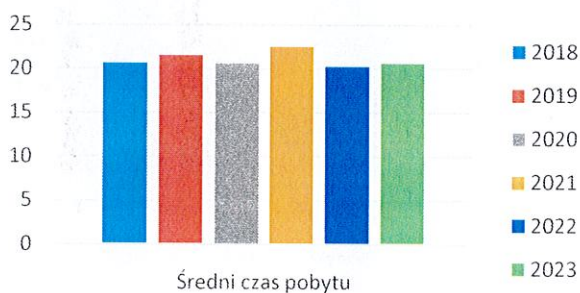
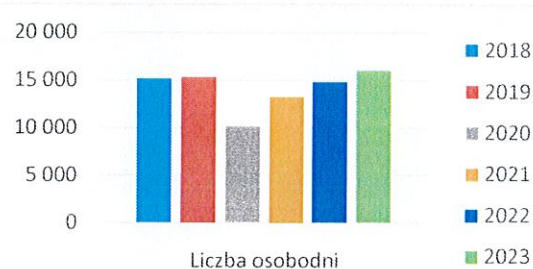
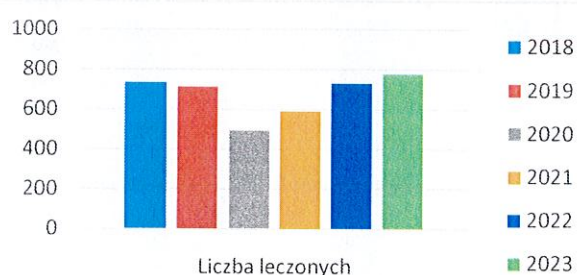
Działalność Oddziału Chirurgicznego w latach 2018-2023

Oddział Chirurgiczny						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	50	46	35	35	35	35
Liczba leczonych	1 960	1 964	1 736	2 251	2 176	2 505
Liczba osobodni	10 503	11 082	8 196	9 242	8 972	9 378
Średni czas pobytu	5,4	5,6	4,7	4,1	4,1	3,7
% wykorzystania łóżek	57,6	66,0	64,0	72,0	70,2	73,4
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	12,6	13,7	19,2	42,2	31	39
% pacjentów z innych województw	31,5	32,9	44,0	37,6	37	43



Działalność Oddziału Leczniczo - Rehabilitacyjnego w latach 2018-2023

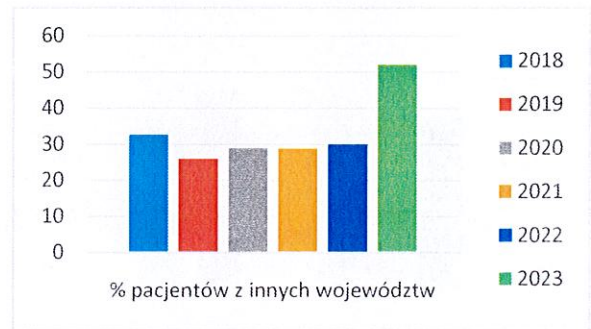
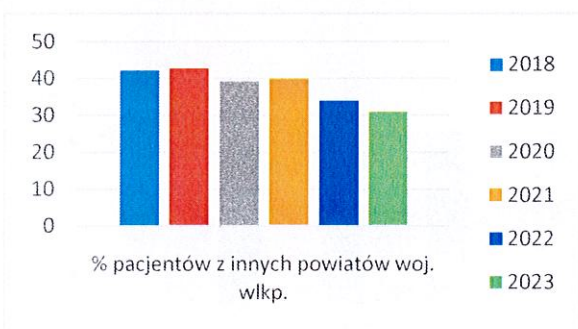
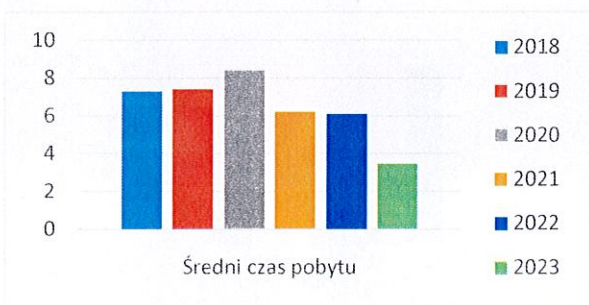
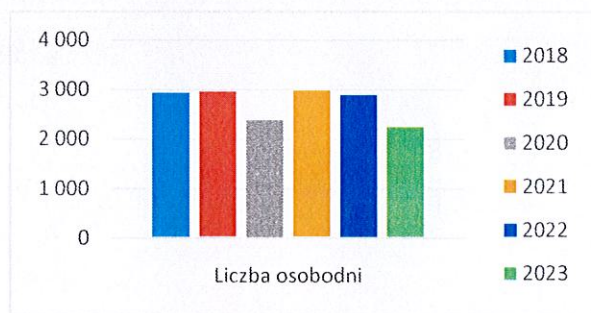
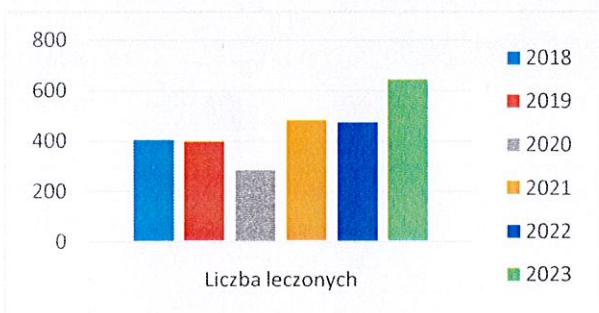
Oddział Leczniczo-Rehabilitacyjny						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	40	40	40	40	40	40
Liczba leczonych	734	713	494	590	729	777
Liczba osobodni	15 142	15 343	10 160	13 254	14 776	16 016
Średni czas pobytu	20,6	21,5	20,6	22,5	20,2	20,61
% wykorzystania łóżek	103,7	105	69	90,8	101	109,7
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	36,9	37,1	42,1	39,1	43	35
% pacjentów z innych województw	28,7	30	32,4	29,8	32	35



Działalność Oddziału Nefrologicznego w latach 2018-2023

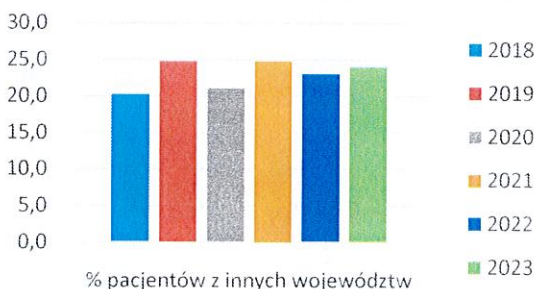
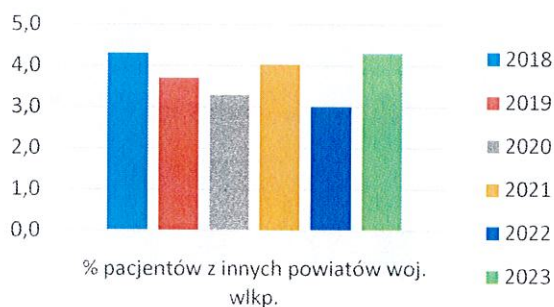
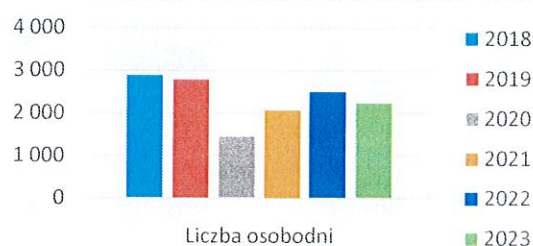
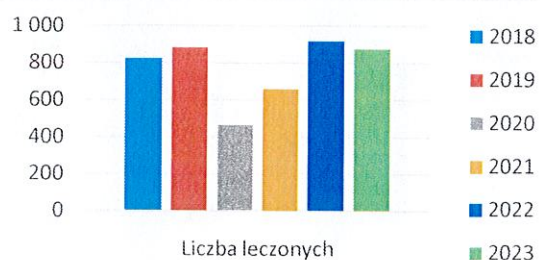
Oddział Nefrologiczny

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	10	10	10	10	10	10
Liczba leczonych	404	397	285	481	474	645
Liczba osobodni	2 934	2 952	2 384	2 973	2 891	2 242
Średni czas pobytu	7,3	7,4	8,4	6,2	6,1	3,48
% wykorzystania łóżek	80,4	80,8	65	81	79	61,42
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	42,3	42,7	39,2	39,8	34	31
% pacjentów z innych województw	32,6	25,9	29	28,7	30	52



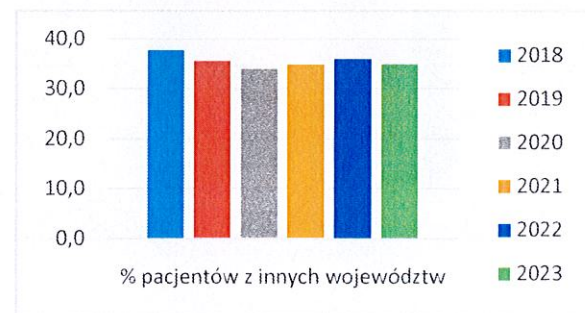
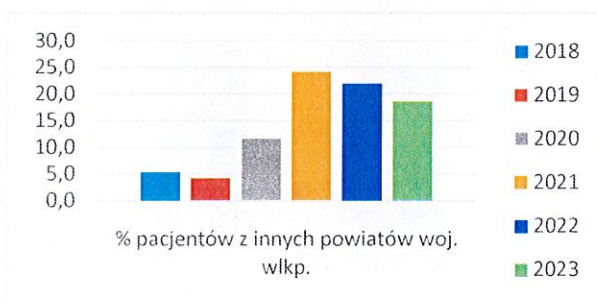
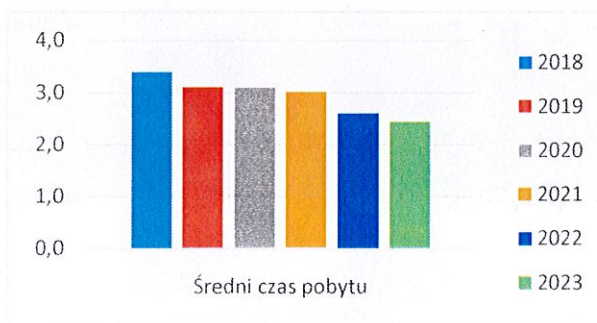
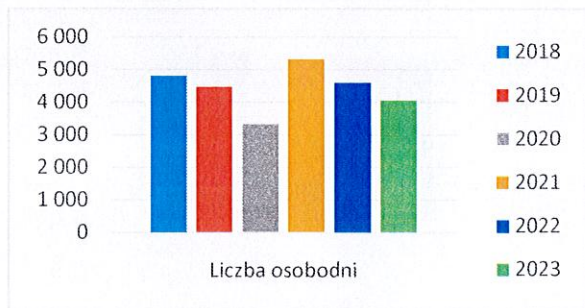
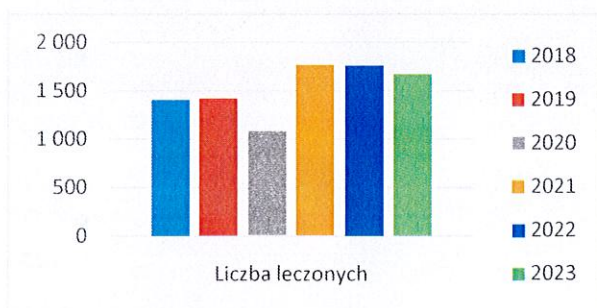
Działalność Oddziału Dziecięcego w latach 2018-2023

Oddział Dziecięcy						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	30	27	15	15	15	15
Liczba leczonych	824	883	466	660	917	875
Liczba osobodni	2 878	2 788	1 453	2 070	2 488	2 234
Średni czas pobytu	3,5	3,1	3,1	3,1	2,7	2,6
% wykorzystania łóżek	26,3	28,2	26,5	37,8	45,4	40,8
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	4,3	3,7	3,3	4	3	4
% pacjentów z innych województw	20,2	24,8	21,1	24,8	23	24



Działalność Oddziału Położniczo - Ginekologicznego w latach 2018-2023

Oddział Położniczo - Ginekologiczny						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba łóżek	40	37	25	25	25	25
Liczba leczonych	1 410	1 423	1 086	1 765	1 761	1 675
Liczba osobodni	4 813	4 468	3 330	5 313	4 601	4 062
Średni czas pobytu	3,4	3,1	3,1	3,0	2,6	2,4
% wykorzystania łóżek	33,0	33,0	36,4	58,2	50,4	44,5
% pacjentów z innych powiatów woj. wlkp.	5,5	4,3	11,7	24,2	22	19
% pacjentów z innych województw	37,8	35,6	34,0	34,9	36	35



2. Poradnie Specjalistyczne

W zakresie specjalistycznego leczenia otwartego Szpital realizuje świadczenia w niżej wymienionych poradniach:

Poradnia Chirurgii Ogólnej

Poradnia Ortopedyczna

Poradnia Położniczo - Ginekologiczna

Poradnia Nefrologiczna

Poradnia Diabetologiczna

Poradnia Rehabilitacyjna

Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy.

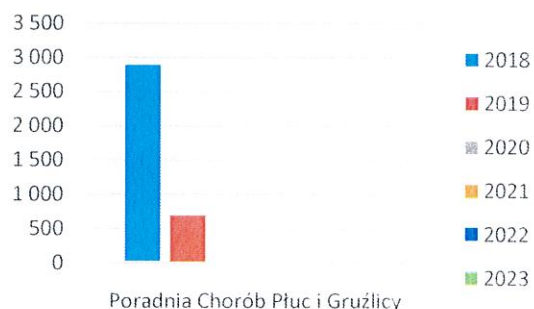
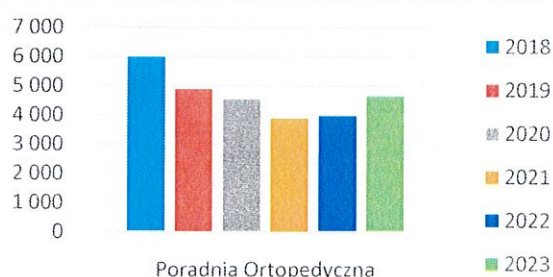
Poradnia Leczenia Bólu.

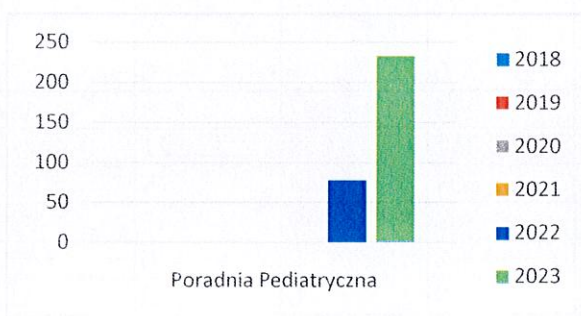
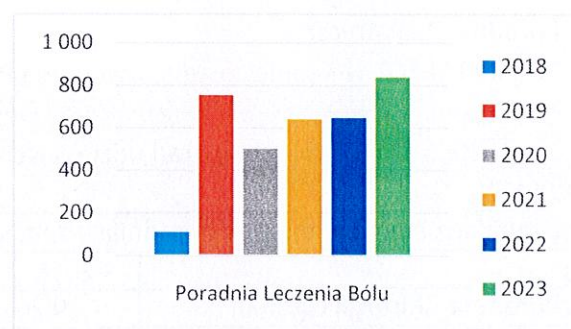
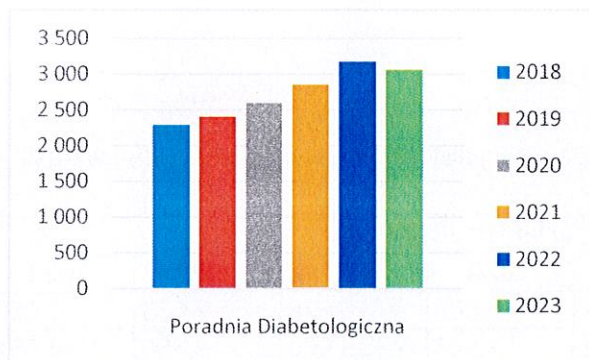
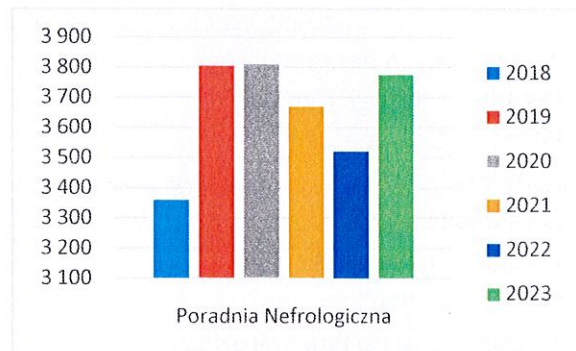
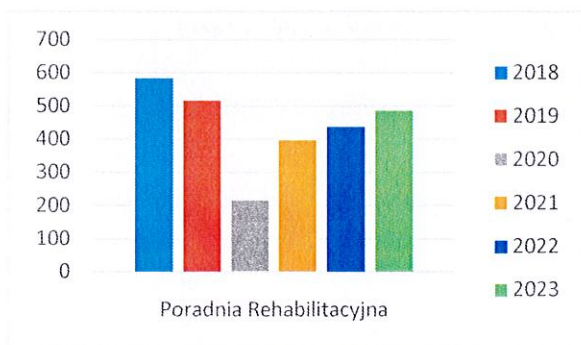
Poradnia Pediatria.

W 2023 SPZOZ w Kępnie została utworzona Poradnia Onkologiczna.

W 2023 r. ogólna liczba porad udzielonych w poradniach specjalistycznych wynosiła 24 528 i wzrosła

Liczba udzielonych porad w poradniach specjalistycznych, w latach 2018-2023						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Poradnia Chirurgii Ogólnej	9 202	8 872	6 305	6 678	7 055	7 059
Poradnia Ortopedyczna	5 988	4 901	4 542	3 900	3 956	4 654
Poradnia Położniczo-	4 058	4 265	3 564	2 922	3 091	3 931
Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	2 888	683	0	0	0	0
Poradnia Rehabilitacyjna	585	517	216	397	438	487
Poradnia Nefrologiczna	3 361	3 804	3 811	3 669	3 521	3 775
Poradnia Diabetologiczna	2 290	2 402	2 603	2 844	3 175	3 060
Poradnia Leczenia Bólu	110	752	503	639	646	839
Poradnia Onkologiczna	0	0	0	0	0	490
Poradnia Pediatria	0	0	0	0	78	233
Ogółem	28 372	26 196	21 544	21 049	21 960	24 528



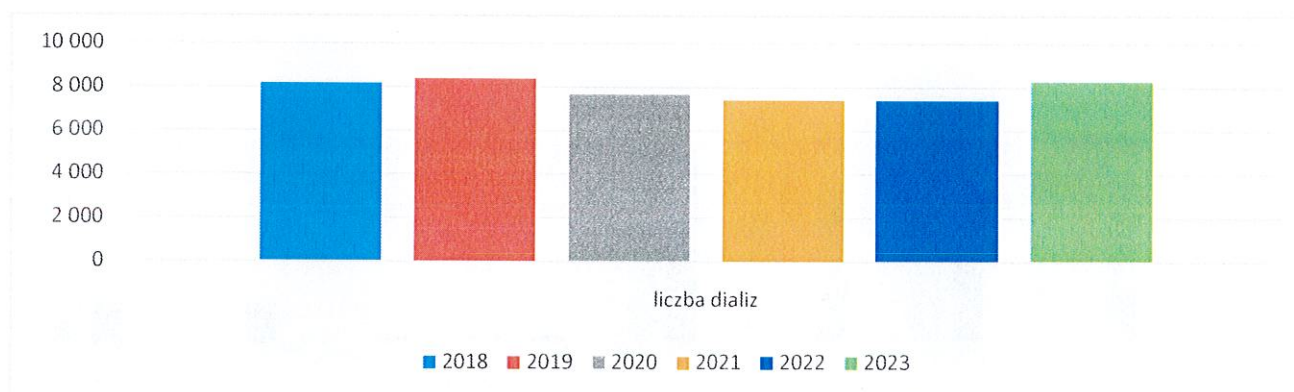


3. Stacja Dializ

W 2023 roku przeprowadzono 8 265 dializ pozaustrojowych, jest to znaczny wzrost liczby dializ w stosunku do 2022 roku o 883.

Liczba dializ w latach 2018-2023

Stacja Dializ						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
liczba dializ	8 150	8 381	7 675	7 429	7 382	8 265

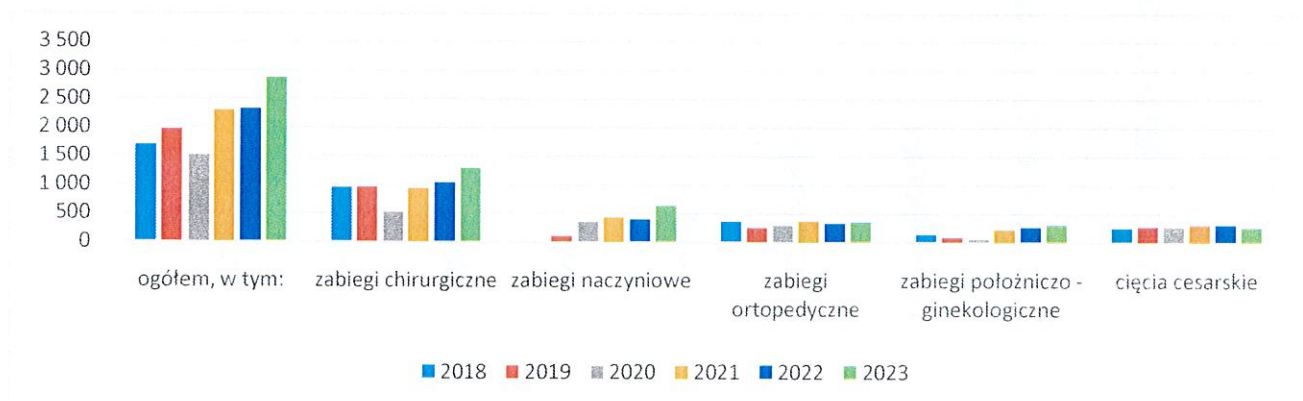


4. Blok operacyjny

Liczba zabiegów operacyjnych w 2023 roku wyniosła i jest to wzrost o 546 w porównaniu do 2022r.

Liczba zabiegów operacyjnych w latach 2018-2023

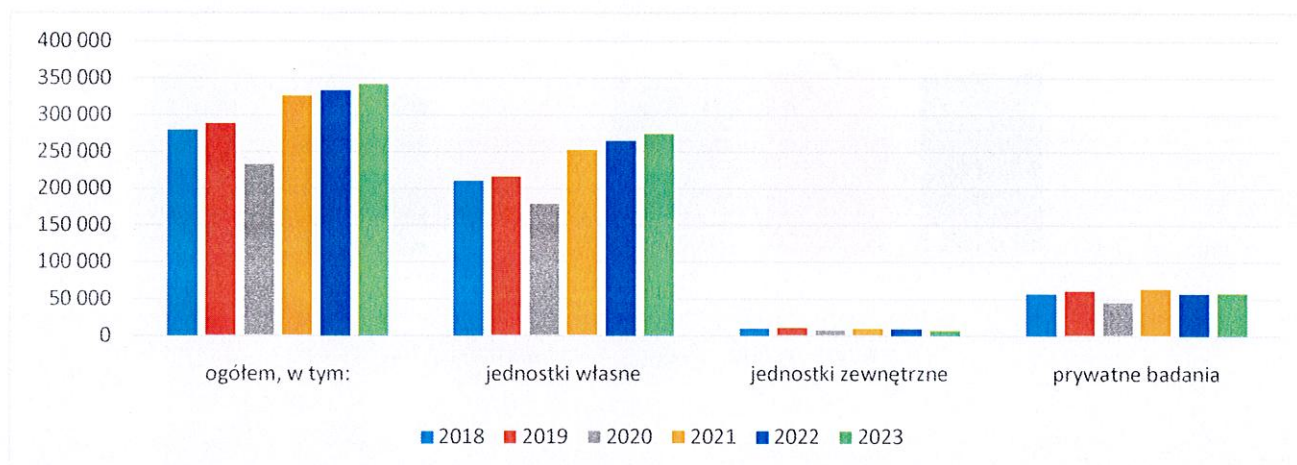
Blok operacyjny						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	1 695	1 964	1 514	2 302	2 320	2 866
zabiegi chirurgiczne	952	958	522	941	1 036	1 299
zabiegi naczyniowe	0	108	353	441	393	637
zabiegi ortopedyczne	359	259	297	376	327	353
zabiegi położniczo - ginekologiczne	137	92	64	232	261	312
cięcia cesarskie	247	277	278	312	303	265



5. Pracownie diagnostyczne

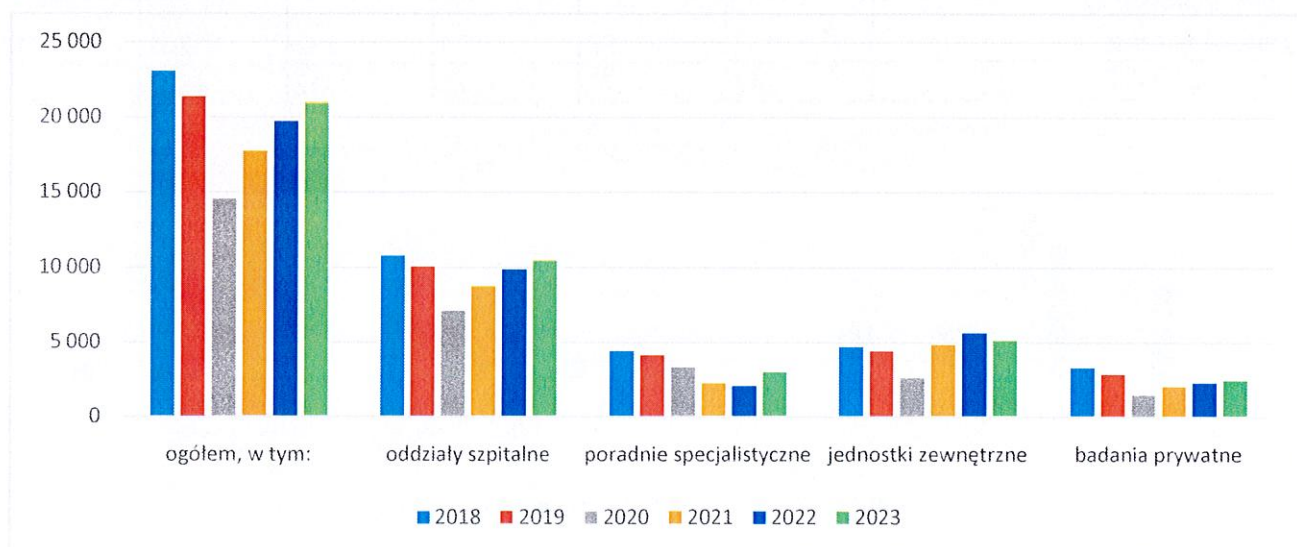
Liczba badań w Centralnym Laboratorium Analitycznym w latach 2018-2023

Centralne Laboratorium Analityczne						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	280 613	288 851	232 931	326 018	333 837	342 549
jednostki własne	211 124	216 469	178 951	252 273	265 069	275 073
jednostki zewnętrzne	10 999	11 101	7 923	9 498	10 221	8 071
prywatne badania	58 490	61 281	46 057	64 247	58 547	59 405



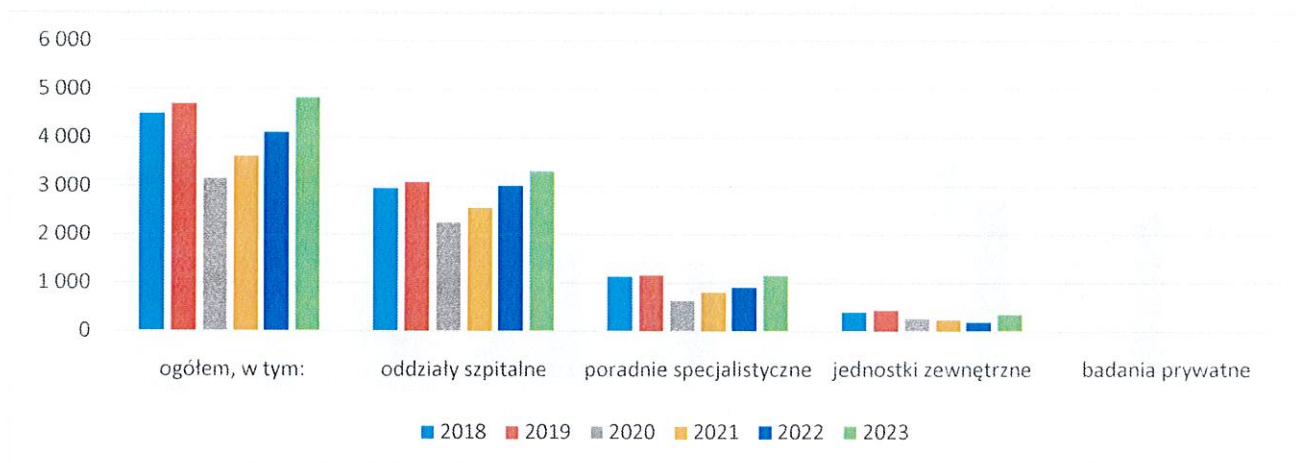
Liczba badań w Pracowni RTG w latach 2018-2023

Pracownia RTG						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	23 125	21 381	14 558	17 746	19 762	20 972
oddziały szpitalne	10 790	10 031	7 096	8 695	9 864	10 445
poradnie specjalistyczne	4 386	4 119	3 344	2 226	2 049	2 984
jednostki zewnętrzne	4 672	4 391	2 622	4 792	5 592	5 104
badania prywatne	3 277	2 840	1 496	2 033	2 257	2 439



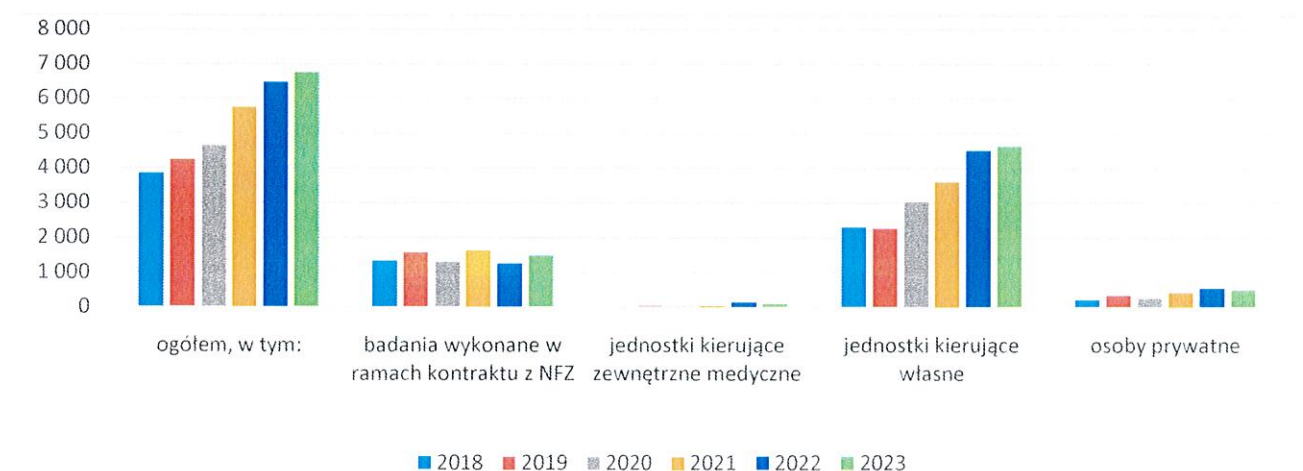
Liczba badań w Pracowni USG w latach 2018-2023

Pracownia USG						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	4 477	4 689	3 161	3 610	4 089	4 810
oddziały szpitalne	2 942	3 078	2 254	2 551	2 996	3 300
poradnie specjalistyczne	1 135	1 165	637	816	906	1 158
jednostki zewnętrzne	400	446	270	243	187	352
badania prywatne	0	0	0	0	0	0



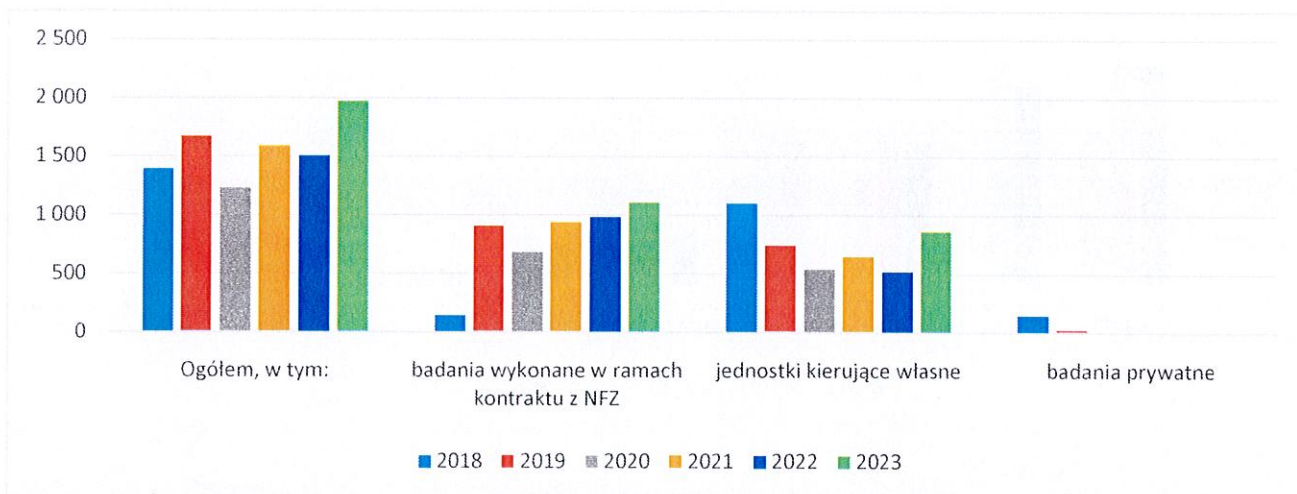
Liczba badań w Pracowni Tomografii Komputerowej w latach 2018-2023

Pracownia Tomografii Komputerowej						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	3 856	4 257	4 650	5 754	6 464	6 752
badania wykonane w ramach kontraktu z NFZ	1 334	1 582	1 311	1 642	1 256	1 492
jednostki kierujące zewnętrzne medyczne	0	48	36	56	146	110
jednostki kierujące własne	2 300	2 278	3 038	3 622	4 511	4 636
osoby prywatne	222	343	265	433	551	514



Liczba badań w Pracowni Endoskopii w latach 2018-2023

Pracownia Endoskopii						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ogółem, w tym:	1 394	1 672	1 232	1 587	1 505	1 972
badania wykonane w ramach kontraktu z NFZ	143	907	686	936	984	1 108
jednostki kierujące własne	1 104	742	543	645	521	864
badania prywatne	147	23	3	6	0	0



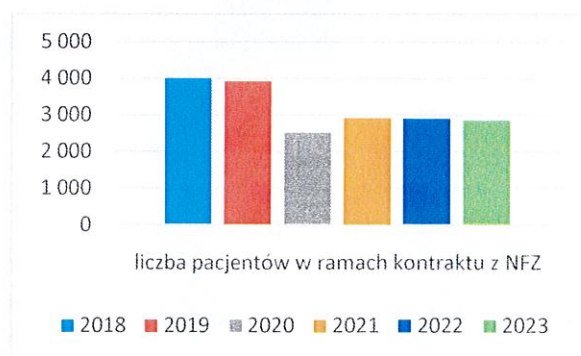
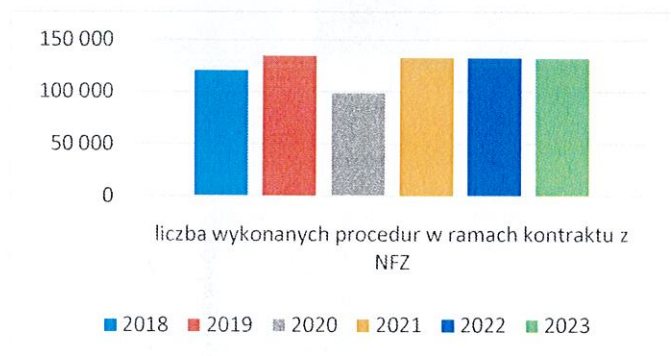
6. Pracownia Fizjoterapii

W Pracowni Fizjoterapii w 2023 roku wykonano w ramach kontraktu z NFZ 132 798 procedur fizjoterapeutycznych u 2 866 pacjentów. W stosunku do 2022 roku jest to wzrost o 135 procedur i spadek o 37 pacjentów.

Liczba wizyt z ramach Zespołu Rahabilitacji Domowej jest znacznie większa i w stosunku do 2022 r. wzrosła o 20.

Działalność Pracowni Fizjoterapii w latach 2018-2023

Pracownia Fizjoterapii						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
liczba wykonanych procedur w ramach kontraktu z NFZ	120 689	135 073	98 789	133 335	132 663	132 798
liczba pacjentów w ramach kontraktu z NFZ	4 011	3 938	2 520	2 933	2 903	2 866



Zespół Rahabilitacji Domowej					
	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba wizyt	279	230	227	232	252

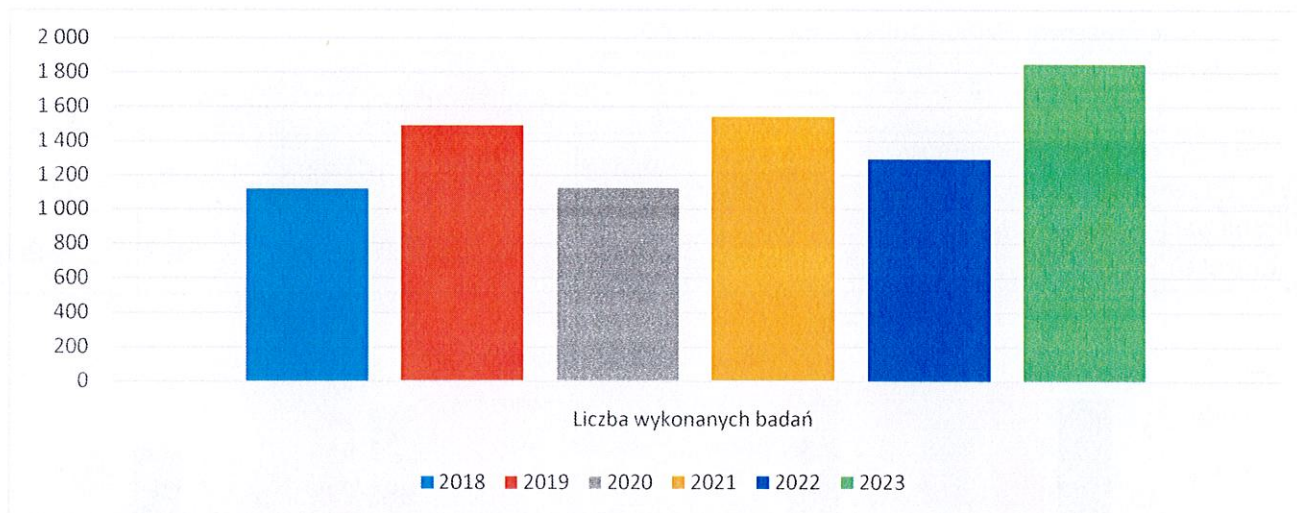


7. Pracownia mammografii

W 2023 roku wykonano 1 853 badań mammograficznych, jest to wzrost o 556 badań w porównaniu do 2022 roku.

Liczba wykonanych badań mammograficznych w latach 2018-2023

Mammografia						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Liczba wykonanych badań	1 126	1 491	1 126	1 540	1 297	1 853

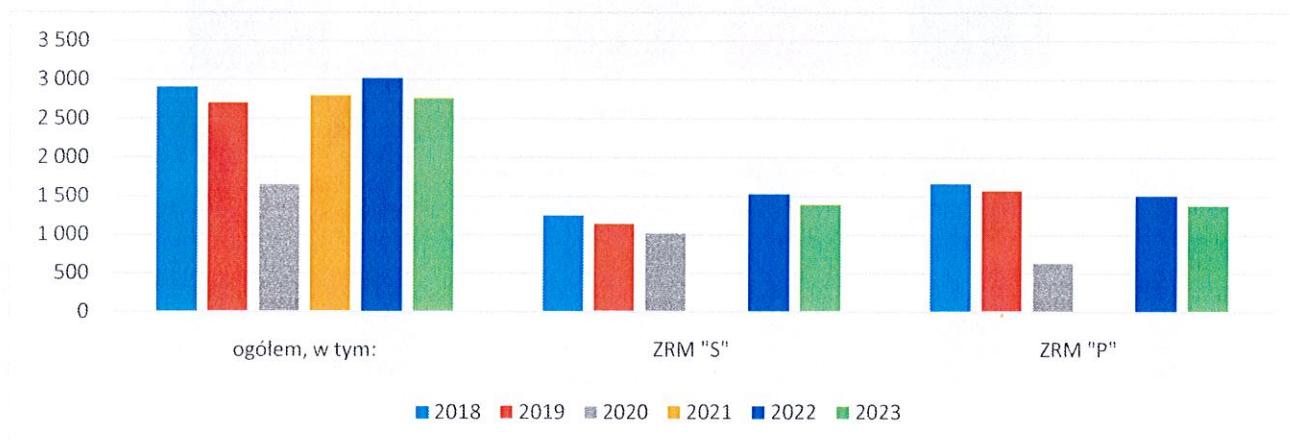


8. Zespoły Ratownictwa Medycznego

W 2023 roku ogólna liczba wyjazdów dla ZRM wyniosła 2 754 w stosunku do roku 2022 spadła o 263.

Liczba wyjazdów Zespołów Ratownictwa Medycznego w latach 2018-2023

ZRM						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ogółem, w tym:	2 903	2 701	1 652	2 789	3 017	2 754
ZRM "S"	1 246	1 136	1 021	0	1 518	1 382
ZRM "P"	1 657	1 565	631	0	1 499	1 372

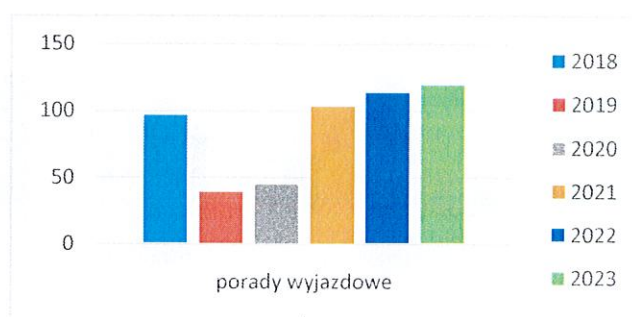
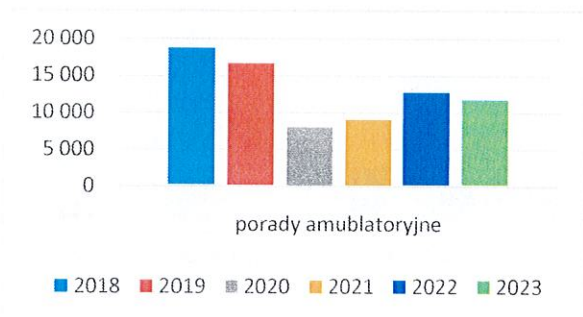


9. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna

W 2023 roku w ramach działalności NiSOZ udzielono ogółem 11 691 porad – zmniejszenie o 951 porad w porównaniu z 2022r.

Działalność Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej w latach 2018-2023

Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
porady ambulatoryjne	18 700	16 617	8 074	9 018	12 642	11 691
porady wyjazdowe	96	39	45	103	113	119

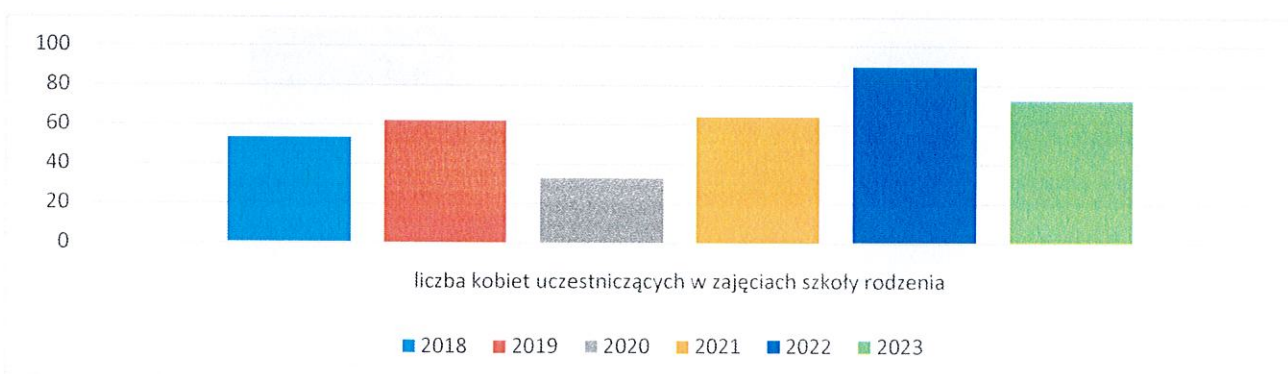


10. Szkoła Rodzenia

W 2023 roku liczba kobiet, które uczestniczyły w zajęciach szkoły rodzenia spadła o 17 osób.

Działalność Szkoły Rodzenia w latach 2018-2023

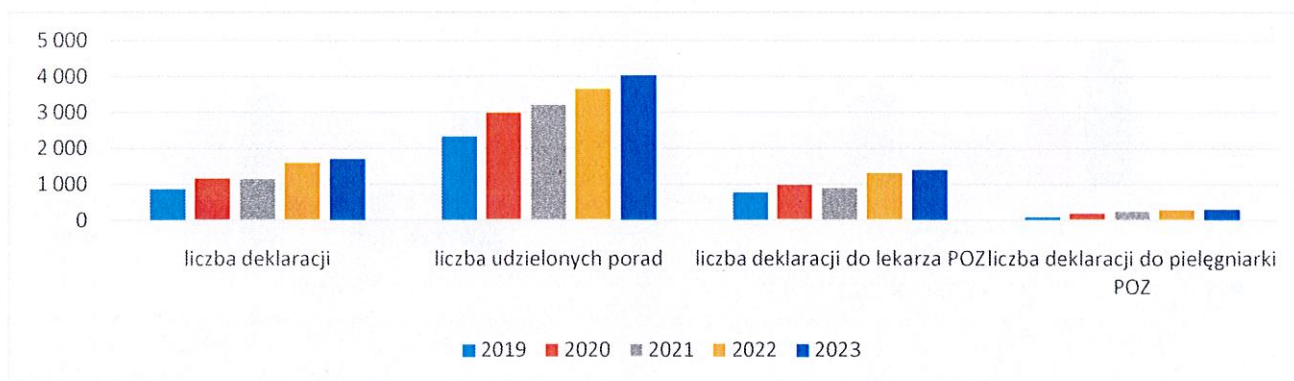
Szkoła Rodzenia						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
liczba kobiet uczestniczących w	53	62	33	64	89	72



11. Podstawowa Opieka Zdrowotna

Działalność Podstawowej Opieki Zdrowotnej w latach 2019-2023

Podstawowa Opieka Zdrowotna					
	2019	2020	2021	2022	2023
liczba deklaracji	878	1 165	1 154	1 588	1 713
liczba udzielonych porad	2 336	2 987	3 213	3 639	4 028
liczba deklaracji do lekarza POZ	781	982	901	1 301	1 404
liczba deklaracji do pielęgniarki POZ	97	183	253	287	309



11. Program Profilaktyka 40 PLUS

Profilaktyka 40 PLUS to program bezpłatnych badań profilaktycznych dla osób powyżej 40 roku życia. Celem programu jest zwiększenie liczby osób wykonujących takie badania, wczesne wykrywanie chorób i zaburzeń oraz zapobieganie ich rozwojowi. SPZOZ w Kępnie uczestniczy w programie od lipca 2021r.

	2021	2022	2023
liczba pacjentów	1286	2024	1668



p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Kępnie
Rosowska
Anna Rosowska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Kępnie
mgr Beata Andrzejewska

Irena Tomaszek – kluczowy biegły rewident

(nr w rejestrze 4127)

przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Audytorsko-Księgowej

Irena Tomaszek

ul. Szymanowskiego 15; 63-600 Kępno

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3263

O Ś W I A D C Z E N I E

**o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023**

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Społecznej w Kępnie ; ul. Szpitalna 7; 63-600 Kępno**, sporządzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm. - dalej „ustawa o rachunkowości”), zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, po czynnościach uznanych przez nas za niezbędne w celu uzyskania przez nas niezbędnych informacji oraz działając w najlepszym interesie gospodarczym Szpitala oświadczamy, jak niżej:

1. ODPOWIEDZIALNOŚĆ

- a) wywiązaliśmy się z naszej odpowiedzialności za sporządzenie, zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, sprawozdania finansowego, zgodnie z warunkami zlecenia badania z dnia 30-01-2024.; w szczególności oświadczamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym są prawidłowe i rzetelne zgodnie z powyższą ustawą o rachunkowości.
- b) jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności za prawidłowość, kompletność i rzetelność sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, które zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości (i wydanymi na jej podstawie przepisami), a w szczególności z art. 5 ustawy o rachunkowości, z której to odpowiedzialności się w pełni wywiązaliśmy, uwzględniając ponadto warunki zlecenia badania,
- c) jesteśmy również świadomi naszej odpowiedzialności za wdrożenie i działanie systemu sprawozdawczości finansowej oraz kontroli wewnętrznej, które służą zapobieganiu oraz wykryciu nadużyć i błędów; o ile nam wiadomo, nie wystąpiły defraudacje, bądź domniemane próby nadużycia, których rozmiar mógłby mieć znaczenie dla Przedsiębiorstwa.

Przez „nadużycie” rozumiemy błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi albo wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Przedsiębiorstwa w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Ponadto:

- a) nie wystąpiły przypadki oszustwa lub podejrzeń oszustwa, którego jesteśmy świadomi i które wpływają na Szpital, a obejmują: kierownictwo, pracowników odgrywających znaczącą rolę przy kontroli wewnętrznej inne osoby, w przypadku których oszustwo może istotnie wpływać na badane sprawozdanie finansowe,
- b) nie wystąpiły przypadki zarzutów o oszustwo lub podejrzenia oszustwa wpływające na badane sprawozdanie finansowe Szpitala i, zgłoszone nam przez pracowników, byłych pracowników, analityków, regulatorów i innych,
- c) nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania przepisów prawa lub regulacji, których skutki powinny być zostać rozważone przy sporządzeniu badanego sprawozdania finansowego,
- d) nie było żadnych defraudacji ani prania brudnych pieniędzy.

2. OŚWIADCZENIA OGÓLNE

1. Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie, co do formy i treści, z obowiązującymi przepisami prawa i przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2023 roku.
2. Celem badania sprawozdania finansowego było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wynik finansowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm. - zwanej dalej „Ustawą”).
3. Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia niniejszego oświadczenia i uważamy, że Szpital jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości – to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki. Potwierdzamy, że plan finansowy na rok 2024 dla Szpitala został przygotowany zgodnie z naszą najlepszą wiedzą oraz z uwzględnieniem specyficznej dla danego rynku sytuacji biznesowej oraz ekonomicznej. Wierzymy, że realizacja tego planu jest wysoce prawdopodobna oraz posiadamy niezbędne zasoby do realizacji tego planu.
4. Rozważyliśmy wszelkie informacje dostępne dla nas do dnia niniejszego oświadczenia i uważamy, że Szpital jest w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości – to znaczy przez okres co najmniej jednego roku od daty bilansowej. Potwierdzamy, że Szpital nie naruszył żadnych warunków określonych w umowach kredytowych
5. Wszystkie transakcje przeprowadzone przez Szpital zostały prawidłowo i rzetelnie zaksięgowane.
6. W badanym roku obrotowym oraz w okresie do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie przeprowadzaliśmy transakcji dotyczących kryptowalut lub tzw. digital tokens.
7. Sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych błędów, w tym również dotyczących braku wymaganych ujawnień.
8. Szpital zastosował się do wszystkich postanowień porozumień i umów, do których niezastosowanie się mogłoby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
9. Nie otrzymaliśmy żadnych informacji od organów i urzędów regulacyjnych, nadzorujących oraz kontrolujących, pożyczko- i kredytodawców, faktorów, leasingodawców i ubezpieczycieli, w których wskazują oni na: nieprawidłowości w sprawozdawczości Szpitala, nie spełnienie warunków umów i porozumień lub postępowanie niezgodne z obowiązującym prawem lub regulacjami.
10. Znaczące założenia przyjęte przez nas przy ustalaniu wartości szacunkowych, w tym wycenianych według wartości godziwej, są w pełni racjonalne.
11. Ujawniliśmy Państwu wszelkie okoliczności, dotyczące oceny ryzyka co zostało opisane w sprawozdaniu z działalności oraz reakcję Dyrekcji na te ryzyka.
12. Przyjęte i stosowane zasady (polityka) rachunkowości są odpowiednie do prowadzonej działalności gospodarczej, zapewniają wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych naszego Szpitala (i jej rzetelnego i jasnego przedstawienia), przy zachowaniu zasady ostrożności, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości.
13. W sposób kompletny i zgodny z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości ujęto w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące badanego okresu,
14. Relacje i transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały odpowiednio rozliczone i ujawnione zgodnie z ustawą o rachunkowości.
15. W sposób rzetelny i prawidłowy, w tym kompletny, ujęto w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkie zdarzenia gospodarcze, dotyczące stron powiązanych (w tym jednostek powiązanych).
16. Oświadczamy, że poniższy wykaz jednostek powiązanych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości) jest kompletny i odpowiedni do ujawnionych w sprawozdaniu finansowym informacji o podmiotach powiązanych:
 - *Jednostki powiązane nie występują*
17. Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu lub kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą jednostką.
18. Ujawniliśmy wszystkie informacje na temat tożsamości podmiotów powiązanych i wszystkich związków oraz transakcji z podmiotami powiązаныmi, które są nam znane. Dokonaliśmy identyfikacji transakcji ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 43 Ustawy o rachunkowości oraz podmiotami powiązаныmi zgodnie z Załącznikiem nr 1 ust. 5 pkt 2) do Ustawy.

19. ~~Oceniliśmy warunki tych transakcji w celu ustalenia, które z transakcji zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe. Nie stwierdziliśmy występowania transakcji zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi. Zawarliśmy w sprawozdaniu finansowym odpowiednią informację stwierdzającą ten fakt.~~
20. ~~W odniesieniu do szczególnego obowiązku podatkowego w zakresie posiadania dokumentacji, obejmującej zawarte z jednostkami i stronami powiązanymi transakcje, przekraczające równowartość świadczeń określonych w art. 9a ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.) oświadczamy, że jesteśmy w stanie przedstawić organom kontrolnym (podatkowym, skarbowym) w ustawowo wymaganym terminie właściwą dokumentację podatkową.~~
21. Udostępniliśmy biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą zapisy księgowe oraz inne sprawy i dokumenty, co do których jesteśmy świadomi, że mają znaczenie dla sporządzenia badanego sprawozdania finansowego. Ponadto, udostępniliśmy wszystkie dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem, jak również zapewniliśmy nieograniczony kontakt z osobami z naszego Przedsiębiorstwa i, od których uzyskanie dowodów badania uznane zostało przez biegłego rewidenta za konieczne.
22. Przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.
23. Przedłożone dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia i zakończenia badania sprawozdania finansowego,
24. Według naszej wiedzy, sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń,
25. Oświadczamy, że w sprawozdaniu z działalności Szpitala zawarliśmy wszystkie informacje wymagane przepisami prawa. Informacje te są zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym i odzwierciedlają stan faktyczny.
26. Każdy element sprawozdania finansowego został prawidłowo sklasyfikowany, opisany i ujawniony zgodnie z ustawą o rachunkowości i przepisami wykonawczymi.
27. Naszym zdaniem, realizacja w normalnym toku działalności gospodarczej aktywów obrotowych ujętych w bilansie przyniesie korzyści w wysokości równej co najmniej ich wartości księgowej netto, według której są wykazywane.
28. Nie mamy żadnych planów ani zamierzeń, które mogłyby istotnie zmienić wartość księgową lub klasyfikację aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
29. Nie mamy żadnych planów zaniechania prowadzonych Oddziałów, ani innych planów lub zamierzeń, które mogłyby prowadzić do powstania nadmiernych lub przeterminowanych zapasów. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto.
30. Aktywa zostały wycenione w sposób prawidłowy i dokonane zostały wszystkie odpisy aktualizujące niezbędne do obniżenia wartości tych aktywów do ceny sprzedaży netto, tam gdzie było to wymagane. Aktywa te obejmują w szczególności pozycje takie jak środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, należności z tytułu dostaw i usług oraz zapasy.
31. Wszystkie zapasy ujęte w sprawozdaniu finansowym wykazane są według cen zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od ich cen sprzedaży netto. Wartość zużytych lub sprzedanych zapasów ustalana jest według zasady FIFO, przy zachowaniu zasady ciągłości w stosunku do roku poprzedzającego. Wszelkie zapasy nierotujące powyżej roku, zostały zidentyfikowane, a ich wartość bilansowa obniżona została do poziomu cen sprzedaży netto.
32. Ilość towarów na 31 grudnia 2023 r. ustalona została w oparciu o prowadzoną przez Szpital ewidencję zapasów, przy uwzględnieniu wyników spisów z natury przeprowadzonych przez kompetentnych pracowników w dniach od 28-31 grudnia 2023 r. Wszystkie towary, do których tytuł własności przeszedł na nabywcę na dzień bilansowy, zostały wyłączone ze sprawozdania finansowego.
33. Okresy ekonomicznej użyteczności i przewidywane okresy uzyskiwania korzyści ekonomicznych ustalone przez Szpital w odniesieniu do wszystkich podlegających amortyzacji aktywów, stanowią odpowiednią podstawę do systematycznego odpisywania podlegającej amortyzacji wartości tych aktywów.
34. Przeprowadzona przez nas analiza aktywów trwałych nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.
35. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone zostały w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.
36. Przekazaliśmy Państwu informacje na temat wszystkich znanych obecnie i potencjalnych sporów prawnych i roszczeń, których skutki należy rozważyć podczas sporządzania sprawozdań finansowych, oraz ujętych i ujawnionych zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej. Wszystkie zobowiązania Szpitala zarówno faktyczne, jak i warunkowe, o których nam wiadomo, zostały zawarte w sprawozdaniu finansowym. Nie istnieją żadne inne istotne zobowiązania ani warunkowe zyski lub straty, które należałoby zaksięgować lub ujawnić. Ponadto nic nam nie wiadomo o jakichkolwiek roszczeniach, które zostały wniesione lub mogą zostać wniesione przez osoby trzecie, włączając w to sprawy

- sądowe lub arbitrażowe, które mogłyby doprowadzić do poniesienia przez Szpital znaczących strat. Również nasi prawnicy nie powiadomili nas o innych sprawach z wyjątkiem tych, które przekazaliśmy Państwu.
37. W sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte rezerwy na świadczenia pracownicze. Uważamy, że istotne założenia leżące u podstaw szacunków i ujawnień dotyczących wartości godziwej zawartych w sprawozdaniu finansowym są racjonalnie uzasadnione i odpowiednie do okoliczności.
38. ~~Jednostka nie tworzy rezerw na koszty reklamacji napraw gwarancyjnych gdyż nie jest w stanie w wiarygodny sposób oszacować przyszłych zobowiązań z tego tytułu oraz roczny udział kosztów reklamacji w ogólnych kosztach operacyjnych jest wartością nieistotną.~~
39. Poza przedstawionymi w sprawozdaniu finansowym, nie występują żadne:
- pisemne ani ustne gwarancje udzielone przez Szpital, pracownika lub inną osobę trzecią w imieniu Przedsiębiorstwa i;
 - opcje lub umowy odkupu akcji lub udziałów, akcje lub udziały zarezerwowane na opcje, warranty, zamiany lub inne tego typu zobowiązania;
 - inne pozycje pozabilansowe.
40. Nie występują żadne:
- Straty wynikające ze zobowiązań do zakupu lub sprzedaży,;
 - Umowy i opcje dotyczące odkupu uprzednio sprzedanych aktywów,;
 - Aktywa stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.
41. Nie mamy żadnych planów ani zamierzeń, które mogłyby istotnie zmienić wartość księgową lub klasyfikację aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
42. Nie mamy żadnych planów zaniechania świadczenia jakichkolwiek usług, ani innych planów lub zamierzeń, które mogłyby prowadzić do powstania nadmiernych lub przeterminowanych zapasów. Zapasy zostały wykazane w kwotach nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto.
43. Uważamy, że istotne założenia leżące u podstaw szacunków i ujawnień dotyczących wartości godziwej zawartych w sprawozdaniu finansowym są racjonalnie uzasadnione i odpowiednie do okoliczności.
44. Szpital posiada nieograniczone prawo do dysponowania wszystkimi składnikami majątkowymi i żaden z jej składników majątkowych nie jest przedmiotem zastawu lub innych obciążeń, *poza tymi, które zostały wykazane w nocie dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.*
45. Na przyszłe koszty lub straty, zarówno faktyczne, jak i warunkowe oraz ujawniliśmy w nocie dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego wszystkie gwarancje udzielone przez Spółkę stronom trzecim, jednostkom zależnym, stowarzyszonym oraz innym podmiotom powiązanym.
46. Ujawniliśmy Państwu wszystkie kwestie związane z ochroną środowiska i udostępniliśmy wszystkie istotne dotyczące ich informacje.
47. ~~Będąc świadomymi ryzyka uwikłania Przedsiębiorstwa w nieprawidłowości w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług (w szczególności w tzw. karuzelę VAT, transakcje ze znikającym podatnikiem VAT, uczestniczenie w obrocie towarowym w ramach fałszywego eksportu lub WDT) oraz zagrożeń wynikających z powyższego (przede wszystkim odmówienia prawa do obniżenia podatku VAT należnego o podatek VAT naliczony lub zastosowania stawki VAT 0%), potwierdzamy, że w badanym okresie kierownictwo i pracownicy Przedsiębiorstwa i, a tym samym Przedsiębiorstwo, dochowali należytej staranności w zakresie badania wiarygodności kontrahentów i dostawców, a także poziomu stosowanych cen (w szczególności pod kątem możliwych propozycji cen „zbyt dobrych, aby były prawdziwe” przy bieżących cenach rynkowych) i wykluczamy możliwość uznania, że Przedsiębiorstwo wiedziało lub powinno było podejrzewać, że nabywane przez nią towary lub usługi uczestniczyły w obrocie związanym z wyludzeniami podatku od towarów i usług.~~
48. ~~Utworzono adekwatne rezerwy na wszystkie bieżące i odroczone podatki od dochodów Spółki, w tym dotyczące zobowiązań podatkowych z lat ubiegłych.~~
49. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przestrzeganie przez Przedsiębiorstwo obowiązujących przepisów podatkowych (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, opłat celnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, jak również innych podatków i opłat dotyczących Przedsiębiorstwa). Potwierdzamy ponadto, że Przedsiębiorstwo przestrzegało wszystkich przepisów prawnych w ww. zakresie oraz oświadczamy, że nie występują żadne istotne nie zaksięgowane zobowiązania warunkowe z tytułu podatków.
50. Rozumiemy, iż rozliczenia podatkowe Przedsiębiorstwa podlegają kontroli ze strony organów skarbowych oraz, że ze względu na fakt, iż w przypadku wielu transakcji interpretacja przepisów podatkowych może być różna, kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie, po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.
51. Potwierdzamy prawidłowość, rzetelność i terminowość obliczenia oraz zadeklarowania zobowiązań podatkowych, celno-skarbowych, z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych rozliczeń publiczno-prawnych,
52. W sprawozdaniu finansowym w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące roku obrotowego, oraz utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe związane z transakcjami w walucie obcej (oraz saldami na dzień bilansowy),

53. Wszystkie aktywa jednostki zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym, Przedsiębiorstwo posiada bezsporne tytuły do wszystkich posiadanych aktywów, a występujące zastawy, obciążenia i zabezpieczenia na aktywach zostały ujawnione w sprawozdaniu finansowym.
54. Ustalliliśmy wszystkie zapasy zbędne i nie wykazujące ruchu, dokonując ich przeceny, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny bilansowej,
55. Przeprowadzona przez nas analiza aktywów trwałych nie wykazała potrzeby dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.
56. Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie,
57. W sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe, jak np. gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy, kaucje, weksle oraz rozrachunki sporne,
58. Zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą Firmę oraz toczących się przeciwko jednostce, brak spraw złożonych przez naszą a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową oraz innych postępowań (komorniczych, podatkowych, skarbowych, celnych, administracyjnych, arbitrażowych, mediacyjnych, patentowych, egzekucyjnych, układowych, ugodowych itp.), a także wykaz spraw stwierdzonych orzeczeniami sądu, a nie skierowanych do egzekucji. Poza ww. informacjami nie przedstawiono nam, ani nie spodziewamy się przedstawienia nam żadnych roszczeń związanych z postępowaniem sądowym.
59. Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej,
60. Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne umowy lub ustalenia z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych lub kapitałów albo funduszy.
61. W odniesieniu do instrumentów finansowych - stwierdzamy kompletność udostępnionych do badania umów dotyczących kredytów i pożyczek (wraz z aneksami) oraz innych instrumentów finansowych, w tym prawidłowość ich wyceny bilansowej, ujawnienia i prezentacji (krótkoterminowych i długoterminowych), zgodnie z § 40 i 41 Rozporządzenia Min. Fin. z dn. 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych - j.t. Dz. U. z 2017 r. poz.277).
62. Biegłemu rewidentowi ujawniliśmy i poinformowaliśmy o znanych jednostce zdarzeniach dotyczących okresu, za który sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania, jakie nastąpiły między dniem bilansowym a datą wyrażenia opinii oraz o zobowiązaniach warunkowych.
- ~~63. Spółka nie posiadała na dzień 31 grudnia 2023 r. otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r.~~
64. Ujawniliśmy dla celów sprawozdania finansowego wszystkie umowy (wraz z aneksami) z instytucjami finansowymi, w tym w szczególności z bankami, faktorami, faktoringowymi, leasingodawcami itp.
65. Potwierdzamy kompletność przekazanych Państwu informacji i dokumentów dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami bądź z innych przyczyn są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej jednostki.
66. Wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie sprawozdania finansowego, w związku z którymi Ustawa wymaga korekt lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.
67. Potwierdzamy kompletność ujawnionych w sprawozdaniu finansowym zdarzeń po dniu bilansowym, mogących mieć wpływ na trafność opinii wyrażonej w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego, w tym dotyczących sprzedaży składników majątkowych po dniu bilansowym.
68. Oświadczamy, że wykonując obowiązki określone w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego. Zamknięcia dokonano w sposób uniemożliwiający zmianę zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy.
69. Przekazano wszelkie dodatkowe pisemne oświadczenia wymagane do potwierdzenia innych dowodów z badania istotnych dla sprawozdania finansowego lub jednego czy kilku dowodów z badania istotnych w sprawozdaniu finansowym.
70. W badanym roku obrotowym oraz w okresie do dnia podpisania niniejszego oświadczenia nie wystąpiły przypadki naruszenia bezpieczeństwa cybernetycznego (zidentyfikowane zarówno przez nas, jak i przez organy regulacyjne, nadzorcze, organy ścigania, konsultantów lub inne podmioty), które mogłyby mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.

3. PODATEK DOCHODOWY ORAZ INNE PODATKI

1. Uznajemy naszą odpowiedzialność za przyjęte przez Szpital metody rozliczania podatków, które były stosowane w sposób jednolity przez cały bieżący okres sprawozdawczy, a także za obliczenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy za bieżący rok obrotowy .
2. Uznajemy również naszą odpowiedzialność za prognozy dotyczące przyszłych dochodów do opodatkowania, które odzwierciedlają nasze szacunki odnośnie realizacji tych prognoz dokonane w oparciu o dostępne nam informacje, jak również za istotne założenia przyjęte w przeprowadzonej przez nas

analizie. Zastosujemy wszelkie niezbędne strategie, aby nie dopuścić do utraty możliwości wykorzystania strat lub ulg podatkowych przeniesionych z lat ubiegłych.

3. Nie było w 2023 żadnych opinii podatkowych, ani korespondencji z organami skarbowymi.

4. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

1. W związku z wejściem w życie przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych (ang. Mandatory Disclosure Rules – MDR; ustawa z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2018 r. poz. 2193) zaświadczamy, iż w odniesieniu do badanego okresu oraz zdarzeń i schematów podatkowych dotyczących badanego okresu, Szpital realizował wszystkie obowiązki określone w tychże przepisach w sposób kompletny i terminowy.
2. W Szpitalu nie było schematów podatkowych.
3. Geny ustalane między podmiotami powiązаныmi są cenami rynkowymi

Ponadto oświadczamy, że:

1. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe jednostki jest:

Rada Powiatu Kępińskiego

2. Organem uprawnionym do wyboru firmy audytorskiej, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości jest:

Rada Powiatu Kępińskiego

3. Kierownik jednostki – skład osobowy na dzień sporządzenia i podpisania sprawozdania finansowego (imię i nazwisko oraz funkcja):

Dyrektor Beata Andrzejewska

4. Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych (imię i nazwisko oraz funkcja):

GI. Księgowa Anna Rosowska

5. Oświadczamy, że Państwa firma audytorska została wybrana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego naszej jednostki za 2023 rok, stosownie do wymagań wynikających z ustawy o rachunkowości na podstawie decyzji Właściciela z dnia 30.01.2024.
6. Zobowiązujemy się niezwłocznie powiadomić pisemnie kluczowego biegłego rewidenta o zdarzeniach zaistniałych po dniu złożenia niniejszego oświadczenia, jeżeli będą one miały istotny wpływ na sprawozdanie finansowe poddane badaniu.
7. Informujemy, że wszystkie zalecane korekty zostały wprowadzone, bark niewprowadzonych korekt.
8. Załączamy wykaz korekt zaproponowanych przez kluczowego biegłego rewidenta, które nie zostały przez nas zaakceptowane (nieskorygowane zniekształcenia) i tym samym nie zostały uwzględnione w badanym sprawozdaniu finansowym (wraz z podaniem ich wpływu na wynik finansowy) – zał. nr 1. Skutki nieskorygowanych zniekształceń są dla badanego sprawozdania finansowego jako całości są nieistotne zarówno pojedynczo, jak i łącznie.
9. Oświadczamy, że wykaz banków i kancelarii prawnych jest kompletnym zestawieniem wszystkich banków oraz prawników, z którymi jednostka współpracowała w badanym roku, a także do dnia wydania opinii. – zał. nr 2, zał. nr 3.
10. Oświadczamy, że udostępniliśmy wszystkie protokoły z posiedzeń Zarządu oraz Zgromadzeń Wspólników które miały miejsce do dnia niniejszego oświadczenia, jak wymieniono w zał. nr 4.

Załącznik nr 1

Lp.	Opis	Wpływ na bilans (Wn/Ma) - zł			Wpływ na rachunek zysków i strat zł
		Aktywa	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	Kapitał własny	
1	Wszystkie korekty zostały wprowadzone podczas badania wstępnego				
2					

Załącznik nr 2

Lp.	Nazwa banku	Siedziba banku
1	PKO BANK POLSKI SA Centrum Obsługi Klienta korporacyjnego	Ul Wierzbicice 3 061-569 Poznan
2		
3		

Załącznik nr 3

Lp.	Nazwa Kancelarii Prawnej	Siedziba Kancelarii Prawnej
1	Jednostka korzysta ze stałej obsługi prawnej Kancelaria Adwokacka Monika Idźczak	Wrocław Filia w Kępnie

Załącznik nr 4

Lp.	Numer uchwały Zgromadzenia Wspólników	Dotyczy	Data
	Uchwała Rady Powiatu	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022	Data zatwierdzenia 22 czerwca 2023r.

Miejscowość, data	Pieczętka firmowa	Podpis(y) Kierownika Jednostki
Kępno, dnia 08-05-2024	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W KĘPNIE 63-600 Kępno, ul. Szpitalna 7 tel. 62 78 27 300 do 400, fax 62 78 27 401 REGON 000308548, NIP 619-18-27-089	DYREKTOR Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Kępnie mgr Beata Andrzejewska

Administratorem Pana/i danych osobowych jest nasza firma audytorska. Dane są przetwarzane w związku z obowiązkiem prawnym ciążącym na administratorze (art. 6 ust. 1 lit. c RODO7). Odbiorcami danych mogą być podmioty upoważnione do tego na podstawie przepisów prawa. Dane będą przechowywane przez 8 lat od momentu zakończenia badania. Ma Pan/i prawo żądania od administratora dostępu do swoich danych, ich sprostowania, usunięcia lub ograniczenia przetwarzania lub wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania, a także do przenoszenia danych na podstawie i zgodnie z art. 15 – 22 RODO. Ma Pan/i prawo wniesienia skargi na sposób przetwarzania przez

administratora do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych (uodo.gov.pl). Podanie danych jest obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy o rachunkowości. W celu skorzystania ze swoich praw należy użyć danych kontaktowych wskazanych w nagłówku dokumentu.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA**

**dla Rady Powiatu Kępińskiego, Rady Społecznej i Dyrekcji
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Społecznej
z siedzibą w Kępnie ul. Szpitalna 7, 63-600 Kępno**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego (zwanego dalej „sprawozdaniem finansowym”) **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SPZOZ)** z siedzibą w Kępnie, Szpitalna 7, 63-600 Kępno, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **64 492 578,78 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku
wykazujący stratę netto w wysokości **9 933,19zł**
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **9 933,19 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **110 335,16 zł**
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego
oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SPZOZ przepisami prawa oraz statutem;
- 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 i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - 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 Spółki 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 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 Spółki 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.

Uzupełniające objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że pomimo zdecydowanie zmniejszonej straty na prowadzonej działalności w roku 2023, kapitały własne Szpitala nadal są ujemne i wynoszą 4 413 tys. zł.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Irenę Tomaszek nr w rejestrze 4127, działającego w imieniu tej samej firmy audytorskiej, który wyraził opinię z objaśnieniem na temat tego sprawozdania w dniu 27 kwietnia 2023 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora SPZOZ za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SPZOZ 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 Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SPZOZ 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 organ założycielski albo zamierza dokonać likwidacji SPZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SPZOZ 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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SPZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora SPZOZ 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Szpitala za rok obrotowy zakończony 31.12.2023 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu

Dyrektor SPZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Dyrektor SPZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Szpitala spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Szpitala:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Szpitalu i jego otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Rok 2023 był dla SPZOZ pierwszym rokiem, od kilku lat, gdzie nastąpiło zrównanie osiągniętych przychodów z poniesionymi kosztami. Poniesiona strata to 9,9 tys. zł. W roku 2023 Szpital prowadził na dużą skalę inwestycje polegające na przebudowie i rozbudowie istniejących oddziałów szpitalnych.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Irena Tomaszek, działający w imieniu Kancelarii Audytorsko Księgowa Irena Tomaszek z siedzibą w 63-600 Kępno, Szymanowskiego 15 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3263 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Irena Tomaszek, nr w rejestrze 4127

Irena Łucja
Tomaszek

Elektronicznie podpisany
przez Irena Łucja Tomaszek
Data: 2024.05.08 20:07:13
+02'00'

Kępno dnia 08 maja 2024 r.

Uzasadnienie
DO UCHWAŁY NR IV/19/2024
RADY POWIATU KĘPIŃSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2024 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie za rok obrotowy 2023.

Konieczność prowadzenia rachunkowości w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej wynika z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991).

W myśl art. 53. ust. 1 ustawy o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu zgodnie z art. 64 wskazanej ustawy.

W związku ze sprawowanym nadzorem podmiotu tworzącego, określonym w art. 121 ust.1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości istnieje obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego SPZOZ w Kępnie. Organem zatwierdzającym w rozumieniu ustawy jest organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzenia sprawozdania jednostki. W świetle powyższego organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania jest Rada Powiatu w Kępnie.

Wobec powyższego przyjęcie uchwały jest zasadne i konieczne.