

Uchwała Nr.....

Rady Powiatu Przasnyskiego

z dnia.....2025 roku

***w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przedłożonego przez
Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2024 rok
oraz pokryciu straty za 2024 rok***

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 107 ze zm.), w związku z art. 121 ust. 1, ust. 4 pkt 3 i art. 2 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2024 rok składające się z:
 - 1) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 83.860.578,05 zł;
 - 2) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku wykazującego stratę netto: - 6.391.241,97 zł;
 - 3) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, kapitał (fundusz) własny w kwocie: - 37.306.261,64 zł;
 - 4) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku wykazującego stan środków pieniężnych w kwocie: 2.876.040,74 zł;
 - 5) dodatkowych informacji i objaśnień;
 - 6) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.
2. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2024 rok o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.
3. Strata netto za rok 2024 wynosi – 6.391.241,97 zł. Zatwierdza się sposób pokrycia straty do rozliczenia z zysków w latach przyszłych.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Przasnyskiego.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ADWOKAT
Jarosław Stefański

UZASADNIENIE
do projektu Uchwały Rady Powiatu Przasnyskiego
w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego przedłożonego przez Samodzielny
Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2024 rok
oraz pokryciu straty za 2024 rok

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu przedłożył do zatwierdzenia roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem specyfiki ich działalności wynikającej z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2025 r., poz. 450 ze zm.)

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest Rada Powiatu Przasnyskiego.

Stosownie do zapisów art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120 ze zm.) sprawozdanie finansowe SPZZOZ Przasnysz podlegało obowiązkowemu badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie wykonane zostało przez Polskie Towarzystwo Ekonomiczne – PROFIT Sp. z o.o. 03-984 Warszawa, ul. E. Horbaczewskiego 7 lok. 10 zgodnie z Uchwałą Nr LXXVII/527/2023 Rady Powiatu Przasnyskiego z dnia 25 października 2023 roku *w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego w Samodzielnym Publicznym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za 2023 i 2024 rok*. Celem badania jest rzetelna ocena sytuacji finansowej, majątkowej i wyniku finansowego jednostki, wyrażona pisemną opinią.

Za prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego odpowiada dyrektor jednostki. W opinii biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe SPZZOZ w Przasnyszu przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem, zostało sporządzane na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.): „1. Kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym:

- 1) *roczne sprawozdanie finansowe,*
 - 2) *sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego, jeżeli podlegało ono badaniu,*
 - 3) *odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty,*
 - 4) *sprawozdanie z działalności - w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1,*
 - 5) *sprawozdanie z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju - w przypadku jednostek, o których mowa w art. 63r ust. 1*
- w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego”

Wynik finansowy SPZZOZ w Przasnyszu za 2024 rok wyniósł (-) 6.391.241,97 złotych, przy amortyzacji za rok 2024 wynoszącej 7.895.219,81 złotych. Strata netto nie przewyższa kosztów amortyzacji za rok 2024. Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

Decyzją Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu, stratę za rok 2024 w wysokości (-) 6.391.241,97 złotych pozostawia się do pokrycia z zysku lat przyszłych.

W załączeniu przedkładam również Uchwałę Nr XXII/1/2025 Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu z dnia 28.04.2025 r. *w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania finansowego za rok 2024 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu*, pozytywnie opiniującą roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego SPZZOZ w Przasnyszu za 2024 rok.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Dyrektor Wydziału Rozwoju, Promocji,
Oświaty, Zdrowia, Kultury i Sportu
Stożek
inż. Agnieszka Głaska

*Załącznik do
Uchwały Nr.....
Rady Powiatu Przasnyskiego
z dnia2025 roku*

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu

Sprawozdanie Finansowe za 2024 rok:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok.
2. Bilans.
3. Rachunek zysków i strat.
4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.
5. Rachunek przepływów pieniężnych.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu.
7. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. – Warszawa, 09 kwietnia 2025 (podpisany elektronicznie).

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu zwany w dalszej części Szpitalem, działa od 1998 r, został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000137844 Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy KRS.
2. Urząd Statystyczny w Warszawie nadał numer identyfikacyjny REGON 000302480, Urząd Skarbowy w Przasnyszu nadał numer NIP 761-13-33-881.
3. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu jest zakładem samodzielnym. Podlega Jednostce Samorządu Terytorialnego.
4. Siedzibą SPZZOZ jest Przasnysz ul. Sadowa 9.
5. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy 01.01.2024 - 31.12.2024, dane porównywalne odnoszą się do okresu od 01.01.2023 - 31.12.2023 roku.
6. Podstawowym przedmiotem działalności SPZZOZ jest świadczenie usług zdrowotnych w zakresie leczenia szpitalnego wraz ze szpitalnym oddziałem ratunkowym, specjalistycznego leczenia ambulatoryjnego, rehabilitacji leczniczej, podstawowej opieki zdrowotnej, opieki pielęgniarskiej nad uczniami, promocji i ochrony zdrowia.
7. W strukturze organizacyjnej SPZZOZ w Przasnyszu wyodrębniono dwa przedsiębiorstwa, ze względu na rodzaj wykonywanej działalności:
 - a) Szpital im. Dr W. Oczko w Przasnyszu oddziały szpitalne:
 - Oddział chirurgiczny z pododdziałem urologicznym
 - Oddział chorób wewnętrznych z pododdziałem paliatywnym,
 - Oddział położniczo-ginekologiczny,
 - Oddział neonatologiczny
 - Oddział rehabilitacyjny z pododdziałem rehabilitacji neurologicznej,
 - Oddział okulistyczny,
 - Oddział pediatriczny,
 - Oddział psychiatryczny z pododdziałem detoksykacji,
 - Anestezjologia i intensywna terapia,
 - Ośrodek leczenia uzależnień,
 - Szpitalny Oddział Ratunkowy,

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok

b) Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego, w skład, którego wchodzi jednostki organizacyjne:

- Przychodnia Zdrowia w Przasnyszu,
- Poradnie specjalistyczne,
- Dział Diagnostyki Laboratoryjnej,
- Dział Diagnostyki Obrazowej,
- Dział Rehabilitacji,
- Pracownie diagnostyczne,
- Administracja szpitala

Lecznictwo szpitalne, Specjalistyczne, Diagnostyka oraz Podstawowa Opieki Zdrowotna prowadzone są w budynku głównym Szpitala przy ulicy Sadowej 9.

Poza działalnością medyczną SPZZOZ uzyskuje dodatkowe przychody z tytułu zatrudnienia stażystów z Urzędu Marszałkowskiego.

Do działalności niemedycznej SPZZOZ należy:

- Wynajem pomieszczeń,
- Parking przyszpitalny.

8. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuacji działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

9. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. póź 120 ze zm.) zwaną dalej ustawą, która określa między innymi ogólne zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok

obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący 31 grudnia, natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego w ciągu 15 dni licząc od pierwszego dnia roku obrotowego. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia. W księgach rachunkowych Szpitala ujmuje się wszystkie osiągnięte przypadającego na jego rzecz przychody i obciążające Szpital koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty.

SPZZOZ wszelkie rozliczenia prowadzi kompleksowo i systematycznie w oparciu o Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 roku oraz o Zarządzenia Wewnętrzne nr 1/2023 Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się wg rodzaju na kontach zespołu „4” oraz układach funkcjonalnych wg. miejsc powstawania kosztów działalności medycznej, niemedycznej i pomocniczej na kontach zespołu „5”.

a) W SPZZOZ przyjęto zasady dokonywania amortyzacji:

- **Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.**

Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych aktywów trwałych to ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie pochodzenia (finansowania) wartości początkowej, umorzenia i skutków aktualizacji wyceny oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego.

- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, a także nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok

- środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu stałej utraty wartości,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujących się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności, leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu, a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury.

Darowizny środków trwałych powyżej i równej kwocie 10 000,00 zł (z uwzględnieniem okresu przydatności) księgowane są na przychody przyszłych okresów. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są na podstawie rocznego planu amortyzacji. Składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 10 000,00 zł (z uwzględnieniem okresu przydatności) objęte są ewidencją bilansową i umarzane są w 100% w momencie zakupu.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o plan amortyzacji, uwzględniający poziom ekonomicznego zużycia środków trwałych

b) Inwestycje długoterminowe w SPZZOZ nie występują.

c) Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen zakupu. Koszty związane z zakupem zapasów zalicza się jako nie mające wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych. SPZZOZ przyjął zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 rok

d) Należności

Należności krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności z zachowaniem ostrożności. Odpisy aktualizujące zostały dokonane w oparciu o analizę struktury wiekowej sald należności z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

e) Rezerwy bierne i rozliczenia międzyokresowe kosztów.

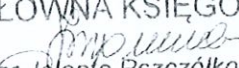
SPZZOZ tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne oraz pewne i prawdopodobne koszty. SPZZOZ nie tworzy rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

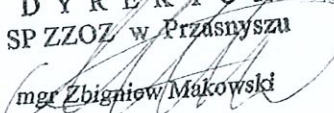
f) Księgi rachunkowe SPZZOZ

Księgi rachunkowe w 2024 r prowadzone były metodą komputerową przy zastosowaniu niżej wymienionych programów:

- SIMPLE.ERP Finanse i księgowość,
- SIMPLE.ERP Obrót towarowy,
- SIMPLE.ERP Majątek trwały,
- SIMPLE.ERP Personel

Przasnysz 20.03.2025

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Jolanta Pszczółkowska

DYREKTOR
SP ZZOZ w Przasnyszu

mgr Zbigniew Makowski

BILANS

WIERSZ	AKTYWA	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)	
		31.12.2023	31.12.2024
1.	2.	3.	4.
A.	AKTYWA TRWAŁE	56 530 247,50	67 984 047,69
I	Wartości niematerialne i prawne	17 248,91	48 512,21
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	17 248,91	48 512,21
4.	Zaliczki na wartości niemater. i prawnych	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	56 512 998,59	67 935 535,48
1.	Środki trwałe	51 417 436,59	67 935 535,48
	a) grunty (w tym prawo użytkow.wiecz. grun.	748 702,50	748 702,50
	b) budynki lokale i obiekty. inż.ląd.i wodnej	43 523 195,56	53 671 571,86
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 973 981,78	4 907 496,40
	d) środki transportu	899 800,95	794 584,22
	e) inne środki	4 271 755,80	7 813 180,50
2.	Środki trwałe w budowie	5 095 562,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) 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 długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego pod.dochodow.	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	12 014 193,36	15 876 530,36
I.	Zapasy	1 416 775,05	1 260 670,42
1.	Materiały	1 416 775,05	1 260 670,42
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	9 719 110,62	11 474 320,27
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	9 719 110,62	11 474 320,27
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 732 487,47	9 934 622,82
	- do 12 miesięcy	8 732 487,47	9 934 622,82
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
	c) inne	986 623,15	1 539 697,45
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	596 231,45	2 876 040,74
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	596 231,45	2 876 040,74
	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 akta pieniężne	596 231,45	2 876 040,74
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	596 231,45	2 876 040,74
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	282 076,24	265 498,93
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ)	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
Aktywa razem		68 544 440,86	83 860 578,05

WIERSZ	PASywa	Stan na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (zł, gr)	
		31.12.2023	31.12.2024
		3.	4.
1.	2.		
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-30 915 019,67	-37 306 261,64
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	11 812 487,09	11 812 487,09
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-31 511 433,54	-42 727 506,76
VI.	Zysk (strata) netto	-11 216 073,22	-6 391 241,97
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotow. (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	99 459 460,53	121 166 839,69
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 562 575,10	5 943 711,86
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00

2.	Rezerwa na świadczenia emeryt. i podobne	4 044 911,00	4 282 863,00
	- długoterminowa	2 691 764,00	3 104 328,00
	- krótkoterminowa	1 353 147,00	1 178 535,00
3.	Pozostałe rezerwy	517 664,10	1 660 848,86
	- długoterminowe	13 284,00	1 647 566,86
	- krótkoterminowe	504 380,10	13 282,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 239 315,69	21 579 024,50
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	12 239 315,69	21 579 024,50
	a) kredyty i pożyczki	10 758 083,88	20 609 711,05
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	e) inne	1 481 231,81	969 313,45
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30 370 805,73	29 911 269,07
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	29 137 515,03	28 651 090,27
	a) kredyty i pożyczki	9 648 782,40	9 029 536,07
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	10 695 347,15	9 893 472,54
	- do 12 miesięcy	10 695 347,15	9 893 472,54
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 621 204,46	5 308 796,76
	h) z tytułu wynagrodzeń	3 402 063,33	3 616 561,20
	i) inne	770 117,69	802 723,70
4.	Fundusze specjalne	1 233 290,70	1 260 178,80
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	52 286 764,01	63 732 834,26
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	52 286 764,01	63 732 834,26
	- długoterminowe	45 517 171,72	57 651 080,61
	- krótkoterminowe	6 769 592,29	6 081 753,65
Pasywa razem:		68 544 440,86	83 860 578,05

Przasnysz 2025-03-20

Główny Księgowy

Kierownik Jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Jolanta Pszczołkowska

DYREKTOR
SP ZZOZ w Przasnyszu
mgr Zbigniew Makowski

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9 za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
tel. centr. (0-29) 75 34 300, sekr. (0-29) 75 34 318
fax (0-29) 75 34 380

(wariant porównawczy)

WZROST	WYSZCZEGÓLNIENIE	KWOTA ZA ROK (ZŁ, GR)	
		31.12.2023	31.12.2024
1.	2.	3.	4.
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	95 624 936,15	107 691 309,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	96 092 264,12	107 932 553,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia) zmniejszenie - wartość ujemna	-467 327,97 0,00	-241 243,31 0,00
III	Koszty 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	111 477 881,36	119 305 588,71
I	Amortyzacja	7 015 821,56	7 895 219,81
II	Zużycie materiałów i energii	10 857 978,23	10 922 883,57
III	Usługi obce	26 550 773,41	28 097 926,66
IV	Podatki i opłaty w tym: podatek akcyzowy	429 330,71 0,00	429 148,05 0,00
V	Wynagrodzenia	55 668 487,04	59 405 095,58
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	10 661 925,17 4 858 421,12	12 269 621,84 5 346 130,63
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	293 565,24	285 693,20
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-15 852 945,21	-11 614 278,88
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	8 369 522,78	9 553 514,18
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	6 631 359,50	5 805 028,34
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 738 163,28	3 748 485,84
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	1 766 206,83	1 698 479,81
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 660,04	3 093,88
III	Inne koszty operacyjne	1 755 546,79	1 695 385,93
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-9 249 629,26	-3 759 244,51
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	334,77	1 610,06
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
II	Odsetki w tym: - od jednostek powiązanych	334,77 0,00	1 610,06 0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji - w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycyjnej	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	1 966 778,73	2 572 872,52
I	Odsetki w tym: - dla jednostek powiązanych	1 934 778,73 0,00	2 540 872,52 0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji w tym: - w jednostkach powiązanych	0,00 0,00	0,00 0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	32 000,00	32 000,00
I	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-11 216 073,22	-6 330 506,97
J	PODATEK DOCHODOWY	0,00	60 735,00
K	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
L	ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-11 216 073,22	-6 391 241,97

Przasnysz 2025-03-20
Główny Księgowy
mgr Jolanta Pszczołkowska

Kierownik jednostki
SP ZZOZ w Przasnyszu
mgr Zbigniew Makowski

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9
tel. centr. (0-29) 75 34 300, sekr. (0-29) 75 34 318
fax (0-29) 75 34 380
NIP 761-133-931 * REGON 000302480

ZESTAWIENIE ZMIAN Z KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Za okres 01.01.2024- 31.12.2024

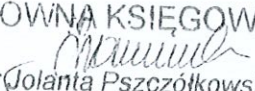
WYSZCZEGÓLNIENIE		DANE ZA ROK (zł,gr)	
2		31.12.2023	31.12.2024
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	3	4
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-19 698 946,45	-30 915 019,67
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	-19 698 946,45	-30 915 019,67
1.1.	Zmiany Kapitału (funduszu) podstawowego	11 812 487,09	11 812 487,09
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycie straty za 2019 rok przez organ założycielski	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- wyksięgowanie środka trwałego, przyjętego przed 1999 roku, w chwili zakupu	0,00	0,00
	zwiększającego fundusz podstawowy		
	-	0,00	0,00
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu		
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	11 812 487,09	11 812 487,09
2.1.	Zmiany Kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- pokrycie straty		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-31 511 433,54	-42 727 506,76
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-25 709 766,04	-31 511 433,54
	- zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-25 709 766,04	-31 511 433,54
	a) zwiększenia (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-5 801 667,50	-11 216 073,22
	-		
	b) zmniejszenia (z tytułu)		
	- zmniejszenie straty z tytułu zysku za poprzedni rok	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	-31 511 433,54	-42 727 506,76
	a) zysk netto	-11 216 073,22	-6 391 241,97
	b) strata netto	0,00	0,00
		-11 216 073,22	-6 391 241,97

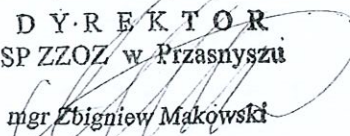
	c) odpisy z zysku		
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	0,00	0,00
	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO	-30 915 019,67	-37 306 261,64
III.	PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	-30 915 019,67	-37 306 261,64

Przasnysz 2025-03-20

Główny Księgowy

Kierownik Jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Jolanta Pszczółkowska

D Y R E K T O R
SP ZZOZ w Przasnyszu

mgr Zbigniew Makowski

Wiersz	Treść	Dane za okres	
		31.12.2023	31.12.2024
A.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	Zysk (strata) netto	-2 085 342,69	-4 350 224,78
II	Korekty razem	-11 216 073,22	-6 391 241,97
	1. Amortyzacja	9 130 730,53	2 041 017,19
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	7 015 821,56	7 895 219,81
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 693 746,37	2 198 621,88
	5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
	6. Zmiana stanu zapasów	964 005,85	1 381 136,76
	7. Zmiana stanu należności	191 093,88	156 104,63
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	939 263,03	-1 755 209,65
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 583 728,58	202 759,67
	10. Inne korekty	-6 575 668,59	-6 065 176,34
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-2 085 342,69	-4 350 224,78
B.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I.	Wpływy	-2 458 651,78	-7 078 614,89
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20 591,20	1 800,00
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	20 591,20	1 800,00
	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		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
	4. Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	2 479 242,98	7 080 414,89
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 479 242,98	7 080 414,89
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wart. niemater. i prawnych	0,00	0,00
	3. Na aktywów 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		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
	4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 458 651,78	-7 078 614,89
C	FINANSOWEJ		
I.	Wpływy	3 457 180,79	13 708 648,96
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	9 265 431,97	24 182 879,04
	2. Kredyty i pożyczki	7 526 341,08	17 507 989,04

	3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
	4. Inne wpływy finansowe	1 739 090,89	6 674 890,00
II.	Wydatki	-5 808 251,18	-10 474 230,08
	1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
	2. Dywidendy i inne wpływy na rzecz właścicieli		0,00
	3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
	4. Spłata kredytów i pożyczek	-4 114 504,81	-8 275 608,20
	5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
	6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
	7. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
	8. Odsetki	-1 693 746,37	-2 198 621,88
	9. Inne wydatki		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 457 180,79	13 708 648,96
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 086 813,68	2 279 809,29
E	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH W TYM:	-1 086 813,68	2 279 809,29
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic. kursowych		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 683 045,13	596 231,45
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM:	596 231,45	2 876 040,74
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	384 630,81	266 980,42

Przasnysz 2025-03-20

Główny Księgowy

Kierownik Jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Jolanta Pszczółkowska

D Y R E K T O R
SP ZZOZ w Przasnyszu
mgr Zbigniew Makowski

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU – stanowiące uzupełnienie i uszczegółowienie danych wykazanych w poszczególnych elementach sprawozdania finansowego.

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

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

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych obejmuje stan tych środków na początku roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia nabycia oraz zmian dotyczących amortyzacji oraz stanu końcowego przedstawiają tabele nr 1, 2, 3.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (tabela nr 1)

Lp	Grupy i rodzaje w układzie bilansowym	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	GRUNTY	748 702,50	0,00	0,00	748 702,50
	umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00
	wartość netto	748 702,50			
2	BUDYNKI I BUDOWLE	86 937 476,67	12 467 327,22	0,00	99 404 803,89
	umorzenia	43 414 281,11	2 318 950,92	0,00	45 733 232,03
	wartość netto	53 671 571,86			
3	URZĄDZENIA TECH I MASZYNY	14 065 868,03	3 424 736,51	86 382,28	17 404 222,26
	umorzenia	12 091 886,25	491 221,89	86 382,28	12 496 725,86
	wartość netto	4 907 496,40			
4	ŚRODKI TRANSPORTU	1 430 003,63	52 294,00	0,00	1 482 297,63
	umorzenia	530 202,68	157 510,73	0,00	687 713,41
	wartość netto	794 584,22			
5	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	40 337 296,49	6 733 205,82	538 373,33	46 532 128,98
	umorzenia	36 065 540,69	3 191 781,12	538 373,33	38 718 948,48
	wartość netto	7 813 180,50			
6	ŚRODKI TRW. UMARZANE JEDN	5 814 226,15	1 717 565,29	101 731,21	7 430 060,23
	umorzenia	5 814 226,15	1 717 565,29	101 731,21	7 430 060,23
	wartość netto	0,00			
RAZEM wartość początkowa		149 333 573,47	24 395 128,84	726 486,82	173 002 215,49
RAZEM umorzenia		97 916 136,88	7 877 029,95	726 486,82	105 066 680,01
RAZEM wartość netto		67 935 535,48			

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (tabela nr 2)

Lp	Grupy i rodzaje w układzie bilansowym	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	5 095 562,00	7 020 119,54	12 115 681,54	0,00
	RAZEM wartość netto				0,00

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (tabela nr 3)

Lp	Grupy i rodzaje w układzie bilansowym	Stan na początku roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	LICENCJE	1 488 936,74	49 453,16	0,00	1 538 389,90
	umorzenia	1 471 687,83	18 189,86	0,00	1 489 877,69
	wartość netto	17 248,91			48 512,21
	RAZEM wartość początkowa	1 488 936,74	49 453,16	0,00	1 538 389,90
	RAZEM umorzenia	1 471 687,83	18 189,86	0,00	1 489 877,69
	RAZEM wartość netto	17 248,91	31 263,30		48 512,21

**2. WYKAZ ŚRODKÓW TRWAŁYCH PRZYJĘTYCH DO EWIDENCJI Z PODZIAŁEM
NA ŹRÓDŁA FINANSOWANIA I GRUPY GUS (tabela nr 4)**

LP.	NAZWA ŚRODKA	WARTOŚĆ OGÓŁEM	ŚRODKI WŁASNE	DOTACJE POWIATU	DOTACJE POZOSTAŁE	DAROWIZNY
GRUPA 1						
1	Budynki i budowle	12 467 327,22	95 607,00	175 890,00	5 047 187,00	7 148 643,22
	RAZEM GRUPA 1	12 467 327,22	95 607,00	175 890,00	5 047 187,00	7 148 643,22
GRUPA 4						
2	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólne	3 385 960,51	1 851,12	-	2 627 543,13	756 566,26
	RAZEM GRUPA 4	3 385 960,51	1 851,12	-	2 627 543,13	756 566,26
GRUPA 5						
3	Specjalistyczne maszyny i urządzenia	27 460,00	27 460,00			
	RAZEM GRUPA 5	27 460,00	27 460,00	-	-	-
GRUPA 6						
4	Urządzenia techniczne	11 316,00	282,07	-	11 033,93	-
	RAZEM GRUPA 6	11 316,00	282,07	-	11 033,93	-
GRUPA 7						
5	Środki transportu	52 294,00	-	-	-	52 294,00
	RAZEM GRUPA 7	52 294,00	-	-	-	52 294,00
GRUPA 8						

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

6	Narzędzia przyrządy ruchome i wyposażenie	6 733 205,82	276 206,99	-	3 592 475,57	2 864 523,26
	RAZEM GRUPA 8	6 733 205,82	276 206,99	-	3 592 475,57	2 864 523,26
	RAZEM ŚRODKI "010" GRUPA 1-8	22 677 563,55	401 407,18	175 890,00	11 278 239,63	10 822 026,74
ŚRODKI NISKOCENNE / WYPOSAŻENIE						
1	Środki niskocenne	1 717 565,29	32 883,36	-	214 715,37	1 469 966,56
	RAZEM ŚRODKI NISKOCENNE	1 717 565,29	32 883,36	-	214 715,37	1 469 966,56
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE						
1	Wartości niematerialne i prawne	49 453,16	12 546,00			36 907,16
	RAZEM WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	49 453,16	12 546,00	-	-	36 907,16
		WARTOŚĆ OGÓŁEM	ŚRODKI WŁASNE	DOTACJE POWIATU	DOTACJE POZOSTAŁE	DAROWIZNY
	PODSUMOWANIE:	24 444 582,00	446 836,54	175 890,00	11 492 955,00	12 328 900,46

Na dzień 31.12.2024 na koncie 080 oraz 085 (środki trwałe w budowie) saldo wynosi zero.

4. W trakcie roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
5. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy – nie występuje.
6. Wartość i powierzchnia użytkowanych gruntów.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu na podstawie protokołów nieodpłatnego użytkowania, na dzień 01.01.2024 użytkował grunty:

- Działka o numerze 268/15 o powierzchni 1.600 m² wartość 16.801,17 zł
- Działka o numerze 268/34 o powierzchni 69 705 m² wartość 731 901,33 zł
- RAZEM** 748 702,50 zł

Na dzień 31.12.2024 roku wielkość oraz wartość gruntów nie uległa zmianie w porównaniu do 31.12.2023.

7. Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie (tabela nr 5)

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu w 2024 roku użytkował nieodpłatnie następujący sprzęt medyczny :

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

Lp	Nazwa środka trwałego	Wartość brutto	Użyczenie w 2024 roku
1	Kuchnia mikrofalowa HAIER VOLT00027	239,00	47,80
2	Tapczan z szufladą	2 000,00	400,00
3	Wentylator VOLENTO VOLT00027	239,97	47,99
4	Analizator Immunofluorescencyjny (PCL Inc.)	14 968,80	2 993,76
5	Szafa	1 600,00	320,04
6	Kardiomonitor Biolight Q7/I (10 sztuk)	184 399,20	36 879,82
7	Respirator bez mieszalnika EVO-Respiromix	47 500,00	9 500,00
8	Respirator turbinowy Trilogy EVO OBM III (2 sztuki)	82 212,00	9 591,40
9	Kardiomonitor Biolight Q7/II (2 sztuki)	36 780,48	4 291,06
10	Pompa infuzyjna Biolight P500 (2 sztuki)	7 821,08	260,70
11	Pompa infuzyjna Biolight P600 (2 sztuki)	8 296,38	276,54
12	Przepływomierz to tlenu (AGA) – (40 sztuk)	19 823,20	3 964,64
13	Pulsoksymetr napalcowy (2 sztuki)	1 220,00	244,00
14	Butla stalowa 50 L do tlenu medycznego	17 346,60	3 469,32
15	Respirator turbinowy Trilogy EVO OBM (2 sztuki)	83 400,00	9 730,00
16	Respirator turbinowy Trilogy EVO OBM III	41 106,00	1 370,00
17	Aparat do wysokoprzepływowej terapii tlenowej Airvo2 (4 sztuki)	60 955,20	12 191,04
18	Pompa infuzyjna Perfusor Space (2 sztuki)	9 396,00	1 879,20
19	Aparat do wysokoprzepływowej terapii tlenowej HUMID-OBH (6 sztuk)	58 320,00	11 664,00
20	Bezpośrednie złącze do tracheostomii Optiflow	340,00	68,00
21	Dozownik rotametryczny zakres 0-17 l/min AGA z nawilżaczem	8 748,00	1 749,60
22	Kaniula donosowa Optiflow L	760,00	152,00
23	Kaniula donosowa Optiflow M	2 660,00	532,00
24	Kaniula donosowa Optiflow S	380,00	76,00
25	Przepływomierz tlenu medycznego 70L/min AGA	8 309,20	1 661,84
26	Reduktor do butli	5 725,60	1 145,12
27	Rura i komora AirSpiral serii AIRVO 2	9 200,00	1 840,00
28	Zestaw do terapii wysokoprzepływowej AIRVO 2 Fisher&Paykel Healthcare (4 sztuki)	53 120,00	10 624,00
29	Pompa infuzyjna strzykawkowa Perfusor Compact Plus (18 sztuk)	53 460,00	10 692,00
30	Aparat do wysokoprzepływowej tlenoterapii donosowej wraz z akcesoriami (5 sztuk)	47 514,60	9 502,90
31	Pompa infuzyjna wolumeryczna dwukanał. do żywienia pozajelitowego PLUM 360-ICU Med.	7 668,00	1 533,60
32	Zestaw infuzyjny do pompy PLUM 360	2 160,00	432,00
33	Aparat RTG mobilny Samsung GM85	397 314,72	79 462,94
34	Tomograf komputerowy uCT 530	1 986 488,93	397 297,79
35	Defibrylator dwufazowy z możliwością stymulacji i kardiowersji Philips Efficia DFM100 (3 sztuki)	50 220,00	10 044,00
36	Tapczan z szufladą	2 400,00	480,00
37	Covid - Łóżko szpitalne SV2 z materacem (10 sztuk)	80 000,00	16 000,00
38	COVID - Uniwersalne łóżko szpitalne elektryczne - 4 sementowe (Eleganza 1) / Konkret (50 sztuk)	399 492,00	79 898,50

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

39	Respiratorz turbiną i mieszalnikami tlenu Trilogy EVO OBM (6 sztuk)	250 200,00	43 090,00
40	Stojak do kroplówek	6 500,00	1 300,00
41	Aparat RTG z adaptacją pomieszczenia	1 303 740,00	260 748,00
42	Kardiomonitor B450 z modulem CO2 PDM	39 000,00	7 800,00
43	Kardiomonitor C80 (2 sztuki)	18 792,00	3 758,40
44	Urządzenie do mechanicznej kompresji klatki piersiowej	45 360,00	9 072,00
45	Stojak do kroplówek	2 077,50	415,50
46	Aparat do sztucznego oddychania / Resuscytator jednorazowego użytku AMBU SPUR II	226,80	45,36
47	Tapczan	2 256,02	451,20
48	Aparat do fakoemulsyfikacji	144 720,00	28 944,00
49	Kardiomonitor bez statywu Biolight Q7 (2 sztuki)	42 583,58	8 516,72
50	Kardiomonitor C80 (4 sztuki)	37 584,00	7 516,80
51	Wózek do kardiomonitora C80 (6 sztuk)	5 400,00	1 080,00
52	Pompa objętościowa P600	4 104,00	820,80
53	Pompa strzykawkowa P500 (2 sztuki)	7 776,00	1 555,20
54	Ssak Basic Dominant Flex (2 sztuki)	16 696,80	3 339,36
55	Tapczan z materacem	2 397,98	479,60
56	Butla tlenowa 40 l	27 116,64	5 423,33
57	Mikroskop okulistyczny Luxor Q-Vue	300 000,00	40 000,00
58	Tapczan z materacem	5 960,00	298,00
RAZEM		6 056 076,28	1 156 967,97

8. SPZZOZ nie posiada papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów.

9. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności. (tabela nr 6)

Lp	Nazwa	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	OSOBY PRAWNE	7 601,09	2 805,88	41 013,66	-30 606,69
2	OSOBY FIZYCZNE	49 977,16	288,00	7 844,90	42 420,26
RAZEM		57 578,25	3 093,88	48 858,56	11 813,57

10. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – informacja SPZZOZ nie dotyczy.

11. Dane charakteryzujące stan i zmiany funduszu założycielskiego.

Stany i zmiany funduszu założycielskiego oraz funduszu zakładu oraz tytuły tych zmian przedstawia załącznik do sprawozdania – zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

12. Propozycja co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

SPZZOZ w 2024 roku poniósł stratę bilansową w wysokości -6 391 241,97 zł. Stratę proponuje się pozostawić do pokrycia z przychodów z lat przyszłych.

**13. Dane o stanie rezerw zmniejszeniach i zwiększeniach oraz stanie końcowym.
(tabela nr 7)**

Symbol konta	Tytuł	Wartość BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość BZ
640	Pozostałe rezerwy na zobowiązania z biernych rozliczeń międzyokresowych	26 568,00	0,00	13 286,00	13 282,00
	a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) krótkoterminowe	26 568,00	0,00	13 286,00	13 282,00
650	Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 044 911,00	412 564,00	174 612,00	4 282 863,00
	a) długoterminowe	2 691 764,00	412 564,00	0,00	3 104 328,00
	b) krótkoterminowe	1 353 147,00	0,00	174 612,00	1 178 535,00
830	Pozostałe rezerwy	491 096,10	1 456 470,76	300 000,00	1 647 566,86
RAZEM		4 562 575,10	1 869 034,76	487 898,00	5 943 711,86

14. Podział zobowiązań długoterminowych - występują zobowiązania długoterminowe w wysokości 21 579 024,50 zł są to:

- zobowiązania wobec ZUS – zaległe składki ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i funduszu pracy za lata 2001-2008 w wysokości 969 313,45 zł

Okres spłaty:

a) *powyżej 1 roku do 3 lat, - 969 313,45 zł*

- kredyt zaciągnięty na spłatę zobowiązań 20 609 711,05 zł.

Okres spłaty

a) *powyżej 1 roku do 5 lat, - 17 781 311,05 zł*

b) *powyżej 5 lat 2 828 400,00 zł*

15. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju) – nie występują

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

16. Wykaz pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych oraz rozliczeń międzyokresowe przychodów przedstawia poniższa tabela.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNY I BIERNE (tabela nr 8)

Symbol konta	Tytuł	Wartość BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość BZ
I	Mające wpływ na zmianę stanu produktów	4 844 651,34	2 219 742,15	855 182,70	6 209 210,79
1	Ubezpieczenia majątkowe	250 280,74	274 398,19	290 975,50	233 703,43
2	Licencje Simple i inne	31 795,50	76 309,20	76 309,20	31 795,50
3	Pozostałe bierne rozliczenia kosztów (wg. tytułów) i inne	4 562 575,10	1 869 034,76	487 898,00	5 943 711,86
a	Rezerwa na badanie sprawozdania i inne	26 568,00	0,00	13 286,00	13 282,00
b	Rezerwa na świadczenia pracownicze	4 044 911,00	412 564,00	174 612,00	4 282 863,00
c	Rezerwy pozostałe	491 096,10	1 456 470,76	300 000,00	1 647 566,86
RAZEM		4 844 651,34	2 219 742,15	855 182,70	6 209 210,79

ZMIANA STANU PRODUKTÓW (tabela nr 9)

RMK	BO	BZ	Zmiana
RMK czynne - ubezpieczenia	250 280,74	233 703,43	- 16 577,31
RMK czynne - licencje i inne	31 795,50	31 795,50	0,00
RMK bierne - badanie bilansu i inne	26 568,00	13 282,00	13 286,00
Świadczenia pracownicze	4 044 911,00	4 282 863,00	- 237 952,00
Zmiana stanu produktów			-241 243,31

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW (tabela nr 10)

Konto	Nazwa	Wartość BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość BZ
840-7	MJWPU - rehabilitacja (dotacja)	2 074 943,86	0,00	74 105,17	2 000 838,69
840-8	MJWPU - SOR + ładowisko (dotacja)	148 120,74	0,00	11 034,39	137 086,35
840-10	Powiat - rehabilitacja (dotacja)	340 302,91		12 153,71	328 149,20
840-11	Powiat - SOR + ładowisko (dotacja)	25 568,68		1 904,77	23 663,91
840-16	MJWPU - oddział psychiatryczny (dotacja)	880 028,65		28 773,64	851 255,01

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

840-17	MIWPU - termomodernizacja (dotacja)	2 610 990,11		140 049,06	2 470 941,05
840-19	Darowizny na zakup karetki (darowizna)	93 616,50		16 506,00	77 110,50
840-20	MJWPU - e-usługi (dotacja)	99 919,54		47 229,04	52 690,50
840-27	Powiat - e-usługi (dotacja)	18 984,44		8 955,69	10 028,75
840-32	Powiat - oddział psychiatryczny (dotacja)	275 488,64		8 906,41	266 582,23
840-33	MJWPU - e-usługi (refundacja) (dotacja)	8 168,13		3 661,63	4 506,50
840-37	MJWPU - oddział psychiatryczny (refundacja) (dotacja)	108 323,44		3 494,28	104 829,16
840-38	Powiat - remont schodów (dotacja)	11 466,73		365,04	11 101,69
840-41	Samochód dostawczy (darowizna)	41,67		41,67	0,00
840-44	Środki z WOŚP (darowizna)	125 806,29	32 700,00	76 640,69	81 865,60
840-45	Powiat - windy (dotacja)	71 250,00		23 750,00	47 500,00
840-48	Modernizacja SOR (dotacja)	1 194 278,05		34 105,75	1 160 172,30
840-49	Modernizacja SOR (refundacja) (dotacja)	3 126,44		89,74	3 036,70
840-50	Powiat łódzko (dotacja)	94 799,54		5 531,29	89 268,25
840-52	Powiat - RIT (dotacja)	399 474,88		399 474,88	0,00
840-53	MJWPU - RIT (dotacja)	1 601 530,96		1 600 311,81	1 219,15
840-57	MJWPU - SOR DZIECIĘCY (dotacja)	17 455,78		17 157,69	298,09
840-58	Powiat termomodernizacja (dotacja)	2 546 489,87		135 065,30	2 411 424,57
840-59	MIWPU - termomodernizacja (dotacja)	136 675,52		5 582,64	131 092,88
840-60	Rezonans (dotacja)	300 105,00		300 000,00	105,00
840-61	Powiat - rezerwowe źródło wody (dotacja)	347 043,25		9 486,37	337 556,88
840-62	Środki z COVID-19 (darowizna)	21 232,99		11 581,63	9 651,36
840-63	Rezonans - Powiat (dotacja)	325 680,00		325 680,00	0,00
840-64	NFZ firewall (dotacja)	0,00			0,00
840-65	Instalacja tlenu (dotacja)	105 088,80		2 827,45	102 261,35
840-66	TOP SOR (darowizna)	23 469,94		9 447,94	14 022,00
840-67	Cyfrowa łączność (dotacja)	12 259,00		1 599,00	10 660,00
840-69	Środki trwałe z UE RPOWM COVID (darowizna)	918 487,75		91 091,71	827 396,04
840-70	UM Przasnysz (dotacja)	258 776,41		70 000,00	188 776,41
840-71	Sprzęt chirurgiczny Powiat (dotacja)	28 044,00		8 208,00	19 836,00
840-72	Sprzęt okulistyczny Powiat (dotacja)	146 666,67		40 000,00	106 666,67
840-73	Budynek ZOL Powiat (dotacja)	314 636,71		8 207,91	306 428,80
840-74	ZOL budowa (dotacja)	4 999 955,00			4 999 955,00

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

840-75	Bronchofiberoskop - Powiat (dot)	19 324,80		5 270,40	14 054,40
840-76	Neuromonitoring - Powiat (dotacja)	61 150,46		15 287,62	45 862,84
840-77	Histeroskop - Powiat (dotacja)	13 783,58		3 445,89	10 337,69
840-78	NFZ cyberbezpieczeństwo (dotacja)	568 961,11		197 451,90	371 509,21
840-79	Powiat wyposażenie do kolonoskopu (dotacja)	15 876,00		3 888,00	11 988,00
840-80	Powiat ambulans (darowizna)	323 343,66		51 932,77	271 410,89
840-81	Powiat sprzęt okulistyczny (dotacja)	72 121,69		16 329,44	55 792,25
840-82	Powiat wyposażenie rejestracji (dotacja)	66 063,00		17 798,44	48 264,56
840-83	Powiat wyposażenie ambulansu (darowizna)	27 412,74		4 288,08	23 124,66
840-84	Diatermia (dotacje)	75 000,00		15 000,00	60 000,00
840-85	MZ roboty rehabilitacyjne (dotacja)	489 583,34		125 000,00	364 583,34
840-86	Min Zdrowia SOR (dotacja)	0,00	6 493 000,00	214 715,37	6 278 284,63
840-87	Powiat - sieć gazowa (dotacja)	0,00	175 890,00	0,00	175 890,00
840-88	Ambulans (darowizna)	0,00	52 294,00	1 830,29	50 463,71
840-91	Powiat-sprzęt medyczny (darowizna)	0,00	2 002 516,71	0,00	2 002 516,71
840-92	Powiat - ZOL (darowizna)	0,00	8 263 439,19	0,00	8 263 439,19
840-93	Powiat - sieć gazowa (darowizna)	0,00	507 984,00	0,00	507 984,00
840-97	Inne (darowizna))	29 560,89	0,00	21 760,31	7 800,58
840-99	Pozostałe (dotacja)	29 836 285,85	0,00	1 854 734,84	27 981 551,01
RAZEM		52 286 764,01	17 527 823,90	6 081 753,65	63 732 834,26

17. Zobowiązania warunkowe. – nie występują

18. Składniki aktywów i pasywów występujące w więcej niż jedna pozycja bilansu

Zobowiązania wobec ZUS 5 191 892,21 zł

- krótkoterminowe 4 222 578,76 zł

- długoterminowe 969 313,45 zł

Kredyt 29 639 247,12 zł

- krótkoterminowy 9 029 536,07 zł

- długoterminowy 20 609 711,05 zł

19. Zobowiązania warunkowe, udzielone przez SPZZOZ gwarancje i poręczenia nie występują.

20. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane są w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia.

21. Środki zgromadzone na rachunku VAT wynoszą 278,64 zł

22. Informacje z tytułu ukrytych zysków - nie występują.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

23. Informacja o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz gotówce w kasie.

ŚRODKI PIENIĘŻNE, KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (tabela nr 11)

Konto		Stan na BZ	Informacja dotycząca potwierdzenia salda
I	Środki pieniężne w kasie	5 961,58	
1	kasa główna	5 961,58	spis z natury
II	Środki pieniężne w banku	2 870 079,16	
1	03 1020 1592 0000 2602 0295 0467	0,00	potwierdzenie z banku
2	77 1020 1592 0000 2102 0321 4772	27 614,56	potwierdzenie z banku
3	95 1020 1592 0000 2802 0295 0459	0,00	potwierdzenie z banku
4	05 1020 1592 0000 2002 0295 0434	31 164,80	potwierdzenie z banku
5	07 1020 1592 0000 2902 0295 0442	0,00	potwierdzenie z banku
6	92 1020 1592 0000 2402 0295 0418	249 970,54	potwierdzenie z banku
7	97 1020 1592 0000 2202 0295 0426	17 009,88	potwierdzenie z banku
8	08 1020 1592 0000 2402 0295 0475	12 690,40	potwierdzenie z banku
9	38 1020 1592 0000 2602 0295 2844	278,64	potwierdzenie z banku
10	91 1020 1592 0000 2102 0301 0626	0,00	potwierdzenie z banku
11	57 1020 1592 0000 2102 0301 1723	0,00	potwierdzenie z banku
12	82 1020 3541 0000 5602 0362 4756	0,00	potwierdzenie z banku
13	87 1020 1592 0000 2802 0306 2056	494,73	potwierdzenie z banku
14	96 1020 3541 0000 5302 0386 1234	0,00	potwierdzenie z banku
15	60 1020 3541 0000 5102 0386 0137	0,00	potwierdzenie z banku
16	94 1020 1592 0000 2102 0295 0335	2 530 122,36	potwierdzenie z banku
17	28 1020 3541 0000 5502 0374 8191 karta przedpłacona	733,25	wyciąg z rachunku bankowy
Razem wartość bilansowa inwestycji krótkoterminowych		2 876 040,74	
1	23 1020 1592 0000 2096 0101 6658	412 200,00	potwierdzenie z banku
2	46 1020 1592 0000 2996 0110 0775	1 329 600,00	potwierdzenie z banku
4	211122000620922	2 749 970,09	potwierdzenie z banku
5	211122000611122	5 723 103,91	potwierdzenie z banku
6	211122000191123	8 787 037,05	potwierdzenie z banku
7	211122000481124	7 507 989,04	potwierdzenie z banku
8	211122000591122	3 129 347,03	potwierdzenie z banku
Kredyty razem		29 639 247,12	

23 . Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy – nie dotyczy.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

25. Struktura przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów oraz przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych. (tabela nr 12)

Lp	Wyszczególnienie	rok 2023	rok 2024	Zmiana +/-
1	Przychody ze sprzedaży produktów - usługi medyczne	95 660 125,57	107 270 680,40	11 610 554,83
2	Przychody ze sprzedaży produktów - pozostałe usługi	432 138,55	661 872,74	229 734,19
3	Przychody finansowe	334,77	1 610,06	1 275,29
4	Pozostałe przychody operacyjne	8 369 522,78	9 553 514,18	1 183 991,40
	Razem	104 462 121,67	117 487 677,38	13 025 555,71

26. W 2024 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące środki trwałe i zapasów. Środki trwałe zniszczone i nie nadające się do eksploatacji zostały poddane kasacji.

27. W 2024 roku nie wystąpiły przychody lub koszty działalności zaniechanej w roku lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym. W okresie sprawozdawczym nie likwidowano żadnej działalności, nie wystąpiły koszty i przychody z tytułu jej zaniechania.

28. SPZZOZ nie sporządza rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

29. Odsetki i różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w toku – nie występują.

30. Poniesione w 2024 roku i planowane na rok 2025 nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. Wykaz inwestycji (tabela nr 15)

Lp	Rodzaj zadania	Poniesione nakłady w latach 2024			Nakłady planowane w 2025 roku			Razem
		Dotacje	Dotacje/Darowizny Powiat	Wkład własny	Dotacje	Dotacje Powiat	Wkład własny	
1	"Doposażenie szpitalnego oddziału ratunkowego i pracowni diagnostycznych z nim współpracujących w celu usprawnienia obsługi pacjenta w SPZZOZ w Przasnyszu"	6 493 000,00	0,00	96 288,69	0,00	0,00	0,00	6 589 288,69
2	"Utworzenie Oddziału Opieki Senioralnej (Zakład Opiekuńczo-Lecznicy) w SPZZOZ w Przasnyszu z możliwością leczenia	0,00	9 337 587,35	0,00	0,00	0,00	0,00	9 337 587,35

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

	osób zarażonych wirusem Sars-CoV-2 – etap II"							
3	"Usprawnienie obsługi pacjenta w SPZZOZ w Przasnyszu poprzez modernizację infrastruktury sprzętowej i informatycznej"	0,00	2 535 461,04	0,00	0,00	0,00	0,00	2 535 461,04
4	Budowa zewnętrznego przyłącza sieci gazowej w SPZZOZ w Przasnyszu	0,00	175 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 890,00
5	"Budowa wewnętrznej instalacji gazu ziemnego w budynku kotłowni Szpitala w Przasnyszu"	0,00	507 984,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507 984,00
6	Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)	0,00	0,00	0,00	297 500,00	0,00	0,00	297 500,00
7	Zapewnienie w SPZZOZ w Przasnyszu kompleksowej opieki psychiatrycznej dla dorosłych poprzez utworzenie oddziału dziennego i zespołu leczenia środowiskowego wraz z modernizacją i doposażeniem kompleksu	0,00	0,00	0,00	13 541 840,00	0,00	0,00	13 541 840,00
8	Poprawa efektywności energetycznej szpitala w Przasnyszu	0,00	0,00	0,00	4 553 656,67	803 586,51	0,00	5 357 243,18
9	Doposażenie poradni specjalistycznych oraz utworzenie form leczenia jednego dnia w SPZZOZ w Przasnyszu	0,00	0,00	0,00	4 177 772,57	727 243,06	12 471,00	4 917 486,63
Razem		6 493 000,00	12 556 922,39	96 288,69	22 570 769,24	1 530 829,57	12 471,00	43 260 280,89

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

W 2024 roku SPZZOZ otrzymał w nieodpłatne użytkowanie środki trwale o wartości 305 960,00 zł.

32. Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi – nie występują.

33. SPZZOZ w 2024 roku nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

**II INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

1. Struktura środków pieniężnych.

<i>Stan środków zgromadzonych na koniec 2023 r</i>	<i>596 231,45 zł</i>
<i>Środki zgromadzone na rachunkach bankowych na koniec 2023 r</i>	<i>579 345,51 zł</i>
<i>Środki zgromadzone w kasie</i>	<i>14 861,94 zł</i>
<i>Środki pieniężne w drodze</i>	<i>2 024,00 zł</i>
<i>Stan środków na koniec 2024 r</i>	<i>2 876 040,74 zł</i>
<i>Środki zgromadzone w kasie</i>	<i>5 961,58 zł</i>
<i>Środki zgromadzone na rachunkach bankowych</i>	<i>2 870 079,16 zł</i>
<i>Zmiana stanu środków</i>	<i>2 279 809,29 zł</i>

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI

OPERACYJNEJ -4 350 224,78 zł

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI

INWESTYCYJNEJ -7 078 614,89 zł

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI

FINANSOWEJ 13 708 648,96 zł

- Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31.12.2024 0,00 zł
- Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31.12.2023 43 050,00 zł
- Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych - 43 050,00 zł

1. Umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy – nie występują.

2. Transakcje ze stronami powiązanymi – nie występują.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

III INFORMACJA O SPRAWACH OSOBOWYCH

**PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE Z PODZIAŁEM NA GRUPY
W ETATACH (tabela nr 16)**

Lp	Ogółem	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2024/2023
1	Lekarze	35,82	37,2	1,38
2	Pielęgniarki	209	203	-6,00
3	Położne	31	25	-6,00
4	Technicy medyczni	33,08	29,29	-3,79
5	Inny personel medyczny	63,5	62,5	-1,00
6	Pracownicy administracji	30,9	23,4	-7,50
7	Pozostali	102,34	112,33	9,99
RAZEM		505,64	492,72	-12,92

1. Osoby wchodzące w skład organów zarządzających i nadzorujących w 2024 r nie korzystały z pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.
2. Umowę na badanie sprawozdania finansowego zawarto na lata 2023 i 2024 i ustalono zryczałtowaną kwotę umowną netto 21 600,00 zł.
3. Podmiot badający sprawozdanie finansowe nie wykonywał innych usług na rzecz SPZZOZ w 2024 r.
4. SPZZOZ nie jest spółką handlową, w związku z tym nie podaje informacji o wynagrodzeniach wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.
5. W 2024 roku nie odnotowano przychodów i kosztów z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny. W 2024 roku po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego wpłynęły faktury kosztowe dotyczące 2023 roku w wysokości 151 234,06 zł i zostały uwzględnione w księgach rachunkowych 2024 roku. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego w wyniku rozliczeń z NFZ otrzymano przychód w wysokości 307 843,60 zł dotyczący 2023 roku. Zgodnie z przyjętym progiem istotności w wysokości 1% od przychodów roku poprzedniego kwota przychodu z tytułu usług NFZ oraz kosztów została zaksięgowana do roku 2024. Nie wystąpiły również zdarzenia po dniu

*SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU*

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym. Wszystkie zdarzenia dotyczące 2024 roku zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym. W 2024 roku utworzono rezerwy na wytoczone procesy sądowe z powództwa pracowników z tytułu wynagrodzeń na kwotę 1 456 470,76 zł oraz na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe w wysokości 237 952,00 zł. W 2024 roku rozwiązano rezerwę w wysokości 300 000,00 zł utworzoną w 2023 roku na roszczenie z tytułu niepożądanego zdarzenia medycznego.

6. W 2024 roku nie zmieniono metod wyceny mających wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

7. Nie występują przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji.

8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi - nie występują.

9. Spółki, w których SPZZOZ posiada zaangażowanie w kapitale - nie występują.

10. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia zagrażające kontynuacji działalności SPZZOZ. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Jednakże brak wyspecjalizowanej kadry medycznej skutkujący wzrostem oczekiwań finansowych pracowników, podwyżka cen towarów i usług związana z inflacją wpłynęły negatywnie na finanse Szpitala w 2024 roku, zakładamy również, że będzie miało to również przełożenie na sytuację finansową Szpitala w roku 2025. Katastrofalne dla sytuacji finansowej było włączenie w wycenę świadczeń wszystkich środków przekazywanych przed 1 lipca 2022 r. na podwyżki wynagrodzeń. Zakładamy, że rok 2025 pomimo podjętych działań oszczędnościowych tj: uruchomienie ZOL, zmiana ogrzewania na gazowe oraz wypowiedzenie warunków wynagrodzenia dla pielęgniarek z wykształceniem wyższym, może okazać się mniej korzystny pod względem finansowym niż rok 2024.

Ze względu na bardzo trudną sytuację finansową szpitala oraz zagrożenie braku środków na kolejne podwyżki dla personelu medycznego, podjęto decyzję o wypowiedzeniu warunków pracy i płacy dla pielęgniarek posiadających tytuł magistra pielęgniarstwa. Działanie to ma w szczególności na celu uregulowania wynagrodzeń pielęgniarek do wymogów zawartych w ustawie o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych z dnia 8 czerwca 2017 roku, uwzględniające wykształcenie zgodne z wymaganiami na danym stanowisku.

Powodzenie podjętych środków oszczędnościowych w dużej mierze uzależnione jest od podejścia związków zawodowych działających na terenie szpitala oraz pracowników, czy wypowiedzenia te

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

zostaną przyjęte. Bardzo trudno ocenić jest powodzenie podjętych działań ze względu na duży opór pracowników, nie można wykluczyć tego że pracownicy skierują sprawy na drogę postępowania sądowego.

ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH.

W roku 2008 przeprowadzona została kontrola przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział Płock za okres od 1999 r do 2008 r. W wyniku kontroli zakwestionowane zostały umowy cywilnoprawne zawierane z osobami wykonującymi zawody medyczne na pełnienie dyżurów medycznych. Naliczono dodatkowe składki wraz z odsetkami w wysokości 4 480 668,45 zł. Wyrokiem Sądu Okręgowego w Ostrołęce oddalono w zasadniczej części odwołanie SPZZOZ w Przasnyszu od decyzji ZUS ustalającej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne także od umów o udzielanie zamówienia na świadczenia zdrowotne. W związku z powyższym została złożona kasacja od wyroku Sadu Apelacyjnego w Białymstoku, która została rozpatrzona niekorzystnie dla SPZZOZ.

W październiku 2017 roku została zawarta umowa z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na ratalną spłatę w/w zadłużenia na okres 10 lat . Zadłużenie wobec ZUS z tytułu składek objętych umową wraz z odsetkami na dzień 31.12.2024 roku wynosi 1 439 988,45 zł.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

1. Tabela 17 - Zestawienie zobowiązań i należności wg pozycji bilansowych,
2. Tabela 18 - Wykaz należności,
3. Tabela 19 - Wykaz zobowiązań,
4. Tabela 20 - Zestawienie rozrachunków z tytułu PFRON,
5. Tabela 21 - Rozliczenia z tytułu podatku od nieruchomości,
6. Tabela 22 - Zestawienie stanów magazynowych,
7. Tabela 23 - Zestawienie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych,
8. Tabela 24 - Zestawienie rezerw na przyszłe zobowiązania,
9. Tabela 25 - Wykaz kosztów,
10. Tabela 26 - Wykaz przychodów,
11. Tabela 27 - Rozliczenie dochodu przeznaczonego na cele statutowe,

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ (tabela nr 17)

Lp	Konto	Należności krótkoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe
		Wartość	Wartość
200	Rozrachunki z odbiorcami	10 308 391,03	3 332,21
210	Rozrachunki z dostawcami	16 145,72	7 834 713,43
211	Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych	0,00	0,00
213	Rozrachunki z tytułu kontraktów	0,00	1 481 227,15
220	Podatek CIT	0,00	60 735,00
223	Rozrachunki publiczno - prawne	0,00	6 217 375,21
223-01	Podatek PIT-4	0,00	1 003 648,00
223-03	ZUS ubezpieczenie społeczne	0,00	3 786 641,53
223-04	ZUS ubezpieczenie zdrowotne	0,00	1 104 411,22
223-05	ZUS fundusz pracy	0,00	273 787,87
223-06	ZUS fundusz emerytur pomostowych	0,00	27 051,59
223-07	PFRON	0,00	0,00
223-08	podatek VAT	0,00	21 835,00
223-09	podatek od nieruchomości	0,00	0,00
230	Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń	0,00	3 616 561,20
230-01	umowa o pracę	0,00	3 395 990,10
230-02	umowy zlecenia	0,00	220 571,10
231	Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń	1 186,58	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	1 150 040,42	1 260,00
234-01	pożyczki ZFŚS	1 149 090,42	0,00
234-04	pozostałe rozrachunki z pracownikami	950,00	1 260,00
246	Należności dochodzone na drodze sądowej	9 622,40	0,00
249	Pozostałe rozrachunki	747,69	801 463,70
249-1	potrącenia z listy płac	0,00	238 282,49
249-2	depozyty i wadła	0,00	106 837,21
249-3	ubezpieczenia majątkowe	0,00	243 500,05
249-4	odsetki od zobowiązań	747,69	181 420,36
249-6	PPK	0,00	31 423,59
280	Odpis aktualizujący należności	-11 813,57	0,00
300	Rozliczenia zakupu	0,00	574 199,75
RAZEM		11 474 320,27	20 590 867,65
134	Kredyty	0,00	29 639 247,12
134-1	kredyt krótkoterminowy	0,00	5 900 189,04
134-2	kredyt długoterminowy	0,00	20 609 711,05
134-3	Kredyt odnawialny	0,00	3 129 347,03
RAZEM			50 230 114,77

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

850	Fundusz socjalny	0,00	1 260 178,80
RAZEM		należności	zobowiązania
		11 474 320,27	51 490 293,57

WYKAZ NALEŻNOŚCI WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2024 (tabela nr 18)

Lp	Wyszczególnienie	Rodzaj należności	Kwota	Wymagalne
1	NFZ	Usługi medyczne	9 754 191,48	0,00
2	Osoby fizyczne	Usługi medyczne	15 754,80	7 390,40
3	Zakłady pracy	Usługi medyczne	43 173,38	11 170,49
4	Inne zakłady opieki zdrowotnej	Usługi medyczne	38 335,64	0,00
5	Pozostałe	Czynsze, rozliczenia z pracownikami	1 634 678,54	38 640,31
Razem			11 486 133,84	57 201,20
Odpis aktualizujący należności			-11 813,57	
Wartość bilansowa należności			11 474 320,27	

WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ WG STANU NA DZIEŃ 31.12.2024 (tabela nr 19)

Lp	Wyszczególnienie	Kwota	Wymagalne
1	Leki i materiały medyczne	2 778 905,08	300 226,10
2	Sprzęt medyczny	427 644,12	98 261,82
3	Energia, gaz, woda	650 060,21	253 840,56
4	Usługi obce	3 691 384,94	2 455 284,43
5	Pozostałe z tytułu zakupu materiałów i usług	445 823,93	215 083,81
6	Umowy kontraktowe	1 899 654,26	0,00
7	Zakup środków trwałych	0,00	0,00
8	ZUS i Podatki	6 278 110,21	0,00
9	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i umów zlecenia	3 616 561,20	0,00
10	Kredyty	29 639 247,12	0,00
11	Fundusz socjalny	1 260 178,80	0,00
12	Pozostałe rozliczenia	802 723,70	0,00
Razem		51 490 293,57	3 322 696,72

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

ROZLICZENIA Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ UMOWY O PRACĘ I UMÓW ZLECENIA

Zobowiązania z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia na dzień 01.01.2024 wynosiły 3 402 063,33 zł są to zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń za m-c grudzień 2023 zapłacone w styczniu 2024. Na dzień 31.12.2024 zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynoszą 3 616 561,20 zł. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu 2025 roku.

ROZLICZENIE PODATKU PIT-4

Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatki PIT- 4 na dzień 01.01.2024 wyniosło 825 671,00 zł, zostało ono uregulowane 18.01.2024, 19.02.2024 . Podatek wg deklaracji PIT 4R wyniósł 5 414 404,00 zł. Zobowiązanie na koniec 2024 roku w wysokości 1 003 648,00 zł zostało uregulowane 20.01.2025 oraz 20.02.2025.

ROZRACHUNKI Z TYTUŁU UBEZPIECZEŃ

Zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na dzień 01.01.2024 wynosiły :

- ubezpieczenie społeczne	3 788 616,28 zł
- ubezpieczenie zdrowotne	1 131 741,85 zł
- fundusz pracy	295 533,31 zł
- fundusz emerytur pomostowych	27 215,83 zł
Razem	5 243 107,27 zł

W 2024 roku wg składanych deklaracji składki wobec ZUS z tytułu poszczególnych ubezpieczeń kształtowały się następująco:

- ubezpieczenie społeczne	15 557 684,46 zł
- ubezpieczenie zdrowotne	4 588 085,65 zł
- fundusz pracy	979 568,54 zł
- fundusz emerytur pomostowych	166 815,35 zł
Razem	21 292 154,00 zł

Do dnia bilansowego została uregulowana kwota 21 341 889,01 zł (w tym 1 000 960,61 zł spłaty z tytułu układu ratalnego)

Wg deklaracji na dzień 31.12.2024 r. zobowiązania z tytułu ZUS wynoszą 5 193 372,26 zł, wg zapisów w FK 5 191 892,21 zł różnica wynika z korekt lat ubiegłych w wysokości 1 480,05 zł. Saldo zostało uregulowane 15.01.2025 r. oraz 17.02.2025 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

Zobowiązanie z tytułu podatku VAT na dzień 31.12.2024 r. wynosi 21 835,00 zł i zostało uregulowane 24.01.2025 r.

ZESTAWIENIE ROZRACHUNKÓW Z TYTUŁU PFRON (tabela nr 20)

1	PFRON należny z deklaracji	43 192,00
2	Kwota kosztów z tytułu PFRON	43 192,00
3	Różnica	0,00

1	Rozrachunku z tytułu PFRON na BO	3 672,00
2	Należna wpłata z tytułu PFRON za rok	43 192,00
3	Przelew do dnia bilansowego	46 864,00
4	Saldo na BZ	0,00

ROZLICZENIE Z TYTUŁU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI (tabela nr 21)

Tabela nr 28

1	Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości na BO	0,00
2	Podatek należny za 2024 rok	377 336,00
3	Przelewy do dnia bilansowego	312 624,00
4	Umorzenia	64 712,00
5	Saldo na BZ uregulowane dnia	0,00

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

ZESTAWIENIE STANÓW ZAPASÓW (tabela nr 22)

Magazyn	BO	Przychód	Rozchód	BZ
bielizny	5 154,11	53 722,05	53 544,73	5 331,43
żywności	71,28	486 251,75	444 717,70	41 605,33
techniczny	331,07	134,47	134,47	331,07
apteka	225 243,81	3 425 947,12	3 385 976,08	265 214,85
medyczny	40 130,33	2 225 471,76	2 218 056,99	47 545,10
gospodarczy	11 585,05	70 356,62	74 998,45	6 943,22
druki	0,00	27 733,50	24 308,78	3 424,72
czystościowy	16 226,53	146 794,40	153 959,72	9 061,21
kancelaryjny	10 508,09	61 238,80	68 378,30	3 368,59
diagnostyczny	1 698,41	30 913,76	31 704,50	907,67
dary	632 762,97	1 000,00	322 069,15	311 693,82
odczynniki	0,00	261 693,14	252 216,16	9 476,98
leki na oddziałach	466 378,40	77 149,03	0,00	543 527,43
bank krwi	6 685,00	261 258,20	255 704,20	12 239,00
Razem	1 416 775,05	7 129 664,60	7 285 769,23	1 260 670,42

**ZESTAWIENIE KRÓTKOTERMINOWYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH
CZYNNYCH I BIERNYCH (tabela nr 23)**

Lp	Tytuł rozliczeń	Saldo na BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na BZ
I	Mające wpływ na zmianę stanu produktów	4 844 651,34	2 219 742,15	855 182,70	6 209 210,79
1	ubezpieczenia majątkowe	250 280,74	274 398,19	290 975,50	233 703,43
2	pozostałe (wg tytułów)	4 594 370,60	1 945 343,96	564 207,20	5 975 507,36
a	obsługa Simple i inne	31 795,50	76 309,20	76 309,20	31 795,50
b	rezerwa na badanie bilansu i inne	26 568,00	0,00	13 286,00	13 282,00
c	rezerwa na zobowiązania	491 096,10	1 456 470,76	300 000,00	1 647 566,86
d	rezerwa na świadczenia pracownicze	4 044 911,00	412 564,00	174 612,00	4 282 863,00
	Razem	4 844 651,34	2 219 742,15	855 182,70	6 209 210,79

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

ZESTAWIENIE REZERW NA PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA (tabela nr 24)

Lp	Tytuł rezerwy	Saldo na BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na BZ
I	Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 044 911,00	412 564,00	174 612,00	4 282 863,00
1	Długoterminowe	2 691 764,00	412 564,00	0,00	3 104 328,00
a.	<i>na odprawy emerytalne</i>	<i>1 093 549,00</i>	<i>161 158,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 254 707,00</i>
b.	<i>na nagrody jubileuszowe</i>	<i>1 598 215,00</i>	<i>251 406,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 849 621,00</i>
2	Krótkoterminowa	1 353 147,00	0,00	174 612,00	1 178 535,00
a.	<i>na odprawy emerytalne</i>	<i>789 423,00</i>	<i>0,00</i>	<i>94 508,00</i>	<i>694 915,00</i>
b.	<i>na nagrody jubileuszowe</i>	<i>563 724,00</i>	<i>0,00</i>	<i>80 104,00</i>	<i>483 620,00</i>
II	Pozostałe	26 568,00	0,00	13 286,00	13 282,00
a.	<i>na badanie bilansu</i>	<i>26 568,00</i>	<i>0,00</i>	<i>13 286,00</i>	<i>13 282,00</i>
b.	<i>na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III	Rezerwy na zobowiązania (sprawy sądowe)	491 096,10	1 456 470,76	300 000,00	1 647 566,86
	Razem	4 562 575,10	1 869 034,76	487 898,00	5 943 711,86

ROZLICZENIE FUNDUSZU SOCJALNEGO

W 2024 roku dokonano odpisu na ZFŚS na 493 pracowników tj. 414 osób zatrudnionych w normalnych warunkach pracy, natomiast 79 wykonujących prace w szczególnych warunkach. Łączny odpis wyniósł 1 255 301,90 zł.

W 2024 udzielono 13 zapomóg na ogólną wartość 46 273,00 zł, dofinansowanie do wypoczynku uzyskało 157 emerytów na ogólną wartość 53 500,00 zł. Z dofinansowania z „wczasów pod gruszą” skorzystało 487 pracowników, świadczenie to wyniosło 1 040 387,50 zł, na działalność kulturalno-oświatową wydatkowano 99 840,00 zł, z której skorzystało 470 osób.

Z funduszu mieszkaniowego udzielono pożyczek dla 63 osób na łączną wartość 1 028 000,00 zł.

Fundusz socjalny na dzień 01.01.2024 wynosił 249 005,71 zł, natomiast na dzień 31.12.2024 saldo wynosi 177 627,11 zł. Fundusz mieszkaniowy saldo na dzień 01.01.2024 wynosiło 984 284,99 zł, natomiast bilans zamknięcia 1 082 551,69 zł.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

Środki finansowe na funduszu socjalnym na dzień 01.01.2024 wynosiły 300 083,14, na koniec roku fundusze zgromadzone na rachunku bankowym wyniosły 249 970,54. Środki finansowe na funduszu mieszkaniowym na dzień 01.01.2024 wynosiły 84 547,67, natomiast bilans zamknięcia wynosi 17 009,88.

KOSZTY W UKŁADZIE RODZAJOWYM WRAZ Z ROZLICZENIEM PODATKOWYM (tabela nr 25)

Symbol kosztów	Nazwa kosztów	Kwota ogółem	w tym: koszty NKUP
	KONTA ZESPOŁU "4"	119 305 588,71	8 303 863,36
400	Amortyzacja	7 895 219,81	7 636 847,22
400-01-01	Amortyzacja środków trwałych KUP	234 468,42	
401-01-02	Amortyzacja środków trwałych NKUP	7 642 561,53	7 635 281,53
400-02-01	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych KUP	16 624,17	
402-02-02	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych NKUP	1 565,69	1 565,69
401	Zużycie materiałów i energii	10 922 883,57	0,00
401-01-01	Zużycie materiałów niemedycznych	1 254 096,41	
401-02-02	Leki do programów lekowych	628 306,76	
401-02-03	Inne leki	2 220 557,69	
401-02-04	Materiały medyczne	4 150 457,17	
401-03-01	Zużycie energii	2 669 465,54	
402	Usługi obce	28 097 926,66	0,00
402-01-01	Usługi remontowe, naprawy i konserwac. bud. inst. urządz	337 767,98	
402-01-02	Usługi remontowe, naprawy i konserwac. sprz. i ap. medycz	697 907,63	
402-01-03	Naprawy i przeglądy pojazdów własnych	20 545,58	
402-01-04	Usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne	73 913,29	
402-01-06	Najem, dzierżawa	17 945,70	
402-01-07	Doradztwo, audyt i kontrole zewnętrzne	150 456,82	
402-01-08	Utrzymanie czystości, utylizacja odpadów	718 113,96	
402-01-09	Usługi informatyczne	545 233,61	
402-01-10	Usługi związane z utrzymaniem zabezpiecz.medycznego	2 494 012,76	
402-01-11	Usługi niemedyczne	68 217,15	
402-02-02	Transport medyczny zakupiony z zewnątrz	12 821,44	
402-02-03	Usługi diagnostyczne	3 635 100,80	
402-02-04	Podwykonawstwo medyczne	13 306 609,88	
402-02-05	Podwykonawstwo medyczne dyżury	5 886 618,36	
402-02-06	Podwykonawstwo medyczne dyżury pod telefonem	132 441,70	

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

402-02-07	Pozostałe usługi medyczne	220,00	
403	Podatki i opłaty	429 148,05	43 192,00
403-01-01	Podatek od nieruchomości	312 624,00	
403-02-01	PFRON	43 192,00	43 192,00
403-02-04	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	5 757,67	
403-02-05	Opłaty skarbowe i notarialne	3 335,39	
403-02-06	Pozostałe opłaty	64 238,99	
404	Wynagrodzenia	59 405 095,58	304 665,77
404-01-01	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - zasadnicze	37 153 905,47	
404-01-02	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dodatek stażowy	6 297 531,05	
404-01-03	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dodatek funkcyjny	1 161 081,42	
404-01-04	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dodatki nocne i świąt	4 584 864,24	
404-01-05	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dyżury	3 378 803,90	
404-01-06	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dyżury pod telefonem	528 354,79	
401-01-07	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę - dodatki wyrównawcze	779 075,60	
401-01-10	Premie pozostałe	118 004,20	
404-01-11	Wynagrodzenia za nadgodziny	41 469,49	
404-01-12	Wynagrodzenia chorobowe	561 606,92	
404-01-13	Nagrody jubileuszowe	903 036,67	
404-01-14	Odprawy emerytalno-rentowe	137 078,46	
404-01-15	Pozostałe wynagrodzenia	163 452,32	
404-02-01	Umowy zlecenia dyżury	34 810,40	
404-02-02	Umowy zlecenia	3 558 623,15	304 665,77
404-02-03	Umowy zlecenia - dyżury pod telefonem	3 397,50	
405	Składki na rzecz ZUS, świadczenia na rzecz pracown.	12 269 621,84	81 404,94
405-01-01	SE umowa o pracę	5 094 715,34	
405-01-02	SR umowa o pracę	3 392 997,39	
405-01-03	SW umowa o pracę	653 205,38	
405-01-04	FP i FS umowa o pracę	958 397,82	
405-01-05	FEP umowa o pracę	166 559,98	
405-02-01	SE umowy zlecenia	251 415,29	43 260,87
405-02-02	SR umowy zlecenia	167 438,74	28 811,06
405-02-03	SW umowy zlecenia	30 971,69	5 330,96
405-02-04	FP i FS umowy zlecenia	20 855,41	3 987,05
405-02-05	FEP umowy zlecenia	138,82	15,00
405-05-01	Odpis na ZFŚS	1 255 301,90	
405-06-02	Środki ochrony indywidualnej	29 572,25	

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

405-06-04	Woda i inne środki spożywcze przekazane pracownikom	401,98	
405-06-06	Dofinansowanie do okularów dla pracowników	1 350,00	
405-07-02	Kursy i szkolenia pracowników	165 660,00	
405-07-03	Pozostałe szkolenia	6 838,40	
405-08-01	Pracownicze plany kapitałowe	73 801,45	0,00
406	Pozostałe koszty rodzajowe	285 693,20	237 753,43
406-01-01	Podróże służbowe	6 956,14	
406-02-01	Ubezpieczenia nieruchomości	79 318,37	233 703,43
406-02-02	Ubezpieczenia sprzętu i wyposażenia	49 246,83	
406-02-03	Ubezpieczenie OC	116 110,49	
406-02-05	Ubezpieczenia komunikacyjne	29 867,37	
406-02-06	Koszty innych ubezpieczeń	144,00	
406-04-01	Składki na rzecz organizacji	4 050,00	4 050,00
	KONTA ZESPOŁU "7"	4 271 352,33	1 627 359,12
751	Koszty finansowe	2 572 872,52	147 127,76
751-11	odsetki od kredytów	1 881 326,31	
751-12	odsetki od zobowiązań	341 926,64	146 803,76
751-13	odsetki budżetowe	324,00	324,00
751-14	odsetki od debetu	317 295,57	
751-91	prowizja od kredytu	32 000,00	
761	Pozostałe koszty operacyjne	1 698 479,81	1 480 231,36
761-21	odpis aktualizujący należności	3 093,88	0,00
761-31,99	NFZ kara	3 888,38	3 888,38
761-99	koszty sądowe i windykacyjne	18 807,00	18 807,00
761-99	koszty lat ubiegłych	151 234,06	
761-99	rekompensata kosztów od dostawców dochodzenia należności	59 797,55	
761-99	korekta ZUS	122,96	
761-99	rezerwy	1 456 470,76	1 456 470,76
761-99	opłata za wydanie opinii o celowości inwestycji	4 000,00	
761-99	różnice inwentaryzacyjne	289,94	289,94
761-99	leki przeterminowane	775,28	775,28
	KOSZTY ZESPOŁU "4" I "7"	123 576 941,04	9 931 222,48
	Koszty trwale NKUP		7 708 173,82
	Amortyzacja środki sfinansowane dotacją		7 636 847,22
	PFRON		43 192,00
	Składki na rzecz organizacji, których przynależność nie jest obowiązkiem		4 050,00
	Różnice inwentaryzacyjne		289,94
	Leki przeterminowane		775,28

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

Odsetki budżetowe	324,00
Koszty sądowe	18 807,00
Kara NFZ	3 888,38
Koszty trwale NKUP nie ujęte w księgach finansowych	364 360,42
ZUS odsetki	253 772,32
ZUS ubezpieczenie zdrowotne zapłacone za pracownika	40 264,63
ZUS ubezpieczenie społeczne zapłacone za pracownika	70 323,47
Koszty przejściowo NKUP	2 781 783,55
Ubezpieczenia OC, majątkowe	233 703,43
Rezerwa na badanie bilansu	-13 286,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	237 952,00
Pozostałe rezerwy (sprawy sądowe)	1 456 470,76
Niezapłacone odsetki od zobowiązań	146 803,76
Niewypłacone umowy zlecenia	304 665,77
Nieopłacone składki PPK umowy zlecenia	0,00
<i>Nieopłacone faktury w terminie</i>	<i>2 028 119,61</i>
<i>Nieopłacone faktury objęte ugodą</i>	<i>-1 694 050,72</i>
Nieopłacone faktury do podatku	334 068,89
Odpis aktualizujący należności	0,00
Nieopłacone składki ZUS umowy zlecenia	81 404,94
Koszty podatkowe nie ujęte w wyniku finansowym	746 903,00
ZUS - FP z lat ubiegłych układ ratałny	14 891,51
ZUS - społeczne z lat ubiegłych układ ratałny	78 930,28
ZUS - prolongata układ ratałny	49 601,00
Zapłacone odsetki zaliczane do NKUP w latach ubiegłych	77 779,13
Zapłacone umowy zlecenia z 2023 roku	223 262,11
Zapłacone Ubezpieczenia OC, majątkowe 2023 rok	250 280,74
Zapłacone PPK 2023 rok	22,50
Zapłacony ZUS z 2023 roku	52 135,73
Koszty do opodatkowania	113 469 526,25

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

**PRZYCHODY W UKŁADZIE RODZAJOWYM WRAZ Z ROZLICZENIEM
PODATKOWYM (tabela nr 26)**

	Nazwa przychodów		w tym: przychody NKUP
700	PRZYCHODY Z TYTUŁU SPRZEDAŻY USŁUG MEDYCZNYCH	107 270 680,40	
700-01-01	NFZ ryczałt	74 344 469,88	
700-01-02	NFZ ambulatoryjna opieka specjalistyczna	1 566 602,43	
700-01-03	NFZ program lekowy	1 539 734,02	
700-01-04	NFZ rehabilitacja	1 586 579,18	
700-01-05	NFZ psychiatria	9 221 105,91	
700-01-07	NFZ programy profilaktyczne	171 413,79	
700-01-10	NFZ POZ	2 711 663,44	
700-01-11	NFZ szpital poza ryczałtem	5 989 737,26	
700-01-14	NFZ badania kosztochłonne	3 660 338,64	
700-01-15	NFZ dobry posiłek	1 464 925,98	
700-01-16	NFZ opieka paliatywna	2 030 403,06	
NFZ OGÓŁEM		104 286 973,59	
700-02	Medycyna pracy	479 714,00	
700-03	Usługi medyczne na rzecz osób fizycznych	70 075,60	
700-05	Diagnostyka inne ZOZ	566 698,16	
700-07	Staże i rezydentury	1 867 219,05	
POZOSTAŁE PRZYCHODY MEDYCZNE		2 983 706,81	
702	SPRZEDAŻ USŁUG NIEMEDYCZNYCH	661 872,74	
750	PRZYCHODY FINANSOWE	1 610,06	
760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 001 793,97	302 464,05
760-11	sprzedaż środka trwałego	1 800,00	
760-13	darowizna pieniężna	500,00	
760-15	przychody NFZ z lat ubiegłych	307 843,60	
760-31	czynsze i dzierżawy	774 778,08	
760-41	dary materiałowe	23 635,93	
760-43	dary wyposażenia	147 967,05	
760-49	korekta kosztów z lat ubiegłych	2 908,77	
760-53	rozwiązanie rezerw	302 464,05	302 464,05
760-92	odszkodowania z polis ubezpieczeniowych	108 690,80	
760-99	refundacja prac interwencyjnych	219 257,00	
760-99	dotacja na zakup materiałów	2 000,00	
760-99	zwrot kosztów (przyłącze gazowe)	42 771,00	
760-99	korekta ZUS	3 591,97	

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

760-99	badania otrzymane nieopłatnie	60 584,30	
760-99	przebieganie odchyleń	325,81	
760-99	nieodpłatne użytkowanie terminala	2 675,61	
762	Pozostałe przych. oper. z tytułu amortyzacji NKUP	7 551 720,21	7 551 720,21
PRZYCHODY OGÓŁEM		117 487 677,38	
Przychody NKUP			7 854 184,26
Amortyzacja			7 551 720,21
Rozwiązanie rezerw na zdarzenia medyczne			302 464,05
Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku finansowym			1 261 129,42
Nieodpłatnie użytkowanych środków trwałych i wyposażenia			1 156 967,97
Umorzony podatek od nieruchomości			64 712,00
Umorzona rekompensata od dostawcy			33 664,40
Umorzone odsetki			5 785,05
Przychód do opodatkowania			110 894 622,54

ROZLICZENIE DOCHODU PRZEZNACZONEGO NA CELE STATUTOWE (tabela nr 27)

Rok poniesionych wydatków	Wyszczególnienie	Kwota
2024	Zakup środków trwałych niskowartościowych	0,00
2024	Zakup środków trwałych powyżej 10 tys zł	96 288,69
Razem		96 288,69

W deklaracji CIT za 2023 rok nierozliczone dochody na cele statutowe wynoszą 1 424 797,90 zł, wydatki z bieżącego roku rozliczające dochód przeznaczony na cele statutowe wynosi 96 288,69 zł, natomiast na cele statutowe przekazano 7 723 126,95 zł. W CIT na koniec 2024 roku nierozliczone dochody przeznaczone na cele statutowe wynoszą 9 051 636,16 zł.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W PRZASNYSZU**

Dodatkowe objaśnienia do bilansu za 2024 rok

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

LP	Wyszczególnienie	kwota
1	Przychód z ksiąg rachunkowych	117 487 677,38
2	Zmiana stanu produktów	-241 243,31
3	Przychody trwale nie wliczane do podstawy opodatkowania	7 854 184,26
4	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku finansowym	1 261 129,42
5	Darowizny środków trwałych	10 858 933,90
6	Dotacje otrzymane (dochód wolny)	6 676 890,00
Przychód podatkowy		128 189 203,13
1	Koszty z ksiąg rachunkowych	123 576 941,04
2	Koszty trwale nie stanowiące KUP	7 708 173,82
3	Koszty trwale nie stanowiące KUP nie ujęte w księgach rachunk.	364 360,42
4	Koszty przejściowo nie stanowiące KUP	2 781 783,55
5	Koszty stanowiące KUP nie ujęte w wyniku finansowym	746 903,00
Koszt podatkowy		113 469 526,25
Wynik podatkowy		14 719 676,88
	Dochód wolny (dotacje)	6 676 890,00
	Dochód przekazany na cele statutowe	7 723 126,95
Dochód do opodatkowania		319 659,70
	PFRON	43 192,00
	Odsetki budżetowe	253 772,32
	Kary	3 888,38
	Koszty sądowe	18 807,00
Podatek do zapłaty		60 735

Przasnysz 20.03.2025

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
mgr Jolanta Pszczółkowska

DYREKTOR
SP ZZOZ w Przasnyszu
[Signature]
mgr Zbigniew Makowski



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT

spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

03-984 Warszawa, ul. E. Horbaczewskiego 7 lok. 10 © tel. 22 848.60.42 © fax 22 848.61.90
e-mail: prezes@pteprofit.pl © www.pteprofit.pl © NIP 521-008-89-95 © kapitał zakładowy 42 120 zł
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS 0000014823

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Rady Powiatu Przasnyskiego, Rady Społecznej i Dyrekcji
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ W PRZASNYSZU IM. DR WOJCIECHA OCZKO
z siedzibą: 06-300 Przasnysz, ul. Sadowa 9**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W PRZASNYSZU IM. DR WOJCIECHA OCZKO** („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1863 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę 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 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność Dyrekcji za sprawozdanie finansowe

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Badana Jednostka nie miała obowiązku sporządzenia sprawozdania z działalności, stosownie do postanowień art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Uzupełniające objaśnienie – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności sporządzonego sprawozdania finansowego, informujemy, iż fundusze własne Szpitala są ujemne i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą kwotę -37.306.261,64 PLN, straty z lat ubiegłych wynoszą kwotę -42.727.506,76 PLN, strata netto za rok 2024 wynosi kwotę -6.391.241,97 PLN, przy amortyzacji za rok 2024 wynoszącej 7.895.219,81 PLN oraz zerowym funduszu zapasowym. Płynność finansowa kształtuje się na niskim poziomie, poniżej normy. Stopień zadłużenia jest wysoki.

Naszym zdaniem, dalsze funkcjonowanie Szpitala jest zagrożone.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **Teresa Bednarek**.

Działający w imieniu **Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 250, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Podpis kluczowego biegłego rewidenta:

Teresa Bednarek, nr 6317

(Imię, nazwisko, nr w rejestrze)

Teresa Bednarek

Elektronicznie podpisany przez

Teresa Bednarek

Data: 2025.04.09 10:29:05 +02'00'

Podpis Członka Zarządu PTE-PROFIT sp. z o.o.

Teresa Bednarek

Elektronicznie podpisany przez
Teresa Bednarek

Data: 2025.04.09 10:29:39 +02'00'

Warszawa, dnia 09 kwietnia 2025 r.

UCHWAŁA NR XXII/1/2025

Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej

w Przasnyszu z dnia 28.04.2025 r.

w sprawie: opinii dotyczącej sprawozdania finansowego za rok 2024 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu

Na podstawie art. 48 ust 2 pkt 2 lit. b i d Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r, poz. 450) uchwala się co następuje:

§ 1

Rada Społeczna opiniuje pozytywnie roczne sprawozdanie z realizacji planu finansowego za rok 2024 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Przasnyszu.

§ 2

Strata netto za rok 2024 wynosi 6 391 241,97 zł (*słownie: sześć milionów trzysta dziewięćdziesiąt jeden tysięcy dwieście czterdzieści jeden złotych, dziewięćdziesiąt siedem groszy*). Stratę netto proponuje się zostawić do rozliczenia z zysków w latach następnych.

§ 3

Kwota amortyzacji za rok 2024 wynosi 7 895 219,81 zł (*siedem milionów osiemset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy dwieście dziewiętnaście złotych, osiemdziesiąt jeden groszy*).

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Społecznej SP ZZOZ
w Przasnyszu
Paweł Mostowy