

**RADA POWIATU
TARNOBRZESKIEGO**

**UCHWAŁA NR III/24/2024
Rady Powiatu Tarnobrzeskiego
z dnia 26 czerwca 2024 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie za 2023 rok.

Na podstawie art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2024 r., 799), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2023 r., 120 ze zm.), Rada Powiatu Tarnobrzeskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Strata netto za 2023 rok wynosi **4 238 967, 58 zł** (słownie: cztery miliony dwieście trzydzieści osiem tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt siedem zł pięćdziesiąt osiem groszy).

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnobrzeskiego.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO
PUBLICZNEGO ZESPOŁU ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W NOWEJ DĘBIE
ZA ROK 2023**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Rady Powiatu Tarnobrzieskiego, Dyrektora i Rady Społecznej
Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej
w Nowej Dębie**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z objaśnieniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie („Zespół”), z siedzibą (39-460) Nowa Dęba, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 1a, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **32 853 616,78 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujący stratę netto w wysokości **4 238 967,58 zł**
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **4 238 967,58 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **204 747,82 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostką przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z objaśnieniem

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

Jesteśmy niezależni od Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie 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 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Zespołu 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 z objaśnieniem.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, że w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie wykazał skumulowaną wartość poniesionych w latach ubiegłych i roku badanym strat w wysokości 19 788,9 tys. zł, co wpływa na ujemną wartość funduszy własnych, które na dzień bilansowy kształtują się na poziomie (-) 10 789,5 tys. zł. Zgodnie z art. 59 ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma obowiązek, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie 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 Zespołu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zespołu 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 istnieje zamiar dokonania likwidacji Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie 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 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie 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 Zespołu 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 Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie 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

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

<i>Wojciech Pisarski</i> <i>Biegły rewident</i> <i>Nr ewid 10103</i>	Signed by / Podpisano przez: Wojciech Pisarski Date / Data: 2024-05-16 11:21
--	---

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.

Łódź, dnia 16.05.2024 r.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
 do sprawozdania finansowego
 sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.**

DZIAŁ I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

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

- a) wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego
 - oprogramowanie komputerów

Wartość początkowa

Stan na początek roku	1 137 838,92
Zakupy i przyjęcia	0,00
Sprzedaż i likwidacja	0,00
Stan na koniec roku	1 137 838,92

Umorzenie

Stan na początek roku	891 064,12
Odpis roczny	86 545,78
Sprzedaż i likwidacja	0,00
Stan na koniec roku	977 609,90

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

stan na początek roku	246 774,80
stan na koniec roku	160 229,02

b) środki trwałe - zmiany w ciągu roku obrotowego

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne	Środki transportu trwałe	Pozostałe środki	Łącznie
Wartość początkowa						
Stan na początek roku	237 884,00	30 092 429,41	3 710 622,38	1 864 984,09	17 675 369,89	53 581 289,77
Zakupy i przyjęcia z budowy		280 706,21	285 454,71		492 725,54	1 058 886,46
Sprzedaż i likwidacja, inne			66 882,83		239 845,67	306 728,50
Stan na koniec roku	237 884,00	30 373 135,62	3 929 194,26	1 864 984,09	17 928 249,76	54 333 447,73

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne	Środki transportu trwałe	Pozostałe środki	Łącznie
Umorzenia						
Stan na początek roku	0,00	10 474 562,51	2 956 066,19	1 471 067,80	14 370 618,99	29 272 315,49
Odpis roczny	0	742 440,84	89 270,36	151 109,63	1 350 473,15	2 333 293,98
Sprzedaż i likwidacja,	0		66 882,83		239 845,67	306 728,50
Stan na koniec roku		11 217 003,35	2 978 453,72	1 622 177,43	15 481 246,47	31 298 880,97
Wartość netto środków trwałych						
Stan na początek roku	237 884,00	19 617 866,90	754 556,19	393 916,29	3 304 750,90	24 308 974,28
Stan na koniec roku	237 884,00	19 156 132,27	950 740,54	242 806,66	2 447 003,29	23 034 566,76

c) środki trwałe w budowie- zmiany w ciągu roku obrotowego

Nazwa zadania	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
w ramach zadania: Podniesienie jakości i dostępu do świadczonych usług medycznych SPZZOZ w Nowej Dębie				
1. Zakupy środków trwałych	0,00	641 694,58	641 694,58	0,00
2. Modernizacja i budowa rezerwowego źródła zaopatrzenia w wodę				
3. Budowa Pawilonu Diagnostyczno-Łóżkowego z Łącznikiem	266 434,00			266 434,00
4. Dostosowanie dwóch układów pomiarowych energii elektrycznej będących na wyposażeniu Szpitala Powiatowego w Nowej Dębie dla potrzeb rozliczania energii zgodnych z zasadami TPA				
5. Adaptacja pomieszczeń Szpitalnych na potrzeby stworzenia „Centrum Psychiatrii”				
6. Modernizacja pomieszczeń i urządzeń Szpitala wynikająca z „Programu Dostosowawczego” Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 2012 r.	135 804,00	67 875,70	0,00	203 679,70
7. Termomodernizacja Dziennego Oddziału Psychiatrii i Poradni Zdrowia Psychicznego w Tarnobrzegu				
8. Modernizacja i naprawy dróg wewnętrznych oraz wykonanie ogrodzenia				
9. Wykonanie stanowisk zbiorników tlenu med. wraz z wymianą tablic reduk. nieb. infrastruktury				
10. Modernizacja instalacji elektrycznej wodno-kanalizacyjnej centralnego ogrzewania gazowej w budynkach Szpitala SPZZOZ Nowa Dęba	87 081,54	0,00	87 081,54	87 081,54
11. Wykonanie Termomodernizacji budynku magazynu wraz z audytem energetycznym				
12. Dopuszczenie pracowni diagnostycznych w ramach podnoszenia jakości E-usługi				
13. „Termomodernizacja budynku Prosektorium w Szpitalu Powiatowym w Nowej Dębie”		193 624,67	193 624,67	
14. Modernizacja pomieszczeń i urządzeń Szpitala wynikająca z „Programu Dostosowawczego” Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 2012 r.				
Razem	489 319,54	903 194,95	922 400,79	557 195,24

2. Wartość gruntów otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie przez jednostkę wynosi 237 884,00 zł.
3. Na dzień bilansowy nie występują ograniczenia w prawach własności i dysponowaniu majątkiem trwałym Jednostki.
4. Jednostka dzierżawi środki trwale na podstawie umów dzierżawy na wartość 1 869 390,79 zł.
5. Fundusz założycielski - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.
Stan na początek roku obrotowego	8 999 427,02	8 999 427,02
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	8 999 427,02	8 999 427,02

6. Fundusz zakładu - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Wyszczególnienie	2022 r.	2023r.
Stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00

7. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych 15 549 909,77 zł (strata) dotyczy naliczenia po raz pierwszy w 2009 r. rezerw na świadczenia emerytalne i podobne dla pracowników w kwocie -2.103.315,00 zł; nierozliczonego wyniku finansowego za 2015 r. w kwocie (-)295.192,41 zł, za 2016 r. w kwocie (-)1.578.092,11 zł, za 2017 r. w kwocie (-)722.055,66 zł, za 2018 r. w kwocie (-)894.434,66 zł, za 2019 w kwocie (-) 1.647.663,63 zł, za 2020 w kwocie (-)1.564.276,20 zł, za 2021 r. w kwocie (-)2.405.010,76 zł oraz za 2022 r. w kwocie (-)4.339.869,34 zł.

8. Wynik finansowy netto roku obrotowego (-) 4 238 967,58 zł

Strata netto za okres obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. wynosi (-) 4 238 967,58 zł

9. Rezerwy - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Rezerwy na zobowiązania	Stan na początek roku	Zwiększenia (utworzone)	Zmniejszenia (aktualizacje, wykorzystane, rozwiązane)	Stan na koniec roku
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 784 878,00	214 905,00	192 552,00	2 807 231,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 784 878,00	214 905,00	192 552,00	2 807 231,00

REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

a) zaktualizowano rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne w związku z odprawami emerytalno-rentowymi oraz nagrodami jubileuszowymi na kwotę (+) 22 353,00 zł. Do w/w rezerw SPZ ZOZ stosuje program zakupiony w firmie „KONSULTANT” M. STEFKO i przyjął następujące założenia:

- 1) Wzrost wynagrodzeń przewidywany na 2024 r.: 0,0%
- 2) Stopa dyskonta – oprocentowanie 10-letnich obligacji skarbowych (EDO 0134): 6,9,%
- 3) prawdopodobieństwo wypłaty – 83,5%

Stan zatrudnienia na 01.01.2024 r. wynosi 363,43 etaty. Planowany spadek zatrudnienia w 2024r. o 16,5% tj. 60 et. w związku z przejściem pracowników na emeryturę / rentę, oraz z zakończeniem umów na czas określony.

10. Należności w pozycji z bilansu:

Stan na początek roku obrotowego 5 483 062,57 zł
Stan na koniec roku obrotowego 6 029 614,15 zł

Odpisy aktualizujące wartość należności - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Tytuł należności	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
z tytułu dostaw i usług	19.378,08	6.983,60	10.856,80	422,90	15.081,98

11. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty:

Struktura czasowa wg zapadalności:	<u>31.12.2022r.</u>	<u>31.12.2023</u>
- do 3 miesięcy	15.075.785,91	19.180.370,56
- od 3 do 6 miesięcy	0,00	0,00
- od 6 do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 1 roku	4.088.616,93	4.249.519,00
RAZEM	19.161.686,92	23.429.889,56

12. Struktura czasowa zapasów

Struktura czasowa zapasów	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
- do 3 miesięcy	785.243,37	715 437,66
- od 3 do 6 miesięcy	83.482,22	125 292,96
- od 6 do 9 miesięcy	49.077,86	63 345,10
- powyżej 9 miesięcy	230.930,98	216 287,43
RAZEM	1.148.734,43	1 120 363,15

13. Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów:

Czynne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe:	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
- ubezpieczenie komunikacyjne	3.758,00	2 402,30
- usługi informatyczne	9.830,00	17 277,00
- materiały niemedyczne	72,00	86,24
- usługi niemedyczne	19.136,06	24 627,00
- składki ZUS z lat ubiegłych	1.027.370,35	898 635,35
- odsetki od zobowiązań kredytowych	491.978,93	1 056 243,00
RAZEM	1.552.145,34	1 999 270,89

14. Inne rozliczenia międzyokresowe:

Bierne rozliczenia międzyokresowe:	31.12.2022	31.12.2023
- przychody przyszłych okresów	16.913 449,40	15.734.862,72
- rozliczenie międzyokresowe kosztów	1 215 000,00	1.635.000,00
RAZEM	18 128 449,40	17 369 862,72

Szczegółowe rozliczenie przychodów przyszłych okresów przedstawia poniższa tabela:

Przychody przyszłych okresów	Rozchody	Przychody	B.Z. 2023r.
B.O. 2023 r.		16 913 449,40	
Dary środków trwałych i dotacje otrzymane w 2022r.		716 134,84	
Odpisy amortyzacyjne za 2023r.	1 894 721,52		
Razem	1 894 721,52	17 629 584,24	15 734 862,72

15. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe nie występują.

16. Zabezpieczenia na majątku w związku z posiadanymi pożyczkami i kredytami:

- wexsel własny in blanco,
- cesja wierzytelności z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia
- poręczenie przez Powiat Tarnobrzeski

DZIAŁ II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Wyszczególnienie	<u>31.12.2022 r.</u>	<u>31.12.2023 r.</u>
Przychód ze sprzedaży usług	63 921 041,56	79 003 608,75
Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		
Zmiana stanu produktów	-674 284,31	-701 837,08
Ogółem przychody	63 246 757,25	78 301 771,67

W roku bieżącym nie zaniechano żadnego rodzaju działalności.

W roku następnym również nie jest planowane zaprzestanie żadnego rodzaju działalności.

2. Zmiana stanu produktów.

Wyszczególnienie	<u>31.12.2022 r.</u>	<u>31.12.2023 r.</u>	Kwota zmiany: zwiększenie aktywów "+" zwiększenie pasywów "-"
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych	32 796,06	44 392,54	11 596,48
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 784 878,00	2 807 231,00	(-) 22 353,00
Pozostałe rezerwy obciążające koszty operacyjne - premia	1 215 000,00	1 635 000,00	(-) 420 000,00
Rozliczenie zakupu międzyokresowe	271 080,56	0,00	(-) 271 080,56
Zmiana stanu produktów			(-) 701 837,08

3. Rozliczenie pozycji przychodów różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Przychody księgowe 82.147.473,37
Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania: 1 894 721,52

-wartości otrzymanych nieodpłatnie rzeczy, współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego aktywów trwałych	1 894 721,52
---	---------------------

Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku: 716 134,84

- otrzymane środki pieniężne na zakupy inwestycyjne i nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	716 134,84
--	------------

RAZEM PRZYCHODY PODATKOWE: 80 968 886,69 zł.

Koszty księgowe	86.380.019,95
Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	3.176.736,03
- amortyzacja od środków trwałych n Kup	1.894.203,12
- niezapłacone składki ZUS za XI i XII 2023r.	1.108.287,61
- wydatki ponoszone na rzecz pracowników samochód własny	0,00
- odpisy aktualizacyjne należności	6.983,60
- wydatki reprezentacyjne	26.943,56
- koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	116.165,14
- kary z tyt. niewykonania nakazów organów nadzoru	0,00
- kary umowne i odszkodowania z tyt.wad wykonanych usług	0,00
- składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	1.800,00
- naliczone lecz nie zapłacone odsetki od pożyczek (kredytów)	0,00
- aktualizacja rezerw na świadczenia pracownicze (zwiększenia +, zmniejszenia-)	22.353,00
- rezerwy na koszty i odpisy aktualizujące, które w następnych okresach będą KUP	0,00

Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym: **982.090,93**

- zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych w latach ubiegłych	0,00
- wypłacone delegacje w latach ubiegłych	0,00
- wypłacone świadczenia oraz inne należności nie zaliczone w poprzednich okresach do KUP	0,00
- zapłacone składki ZUS z 2022 r.	982.090,93

RAZEM KOSZTY PODATKOWE: 84 185 374,85 zł

STRATA PODATKOWA: 3 216 488,16 zł

Podatek dochodowy za 2023 r. wynosi 6 421,00 zł i został naliczony od wydatków przeznaczonych na cele inne niż statutowe, tj. od składek członkowskich związanych z przynależnością do organizacji zrzeszających szpitale oraz od kar umownych naliczonych przez NFZ.

4. Dane o wybranych kosztach w układzie rodzajowym.

Wyszczególnienie	<u>31.12.2022 r.</u>	<u>31.12.2023 r.</u>
Amortyzacja	2 447 401,03	2 479 132,90
Zużycie materiałów i energii	7 812 575,36	9 255 200,05
Usługi obce	18 815 781,89	25 307 131,39
Podatki i opłaty	174 567,26	357 268,50
Wynagrodzenia	33 844 078,89	39 254 383,00
Świadczenia na rzecz pracowników	6 664 234,42	7 693 011,23
Pozostałe	240 331,49	254 314,06
RAZEM KOSZTY RODZAJOWE	69 998 970,34	84 600 441,13

**DZIAŁ III. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU
PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.**

A.II.1.	<u>Amortyzacja</u>	<u>Kwota</u>
	- wyposażenie	109.547,44
	- środki trwałe	2.363.085,46
	razem	2.472.632,90
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	<u>Kwota</u>
		0,00
A.II.5.	<u>Zmiana stanu rezerw</u>	<u>Kwota</u>
	stan rezerw na początek roku	2.784.878,00
	stan rezerw na koniec roku	2.807.231,00
	zmiana	22353,00
A.II.6.	<u>Zmiana stanu zapasów</u>	<u>Kwota</u>
	stan zapasów na początek roku	1.148.734,43
	stan zapasów na koniec roku	1.120.363,15
	zmiana	28371,28
A.II.7.	<u>Zmiana stanu należności</u>	<u>Kwota</u>
	stan bilansowy należności krótkoterminowych na początek roku	5.483.062,57
	stan bilansowy należności krótkoterminowych na koniec roku	6.029.614,15
	zmiana	-546.551,58
A.II.8.	<u>Zmiana stanu zobowiązań</u>	<u>Kwota</u>
	stan zobowiązań długo i krótkoterminowych. na początek roku	19.197.354,88
	stan zobowiązań długo i krótkoterminowych. na koniec roku	23.465.973,39
	zmiana	4.268.618,51
	w tym:	
	a) stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku	15.108.737,95
	stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	19.216.454,39
	zmiana	4.107.716,44
	b) stan zobowiązań kredytowych na początek roku	5.913.001,62
	stan zobowiązań kredytowych na koniec roku	5.749.519,00
	zmiana	-163.482,62
	c) Stan zobowiązań inwestycyjnych na początek roku	18.000,00
	Stan zobowiązań inwestycyjnych na koniec roku	34.201,38
	zmiana	-16.201,38
A.II.9.	<u>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</u>	<u>Kwota</u>
	a) stan rozliczeń międzyokresowych biernych na początek roku	18.128.449,40
	stan rozliczeń międzyokresowych biernych na koniec roku	17.369.862,72
	zmiana	-758.586,68
	b) stan rozliczeń krótkoterminowych czynnych na początek roku	1.552.145,34
	stan rozliczeń krótkoterminowych czynnych na koniec roku	1.999.270,89
	zmiana	-447.125,55
	c) zwiększenie przychodów przyszłych okresów z dotacji	-716.134,84
	otrzymane dary rzeczowe środków trwałych	0,00
	korekta działalności operacyjnej	0,00
	Razem A.II.9:	-1.921.847,07
B.I.1	Wpływy-zbycie rzeczowych aktywów trwałych	<u>Kwota</u>
		0.00

B.II.1.	<u>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych</u>	<u>Kwota</u>
	Zakupy dotyczące środków trwałych, WNIP oraz środków trwałych w budowie	1.028.943,77
C.I.4	<u>Otrzymane dotacje na środki trwałe i koszty wdrożenia</u>	<u>Kwota</u>
		716.134,84
	<u>Otrzymana kwota na pokrycie straty z lat ubiegłych</u>	<u>Kwota</u>
		0,00
E.III	<u>Bilansowa zmiana środków pieniężnych</u>	<u>Kwota</u>
		204.747,82

Stan środków pieniężnych na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 r. wynosi **0,00** zł.

DZIAŁ IV. INFORMACJE O SPRAWACH OSOBOWYCH

1. Przeciętne zatrudnienie (liczba etatów) w ciągu roku obrotowego w poszczególnych grupach zawodowych wyniosło:

	<u>Rok poprzedni</u> <u>2022</u>	<u>Rok bieżący</u> <u>2023</u>
Pracownicy działalności podstawowej	322	331,30
w tym: osoby niepełnosprawne	(33)	(30,25)
Pozostali - stanowiska robotnicze i pokrewne	102	69,23
w tym: osoby niepełnosprawne	(19)	(17,33)
RAZEM:	424	400,53

2.Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nie zawierał w 2023 roku umów, których charakter, albo cele gospodarcze nie zostałyby ujęte w bilansie za 2023 rok. Wszystkie podpisane umowy miały podobny charakter jak umowy zawierane na realizację świadczeń zdrowotnych w latach ubiegłych.

3.Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nie jest jednostką powiązaną z innymi jednostkami.

4.Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie podpisał umowę na badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023 do 31.12.2024 w dniu 28.09.2023.r. z firmą: **BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW EKO-BILANS Sp. Z O.O. z siedzibą 90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3, NIP 7250005367, REGON 470041510.** Kwota wynagrodzenia wynosi po **14 760,00 brutto zł za rok obrotowy**, a termin płatności to: 30 dni po otrzymaniu ostatecznej wersji sprawozdania z badania.

DZIAŁ V. ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.

1. W sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy nie ma istotnych zdarzeń dotyczących lat ubiegłych.
2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.
3. Z dniem 01 stycznia 2023 r. SPZZOZ nie dokonywał zmian metod księgowości i zasad wyceny w stosunku do poprzedniego okresu obrotowego.

DZIAŁ VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH, GDY SPRAWOZDANIE TAKIE NIE JEST W MYŚL PRZEPISÓW USTAWY SPORZĄDZONE.

1. Nie dotyczy

DZIAŁ VII. INFORMACJE POŁĄCZENIA SPÓLEK

1. W roku sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostki z żadną inną jednostką.

**DZIAŁ VIII. W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI CO DO
MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH
NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ
WYSTĘPUJE ORAZ WSKAZANIE CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE. INFORMACJA POWINNA
ZAWIERAĆ RÓWNIEŻ OPIS PODEJMOWANYCH BĄDŹ PLANOWANYCH
PRZEZ JEDNOSTKĘ DZIAŁAŃ MAJĄCYCH NA CELU ELIMINACJE
NIEPEWNOŚCI.**

1. W świetle posiadanych przez Dyрекcyj informacji nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę w roku 2023.

**DZIAŁ IX. W PRZYPADKU, GDY INNE INFORMACJE, NIŻ WYMIENIONE
POWYŻEJ, MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ
SYTUACJI MAJĄTKOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI,
NALEŻY UJAWNIC TE INFORMACJE.**

1. Nie są znane Dyrekcji żadne inne informacje, niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Główny Księgowy
SPZ ZOZ w Nowej Dębie

mgr Anna Chmielowiec

p.o. DYREKTOR
SPZ ZOZ w Nowej Dębie
Wiesława Barzycka

BILANS

Rok: 2023
 Miesiąc: Grudzień
 Obroty: Tylko zaksięgowane, bez wynikowych

	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
A. Aktywa trwałe	25 069 668,62	23 602 527,84
I. Wartości niematerialne i prawne	246 774,80	160 229,02
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	246 774,80	160 229,02
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 822 893,82	23 442 298,82
1. Środki trwałe	24 308 974,28	22 972 185,12
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	237 884,00	237 884,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 617 866,90	19 156 132,27
c) urządzenia techniczne i maszyny	754 556,19	888 358,90
d) środki transportu	393 916,29	242 806,66
e) inne środki trwałe	3 304 750,90	2 447 003,29
2. Środki trwałe w budowie	513 919,54	470 113,70
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
B. Aktywa obrotowe	8 490 530,91	9 251 088,94
I. Zapasy	1 148 734,43	1 120 363,15
1. Materiały	1 148 734,43	1 120 363,15
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	5 483 062,57	6 029 614,15
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		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	5 483 062,57	6 029 614,15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 368 064,32	5 869 686,59
- do 12 miesięcy	5 368 064,32	5 869 686,59
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	106 330,60	158 887,88
c) inne	8 667,65	1 039,68
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	306 588,57	101 840,75
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	306 588,57	101 840,75
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	306 588,57	101 840,75
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	306 588,57	101 840,75
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 552 145,34	1 999 270,89
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	33 560 199,53	32 853 616,78

	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
A. Kapitał (fundusz) własny	-6 550 482,75	-10 789 450,33
<i>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	8 999 427,02	8 999 427,02
<i>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym</i>	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<i>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym</i>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<i>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym</i>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<i>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-11 210 040,43	-15 549 909,77
<i>VI. Zysk (strata) netto</i>	-4 339 869,34	-4 238 967,58
<i>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>		

Główny Księgowy
SPZ ZOZ w Nowej Dębce
mgr Anna Chmielowiec

p.o. DYREKTOR
SPZ ZOZ w Nowej Dębce
Wiesława Barczyńska

	stan na	
	początek roku	miesiąc Grudzień
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 110 682,28	43 643 067,11
I. Rezerwy na zobowiązania	2 784 878,00	2 807 231,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 784 878,00	2 807 231,00
- długoterminowa	1 647 319,00	1 664 453,00
- krótkoterminowa	1 137 559,00	1 142 778,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 088 616,93	4 249 519,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	4 088 616,93	4 249 519,00
a) kredyty i pożyczki,	4 088 616,93	4 249 519,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 108 737,95	19 216 454,39
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 075 785,91	19 180 370,56
a) kredyty i pożyczki	1 824 384,69	1 500 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 806 572,74	10 699 827,04
- do 12 miesięcy	6 806 572,74	10 699 827,04
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	3 785 928,45	4 019 893,73
h) z tytułu wynagrodzeń	2 268 051,60	2 431 809,26
i) inne	390 848,43	528 840,53
4. Fundusze specjalne	32 952,04	36 083,83
IV. Rozliczenia międzyokresowe	18 128 449,40	17 369 862,72
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	18 128 449,40	17 369 862,72
- długoterminowe	16 913 449,40	15 734 862,72
- krótkoterminowe	1 215 000,00	1 635 000,00
Pasywa razem	33 560 199,53	32 853 616,78

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 5.22.1+3.
 Licencję na używanie programu posiada: SP Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Nowa Dęba

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Rok: 2023
Miesiąc: Grudzień
Obroty: Tylko zaksięgowane, bez wynikowych

	stan na koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
<i>I. Zysk (strata) netto</i>	-4 339 869,34	-4 238 967,58
<i>II. Korekty razem</i>	3 513 980,03	4 510 511,31
1. Amortyzacja	2 440 472,32	2 472 632,90
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-8 500,00	
5. Zmiana stanu rezerw	215 485,00	22 353,00
6. Zmiana stanu zapasów	-73 998,08	28 371,28
7. Zmiana stanu należności	-1 408 435,30	-546 551,58
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 369 836,76	4 448 302,51
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 020 880,67	-1 921 847,07
10. Inne korekty		7 250,27
<i>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</i>	-825 889,31	271 543,73

	stan na	
	koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
<i>I. Wpływy</i>	8 500,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 500,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych,		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<i>II. Wydatki</i>	1 595 252,82	1 028 943,77
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 595 252,82	1 028 943,77
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<i>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</i>	-1 586 752,82	-1 028 943,77

	stan na	
	koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	14 619 809,12	52 532 572,53
2. Kredyty i pożyczki	13 312 875,01	51 816 437,69
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	1 306 934,11	716 134,84
II. Wydatki	12 003 722,66	51 979 920,31
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	11 738 977,31	51 642 075,28
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	264 745,35	337 845,03
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 616 086,46	552 652,22
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	203 444,33	-204 747,82
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	203 444,33	-204 747,82
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	103 144,24	306 588,57
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	306 588,57	101 840,75
- o ograniczonej możliwości dysponowania	32 163,92	10 141,67

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Assec Poland S.A. w wersji 5.22.1+3.

Licencję na używanie programu posiada: SP Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Nowa Dęba

Główny Księgowy
 SPZ ZOZ w Nowej Dębie
mgr Anna Chmielowiec

p.o. DYREKTOR
 SPZ ZOZ w Nowej Dębie
Wiesława Barzycka

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Rok: 2023
 Miesiąc: Grudzień
 Obroty: Tylko zaksięgowane, bez wynikowych

	stan na	
	koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-2 210 613,41	-6 550 482,75
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 210 613,41	-6 550 482,75
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 999 427,02	8 999 427,02
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8 999 427,02	8 999 427,02
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-11 210 040,43	-15 549 909,77
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-11 210 040,43	-15 549 909,77
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-11 210 040,43	-15 549 909,77
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 210 040,43	-15 549 909,77
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 210 040,43	-15 549 909,77
6. Wynik netto	-4 339 869,34	-4 238 967,58

	stan na	
	koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
a) zysk netto		
b) strata netto	4 339 869,34	4 238 967,58
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 550 482,75	-10 789 450,33
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 550 482,75	-10 789 450,33

Koniec Wydawnictwa

Wydruk został wykonany przy użyciu programu Finansowo - Księgowego firmy Asseco Poland S.A. w wersji 5.22.1+3.

Licencję na używanie programu posiada: SP Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Nowa Dęba

Główny Księgowy
SPZ ZOZ w Nowej Dębie
mgr Anna Chmielowiec

p.o. DYREKTOR
SPZ ZOZ w Nowej Dębie
Wiesława Barzycka

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Rok: 2023
Miesiąc: Grudzień
Obroty: Tylko zaksięgowane, bez wynikowych

	stan na	
	koniec poprz. roku	miesiąc Grudzień
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	63 246 757,25	78 301 771,67
- od jednostek powiązanych		
<i>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</i>	63 921 041,56	79 003 608,75
<i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</i>	-674 284,31	-701 837,08
<i>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i>		
<i>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	70 006 530,34	84 600 441,13
<i>I. Amortyzacja</i>	2 447 401,03	2 479 132,90
<i>II. Zużycie materiałów i energii</i>	7 812 575,36	9 255 200,05
<i>III. Usługi obce</i>	18 815 781,89	25 307 131,39
<i>IV. Podatki i opłaty, w tym:</i>	174 567,26	357 268,50
- podatek akcyzowy		
<i>V. Wynagrodzenia</i>	33 844 078,89	39 254 383,00
<i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym</i>	6 664 234,42	7 693 011,23
- emerytalne	3 073 392,39	3 570 328,25
<i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>	240 331,49	254 314,06
<i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	7 560,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-6 759 773,09	-6 298 669,46
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 120 340,57	3 143 670,95
<i>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</i>	6 910,56	0,00
<i>II. Dotacje</i>	2 819 156,60	2 756 068,14
<i>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>		
<i>IV. Inne przychody operacyjne</i>	294 273,41	387 602,81
E. Pozostałe koszty operacyjne	389 166,46	508 292,86
<i>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</i>	0,00	0,00
<i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>	6 892,58	6 983,60
<i>III. Inne koszty operacyjne</i>	382 273,88	501 309,26
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 028 598,98	-3 663 291,37
G. Przychody finansowe	23,80	193,67
<i>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</i>		
a) od jednostek powiązanych, w tym		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
<i>II. Odsetki, w tym:</i>	23,80	193,67
- od jednostek powiązanych		
<i>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</i>		
- w jednostkach powiązanych		
<i>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>		
<i>V. Inne</i>		0,00
H. Koszty finansowe	310 946,16	569 448,88
<i>I. Odsetki, w tym:</i>	291 725,16	548 641,76
- dla jednostek powiązanych		
<i>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</i>		
- w jednostkach powiązanych		
<i>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>		
<i>IV. Inne</i>	19 221,00	20 807,12
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 339 521,34	-4 232 546,58
J. Podatek dochodowy	348,00	6 421,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 339 869,34	-4 238 967,58

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2023 r.

I. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą 39-460 Nowa Dęba, ul. Marii Skłodowskiej - Curie 1A.

Zarządzeniem nr 21 Wojewody Tarnobrzeskiego z dnia 31.03.1998 r. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie wpisany pod nr rejestrowym: R ZOZ - 20 do rejestru zakładów opieki zdrowotnej mających siedzibę na obszarze woj. tarnobrzeskiego na mocy decyzji Wojewody Tarnobrzeskiego 20/92 z dnia 31.12.1992 r. przekształca się w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą „Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie” zwany dalej „Zakładem”.

Na mocy *Zarządzenia nr 21* Wojewody Tarnobrzeskiego z dnia 31.03.1998 r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Tarnobrzegu Wydział V Gospodarczy w dniu 20.10.1998 r. został wpisany w rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod nr PZOZ. - 4.

Decyzją nr 241 z dnia 12.06.2001 r. Wojewody Podkarpackiego jednostka została wpisana z dniem 12.06.2001 r. do rejestru zakładów opieki zdrowotnej pod nr: 241.

Dnia 19.09.2001 r. jednostka została wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr:

KRS 0000045957,
NIP 867-18-80-400,
REGON 000563298

Na podstawie art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.) Wojewoda Podkarpacki wpisał w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem księgi rejestrowej 000000010159 następujący wpis:

1. Firma lub imię podmiotu wykonującego działalność leczniczą: Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie.
2. Oznaczenie rodzaju praktyki zawodowej –w przypadku praktyki zawodowej: Brak wpisu

II. Jednostka została utworzona na czas nieoznaczony.

Organ sprawujący nadzór - Rada Powiatu Tarnobrzeskiego.
SPZZOZ w Nowej Dębie działa na podstawie Statutu.

Celem działalności SPZ ZOZ jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu zdrowia, szerzenie oświaty zdrowotnej, promocja zdrowia, poprawa zdrowia oraz podejmowanie innych czynności medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania

Do podstawowych zadań SPZ ZOZ należy:

SPZ ZOZ w zakresie działalności leczniczej udziela świadczeń zdrowotnych, a w szczególności:

1. Kompleksowych całodobowych stacjonarnych świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Szpital Powiatowy w Nowej Dębie, obejmujących diagnozowanie, leczenie i pielęgnację chorych. Szpital udziela także ambulatoryjnych świadczeń w zakresie badań diagnostycznych i medycznej diagnostyki laboratoryjnej.

2. Innych całodobowych świadczeń zdrowotnych udzielanych w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym,
3. Środowiskową opiekę psychiatryczną dla pacjentów obszaru terytorialnego powiatu tarnobrzeskiego i miasta Tarnobrzeg w ramach programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego,
4. Ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Zespół Poradni Specjalistycznych w siedzibach poradni, a także w miejscu przebywania osoby potrzebującej opieki medycznej, a obejmujących świadczenia specjalistycznej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
5. Świadczeń zdrowotnych w zakresie pomocy doraźnej w razie wypadku, urazu, nagłego zachorowania lub nagłego pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia udzielanych przez Oddział Pomocy Doraźnej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
6. Ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swym zakresem badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego, realizowane w Pracowniach Diagnostycznych i Dziale Diagnostyki Obrazowej.

SPZ ZOZ w zakresie działalności leczniczej stacjonarnej i ambulatoryjnej:

1. Wykonuje badania pacjentów i udziela porad lekarskich,
2. Diagnostyka, leczy, pielęgnuje i rehabilituje pacjentów,
3. Prowadzi leczenie uzależnień,
4. Wykonuje psychiatryczną opiekę zdrowotną i terapię psychologiczną,
5. Udziela świadczeń opiekuńczych, paliatywnych i świadczeń z zakresu opieki długoterminowej,
6. Sprawuje opiekę nad kobietą ciężarną, jej płodem, porodem, położeniem oraz noworodkiem,
7. Udziela całodobowych świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, w tym prowadzi wizyty domowe,
8. Orzeka i opiniuje o stanie zdrowia,
9. Prowadzi działalność w zakresie zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
10. Realizuje zadania w zakresie promocji zdrowia,
11. Uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach odrębnych regulujących kształcenie tych osób,
12. Zapobiega powstawaniu chorób i urazów poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
13. Prowadzi transport sanitarny,
14. Wykonuje zadania w ramach powszechnego obowiązku obrony na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

SPZ ZOZ prowadzi działalność medyczną odpłatnie i pozamedyczną działalność gospodarczą. W szczególności SPZ ZOZ prowadzi działalność polegającą m. in. na wynajmowaniu, wydzierżawianiu zbędnych terenów i pomieszczeń, a także innych aktywów środków trwałych, sprzedaży posiłków, usług reklamowych.

W skład SPZ ZOZ wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- Szpital, w ramach którego działają oddziały szpitalne: Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc, Oddział Chirurgii Ogólnej, Oddział Ginekologiczno-Położniczy, Oddział Pediatriczny, Oddział Neonatologiczny, Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii;
- Zakład Opiekuńczo-Leczniczy;
- Centrum Zdrowia Psychicznego, w ramach którego działają Oddział Psychiatryczny, Oddział Dzienny Psychiatryczny (w Nowej Dębie i Tarnobrzegu), Zespół Leczenia Środowiskowego, Poradnia Zdrowia Psychicznego;
- Oddział Pomocy Doraźnej i Podstawowej Opieki Zdrowotnej, w tym w ramach pomocy doraźnej Zespół Ratownictwa Medycznego „P”;

- Zespół Poradni Specjalistycznych;
- Pracownie Diagnostyczne i Dział Diagnostyki Obrazowej.

Szpital Powiatowy w Nowej Dębie zapewnia całodobową opiekę medyczną pacjentom w następujących oddziałach szpitalnych:

LP	Nazwa Oddziału
1.	Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc
2.	Oddział Rehabilitacyjny
3.	Oddział Pediatryczny
4.	Oddział Neonatologiczny
5.	Oddział Ginekologiczno – Położniczy
6.	Oddział Chirurgii Ogólnej
7.	Oddział Psychiatryczny (CZP)
8.	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
9.	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy

Ponadto w skład Szpitala wchodzi:

1. Blok Operacyjny
2. Izba Przyjęć
3. Dział Farmacji
4. Centralna Sterylizatornia
5. Prosektorium

W celu spełnienia obowiązków statutowych zadania pomocnicze i administracyjno-gospodarcze SPZ ZOZ wykonuje przy pomocy:

1. Działu Administracyjno-Organizacyjnego
2. Działu Ekonomiczno-Finansowego
3. Działu Higieny i Transportu Wewnętrznego
4. Działu Techniczno-Gospodarczego
5. Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia
6. Działu Żywnienia
7. Komórek organizacyjnych działalności nie medycznej oraz samodzielnych stanowisk pracy.

III. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

IV. Sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Szpital znalazł się na liście Szpitali, które weszły do Sieci i zgodnie z ustawą od dnia 1 października 2017 r. świadczy usługi medyczne z poziomu I Stopnia referencyjności, podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z następującymi profilami zabezpieczenia: Chirurgia Ogólna, Choroby Wewnętrzne w tym Choroby Płuc, Izba Przyjęć, Neonatologia, Położnictwo i Ginekologia. Pozostałe zakresy świadczeń podlegają kontraktowaniu na zasadach określonych w ustawie.

V. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2023r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwaną dalej „Ustawą”, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

a) Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

b) Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Zakład stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

▪ budynki	2,5 %,
▪ budowle	4,5 %,
▪ urządzenia techniczne i maszyny	7 % - 14 %,
▪ środki transportu	14%,
▪ pozostałe środki trwałe	20 %.

Środki trwałe w budowie i grunty nie są amortyzowane.

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- programy komputerowe 30 %.

2) Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3) Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny).

Należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota ta obejmuje odsetki za zwłokę w zapłacie należności. Odsetki księgowane są na dobro przychodów finansowych. Odpisy aktualizacyjne tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

4) Zapasy

Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych wyceniane są wg cen ich nabycia. Zakład przyjął zasadę ustalania wartości rozchodu materiałów i towarów metodą FIFO „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”. W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość użytkową, przekraczają potrzeby jednostki, ceny zakupu lub koszt wytworzenia są obniżane do ceny sprzedaży netto.

5) Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

6) Koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

Jednostka utworzyła po raz pierwszy rezerwę na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne w roku 2009. Powyższe świadczenia zostaną wypłacone w przyszłości. W bieżącym roku rezerwa została zaktualizowana.

7) Zakład nie tworzy rezerw ani aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Główny Księgowy
SPZ ZOZ w Nowej Dębie
mgr Anna Chmielowiec

p.o. DYREKTOR
SPZ ZOZ w Nowej Dębie
Wiesława Barzycka