

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 7.1.3.2.3.9.3.6.8.4.	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0.0.0.0.1.7.3.3.3.4.	
--	--	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		18-04-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁĘCZNEJ			
Siedziba podmiotu			
Województwo	LUBELSKIE	Powiat	ŁĘCZYŃSKI
Gmina	ŁĘCZNA	Miejscowość	ŁĘCZNA
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	ŁĘCZYŃSKI		Gmina
Ulica	KRASNYSTAWSKA	Nr domu	52
Miejscowość	ŁĘCZNA	Kod pocztowy	21-010
		Poczta	ŁĘCZNA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

☒ tak

☐ nie

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

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrachunkowym 2023 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W roku obrachunkowym 2023 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Jak w latach poprzednich środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 3.500 zł. i większej, amortyzuje się metodą liniową za pomocą stawek podatkowych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są stawką 50%. Przedmioty o jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł. księgowane są w cenie zakupu brutto bezpośrednio w koszty. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej powyżej 500 zł. i nie przekraczającej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w koszty w pełnej ich wartości.

Zapasy magazynowe i rozchody materiałów objęto ewidencją ilościowo - wartościową.

Materiały wyceniano według rzeczywistych cen zakupu brutto.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

SPZOZ w Łęcznej tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, odprawy rentowe i nagrody jubileuszowe) w oparciu o rachunek aktuarialny wykonany przez niezależnego aktuarusza. Weryfikacja wartości rezerw na świadczenia pracownicze następuje w okresach rocznych.



#### Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy ustala się na dzień bilansowy po przeksięgowaniu na konto 860 wszystkich sald kont wynikowych (tj. kont przychodów i kosztów).

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym, trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych i obejmuje: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, Bilans za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023-31.12.2023, Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, Rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2023 - 31.12.2023, Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W  
ŁĘCZNEJ

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	114 666 011,91	102 513 397,49	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	124 153 237,34	116 619 588,82
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	344 500,04	196 340,11	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	105 816 049,04	105 816 049,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	344 500,04	196 340,11				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	114 321 511,87	102 311 245,48	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	92 216 936,96	95 716 401,57		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 963 797,06	79 522 993,02		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	952 454,57	776 746,47		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	137 920,50	231 834,03				
e)	inne środki trwałe	14 162 764,83	15 184 828,05				
2	Środki trwałe w budowie	20 540 417,96	6 594 843,91	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	10 803 539,78	4 010 577,55
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	1 564 156,95	0,00				
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	7 533 648,52	6 792 962,23
1	Nieruchomości			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 410 440,82	36 555 609,91
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	5 418 759,00	3 804 797,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 418 759,00	3 804 797,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	4 654 196,00	3 233 916,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	764 563,00	570 881,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	5 811,90	III	Zobowiązania krótkoterminowe	22 356 388,64	17 328 062,96
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	5 811,90	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	59 897 666,25	50 661 801,24		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 535 942,78	2 248 371,01		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 535 942,78	2 248 371,01	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	18 232 872,93	12 340 134,12	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 948 970,76	16 995 667,36
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 606 845,67	10 066 326,94
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	13 606 845,67	10 066 326,94

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 096 374,16	3 388 742,19
3	Należności od pozostałych jednostek	18 232 872,93	12 340 134,12	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 889 202,16	3 448 882,32
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 092 423,65	12 206 870,04	i)	inne	356 548,77	91 715,91
	– do 12 miesięcy	18 092 423,65	12 206 870,04	4	Fundusze specjalne	407 417,88	332 395,60
	– powyżej 12 miesięcy			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	22 635 293,18	15 422 749,95
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 129,29	87,60	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	124 319,99	133 176,48	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 635 293,18	15 422 749,95
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	17 995 428,70	12 086 421,22
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	40 117 145,33	35 999 010,60		– krótkoterminowe	4 639 864,48	3 336 328,73
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 117 145,33	35 999 010,60				
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	40 117 145,33	35 999 010,60				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 117 145,33	35 999 010,60				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	11 705,21	74 285,51				
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	174 563 678,16	153 175 198,73		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	174 563 678,16	153 175 198,73

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>142 724 316,31</b>	<b>118 378 305,93</b>
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144 338 278,31	118 378 305,93
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 613 962,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>140 968 963,24</b>	<b>116 068 293,58</b>
I	Amortyzacja	8 587 800,39	8 159 454,17
II	Zużycie materiałów i energii	26 978 529,73	22 236 362,22
III	Usługi obce	50 272 646,69	40 403 676,67
IV	Podatki i opłaty, w tym:	265 559,41	227 894,73
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	45 359 904,48	37 284 404,82
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 093 586,36	7 432 563,58
	– emerytalne	3 889 263,54	3 113 493,32
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	410 936,18	323 937,39
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>1 755 353,07</b>	<b>2 310 012,35</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 185 219,07</b>	<b>4 181 908,57</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	584 125,62	1 144 973,81
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	3 601 093,45	3 036 934,76
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>388 377,46</b>	<b>952 847,23</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 807,61	502 277,32
III	Inne koszty operacyjne	380 569,85	450 569,91
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>5 552 194,68</b>	<b>5 539 073,69</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1 990 088,03</b>	<b>1 324 552,86</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	1 988 402,67	1 260 421,29
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	1 685,36	64 131,57
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>8 634,19</b>	<b>70 664,32</b>
I	Odsetki, w tym:	1 628,63	65 557,30
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	7 005,56	5 107,02
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>7 533 648,52</b>	<b>6 792 962,23</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>7 533 648,52</b>	<b>6 792 962,23</b>



## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	116 619 588,82	113 097 106,25
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	-3 270 479,66
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	116 619 588,82	109 826 626,59
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	105 816 049,04	105 816 049,04
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	105 816 049,04	105 816 049,04
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	10 803 539,78	-1 030 802,34
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	10 803 539,78	8 311 859,55
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	720 958,22
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	10 803 539,78	9 032 817,77
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	5 022 240,22
	- zaliczenia na pokrycie strat z lat ubiegłych	0,00	5 022 240,22
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	10 803 539,78	4 010 577,55
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-1 030 802,34
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	-3 991 437,88
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-5 022 240,22
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	5 022 240,22
	- zysk za rok poprzedni	0,00	5 022 240,22
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	10 803 539,78	4 010 577,55
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	7 533 648,52	6 792 962,23
	a) zysk netto	7 533 648,52	6 792 962,23
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	124 153 237,34	116 619 588,82
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	124 153 237,34	116 619 588,82

# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . .zł. . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	7 533 648,52	6 792 962,23
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	11 297 014,94	16 260 186,34
1.	Amortyzacja	8 587 800,39	8 159 454,17
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-1 981 851,08	-1 255 065,22
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 613 962,00	3 804 797,00
6.	Zmiana stanu zapasów	712 428,23	-774 475,72
7.	Zmiana stanu należności	-5 892 738,81	-1 450 343,93
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 028 325,68	1 546 633,23
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 225 591,23	9 453 635,73
10.	Inne korekty	3 497,30	-3 224 448,92
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	18 830 663,46	23 053 148,57
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	1 981 851,08	1 255 065,22
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	1 981 851,08	1 255 065,22
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	1 981 851,08	1 255 065,22
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	1 981 851,08	1 255 065,22
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	16 694 379,81	22 556 128,64
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 694 379,81	22 556 128,64
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		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-14 712 528,73	-21 301 063,42
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	0,00
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		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	4 118 134,73	1 752 085,15
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	4 118 134,73	1 752 085,15
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	35 999 010,60	34 246 925,45
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	40 117 145,33	35 999 010,60
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	283 187,88	199 476,60

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

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

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	7 533 648,52			6 792 962,23		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-3 236 950,73			-2 309 035,18		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00			0,00		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 294 289,00			2 348 738,36		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	2 090 599,93			2 720 268,91		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-2 720 268,91			-1 135 919,80		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	-6 951 283,93			-8 210 907,52		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	10 033,88			206 107,00		
K.	Podatek dochodowy	1 906,00			39 160,00		

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

informacja dodatkowa 2023

## INFORMACJA DODATKOWA

do bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych **za rok 2023** sporządzona na podstawie art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### *1. Podstawowe dane o jednostce:*

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łęcznej  
21-010 Łęczna, ul. Krasnystawska 52,  
prowadzący działalność wg (PKD 2007) **8610 Z – DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI**, wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zdrowotnych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego przy Sądzie Rejonowym Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000173334**  
**NIP: 7132393684**  
**REGON: 431218969**

#### *2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:*

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od **01.01.2023 r.** do **31.12.2023 r.**

#### *3. Informacja dotycząca założeń kontynuowania działalności medycznej SPZOZ*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ w Łęcznej działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

#### ***4. Przyjęte zasady rachunkowości:***

W roku obrachunkowym 2023 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W roku obrachunkowym 2023 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Jak w latach poprzednich środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 3.500 zł. i większej, amortyzuje się metodą liniową za pomocą stawek podatkowych. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są stawką 50%. Przedmioty o jednostkowej wartości nie przekraczającej 500 zł. księgowane są w cenie zakupu brutto bezpośrednio w koszty. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej powyżej 500 zł. i nie przekraczającej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w koszty w pełnej ich wartości.

Zapasy magazynowe i rozchody materiałów objęto ewidencją ilościowo – wartościową. Materiały wyceniano według rzeczywistych cen zakupu brutto.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łęcznej tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, odprawy rentowe i nagrody jubileuszowe) w oparciu o rachunek aktuarialny wykonany przez niezależnego aktuarusza. Weryfikacja wartości rezerw na świadczenia pracownicze następuje w okresach rocznych.

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje i objaśnienia do bilansu:

#### 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początek roku obrotowego	Zmiana wartości w ciągu roku obrotowego		Stan aktywów na koniec roku obrotowego	Łączne umorzenie na dzień 31.12.2023r.	Wartość netto na dzień 31.12.2023r.
			zwiększenia	zmniejszenia			
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 661 266,92</b>	<b>352 754,70</b>	<b>7 563,27</b>	<b>3 006 458,35</b>	<b>2 661 958,31</b>	<b>344 500,04</b>
1	Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 661 266,92	352 754,70	7 563,27	3 006 458,35	2 661 958,31	344 500,04
4	Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Środki trwałe</b>	<b>172 733 076,21</b>	<b>4 714 675,30</b>	<b>184 822,75</b>	<b>177 262 928,76</b>	<b>85 045 991,80</b>	<b>92 216 936,96</b>
5	Grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	112 425 398,37	264 592,10	0,00	112 689 990,47	35 726 193,41	76 963 797,06
7	Urządzenia techniczne i maszyny	2 648 908,96	439 017,48	4 880,00	3 083 046,44	2 130 591,87	952 454,57
8	Środki transportu	726 439,37	0,00	0,00	726 439,37	588 518,87	137 920,50
9	Inne środki trwałe	56 932 329,51	4 011 065,72	179 942,75	60 763 452,48	46 600 687,65	14 162 764,83
10.	<b>Pozostałe środki trwałe (013)</b>	<b>5 043 826,10</b>	<b>172 563,01</b>	<b>3 585,45</b>	<b>5 212 803,66</b>	<b>5 212 803,66</b>	<b>0,00</b>



**1.2. Szczegółowy zakres zmian wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan umorzenia na początek roku obrotowego	Zmiana wartości umorzenia w ciągu roku obrotowego		Stan umorzenia na dzień 31.12.2023 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 464 926,81</b>	<b>204 594,77</b>	<b>7 563,27</b>	<b>2 661 958,31</b>
1	Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 464 926,81	204 594,77	7 563,27	2 661 958,31
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>II. Środki trwałe</b>	<b>77 016 674,64</b>	<b>8 210 642,61</b>	<b>181 325,45</b>	<b>85 045 991,80</b>
5	Grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 902 405,35	2 823 788,06	0,00	35 726 193,41
7	Urządzenia techniczne i maszyny	1 872 162,49	259 812,08	1 382,70	2 130 591,87
8	Środki transportu	494 605,34	93 913,53	0,00	588 518,87
9	Inne środki trwałe	41 747 501,46	5 033 128,94	179 942,75	46 600 687,65
10.	<b>Pozostałe środki trwałe (013)</b>	<b>5 043 826,10</b>	<b>172 563,01</b>	<b>3 585,45</b>	<b>5 212 803,66</b>

### **1.3. Środki trwałe w budowie**

Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023 r. wynosi **20.540.417,96 zł.**  
i dotyczy:

<b>I.p.</b>	<b>projekt inwestycyjny</b>	<b>wartość na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>termin rozpoczęcia</b>	<b>planowany okres przyjęcia do użytkowania</b>
<b>1.</b>	sprzęt medyczny i łóżka szpitalne na wyposażenie powstającego ZOL w Jaszczowie	2 605 789,80	27.01.2023	przyjęty do użytkowania z dniem 01.02.2024 r.
<b>2.</b>	środki trwałe zakupione dla SOR po przebudowie	2 572 204,89	07.11.2023	przyjęty do użytkowania z dniem 02.01.2024 r.
<b>3.</b>	budowa instalacji do termicznej utylizacji odpadów	149 137,50	19.04.2022	2026 rok
<b>4.</b>	przebudowa i rozbudowa budynku szpitala w Jaszczowie na zakład opiekuńczo-leczniczy oraz zakup sprzętu medycznego dla ZOL w Jaszczowie	5 406 094,94	01.07.2020	przyjęty do użytkowania z dniem 01.02.2024 r.
<b>5.</b>	przebudowa i rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego	9 807 190,83	13.12.2022	przyjęty do użytkowania z dniem 02.01.2024 r.
<b>RAZEM</b>		<b>20 540 417,96</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Po zakończeniu inwestycji i przekazaniu do użytkowania majątku trwałego, wartość środków trwałych w budowie przeksięgowana zostanie na konto środków trwałych i amortyzowana od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.

### **1.4. Zaliczki na środki trwałe w budowie**

Wartość zapłaconych zaliczek na środki trwałe w budowie w kwocie **1.564.156,95 zł.** w całości dotyczy zaliczki zapłaconej na poczet inwestycji „Rozbudowa z przebudową budynku szpitala w Jaszczowie na Zakład Opiekuńczo-Leczniczy”.

### **1.5. Wydatki poniesione i planowane na zakup majątku trwałego**

Na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz majątku trwałego w 2023 r. przeznaczono ogółem **16.694.379,81 zł.** w tym:

wartości niematerialne i prawne (obroty Wn; konta 020)	<b>352 754,70</b>
środki trwałe obroty Wn: konta 011 pomniejszone o:	4 714 675,30
obroty Ma: konta 080-wydatki poniesione w roku poprzednim)	-65 000,00
środki trwałe otrzymane z WOŚP w drodze darowizny niepieniężnej	-1 449 554,40
Wydatki faktycznie poniesione na zakup środków trwałych	<b>3 200 120,90</b>
pozostałe środki trwałe (obroty Wn: konta 013)	<b>172 563,01</b>
środki trwałe w budowie (obroty Wn: konta 080 pomniejszone o:	14 010 574,05
obroty Ma: konta 080-02 - środki trwałe otrzymane w drodze darowizny niepieniężnej	-2 605 789,80
Wydatki faktycznie poniesione na zakup środków trwałych w budowie	<b>11 404 784,25</b>
zaliczki na środki trwałe w budowie (obroty Wn: konta 081)	<b>1 564 156,95</b>
<b>RAZEM</b>	<b>16 694 379,81</b>

Planowane wydatki na zakup majątku trwałego na rok 2024 wynoszą 10.425.000,00 zł. i wynikają z planu inwestycyjnego SPZOZ w Łęcznej. Plany te uwzględniają wydatki na budowę instalacji fotowoltaicznej, budowę parkingu dla pacjentów, rozpoczęcie budowy instalacji do utylizacji odpadów medycznych, zagospodarowanie terenu wokół ZOL w Jaszczowie, rozpoczęcie budowy Powiatowego Centrum Zdrowia Psychicznego, remonty i przebudowę oddziałów szpitalnych, budowę sali operacyjnej w WCLO, przebudowę sali konferencyjnej, kontynuację modernizacji systemu wentylacji, zakup sprzętu i wyposażenia dla ZOL w Jaszczowie, rozpoczęcie budowy Centrum Bariatrii oraz zagospodarowanie terenu wokół szpitala w Łęcznej.

#### **1.6. Struktura zapasów**

Stan zapasów magazynowych na dzień 31.12.2023 r. wynosił łącznie **1.535.942,78 zł.** z tego:

magazyn jednorazowego sprzętu medycznego	326 768,65
leki w aptece szpitalnej	857 133,94

leki w apteczkach oddziałowych	330 350,90
leki pochodzące z darów (apteka szpitalna)	11 725,99
jednorazowy sprzęt medyczny pochodzący z darów	9 963,30
<b>RAZEM</b>	<b>1 535 942,78</b>

### 1.7. Należności krótkoterminowe

Ogółem należności na dzień 31.12.2023 r. wynosiły **18.232.872,93 zł.** z tego:

Rodzaj należności	wartość należności
<b>należności z tytułu dostaw i usług według wartości netto</b>	<b>18 092 423,65</b>
<i>w tym od NFZ</i>	<i>17 175 917,15</i>
<i>Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>17 729 219,15</i>
<i>wartość odpisów aktualizujących należności</i>	<i>-465 335,80</i>
<b>należności z tytułu podatków</b> (dotyczy podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku VAT należnego w 2024 r. -14.450,29 oraz nadpłaty podatku od nieruchomości za rok 2023- 1.679,00)	<b>16 129,29</b>
<b>pozostałe należności</b>	<b>124 319,99</b>
<i>od pracowników z tytułu pożyczek udzielonych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych</i>	<i>124 230,00</i>
<i>pozostałe rozrachunki z tytułu szkody spowodowanej naruszeniem postanowień umowy</i>	<i>7 028,48</i>
<i>pozostałe rozrachunki z tytułu nadpłaconych zobowiązań (rozliczone w miesiącu 01.2024 r.)</i>	<i>89,99</i>
<i>razem pozostałe rozrachunki (saldo Ma: konta 249</i>	<i>7 118,47</i>
<i>wartość odpisów aktualizujących pozostałe należności</i>	<i>-7 028,48</i>
<b>Należności krótkoterminowe ogółem</b>	<b>18 232 872,93</b>

### 1.8. Odpisy aktualizujące wartość należności

W roku 2023 wystąpiły zmiany wysokości odpisów aktualizujących wartość należności.

**B.O. – 526.025,71 zł.**

Obroty Wn: 64.579,37 zł. wynikają z:

- a) wykorzystanie odpisów aktualizujących w przypadku jednego kontrahenta. Odpis utworzony w latach poprzednich, egzekucja należności okazała się bezskuteczna. Wyczerpane zostały wszelkie możliwości egzekucyjne oraz uzyskano rekomendację kancelarii prawnej, że dalsza egzekucja jest bezcelowa, a może wygenerować dodatkowe koszty – 1.698,21

- b) rozwiązanie odpisów, w przypadku dwóch kontrahentów, w związku ze spłatą przeterminowanych należności, na które utworzone były odpisy aktualizujące- 62.881,16

Obroty Ma: 10.917,94 zł.- aktualizacja w przypadku sześciu kontrahentów i utworzenie nowych odpisów dla pięciu przeterminowanych należności.

**B.Z. – 472.364,28 zł.**

W roku 2023 zaktualizowano wcześniej utworzone odpisy aktualizujące wartość należności o kwoty odsetek naliczonych za rok 2023 oraz utworzono pięć nowych odpisów na należności o dużym prawdopodobieństwie nieściągalności na łączną kwotę 8.099,33 zł.

### ***1.9. Środki pieniężne***

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2023 r. wynosił ogółem **40.117.145,33 zł.** z tego:

- |                                   |   |               |
|-----------------------------------|---|---------------|
| - na rachunkach bieżących złotych | - | 39.833.957,45 |
| - na rachunku Z.F.Ś.S.            | - | 283.187,88    |

### ***1.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe***

Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2023 r. wynosi **11.705,21 zł.** i dotyczy:

- kosztów abonamentów telefonicznych naliczonych przez kontrahentów w fakturach za miesiąc grudzień 2023 r., a dotyczących miesiąca stycznia 2024 r. – **2.219,44 zł.**
- prenumeraty na rok 2024 publikacji kadrowych i finansowych – **1.183,00 zł.**
- koszty usługi serwisu sprzętu IT za okres 12 miesięcy od dnia bilansowego, za którą zgodnie z umową zapłata nastąpiła jednorazowo – **8.302,77 zł.**

Koszty te zostaną zaliczone do wyniku finansowego roku 2024.

**RAZEM SUMA AKTYWÓW: 174.563.678,16 ZŁ**

### 1.11. Informacja dotycząca stanu funduszy własnych

L.P.	Rodzaj funduszu	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5	6
1.	Fundusz założycielski	105.816.049,04	0,00	0,00	105.816.049,04
2.	Fundusz zakładu	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	105.816.049,04	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.816.049,04</b>

W roku 2023 nie nastąpiła zmiana stanów funduszu podstawowego SPZOZ w Łęcznej.

Biorąc pod uwagę zysk z lat ubiegłych w wysokości + **10.803.539,78 zł.** oraz zysk za rok 2023 + **7.533.648,52 zł.** ostateczna wartość kapitału (funduszu) własnego zawarta w pasywach bilansu wykazuje wartość + **124.153.237,34 zł.**

### 1.12. Rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31.12.2023 r. wartość rezerw na zobowiązania wynosi **5.418.759,00 zł.** i w całości dotyczy rezerw na świadczenia pracownicze. Wartość rezerw została oszacowana w rachunku aktuarialnym przez Signum Biuro Aktuarialne Sp. z o.o. z Warszawy, według poniższych wartości:

nazwa świadczenia	rezerwa krótkoterminowa	rezerwa długoterminowa	razem
odprawy emerytalne	378 808,00	2 196 101,00	2 574 909,00
odprawy rentowe	7 480,00	55 634,00	63 114,00
nagrody jubileuszowe	378 275,00	2 402 461,00	2 780 736,00
<b>razem</b>	<b>764 563,00</b>	<b>4 654 196,00</b>	<b>5 418 759,00</b>

Zmianę stanu rezerw na świadczenia pracownicze obrazuje poniższa tabela:

rodzaj rezerwy	stan na dzień 31.12.2022r.	zmniejszenia	zwiększenia	stan na dzień 31.12.2023 r.
rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	270 537,00	216 732,22	325 003,22	378 808,00
rezerwa krótkoterminowa na świadczenia rentowe	6 445,00	3 681,00	4 716,00	7 480,00
rezerwa krótkoterminowa na nagrody jubileuszowe	293 899,00	260 249,32	344 625,32	378 275,00
<b>razem rezerwa krótkoterminowa</b>	<b>570 881,00</b>	<b>480 662,54</b>	<b>674 344,54</b>	<b>764 563,00</b>

rezerwa długoterminowa na świadczenia emerytalne	1 586 979,00	0,00	609 122,00	2 196 101,00
rezerwa długoterminowa na świadczenia rentowe	37 662,00	0,00	17 972,00	55 634,00
rezerwa długoterminowa na nagrody jubileuszowe	1 609 275,00	0,00	793 186,00	2 402 461,00
<b>razem rezerwa długoterminowa</b>	<b>3 233 916,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 420 280,00</b>	<b>4 654 196,00</b>
<b>rezerwa ogółem</b>	<b>3 804 797,00</b>	<b>480 662,54</b>	<b>2 094 624,54</b>	<b>5 418 759,00</b>

Zmniejszenia wynikają z wykorzystania rezerw na wypłatę w roku 2023 świadczeń objętych rezerwą. Zwiększenia wynikają z utworzenia rezerw do wysokości określonej w rachunku aktuarnym.

### **1.13. Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki**

Na dzień 31.12.2023 r. SPZOZ w Łęcznej nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

### **1.14. Zobowiązania krótkoterminowe**

Wartość zobowiązań na dzień 31.12.2023 r. wynosi ogółem **22.356.388,64 zł.** z tego:

<b>Rodzaj zobowiązania</b>	<b>wartość zobowiązania</b>
<b>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b>	<b>13 606 845,67</b>
<b>zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>4 096 374,16</b>
<i>w tym: zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek (bieżące)</i>	<i>3 198 210,95</i>
<i>zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (bieżące)</i>	<i>833 732,00</i>
<i>zobowiązania z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych (bieżące)</i>	<i>43 379,21</i>
<i>zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT (bieżące)</i>	<i>21 052,00</i>
<b>zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (dotyczy wynagrodzeń należnych za m-c grudzień 2023 r., płatnych w 2024 r.)</b>	<b>3 889 202,16</b>
<b>pozostałe zobowiązania</b>	<b>356 548,77</b>
<i>kaucje, wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy</i>	<i>274 851,59</i>
<i>potrącenia z wynagrodzeń (składki) za m-c 12. 2023 r. płatne w 2024 r.</i>	<i>81 697,18</i>
<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>	<b>407 417,88</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe ogółem</b>	<b>22 356 388,64</b>

#### 1.14. Rozliczenia międzyokresowe

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2023 r. wynosi ogółem **22.635.293,18 zł.** w tym:

Lp.	tytułem	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana wartości w ciągu roku obrotowego		Stan na dzień 31.12.2023 r.
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	dotacja ze Starostwa Powiatowego na hiperbarię, OIT i lądowisko, umowa z 28.06.2011 r.	580 291,41	0,00	30 470,53	549 820,88
2.	darowizna z LW Bogdanka na zakup kabiny audiometrycznej-12.2013 r. i elektroencefalografu-06.2017 r.	55 481,52	0,00	163,19	55 318,33
3.	darowizna z WOŚP wyposażenia dla oddziału oparzeń dla dzieci-2015 r. i dla ZOL-2017 r. i 2023 r.	4 830 579,35	4 055 344,20	1 123 417,90	7 762 505,65
4.	Darowizna z Fundacji PGE na zakup sprzętu do endoskopii - 2021 r.	38 880,00	60 000,00	15 720,00	83 160,00
5.	dotacja unijna w ramach projektu "Doposażenie SOR" - 2018 r.	144 144,53	0,00	144 144,53	0,00
6.	dotacja unijna w ramach projektu "Zakup sprzętu medycznego"	1 782 985,81	0,00	896 877,38	886 108,43
7.	Darowizna z UW/ARM na zakup kardiomonitorów - 2021 r.	30 353,70	0,00	8 884,00	21 469,70
8.	dotacja z Funduszu Sprawiedliwości na zakup aparatu rtg - 2020 r.	31 000,00	0,00	12 000,00	19 000,00
9.	dotacja z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19- dostosowanie SOR-2020 r.	425 912,55	0,00	11 177,14	414 735,41
10.	dotacja unijna w ramach projektu "TOPSOR" - 2021 r.	200 345,35	0,00	41 053,74	159 291,61
11.	dotacja ze Starostwa Powiatowego w Łęcznej na rozbudowę szpitala w Jaszczowie - 2021	1 010 000,00	0,00	0,00	1 010 000,00
12.	dotacja ze Starostwa Powiatowego w Łęcznej na zakup koncentratora tlenu - 2021	120 000,00	0,00	30 000,00	90 000,00
13.	darowizna tomografu komputerowego	2 229 419,20	0,00	546 030,17	1 683 389,03
14.	zakup sprzętu medycznego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	926 833,33	0,00	185 999,94	740 833,39
15.	finansowanie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 inwestycji w zakresie bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych	350 088,75	0,00	109 565,58	240 523,17



16.	dotacja unijna w ramach projektu "Poprawa efektywności energetycznej SPZOZ w Łęcznej poprzez wymianę oświetlenia"	806 462,99	91 233,73	20 959,19	876 737,53
17.	dotacja z budżetu państwa na przebudowę Szpitalnego Oddziału ratunkowego	1 531 967,00	5 904 728,48	0,00	7 436 695,48
18.	dotacja unijna w ramach projektu "Dostępność Plus" - 2022 r.	191 934,02	575 792,01	252 421,46	515 304,57
19.	dotacja unijna w ramach projektu "Stop Borelioze" - 2021 r.	136 070,44	0,00	136 070,44	0,00
20.	dotacja unijna w ramach projektu "Gabinet Ginekologiczny PLUS" - 2023 r.	0,00	90 400,00	0,00	90 400,00
<b>RAZEM</b>		<b>15 422 749,95</b>	<b>10 777 498,42</b>	<b>3 564 955,19</b>	<b>22 635 293,18</b>

Wartość rozliczeń międzyokresowych wykazana jako **długoterminowe – 17.995.428,70** będzie zwiększała pozostałe przychody operacyjne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe **krótkoterminowe – 4.639.864,48** przeniesione zostaną na pozostałe przychody operacyjne w okresie do 12-tu miesięcy od dnia bilansowego.

### **RAZEM SUMA PASYWÓW: 174.563.678,16 ZŁ**

## **2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat**

### **2.1. Struktura przychodów**

<b>I.p.</b>	<b>Źródło przychodów</b>	<b>wartość za rok 2023</b>
1.	Przychody z NFZ	132 591 441,29
2.	badania diagnostyczne dla jednostek zewnętrznych (POZ)	694 689,49
3.	badania profilaktyczne z zakresu medycyny pracy	2 120 361,00
4.	opłaty indywidualne od osób fizycznych	1 547 460,11
5.	nocna i świąteczna opieka ambulatoryjna	1 144 006,00
6.	pozostałe przychody związane z działalnością medyczną (konsultacje, warsztaty szkoleniowe, inne)	1 195 661,17
<b>I.</b>	<b>Razem sprzedaż usług medycznych</b>	<b>139 293 619,06</b>
1.	przychody na refundację wynagrodzeń	3 934 918,97
2.	przychody ze sprzedaży działalności pomocniczej wynikającej ze statutu SPZOZ (czynsze, media)	1 109 740,28
<b>II.</b>	<b>Razem inne przychody ze sprzedaży</b>	<b>5 044 659,25</b>

<b>III.</b>	<b>Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze (wykazana jako zmiana stanu produktów)</b>	<b>-1 613 962,00</b>
<b>A.=I.+II.+III.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>142 724 316,31</b>
1.	przychody z tytułu otrzymanych kar umownych	66 114,73
2.	przychody z tytułu rozliczenia dotacji otrzymanych na zakup majątku trwałego	3 236 950,73
3.	przychody z tytułu zdarzeń losowych (otrzymane odszkodowania)	157 979,94
4.	przychody z tytułu darowizn na działalność bieżącą	68 434,90
5.	przychody z tytułu dotacji na działalność bieżącą	584 125,62
6.	przychody z tytułu rozwiązywania odpisów aktualizujących należności	61 195,80
7.	otrzymany zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego	10 377,33
8.	opłaty za gubione breloki	40,00
9.	pozostałe (odchylenia od cen ewidencyjnych, zaokrąglenia kwot)	0,02
<b>B.</b>	<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 185 219,07</b>
1.	Przychody z tytułu odsetek od lokat terminowych	1 824 956,56
2.	przychody z tytułu odsetek otrzymanych za nieterminowe płatności	6 551,59
3.	przychody z tytułu rozwiązywania odpisów aktualizujących wartość naliczonych odsetek	1 685,36
4.	przychody z tytułu odsetek od depozytów w Powiecie Łęczyńskim	156 894,52
<b>C.</b>	<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>1 990 088,03</b>
<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>		<b>148 899 623,41</b>

## 2.2. Struktura kosztów

<b>I.p.</b>	<b>RODZAJ KOSZTÓW</b>	<b>wartość za rok 2023</b>
<b>1.</b>	<b>Amortyzacja</b>	<b>8 587 800,39</b>
<b>2.</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	<b>26 978 529,73</b>
w tym	zużycie energii	3 484 022,59
<b>3.</b>	<b>Usługi obce</b>	<b>50 272 646,69</b>
w tym	kontrakty - podwykonawstwo medyczne	40 748 820,70
	badania zewnętrzne - usługi diagnostyczne	2 743 204,87
	usługi niemedyczne	6 156 781,73
<b>4.</b>	<b>Podatki i opłaty</b>	<b>265 559,41</b>
<b>5.</b>	<b>Wynagrodzenia</b>	<b>45 359 904,48</b>
<b>6.</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>	<b>9 093 586,36</b>
w tym	odpis na ZFŚS	837 259,46

	koszty ZUS pracodawcy	7 875 459,61
<b>7.</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	<b>410 936,18</b>
w tym	koszty z tytułu ubezpieczeń	331 672,06
	koszty podróży służbowych	14 840,42
<b>8.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>388 377,46</b>
w tym	koszty z tytułu umorzonych należności nieściągalnych	2 669,00
	koszty z tytułu kar umownych	10 033,88
	koszty z tytułu odpisów aktualizujących należności	7 807,61
	koszty z tytułu nieumorzonych części skasowanego majątku trwałego	3 497,30
	koszty z tytułu nieściągalnych wierzytelności o niskiej wartości, które stanowią k.u.p. na podstawie przepisów art. 16 ust. 2 pkt 3) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	20 926,00
	koszty z tytułu przekazanych do Starostwa Powiatowego pożytków z czynszów za wynajem powierzchni na podstawie stosownych dokumentów (akt notarialny ograniczający zakres użytkowania nieruchomości, Uchwała Zarządu Powiatu, umowa ograniczająca zakres użytkowania poprzez wyłączenie pożytków cywilnych z najmu)	342 873,10
	koszty utylizacji leków	360,45
	inne koszty operacyjne	210,12
w tym	opłaty za uszkodzoną butlę i zniszczony dzbanek	207,66
	koszty z tytułu zaokrągleń kwot	2,46
<b>8.</b>	<b>koszty finansowe</b>	<b>8 634,19</b>
w tym	odsetki za nieterminowe płatności	1 628,63
	koszty z tytułu różnic kursowych	3 696,29
	koszty z tytułu odpisów aktualizujących wartość naliczonych odsetek	3 110,33
	koszty z tytułu umorzonych odsetek od nieterminowej zapłaty należności	198,94
<b>KOSZTY OGÓŁEM</b>		<b>141 365 974,89</b>

### **2.3. Propozycje co do sposobu podziału zysku**

Rok 2024 zamknął się zyskiem netto w wysokości **7.533.648.52 zł.**, który w całości przeznaczony zostanie na realizację ze środków własnych zadań inwestycyjnych, wynikających z planu inwestycyjnego na lata 2024-2026.

### **3. Informacje i objaśnienia do zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym**

<b>Kapitał (fundusz) własny na dzień 01.01.2023 r.</b>	<b>116 619 588,82</b>
w tym: kapitał fundusz podstawowy	105 816 049,04

zysk z lat ubiegłych na dzień 01.01.2023 r.	10 803 539,78
zysk (strata) z lat ubiegłych na dzień 31.12.2023 r. - zysk z roku 2022 w kwocie 6.792.962,23 zł nie został podzielony i w całości wpływa na wartość kapitału)	10 803 539,78
zysk netto za rok 2023	7 533 648,52
<b>Kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12.2023 r.</b>	<b>124 153 237,34</b>

#### 4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 r. sporządzony został metodą pośrednią w oparciu o Krajowy Standard Rachunkowości nr 1. Wynik finansowy ustalony w rachunku zysków i strat metodą memoriałową został skorygowany o pozycje niepieniężne i doprowadzony do tzw. „wyniku kasowego”.

nr wiersza	wyszczególnienie	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2023	zwiększenie	zmniejszenie
<b>A.I.</b>	zysk netto		<b>7 533 648,52</b>		
<b>A.II.1.</b>	amortyzacja		<b>8 587 800,39</b>		
<b>A.II.3.</b>	odsetki wyłączone z dział. operacyjnej		<b>-1 981 851,08</b>		
<b>A.II.5</b>	zmiana stanu rezerw	<b>3 804 797,00</b>	<b>5 418 759,00</b>	<b>1 613 962,00</b>	
<b>A.II.6,</b>	zmiana stanu zapasów	2 248 371,01	1 535 942,78		<b>712 428,23</b>
<b>A.II.7,</b>	zmiana stanu należności	12 340 134,12	18 232 872,93	<b>-5 892 738,81</b>	
<b>A.II.8.</b>	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek	17 328 062,96	22 356 388,64	<b>5 028 325,68</b>	
<b>A.II.9.</b>	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	15 502 847,36	18 591 654,19	<b>3 225 591,23</b>	
	w aktywach	80 097,41	11 705,21		68 392,20
	w pasywach *	15 422 749,95	18 579 948,98	3 157 199,03	
<b>A.II.10.</b>	Inne korekty		<b>3 497,30</b>		
	niepieniężne koszty wynikające z nieumorzonych części skasowanego majątku trwałego		3 497,30		
<b>B.I.3,</b>	odsetki		<b>1 981 851,08</b>		
<b>B.II.1.</b>	nabycie ŚT i WNiP		<b>16 778 432,20</b>		
	011-środki trwałe*		3 200 120,90		
	013-pozostałe środki trwałe		172 563,01		
	020-wartości niematerialne i prawne		352 754,70		
	080- środki trwałe w budowie*		11 488 836,64		
	081- zaliczki na środki trwałe w budowie		1 564 156,95		

\*wyjaśnienia dotyczące wyłączenia pozycji niepieniężnych:

1. **A.II.9.** zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w pasywach – stan rozliczeń międzyokresowych w bilansie wynosi 22 635 293,18 zł. W rachunku przepływów pieniężnych, zgodnie z KSR nr 1, w pozycji tej nie wykazuje się darowizn niepieniężnych otrzymanych w postaci składników aktywów trwałych. Stan RMP pomniejszony został o obroty Ma: konta 840-11 (darowizny sprzętu z WOŚP) – **4.055.344,20 zł.**

2. **B.II.1.** nabycie ŚT i WNiP – obroty Wn: konta 011 4 714 675,30 pomniejszone zostały o obroty Ma: konta 080 – 65 000,00 (wydatek poniesiony został w roku ubiegłym) oraz o wartość ŚT otrzymanych w drodze darowizny niepieniężnej z WOŚP – **1 449 554,40 zł.**

Obroty Wn: konta 080 - 14 094 626,44 pomniejszone zostały o wartość ŚT otrzymanych w drodze darowizny niepieniężnej z WOŚP – **2.605.789,80 zł.**

Zapłacone zaliczki na zakup środków trwałych w kwocie 1 564 156,95 wykazane zostały w pozycji B.II.1. ponieważ, zgodnie z KSR nr 1, można je ująć w tej pozycji jeżeli kwota zaliczki jest znaczna, prawdopodobieństwo nabycia wysokie oraz krótki termin realizacji. W tym przypadku spełnione zostały powyższe przesłanki. Zaliczka w całości dotyczy inwestycji „Rozbudowa z przebudową budynku szpitala w Jaszczowie na Zakład Opiekuńczo-Leczniczy”, która zakończona została w styczniu 2024 r.

**Razem przepływy pieniężne netto, które stanowią bilansową zmianę stanu środków pieniężnych - + 4.118.174,73**

**Stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2023 r. 35.999.010,60 zł.**

**STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2023 R. 40.117.145,33 ZŁ.**

Środki pieniężne na dzień 31.12.2023 r. o ograniczonej możliwości dysponowania – 283.187,88 zł. dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS.

## **5. Informacje o sprawach osobowych**

**Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe**

*Przeciętne zatrudnienie średnioroczne w roku 2023*

l.p.	grupa zawodowa	razem w osobach	kobiety	mężczyźni	średnio miesięcznie
1.	dyrektor	1	0	1	1,00
2.	główny księgowy	1	1	0	1,00
3.	kierownicy	13	10	3	13,00
4.	pielęgniarka oddziałowa	3	3	0	3,00
5.	statystyk	3	3	0	3,00
6.	lekarz	39	22	17	38,60
7.	pielęgniarka	97	96	1	95,50

8.	farmaceuta	2	1	1	2,00
9.	fizjoterapeuta	19	17	2	19,00
10.	diagnosta laboratoryjny	9	9	0	9,00
11.	specjalista ds. zamówień publicznych	2	1	1	1,00
12.	specjalista ds. kadr	1	1	0	1,00
13.	kapelan szpitalny	2	0	2	1,50
14.	administrator systemów komputerowych	2	0	2	2,00
15.	technik masażysta	6	4	2	6,00
16.	technik analityki medycznej	4	4	0	4,00
17.	technik farmaceutyczny	1	1	0	1,00
18.	technik elektroradiologii	9	6	3	9,00
19.	operator sterylizatora	5	5	0	5,00
20.	terapeuta zajęciowy	2	2	0	2,00
21.	terapeuta środowiskowy	1	1	0	0,60
22.	ratownik medyczny	3	1	2	3,00
23.	specjalista ds. bhp	1	1	0	1,00
24.	Inspektor ds. kadr	1	1	0	1,00
25.	sekretarka	1	1	0	1,00
26.	sekretarka medyczna	8	8	0	8,00
27.	pracownik obsługi biurowej	5	5	0	5,00
28.	rejestratorka	12	12	0	12,00
29.	księgowy	3	3	0	3,00
30.	magazynier	1	1	0	1,00
31.	pracownik obsługi płacowej	1	1	0	1,00
32.	archiwista	2	2	0	2,00
33.	sanitariusz szpitalny	19	19	0	19,00
34.	opiekun medyczny	72	72	0	72,00
35.	pomoc apteczna	1	1	0	1,00
36.	konserwator	9	0	9	9,00
37.	kierowca	2	0	2	2,00
38.	salowa	64	64	0	64,00
39.	pracownik gospodarczy	1	0	1	1,00
40.	psychoterapeuta	5	5	0	3,50
41.	inspektor ds. kontrolingu	2	2	0	1,88
42.	asystent osób ze szczególnymi potrzebami	1	1	0	1,00
43.	koordynator projektów unijnych	2	1	1	2,00
<b>RAZEM</b>		<b>438</b>	<b>388</b>	<b>50</b>	<b>432,58</b>

Powyższa tabela prezentuje zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe określone w klasyfikacji zawodów i specjalności wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Pracy

i Polityki Społecznej z 07.08.2014 r. (tekst jednolity Dz. U. 2018 poz. 227 z późniejszymi zmianami)

#### **6. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta**

Wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego dokonał, zgodnie z ustawą o rachunkowości, organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe SPZOZ. Uchwała Zarządu Powiatu w Łęcznej Nr 239/1438/2023 z dnia 23 listopada 2023 r. określa wybór firmy audytorskiej do badania sprawozdania finansowego – „KPW Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ul. Ks. BP. Wincenta Tymienieckiego 25c/410

Wynagrodzenie firmy audytorskiej określone zostało na kwotę **21.000,00 zł. netto** powiększonej o należny podatek od towarów i usług, za badanie sprawozdania finansowego za rok 2023. Wynagrodzenie powyższe dotyczy obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego.

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

a) zestawienie korygujące podatkowo koszty uzyskania przychodów

<b>l.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>art. ustawy o p.d.o.p.</b>	<b>Zwiększenie kosztów podatkowych</b>	<b>Zmniejszenie kosztów podatkowych</b>
1.	Koszty reprezentacji	16 ust.1 pkt 28)	-	44 635,39
2.	umorzenia należności nieściągalnych	16 ust.1 pkt 25)	-	2 669,00
3.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodu	16 ust.1 pkt 63)	-	3 236 950,73
4.	Kary umowne i odszkodowania	16 ust.1 pkt 22)	-	10 033,88
<b>Razem koszty nкуп - trwale różnice dla celów podatkowych</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3 294 289,00</b>

5.	koszty premii uznaniowej za rok 2022 (zwiększenia) i 2023 (zmniejszenia) wypłaconej w miesiącach lutym i marcu 2023 r. (zwiększenia) i w 2024 r. (zmniejszenia) - jako należności, których termin wypłaty nie został określony przepisami prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego	16 ust.1 pkt 57	1 343 498,96	1 458 402,00
6.	Niezapłacone składki ZUS w części finansowanej przez płatnika składek (od wynagrodzeń i premii za rok 2022 - zwiększenia) i od premii z pkt. 5. - zmniejszenia	16 ust.1 pkt 57a)	1 376 769,95	274 219,48
7.	Niedokonane wpłaty do PPK w części finansowanej przez podmiot zatrudniający od premii z pkt. 5.	16 ust.1 pkt 57aa)	-	2 062,89
8.	koszty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie za 12.2023 r. wypłacone w 01.2024 r.	16 ust.1 pkt 57	-	333 380,62
9.	składki ZUS w części finansowanej przez płatnika składek od umów zlecenie a pkt. 8.	16 ust.1 pkt 57a)	-	22 476,57
10.	PPK w części finansowanej przez podmiot zatrudniający od umów zlecenie z pkt. 8.	16 ust.1 pkt 57aa)	-	58,37
<b>Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>2 090 599,93</b>
<b>Razem korekty kosztów</b>			<b>2 720 268,91</b>	<b>5 384 888,93</b>

Ogólna suma kosztów zawarta w wyniku finansowym wynosi 141.365.974,89 zł.  
Po uwzględnieniu powyższych korekt (+) 2.720.268,91 zł. i (-) 5.384.888,93 zł. koszty podatkowe za rok 2023 wynoszą 138.701.354,87 zł.

b) zestawienie korekt przychodów dla podatku dochodowego

<b>l.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Zwiększenie przychodów podatkowych</b>	<b>Zmniejszenie przychodów podatkowych</b>
1.	Przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	-	3 236 950,73

Ogólna suma przychodów zawarta w wyniku finansowym wynosi 148.899.623,41 zł.  
Po uwzględnieniu powyższej korekty (-) 3.236.950,73 zł., przychody podatkowe za rok 2023 wynoszą 145.662.672,68 zł.



Wynik podatkowy za rok 2023 wykazany w zeznaniu CIT-8 wynosi -  
+ 6.961.317,81 zł. (zysk), z tego dochód zwolniony przeznaczony na cele statutowe –  
6.951.283,93 zł. Podstawa opodatkowania wynosi 10.033,88 zł.

**Pozostałe zagadnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy  
o rachunkowości, które nie zostały omówione w niniejszej informacji dodatkowej, nie  
dotyczą SPZOZ w Łącznej.**

Łączna 18.04.2024 r.