

UCHWAŁA NR XIX/113/25
RADY POWIATU OPOCZYŃSKIEGO

z dnia 25 czerwca 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107 i poz. 1907), art. 121 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450, poz. 620 i poz. 637), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295 i poz. 1598, z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863) Rada Powiatu Opoczyńskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie tj.:

- bilans na dzień 31.12.2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **47.979.913,41 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku wykazujący stratę netto w kwocie **7.296.995,83 zł**;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **7.296.995,83 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **521.028,01 zł**;
- informację dodatkową.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 wraz z opinią biegłego rewidenta stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

3. Strata netto w wysokości **7.296.995,83 zł** pozostanie do rozliczenia w latach przyszłych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Opoczyńskiego i Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu Opoczyńskiego

Michał Bialek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XIX/113/25
Rady Powiatu Opoczyńskiego
z dnia 25 czerwca 2025 r.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2024 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie:

- bilans na dzień 31.12.2024 roku;
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku;
- zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku;
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku;
- informacja dodatkowa wraz z opinią rewidenta.

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 7 6 8 1 5 3 4 1 1 3	KRS 0 0 0 0 0 2 6 7 3 5	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		28-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ SZPITAL POWIATOWY IM. EDMUNDA BIERNACKIEGO W OPOCZNIE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ŁÓDZKIE	Powiat	OPOCZYŃSKI
Gmina	OPOCZNO	Miejscowość	OPOCZNO
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	OPOCZYŃSKI		Gmina
Ulica	PARTYZANTÓW	Nr domu	30
Miejscowość	OPOCZNO	Kod pocztowy	26-300
		Poczta	OPOCZNO
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			
8 6 9 0 E POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE OPIEKI ZDROWOTNEJ, GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANA			
8 6 2 1 Z PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

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)

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- Środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł brutto odpisywane są jednorazowo w koszty działalności operacyjnej, w miesiącu następnym od daty wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji ilościowo- wartościowej środków trwałych.

- Majątek trwały wyceniany jest w cenach nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja liczona jest metodą liniową poczynwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Stosuje się stawki amortyzacyjne zgodnie z załącznikami do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Materiały i towary (tzw. przedmioty niskowartościowe) o wartości poniżej 3.500,00 zł brutto i okresie użytkowania powyżej roku objęte są ewidencją ilościową wg miejsc użytkowania - pozabilansowo i traktowane są jak materiały tzn. obciążają one koszty zużycia materiałów.

- Materiały i towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Cenami stosowanymi do wyceny są ceny zakupu. Gospodarka magazynowa prowadzona jest metodą FIFO. Na dzień bilansowy zapasy materiałów i towarów wycenia się wg cen zakupu i koryguje się o wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych oraz opału znajdujących się na dzień bilansowy w oddziałach i innych jednostkach organizacyjnych Szpitala, zaliczanych wcześniej w koszty działalności operacyjnej (w momencie wydania ich z apteki, magazynu medycznego lub gospodarczego).

- Wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizacyjne na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą, dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobne.

- Należności i zobowiązania wyceniane są w wartościach nominalnych w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

- Nie wycenia się produktów w toku produkcji, ze względu na krótki okres realizacji świadczeń (średnio 3,5 dnia) i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku produkcji na aktywa i wynik finansowy zakładu.

- Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

- Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej.

- Nie ustala się na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Tworzy się rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych oraz rezerwy na przyszłe pewne lub o dużym prawdopodobieństwie zobowiązania, których kwota jest możliwa do oszacowania.

Pozostałe składniki bilansu wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierując się zasadą ostrożnej wyceny.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się memoriałowo sporządzając rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Na wynik finansowy brutto składają się następujące elementy:

- wynik na działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

Wynik finansowy brutto zmniejsza się o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego tj. podatek dochodowy od osób prawnych.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządza się z zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie składa się z wprowadzenia do sprawozdania, bilansu, rachunku zysków i strat w wariancie porównawczym, informacji dodatkowej do sprawozdania, rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego metodą pośrednią oraz zestawienie zmian w kapitale własnym.

Pozostałe (opcjonalnie)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Koryś
Data: 2025.03.10 11:05:01 CET

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 1456.4904.1.3

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junkiewicz-Rosiak

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł ...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023			rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Aktywa trwałe	37 510 637,76	24 562 708,07	A	Kapitał (fundusz) własny	-17 818 726,54	-10 521 730,71
I	Wartości niematerialne i prawne	173 381,04	299 452,11	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 631 016,67	14 631 016,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	173 381,04	299 452,11				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	37 337 256,72	24 263 255,96				
1	Środki trwałe	37 259 090,22	24 224 449,46				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 976 692,18	19 270 972,58	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	822 270,59	1 033 837,80		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	761 846,26	1 113 025,32	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	7 698 281,19	2 806 613,76		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	78 166,50	38 806,50				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-25 152 747,38	-16 765 266,77
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	VI	Zysk (strata) netto	-7 296 995,83	-8 387 480,61
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 798 639,95	45 135 137,28
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	10 249 936,00	10 091 661,17
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 494 390,00	10 010 457,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	8 943 535,55	8 905 318,87
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	550 854,45	1 105 138,13
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	755 546,00	81 204,17
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	755 546,00	81 204,17
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	567 458,49	915 407,85
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	567 458,49	915 407,85
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	567 458,49	915 407,85
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	10 469 275,65	10 050 698,50	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	1 212 055,22	914 142,45	e)	inne		
1	Materiały	1 212 055,22	914 142,45	III	Zobowiązania krótkoterminowe	25 864 840,20	18 804 775,36
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			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		
II	Należności krótkoterminowe	8 448 638,99	8 845 030,62		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	8 447 517,47	8 843 969,10	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 447 517,47	8 843 969,10	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 376 911,97	18 798 513,97
	– do 12 miesięcy	8 447 517,47	8 843 969,10	a)	kredyty i pożyczki	5 877 949,36	847 949,36
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	11 720,58
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	1 121,52	1 061,52	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	12 022 002,74	10 056 541,55
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	12 022 002,74	10 056 541,55
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne	1 121,52	1 061,52	f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 999 927,78	4 130 515,98
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 465 189,78	3 740 531,50
	– do 12 miesięcy			i)	inne	11 842,31	11 255,00
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	487 928,23	6 261,39
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	29 116 405,26	15 323 292,90
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	29 116 405,26	15 323 292,90
III	Inwestycje krótkoterminowe	786 155,44	265 127,43		– długoterminowe	26 784 089,10	12 780 013,62
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	786 155,44	265 127,43		– krótkoterminowe	2 332 316,16	2 543 279,28
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– 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	786 155,44	265 127,43				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	786 155,44	265 127,43				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 426,00	26 398,00				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	47 979 913,41	34 613 406,57		PASYWA razem (suma poz. A i B)	47 979 913,41	34 613 406,57

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korzycka
Data: 2025.03.24 11:06:45 CET

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 990.4905.4.0

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Łukaszewska Pasiejk

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 789 460,78	82 302 857,15
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 277 365,78	85 133 869,85
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	512 095,00	-2 831 012,70
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	105 379 904,33	93 594 815,25
	– w tym:		
I	Amortyzacja	3 066 738,40	3 742 734,40
II	Zużycie materiałów i energii	10 785 806,22	9 808 163,41
	– w tym:		
III	Usługi obce	28 257 713,63	24 985 709,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	175 037,89	182 592,85
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	52 389 973,73	45 442 214,57
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 173 618,40	8 883 594,58
	– emerytalne	4 536 685,26	4 010 829,88
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	531 016,06	549 806,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-11 590 443,55	-11 291 958,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 060 054,98	3 284 048,94
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 682,93	9 349,59
II	Dotacje	498 105,32	498 806,44
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	5 559 266,73	2 775 892,91
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 185 775,22	197 033,19
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	35 995,99	138,98
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 149 779,23	196 894,21
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-6 716 163,79	-8 204 942,35
G	Przychody finansowe	11 479,66	2 876,84
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:	11 476,69	2 868,17
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	2,97	8,67
H	Koszty finansowe	587 089,70	181 203,10
I	Odsetki, w tym:	533 089,70	139 203,10
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	54 000,00	42 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-7 291 773,83	-8 383 268,61
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	5 222,00	4 212,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-7 296 995,83	-8 387 480,61
	– w tym:		

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Kosińska

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 992.4907.4.0

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Juszczyńska-Rosiak

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

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	-7 291 773,83			-8 383 268,61		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	2 134 151,91			2 459 105,20		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	851 720,19			1 549 011,63		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	6 414 269,32			7 671 213,06		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	1 397 536,87			1 144 610,21		
H.	Strata z lat ubiegłych	-25 152 747,38			-16 765 266,70		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	27 485,91			22 168,61		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	27 485,91			22 168,61		
K.	Podatek dochodowy	5 222,00			4 212,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa do sprawozdania za rok 2024

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-10 521 730,71	-2 134 250,10
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-10 521 730,71	-2 134 250,10
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	14 631 016,67	14 631 016,67
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	14 631 016,67	14 631 016,67
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
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		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
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		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
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	-16 765 266,77	-16 242 196,53
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-16 765 266,77	-16 242 196,53
	a) zwiększenie (z tytułu)	-8 387 480,61	-523 070,24
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	8 387 480,61	523 070,24
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-25 152 747,38	-16 765 266,77
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-25 152 747,38	-16 765 266,77
6.	Wynik netto	-7 296 995,83	-8 387 480,61
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-7 296 995,83	-8 387 480,61
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-17 818 726,54	-10 521 730,71
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-17 818 726,54	-10 521 730,71

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Kowalska
Data: 2025.05.28 11:07:30
CET

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 993.4909.4.0

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Jankowska-Rosiak
Data: 2025.05.28 11:43:18
CET

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-7 296 995,83	-8 387 480,61
II.	Korekty razem	19 220 410,37	11 748 511,13
1.	Amortyzacja	3 066 738,40	3 742 734,40
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	576 576,01	178 615,16
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 682,93	9 349,59
5.	Zmiana stanu rezerw	158 274,83	2 689 021,52
6.	Zmiana stanu zapasów	-297 912,77	-120 307,87
7.	Zmiana stanu należności	396 391,63	-2 203 454,61
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 269 464,04	6 745 439,74
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 797 084,36	1 096 324,68
10.	Inne korekty	-748 889,06	-389 211,48
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	11 923 414,54	3 361 030,52
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	313 289,64	693 457,23
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	313 289,64	693 457,23
II.	Wydatki	16 290 924,28	3 798 817,82
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	16 290 924,28	3 798 817,82
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		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-15 977 634,64	-3 105 360,59
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	30 643 079,01	3 736 535,81
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	30 130 000,00	3 500 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	513 079,01	236 535,81
II.	Wydatki	26 067 830,90	4 095 957,90
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	25 447 949,36	3 847 949,36
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	619 881,54	248 008,54
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 575 248,11	-359 422,09
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	521 028,01	-103 752,16
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	521 028,01	-103 752,16
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	265 127,43	368 879,59
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	786 155,44	265 127,43
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Koryga
Data: 2025.01.28 11:08:17
CET

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.17.160.0, druku: 289.4911.6.0

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Linkiel-Rosiak
Data: 2025.01.28 11:44:26

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
za 2024 rok

I. Wyjaśnienia do bilansu

1. Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości brutto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają Tabela nr 1. i 2. W Tabelach 1 i 2 przedstawiono także informację o odpisach aktualizujących wartość aktywów trwałych. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych w 2024 roku nie wystąpiły. W 2024 roku doszło do zwiększenia wartości środków trwałych w związku z przekazaniem przez Powiat Opoczyński uchwałą Zarządu Powiatu Opoczyńskiego z dnia 22.10.2024 r. nr 20/68/24 budynku przychodni podstawowej opieki zdrowotnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą o łącznej wartości 9.561.090,43 zł. W ramach doposażenia nowo wybudowanej przychodni podstawowej opieki zdrowotnej SP ZOZ Szpital Powiatowy otrzymał z Powiatu Opoczyńskiego w ramach nieodpłatnego przekazania w użytkowanie sprzęt medyczny oraz niezbędne wyposażenie na łączną kwotę 6.282.583,42 zł. W 2024 roku doszło do zmniejszenia środków trwałych z powodu przeprowadzonej likwidacji środków trwałych tj. rozbiórki budynku magazynowego pod budowę nowopowstałej przychodni oraz sprzedaży karetki.
2. Wartość gruntów użytkowanych przez jednostkę, wprowadzonych do ewidencji pozabilansowo, na dzień 31.12.2024 roku wynosi 442.543,00 zł. - Tabela nr 3 – podstawa prawna oddanie nieruchomości przez Powiat Opoczyński w nieodpłatne użytkowanie na rzecz SP ZOZ Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie.
3. Wartość nie amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów wynosi 1.001.706,74 zł - Tabela nr 4. W 2024 r. nastąpiło zmniejszenie w pozycji budynki o kwotę 683.724,88 zł, SP ZOZ Szpital Powiatowy oddał do Powiatu Opoczyńskiego otrzymany w 2023 roku na podstawie umowy użyczenia budynek „Krus”.
4. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych Szpitala na koniec 2024 roku wynosi 786.155,44 zł, w tym wyodrębniony rachunek bankowy VAT wykazywał saldo zerowe.
5. Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu założycielskiego, zawiera Tabela nr 5, a funduszu zakładu Tabela nr 6. Informację o nie podzielonym wyniku finansowym za 2023 rok zawiera zał. nr 7. W dniu 13.06.2024 r. roku Rada Powiatu Opoczyńskiego podjęła uchwałę nr IV/31/24 w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023. Podjęto decyzję, że strata netto w wysokości (-) 8.387.480,61 zł pozostanie do rozliczenia w latach przyszłych. Szczegółowe informacje na temat zmian w kapitałach podmiotu przedstawia sprawozdanie w zakresie zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2024 rok.

6. Wynik finansowy wykazał stratę brutto za 2024 rok w kwocie (-) 7.291.773,83 zł, stratę netto (-) 7.296.995,83 zł. Jednostka proponuje pozostawić stratę do rozliczenia z zysków przyszłych okresów lub pokrycia przez organ tworzący - Tabela nr 7.
7. Dane o stanie rezerw przedstawia Tabela nr 8:

- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne:

Wycena rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe została przeprowadzona przez biuro aktuarialne SIGNUM. Według opracowania rezerwy pracownicze na dzień 31.12.2024 r. powinny stanowić kwotę 9.494.390,00 zł, w tym: 2.162.863,00 zł rezerwa krótkoterminowa, 7.331.527,00 zł rezerwa długoterminowa.

Rezerwy pracownicze na dzień 31.12.2024 roku

Wyszczególnienie	Rezerwa na nagrody jubileuszowe [zł]	Rezerwa na odprawy emerytalne [zł]	Rezerwa na odprawy rentowe [zł]	Rezerwa ogółem [zł]
Zobowiązania krótkoterminowe	648.668,00	1.500.548,00	13.647,00	2.162.863,00
Zobowiązania długoterminowe	3.231.799,00	4.032.561,00	67.167,00	7.331.527,00
Razem	3.880.467,00	5.533.109,00	80.814,00	9.494.390,00

- pozostałe rezerwy:

W 2020 roku Szpital wybrał ryczałtową formę zapłaty za świadczenie usług medycznych w ramach umowy sieciowej. W związku ze stanem pandemii Covid zostały wstrzymane planowe zabiegi, powstawały ogniska zakażeń na oddziałach co skutkowało okresowym wygaszeniem pracy oddziałów oraz pacjenci w ograniczonym stopniu korzystali z usług medycznych. W związku z tą sytuacją oszacowano kwotę niewykonanych za 2020 rok w wysokości 8.424.386,05 zł. Kierując się zasadą ostrożności, w tym uwzględniając sytuację związaną z pandemią Covid, utworzono rezerwę w wysokości 50 % kwoty oszacowanej jako wartość możliwego zwrotu otrzymanych świadczeń. Rezerwę zaliczono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 4.212.193,00 zł. W latach 2021-2024 udało się wypracować świadczenia medyczne za rok 2020 co pozwoliło rozwiązać utworzoną rezerwę w wartości odpowiednio; w roku 2021 – 708.587,87 zł, w roku 2022 – 3.269.769,48 zł, w roku 2023 – 152.631,48 zł, w roku 2024 – 81.204,17 zł. Rozwiązanie rezerwy zaliczono na poczet pozostałych przychodów operacyjnych.

W roku 2024 utworzono również rezerwę w wysokości 755.546,00 zł w związku ze złożonymi przez pielęgniarki w sądzie sprawami o zapłatę. Z racji tego, że Sąd skierował strony do mediacji, pełnomocnik powódek komunikował możliwość rezygnacji z części roszczeń w tym odsetek i kosztów sądowych rezerwę utworzono na część wartości przedmiotu sporu. Utworzoną rezerwę w wysokości 755.546,00 zł zaliczono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

8. Dane o należnościach przeterminowanych, odpisach aktualizacyjnych należności, bilansie otwarcia, zwiększeniach, zmniejszeniach oraz bilansie zamknięcia na dzień 31.12.2024 r. oraz wiekowanie należności zawiera Tabela nr 9 i 9 A.
9. Podział zobowiązań długoterminowych na 31.12.2024 r. wg pozycji bilansu, o okresie spłaty wynikającym z umowy - porównanie początku i końca okresu bilansowego

zawiera Tabela nr 10. W tej części sprawozdania wykazane jest zobowiązanie z tytułu dwóch pożyczek z WFOŚiGW w Łodzi w ramach zawartych umów 506/OA/PD/2020 oraz 505/OA/PD/2020. W Tabeli nr 10.1 wykazany jest podział zobowiązań krótkoterminowych.

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2024 r. z podziałem na długo i krótkoterminowe zawiera Tabela nr 11. Koszty ubezpieczenia OC nie są odnoszone na międzyokresowe rozliczenie kosztów ponieważ okres ubezpieczenia pokrywa się z rokiem obrachunkowym.
11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju) Tabela nr 12 - brak takich zabezpieczeń.
12. Zobowiązania warunkowe - jednostka nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji. Wykaz zobowiązań warunkowych zawiera zobowiązania z tytułu kaucji i wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w tym zobowiązanie długoterminowe z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy przedstawia Tabela nr 13.

II. Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Rodzaje i kierunki sprzedaży - Tabela nr 14

Sprzedaż ogółem	93 277 365,78	100,00%
struktura usług medycznych	92 769 555,53	99,46%
usługi zdrowotne dla NFZ	83 859 401,12	90,40%
usługi zdrowotne dla osób fizycznych	1 024 715,61	1,10%
usługi zdrowotne dla pozostałych podmiotów	401 022,34	0,43%
usługi zespołów ratownictwa medycznego	7 484 416,46	8,07%
usługi dzierżawy i najmu	507 792,37	0,54%
pozostałe usługi	17,88	0,00%

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość. W jednostce nie nastąpiła trwała utrata wartości zapasów - w magazynach nie ma żadnych uszkodzonych zapasów materiałów i leków. Wszystkie zużywane są na bieżące potrzeby Szpitala. Nie zachodziła więc potrzeba aktualizowania wartości zapasów innymi metodami.
3. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.
Jednostka na przestrzeni 2024 roku nie zaniechała żadnego z rodzaju działalności - Tabela nr 15.
4. Informacja o kosztach według rodzaju za 2024 rok przedstawia Tabela nr 16. Poniżej przedstawiono rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto, wynikającego z rachunku zysków i strat.
5. Poniesione w ostatnim roku nakłady na niefinansowe (rzeczowe) aktywa trwałe - prezentuje Tabela nr 17. W 2024 roku poniesiono nakłady na środki trwałe w łącznej kwocie 189.511,90 zł.

6. W 2024 r. jednostka nie odnotowała strat i zysków nadzwyczajnych. Informacje o stratach i zyskach nadzwyczajnych przedstawia Tabela nr 18.
7. W 2024 r. nie tworząco odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Przychody bilansowe:	99.860.995,42
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	
Rozwiązanie odpisu aktualizującego nieściągalne należności wcześniej nie zaliczanego do KUP	12.447,40
Przychody z tyt. częściowego rozwiązania rezerwy dotyczącej nadwykonań	81.204,17
Przychody z tyt. rozliczenia amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją	2.040.500,34
Razem	2.134.151,91
Przychody po korekcie	97.726.843,51
Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku:	
Darowizny środków trwałych księgowane na RMP	612.360,00
Otrzymane dotacje inwestycyjne księgowane na RMP	239.360,19
Razem	851.720,19
Przychody w rozumieniu przepisów podatkowych:	98.578.563,70
Koszty bilansowe:	107.152.769,25
Koszty NKUP	
Amortyzacja od ST otrzymanych nieodpłatnie	2.589.945,38
Nie wypłacone w 2023 r. wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	365.022,19
Nie opłacone składki ZUS obciążające koszty 2024	2.923.112,74
Odpisy aktualizujące należności	296.710,01
Rezerwa na świadczenia pracownicze	-516.067,00
Rezerwa na sprawy sądowe	755.546,00
Razem	6.414.269,32
Koszty po korekcie:	100.738.499,93
Koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku:	
Odsetki budżetowe	7.710,02
Kary nałożone - NFZ	16.535,89
Składki na organizacje, do których przynależność nie jest obowiązkowa,	3.240,00
Razem	27.485,91
Koszty po korekcie kosztów NKUP powodujących obowiązek zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych	100.711.014,02
Koszty stanowiące KUP a nie ujęte w wyniku finansowym	
Wypłacone wynagrodzenie i składki ZUS dot. roku 2023	1.397.536,87
Razem	1.397.536,87
Koszty w rozumieniu przepisów podatkowych	102.108.550,89
Dochód/strata w rozumieniu przepisów podatkowych	- 3.529.987,19

III. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych w SP ZOZ Szpitalu Powiatowym w Opocznie jest sporządzany metodą pośrednią w oparciu o dane zawarte w bilansie, rachunku zysków i strat oraz pozostałych zapisów ewidencji księgowej jednostki.

- przepływy śr. pieniężnych z działalności operacyjnej (+) 11.923.414,54 zł.

Szpital w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wypracował z działalności operacyjnej nadwyżkę środków pieniężnych.

- przepływy śr. pieniężnych z działalności inwestycyjnej (-) 15.977.634,64 zł

Szpital w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wypracował z działalności inwestycyjnej stratę środków pieniężnych.

- przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (+) 4.575.248,11 zł

Zmiana środków pieniężnych wg przepływów (+) 521.028,01 zł

Zmiana stanu środków pieniężnych wg bilansu (+) 521.028,01 zł

IV. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych

Przedstawia Tabela nr 19. Przeciętne zatrudnienie w 2024 roku w stosunku do roku 2023 zwiększyło się o 7 etatów. Wzrost nastąpił wśród personelu medycznego.

V. Objasnienie niektórych szczególnych zdarzeń

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2024 r. W 2024 roku nie zaszły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. W 2025 roku nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na pozycje w sprawozdaniu finansowym za rok 2024.
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości:

W 2024 roku nie wprowadzono żadnych zmian zasad (polityki) rachunkowości.

VI. Informacja o wynagrodzeniu dla biegłego - wypłaconym lub należnym za rok obrotowy 2024, odrębnie za:

- a. obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b. inne usługi poświadczające,
- c. usługi doradztwa podatkowego,
- d. pozostałe usługi.

Łączna kwota wynagrodzenia, w tym badanie sprawozdania finansowego 17.000,00 zł netto plus obowiązująca stawka VAT.

VII. Informacje mające wpływ na wynik finansowy jednostki

SP ZOZ Szpital Powiatowy im Biernackiego w Opocznie na 2024 rok zakładał w planie finansowym stratę netto w wysokości 7.745.700,00 zł. Ostatecznie została wygenerowana strata w wysokości (-) 7.296.995,83 zł netto.

Na stratę bilansową w dużej mierze miały wpływ wysokie koszty osobowe, które stanowią ponad 70% kosztów podstawowej działalności. Z powodu braku płynności finansowej i korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania szpital generuje duże koszty obsługi długu.

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie w 2024 roku otrzymał niskooprocentowaną pożyczkę w kwocie 1.000.0000,00 zł z Powiatu Opoczyńskiego w ramach podpisanej umowy pożyczki z dnia 17.06.2024 r.

Istotnymi dla SP ZOZ Szpital Powiatowy w 2024 roku było przekazanie przez Powiat Opoczyński uchwałą Zarządu Powiatu Opoczyńskiego nr 20/68/24 z dnia 22.10.2024 r. budynku przychodni podstawowej opieki zdrowotnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą o łącznej wartości 9.561.090,43 zł. Oprócz tego w ramach doposażenia nowo wybudowanej przychodni podstawowej opieki zdrowotnej SP ZOZ Szpital Powiatowy otrzymał z Powiatu Opoczyńskiego w ramach nieodpłatnego przekazania w użytkowanie sprzęt medyczny oraz niezbędne wyposażenie na łączną kwotę 6.282.583,42 zł.

Po stronie przychodowej istotnym było otrzymanie w miesiącu czerwcu 2024 r. zapłaty za wypracowane nad wykonania w sieci dotyczące roku 2023 w wysokości 50% wypracowanych nadwykonań tj. w kwocie 2.205.654,00 zł. Przychody te zostały zaksięgowane jako pozostałe przychody operacyjne jako przychody o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie, ponieważ pierwszy raz w historii działalności Narodowego Funduszu Zdrowia, NFZ zapłacił za nadwykonania w sieci w wysokości 50% wartości wypracowanych nadwykonań. Ważną informacją w tej kwestii jest również fakt, że to dopiero 14.05.2024 r. weszło w życie Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 maja 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie którego świadczeniodawca tj. szpital mógł ubiegać się o wypłatę kwoty nadwykonań. A Narodowy Fundusz Zdrowia mimo, wejścia w życie rozporządzenia mógł przesunąć wypłatę zrealizowanych nadwykonań na okresy późniejsze (czyt. drugie półrocze roku 2024).

W związku z utworzoną za rok bilansowy 2020 rezerwy z tytułu niewykonań w wysokości 4.212.193,00 zł, w latach 2021-2024 udało się wypracować świadczenia medyczne co pozwoliło na rozwiązanie utworzonej rezerwy w wartości odpowiednio; w roku 2021 - 708.587,87 zł, w roku 2022 - 3.269.769,48 zł, w roku 2023 - 152.631,48 zł, w roku 2024 - 81.204,17 zł. Rozwiązanie rezerwy zwiększyło wartość pozostałych przychodów operacyjnych.

Sytuację finansową Szpitala poprawiły również przychody incydentalne, otrzymane w postaci darowizn w łącznej kwocie 113.420,79 zł m.in. rękawic jednorazowych o wartości 92.439,75 zł, leków 7.398,75 zł, szafek ubraniowych 7.996,29 zł darowizny pieniężne 4.100,00 zł.

VIII. Inne informacje, które mogą wpłynąć w sposób istotny na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SP ZOZ w Opocznie jest nastawiony na prawidłowe funkcjonowanie i utrzymanie odpowiedniej kondycji finansowej. Jednak trzeba mieć na uwadze, że Szpital jest podmiotem wykonującym działalność leczniczą niebędącym przedsiębiorcą, działającym na podstawie obowiązujących aktów prawnych. Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń

pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników Szpitala w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa. Wskutek realizacji ustawy z dnia 08 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych następuje stopniowe pogorszenie sytuacji finansowej jednostki. Brak zrównoważenia przychodów i wydatków jednostki spowodowanych zaległymi zobowiązaniami powoduje ciągły wzrost kosztów, z którymi boryka się Szpital.

Podstawowymi problemami wpływającymi na bieżące funkcjonowanie Szpitala jest wysoki udział kosztów osobowych, niedoszacowanie procedur medycznych, brak kadry lekarskiej zapewniającej swobodne możliwości rozwijania zakresów usług w łącznych kosztach funkcjonowania Szpitala.

Na moment sporządzenia bilansu za 2024 roku brak jest istotnych informacji, które mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji ekonomicznej Szpitala. Pozostałe informacje wskazane w zał. Nr 1 do UoR nie występują bądź są nie istotne dla oceny sytuacji finansowej Szpitala.

Integralną częścią niniejszej informacji są załączniki od 1 do 19.

Sporządził:

Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:09:19 CET

Zatwierdził:

Dagmara Junkniel - Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junkniel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:46:09 CET

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Tabele do informacji dodatkowej za rok 2024

1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych za 2024 r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			finansowane z własnych środków	nabyte nieodpłatnie	dotacja	z tytułu aktualizacji wartości	Razem zwiększenia wartości początkowej	sprzedaż	likwidacja	przesunięcia wewnętrzne	pozostałe rozchody		
1	Wartości	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15
1	Wartości niematerialne i prawne	3 660 708,01	0,00				0,00						
2	Środki trwałe	55 568 450,36	179 239,06	15 832 926,02	0,00	0,00	16 012 165,08	492 513,01	0,00	0,00	164 738,13	657 251,14	3 660 708,01
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 611 133,91	0,00	9 561 090,43	0,00	0,00	9 561 090,43	0,00	164 738,13	0,00	0,00	164 738,13	40 007 486,21
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 005 471,36	11 613,00	290 637,63	0,00	0,00	302 250,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 307 721,99
	d) środki transportu	3 610 132,98	15 050,52	0,00	0,00	0,00	15 050,52	492 513,01	0,00	0,00	0,00	492 513,01	3 132 670,49
	e) inne środki trwałe	16 341 712,11	152 575,54	5 981 197,96	0,00	0,00	6 133 773,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 475 485,61
3	Środki trwałe w budowie	38 806,50	39 360,00	0,00	0,00	0,00	39 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 166,50
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:29:55 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:47:30 CET

2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych za 2024r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku		Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem	
1	2	11	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Wartości niematerialne i prawne	3 361 255,90	126 071,07	0,00	126 071,07	0,00	0,00	0,00	0,00	173 381,04
		31 344 000,90	2 940 667,33	0,00	2 940 667,33	491 652,01	128 742,14	0,00	620 394,15	37 259 090,22
2	Środki trwałe									
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 340 161,33	819 374,84	0,00	819 374,84	0,00	128 742,14	0,00	128 742,14	27 976 692,18
	c) urządzenia techniczne i maszyny	3 971 633,56	513 817,84	0,00	513 817,84	0,00	0,00	0,00	0,00	822 270,59
	d) środki transportu	2 497 107,66	365 368,58	0,00	365 368,58	491 652,01	0,00	0,00	491 652,01	761 846,26
	e) inne środki trwałe	13 535 098,35	1 242 106,07	0,00	1 242 106,07	0,00	0,00	0,00	0,00	7 698 281,19
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:29:01 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:48:34 CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
NIP 768-15-34-113

3. Wartość gruntów -ewidencja pozabilansowa za 2024 r.

	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)				
Wartość (tys. zł.)	442 543,00	0,00	0,00	442 543,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:27:57 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junkniel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junkniel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:49:44 CET

4. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu za 2024r.

Rodzaj umowy	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	683 724,88	0,00	683 724,88	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	86 484,67	0,00	0,00	86 484,67
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	913 643,55	1 578,52	0,00	915 222,07
Razem	1 683 853,10	1 578,52	683 724,88	1 001 706,74

Sporządził:
Jolanta Korycka
Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:27:02 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:50:57 CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
 ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
 NIP 768-15-34-113

5. Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego za 2024r.

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	14 631 016,67
2. Zwiększenia :	0,00
a/ dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: w tym: z funduszy unijnych od organu założycielskiego	
b/ dary mające charakter majątku trwałego: w tym: od organu założycielskiego	0,00
c/ dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym: od organu założycielskiego	0,00
3. Zmniejszenia :	0,00
a/ zwrot dotacji do MZ	0,00
b/przeniesienie nieumorz.śt z dotacji	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	14 631 016,67

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:23:58
CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:52:14 CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
NIP 768-15-34-113

6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu zakładu za 2024 r.

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia :	0,00
a) z zysku	
b) dotacje budżetowe	
c) środki z innych źródeł -staże	
3. Zmniejszenia :	0,00
a) pokrycie strat	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junkniel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.05.28 11:22:51 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junkniel-Rosiak
Data: 2025.05.28 11:53:36
CET

7. Propozycje co do sposobu podziału zysku/pokrycia straty za 2024 r.

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Zysk (strata) za 2024 rok	-7 296 995,83
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Strata	7 296 995,83
pokrycie funduszem zakładu	0,00
do rozliczenia w latach następnych - bądź pokrycia straty przez organ tworzący, w tym:	7 296 995,83
nadwyżka straty ponad amortyzację do pokrycia przez organ tworzący	
bądź do rozliczenia z zysków przyszłych okresów	0,00
pozostała strata do rozliczenia z zysków przyszłych okresów lub pokrycia przez organ tworzący	7 296 995,83
3b. Zysk do podziału	0,00
- zwiększenie funduszu zakładu	0,00
- dofinansowanie ZFŚS	0,00
- nagrody dla pracowników	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
3d. Niepodzielony zysk/strata z lat ubiegłych	-25 152 747,38

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.05.28 11:22:01 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.05.28 11:54:44 CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
NIP 768-15-34-113

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (art. 35d) za rok 2024

Treść	Stan na początek roku	Razem stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	3		3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	10 091 661,17	10 091 661,17	10 249 936,00	1 358 573,34	8 733 087,83	10 249 936,00
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 010 457,00	10 010 457,00	9 494 390,00	1 358 573,34	8 651 883,66	9 494 390,00
- długoterminowe	8 905 318,87	8 905 318,87	7 331 527,00	0,00	7 293 310,32	8 943 535,55
- krótkoterminowe	1 105 138,13	1 105 138,13	2 162 863,00	1 358 573,34	1 358 573,34	550 854,45
c. Pozostałe rezerwy	81 204,17	81 204,17	755 546,00	0,00	81 204,17	755 546,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	81 204,17	81 204,17	755 546,00	0,00	81 204,17	755 546,00
Razem (1+2+3)	10 712 377,16	10 091 661,17	10 249 936,00	1 358 573,34	8 733 087,83	10 249 936,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:21:04 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:57:46 CET

9. Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 36b i c) za 2024r.

Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1. Należności:	115 192,47	296 710,01	0,00	20 086,72	391 815,76
a/ od dłużników postawionych w stan					
likwidacji lub stan upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b/ od dłużników w przypadku oddalenia					
wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c/ kwestionowane przez dłużników,					
z których zapłatą dłużnik zalega,					
a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego	115 192,47	296 710,01	0,00	20 086,72	391 815,76
należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności					
Razem (1+2+3)	115 192,47	296 710,01	0,00	20 086,72	391 815,76

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:20:16 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 11:59:07 CET

9A. Tablica pomocnicza do tablicy 9.

Przeterminowane należności od osób fizycznych z tytułu świadczenia usług zdrowotnych na 31.12.2024r.

Okres przeterminowania (w dniach)	Stan należności na dzień 31.12.2024r.	Prawdopodobieństwo nieściągalności w %	Odpis aktualizujący
1	2	3	4
do 30	0,00	20	0,00
30-180	0,00	60	0,00
powyżej 180	391 815,76	70	391 815,76
Ogółem	391 815,76	x	391 815,76

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junkniel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:19:19 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junkniel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:00:50
CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
NIP 768-15-34-113

10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty na dzień 31.12.2024 r.

Treść	Okres spłaty								Razem	
	od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat					
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
	4	5	6	7	8	9	10	11		
1										
I. Zobowiązania długoterminowe	915 407,85	567 458,49	0,00	0,00	0,00	0,00	915 407,85	567 458,49		
1. Wobec pozostałych jednostek	915 407,85	567 458,49	0,00	0,00	0,00	0,00	915 407,85	567 458,49		
a) kredyty i pożyczki										
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:18:13 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:02:00 CET

10.1 Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty na dzień 31.12.2024r.

Treść	Okres spłaty										Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat		początek roku	koniec roku		
			początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Zobowiązania krótkoterminowe	18 798 513,96	25 376 911,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 798 513,96	25 376 911,97		
1. Wobec pozostałych jednostek	18 798 513,96	25 376 911,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 798 513,96	25 376 911,97		
a) kredyty i pożyczki	847 949,36	5 877 949,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	847 949,36	5 877 949,36		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
c) inne zobowiązania finansowe	11 720,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 720,57	0,00		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 056 541,55	12 022 002,74							10 056 541,55	12 022 002,74		
- do 12 miesięcy	10 056 541,55	12 022 002,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 056 541,55	12 022 002,74		
- powyżej 12 miesięcy												
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 130 515,98	3 999 927,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 130 515,98	3 999 927,78		
h) z tytułu wynagrodzeń	3 740 531,50	3 465 189,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 740 531,50	3 465 189,78		
i) inne	11 255,00	11 842,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 255,00	11 842,31		

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka

Data: 2025.03.28 11:17:23 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Data: 2025.03.28 12:03:38 CET

11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych na 31.12.2024 r

Tytuł	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)	0,00	0,00	0,00
a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	
b. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<i>w tym:</i>			
- prowizje od kredytów długoterminowych	0,00	0,00	0,00
- LEX	0,00	0,00	0,00
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	26 398,00	22 426,00	-3 972,00
-odsetki od lokaty	0,00	0,00	0,00
- opłacone z góry prenumeraty	279,00	0,00	-279,00
- koszty poniesione z tytułu ubezpie. OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	26 119,00	22 426,00	-3 693,00
- prowizje od kredytów	0,00	0,00	0,00
- LEX	0,00	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe bierne	15 323 292,90	29 116 405,26	13 793 112,36
z tytułu nabycia środków trwałych z dotacji			
- długoterminowe	12 780 013,62	26 784 089,10	14 004 075,48
- krótkoterminowe	2 543 279,28	2 332 316,16	-210 963,12

Sporządził:
 Jolanta Korycka
 Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez
 Jolanta Korycka
 Data: 2025.03.28 11:16:36 CET

Zatwierdził:
 Dagmara Junknikiel-Rosiak
 Podpis jest prawidłowy
 Dokument podpisany przez
 Dagmara Junknikiel-Rosiak
 Data: 2025.03.28 12:05:03 CET

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na 31.12.2024 r.

Zobowiązania zabezpieczone	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Hipotecznie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastawem wekslowym	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junkniel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:15:31 CET

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junkniel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:06:17 CET

SP ZOZ Szpital Powiatowy im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
ul. Partyzantów 30, 26-300 Opoczno
NIP 768-15-34-113

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe na 31.12.2024 r.

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Ogółem	187 932,67	148 571,67
Poręczenia (także wekslowe)	0,00	0,00
Kaucje i wadia	816,00	816,00
Zabezpieczenia prawidłowego wykonania umów	187 116,67	147 755,67

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:14:51 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:07:32 CET

14. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów za 2024 rok

Wyszczególnienie	Rok poprzedni 2023	Struktura %	Rok bieżący 2024	Struktura %	Dynamika
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	84 545 964,67	99,31	92 533 165,50	99,20	1,09
w tym:					
Świadczenia szpitalne	66 987 740,89	78,69	75 886 398,89	81,36	1,13
Porady specjalistyczne	6 633 169,51	7,79	6 536 398,29	7,01	0,99
POZ	8 388 635,87	9,85	8 010 280,07	8,59	0,95
Diagnostyka	2 536 418,40	2,98	2 100 088,25	2,25	0,83
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	103 959,58	0,12	236 390,03	0,25	0,00
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	483 945,60	0,57	507 810,25	0,54	1,05
4. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym:					
Razem (1+2+3+4)	85 133 869,85	100,00	93 277 365,78	100,00	1,10

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:14:02 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:08:46 CET

15. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym 2024
lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik
1	2	3	4
1. Działalność zaniechana w roku bilansowym	0,00	0,00	0,00
a)	0,00	0,00	0,00
b)	0,00	0,00	0,00
c)	0,00	0,00	0,00
2. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym	0,00	0,00	0,00
a)	0,00	0,00	0,00
b)	0,00	0,00	0,00
c)	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00

Sporządził:
Jolanta Korycka
Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:12:34 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:10:08 CET

16. Koszty według rodzaju za 2024 rok

Treść	Rok poprzedni 2023	Struktura %	Rok bieżący 2024	Struktura %	Dynamika 1,00
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	3 742 734,40	4,00	3 066 738,40	2,91	0,82
2. Zużycie materiałów i energii	9 808 163,41	10,48	10 785 806,22	10,24	1,10
3. Usługi obce	24 985 709,37	26,70	28 257 713,63	26,82	1,13
4. Podatki i opłaty	182 592,85	0,20	175 037,89	0,17	0,96
5. Wynagrodzenia	45 442 214,57	48,55	52 389 973,73	49,72	1,15
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	8 883 594,58	9,49	10 173 618,40	9,65	1,15
7. Pozostałe	549 806,07	0,59	531 016,06	0,50	0,97
Ogółem	93 594 815,25	100,00	105 379 904,33	100,00	1,13

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany
przez Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:11:57
CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:11:28
CET

17. Poniesione w 2024 roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2024 roku
1	2
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00
2. Środki trwałe	150 151,90
w tym:	
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00
3. Środki trwałe w budowie	39 360,00
w tym:	
a) nakłady na ochronę środowiska	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości	0,00
Razem	189 511,90

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:11:17 CET

Podpis jest prawidłowy
Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:12:48 CET

18. Informacja o zyskach i startach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych za 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie operacji nadzwyczajnych	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1.	Zyski losowe	0	0
2.	Zyski pozostałe	0	0
	w tym z tytułu restrukturyzacji	0	0
3.	Razem (1+2)	0	0
4.	Straty losowe	0	0
5.	Straty pozostałe	0	0
	w tym z tytułu restrukturyzacji	0	0
6.	Razem (4+5)	0	0
7.	Wynik na zdarzeniach losowych (1 - 4)	0	0
8.	Wynik na pozostałych operacjach (2 - 5)	0	0
	w tym z tytułu restrukturyzacji	0	0
9.	Ogółem wynik na operacjach nadzwyczajnych (3 - 6)	0	0
10.	Podatek dochodowy od osób prawnych od poz. 9	0	0

Sporządził:
Jolanta Korycka

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:10:39
CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:13:57 CET

19. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe w 2024 r.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych 2024 rok	Przeciętna liczba zatrudnionych 2023 rok
1	2	3
Pracownicy ogółem	421	414
w tym:		
Lekarze, w tym:	35	36
<i>Lekarze med. z I stop. specjalizacji</i>	5	9
<i>Lekarze med. z II stop. specjalizacji</i>	11	11
Farmaceuci	2	1
Mgr analityk	5	4
Pielęgniarki	164	160
Położne	31	30
Technicy farmacji	0	0
Technicy RTG	5	5
Pozostały personel medyczny	123	120
Personel administracji, ekonomiczny	37	37
i techniczny		
Pracownicy gospodarczy i obsługi	19	21

Sporządził:
Jolanta Korycka

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Jolanta Korycka
Data: 2025.03.28 11:10:01 CET

Zatwierdził:
Dagmara Junknikiel-Rosiak

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Dagmara Junknikiel-Rosiak
Data: 2025.03.28 12:15:12
CET



Polskie Towarzystwo Ekonomiczne - PROFIT

spółka z o. o.

FIRMA AUDYTORSKA (koncesja nr 250)

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

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Rady Powiatu w Opocznie, Rady Społecznej i Dyrekcji
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie
z siedzibą: 26-300 Opoczno, ul. Partyzantów 30**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie („Jednostka”)**, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Badana Jednostka nie przeprowadziła inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze spisu z natury. Stan środków pieniężnych w kasie został wykazany w sprawozdaniu finansowym na podstawie ewidencji księgowej i ostatniego raportu kasowego.

Naszym zdaniem, po uwzględnieniu powyższego zastrzeżenia, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r.

- o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1863 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem;
 - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

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

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

Odpowiedzialność Dyrekcji za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie,

spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

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

przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

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

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Uzupełniające objaśnienie – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności sporządzonego sprawozdania finansowego, informujemy, iż fundusze własne Szpitala są ujemne i na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą kwotę -17.818.726,54 PLN, straty z lat ubiegłych wynoszą kwotę -25.152.747,38 PLN, strata netto za rok 2024 wynosi kwotę -7.296.995,83 PLN, przy amortyzacji za rok 2024 wynoszącej 3.066.738,40 PLN oraz zerowym funduszu zapasowym. Płynność finansowa kształtuje się na niskim poziomie, poniżej normy. Stopień zadłużenia jest wysoki. Informujemy, że Szpital nie utworzył rezerw na koszty błędów medycznych. Wg uzyskanych wyjaśnień, ewentualne niekorzystne dla Szpitala skutki postępowań sądowych, zostaną pokryte przez ubezpieczycieli Szpitala i nie powinny obciążać kosztów Szpitala.

Naszym zdaniem, dalsze funkcjonowanie Szpitala jest zagrożone.

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

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

Podpis kluczowego biegłego rewidenta:

Teresa Bednarek, nr 6317

(Imię, nazwisko, nr w rejestrze)

Teresa Bednarek

Elektronicznie podpisany przez

Teresa Bednarek

Data: 2025.04.24 14:07:41 +02'00'

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

Teresa Bednarek

Elektronicznie podpisany przez

Teresa Bednarek

Data: 2025.04.24 14:08:09 +02'00'

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2025 r.

UZASADNIENIE

Obowiązek zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. Edmunda Biernackiego w Opocznie wynika z art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295 i poz. 1598, z 2024 r. poz. 619, poz. 1685 i poz. 1863). Organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala jest Rada Powiatu Opoczyńskiego.