

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY POWIATU W PILE**

z dnia ..... 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za rok 2024.**

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

**Rada Powiatu w Pile uchwala, co następuje:**

**§ 1.1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za rok 2024, na które składają się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **154 966 220,27 zł** (słownie: sto pięćdziesiąt cztery miliony dziewięćset sześćdziesiąt sześć tysięcy dwieście dwadzieścia złotych 27/100),
- 3) Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zysk netto w wysokości **15 061 573,81 zł** (słownie: piętnaście milionów sześćdziesiąt jeden tysięcy pięćset siedemdziesiąt trzy złote 81/100),
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wykazujący stan funduszy własnych w dodatniej wysokości **16 801 493,11** (słownie: szesnaście milionów osiemset jeden tysięcy czterysta dziewięćdziesiąt trzy złote 11/100),
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **42 805 514,24 zł** (słownie: czterdzieści dwa miliony osiemset pięć tysięcy pięćset czternaście złotych 24/100),
- 6) Dodatkowa informacja i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. zawierająca: objaśnienia do bilansu, objaśnienia do rachunku zysków i strat, informacje o podatkach, objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych i informacje dodatkowe.
- 7) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2024.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 1 ust.1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

## UZASADNIENIE

do uchwały Nr .....  
Rady Powiatu w Pile  
z dnia ..... 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za rok 2024.**

Zgodnie z art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu.

Zgodnie zaś z przepisem art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie podlega badaniu. Przepis art. 3 ust.1 pkt 7 ustawy o rachunkowości stanowi, iż przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki.

Sprawozdanie finansowe Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta, którego wyboru dokonała Rada Powiatu w Pile Uchwałą nr LXIX.494.2023 z dnia 26 października 2023 r. będącego podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych - Grupa KPW Audytor Sp. z o.o. w Łodzi.

W związku z powyższym, podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

WICESTAROSTA PILSKI



Stefan Kowal

|  |  |                          |
|--|--|--------------------------|
| 1. Identyfikator podatkowy NIP<br>NIP <u>7 6 4 2 0 8 8 0 9 8</u> | 2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)<br>KRS <u>0 0 0 0 0 0 8 2 4 6</u> | sprawozdanie wersja v1-3 |
|--|--|--------------------------|

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

|  |                   |  |               |
|--|-------------------|--|---------------|
| Data sporządzenia sprawozdania finansowego   |                   | 31-03-2025                                   |               |
| Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie                                    |                   |  |               |
| Data od  | 01-01-2024        | Data do                                      | 31-12-2024    |
| 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  |                   |  |               |
| SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE IM. STANISŁAWA STASZICA   |                   |  |               |
| Siedziba podmiotu  |                   |  |               |
| Województwo  | WIELKOPOLSKIE     | Powiat                                       | PILSKI        |
| Gmina  | PIŁA              | Miejscowość                                  | PIŁA          |
| Adres  |                   |  |               |
| Kraj   | POLSKA            | Województwo                                  | WIELKOPOLSKIE |
| Powiat   | PILSKI            | Gmina  | PIŁA          |
| Ulica  | RYDYGIERA LUDWIKA | Nr domu                                      | 1             |
|  |                   | Nr lokalu                                    |               |
| Miejscowość  | PIŁA              | Kod pocztowy                                 | 64-920        |
|  |                   | Poczta                                       | PIŁA          |
| 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   |                   |  |               |

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

**DYREKTOR**

Barbara Gimała

**Grzegorz Sierczewski**

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

DYREKTOR

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Grzegorz Śleńczewski

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)

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak

**DYREKTOR**

**Grzegorz Sińczewski**

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)

Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe ujęto w księgach według cen nabycia pomniejszając o umorzenie. Stawki amortyzacyjne przyjęto zgodnie ze stawkami podatkowymi wynikającymi z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. 2023 poz. 2805).
2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono wg cen nabycia.
3. Zapasy znajdujące się w magazynach wg cen nabycia (łącznie z podatkiem VAT), zgodnie z modelem FIFO.
4. Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymagalnej pomniejszając o dokonane odpisy aktualizujące wartości należności.
5. Środki pieniężne ustalono w wersji nominalnej.
6. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wyceniono wg faktycznie poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów.
7. Inwestycje krótkoterminowe, stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
8. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono na dzień bilansowy według cen nabycia, z zastosowaniem zasady ostrożności. W pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe mieszczą się wydatki poniesione w bieżącym roku, a dotyczące roku następnego. Bierne rozliczenia kosztów obejmują wyłącznie zobowiązania wobec dostawców robót i usług stanowiące koszt roku obrotowego, wymagalne jednak po dniu bilansowym.
9. Kapitały: Fundusz założycielski składa się z wartości mienia będącego własnością organu założycielskiego przekazanego do nieodpłatnego użytkowania. Fundusz zakładu tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala z wypracowanego zysku netto.
10. Zobowiązania ewidencjonowane są w wartości ustalonej przy ich powstawaniu. Na dzień sprawozdawczy zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz powstałe zobowiązania wykazano w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
11. Fundusze specjalne (ZFŚS) wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
12. Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) wyceniono zachowując zasadę ostrożnej wyceny wg cen rynkowych - wartości godziwej.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

**DYREKTOR**

Barbara Siwiak

**Grzegorz Sieniczewski**

#### Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest w jednostce zgodnie z wariantem kalkulacyjnym rachunku zysków i strat, ze szczegółowością przewidzianą w załączniku do ustawy o rachunkowości. Na potrzeby własne jednostka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat na koniec każdego miesiąca.

Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku z działalności gospodarczej,
- wyniku brutto,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Szwed

**DYREKTOR**

**Grzegorz Sińczewski**

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Zgodnie z art. 45 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2023 poz. 120) załącznik nr 1

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

DYREKTOR

Barbara Siwiak

Grzegorz Sieńczewski

Pozostałe (opcjonalnie)

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY **DYREKTOR**

*Barbara Siwiak*  
Barbara Siwiak

*Grzegorz Sieńczewski*  
Grzegorz Sieńczewski

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

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

**DYREKTOR**

*Grzegorz Sieńczewski*

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024  
(wariant kalkulacyjny)

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz   | Wyszczególnienie   | Dane za             |                       |
|----------|--|---------------------|-----------------------|
|          |  | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:</b>      | 314 548 856,53      | 265 879 335,19        |
|          | – od jednostek powiązanych   |                     |                       |
|          | –  |                     |                       |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                               | 314 548 856,53      | 265 879 335,19        |
|          | – w tym:   |                     |                       |
|          | – w tym:   |                     |                       |
|          | – w tym:   |                     |                       |
| II       | Przychody netto ze sprzedaży towarów                                 |                     |                       |
|          |  |                     |                       |
| <b>B</b> | <b>Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:</b>                | 299 220 147,60      | 245 808 695,73        |
|          | – jednostkom powiązanym  |                     |                       |
|          | –  |                     |                       |
| I        | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                              | 299 220 147,60      | 245 808 695,73        |
|          | – w tym:   |                     |                       |
|          | – w tym:   |                     |                       |
| II       | Wartość sprzedanych towarów  |                     |                       |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A – B)</b>                     | 15 328 708,93       | 20 070 639,46         |
| <b>D</b> | <b>Koszty sprzedaży</b>  |                     |                       |
| <b>E</b> | <b>Koszty ogólnego zarządu</b>                                       |                     |                       |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C – D – E)</b>                        | 15 328 708,93       | 20 070 639,46         |
| <b>G</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | 14 497 086,46       | 17 034 035,66         |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych               |                     |                       |
| II       | Dotacje  | 9 241 954,94        | 7 920 762,27          |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         |                     |                       |
| IV       | Inne przychody operacyjne  | 5 255 131,52        | 9 113 273,39          |
| <b>H</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | 15 679 514,17       | 32 356 477,87         |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych             |                     |                       |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         |                     |                       |
| III      | Inne koszty operacyjne   | 15 679 514,17       | 32 356 477,87         |
| <b>I</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G – H)</b>          | 14 146 281,22       | 4 748 197,25          |
| <b>J</b> | <b>Przychody finansowe</b>   | 1 379 983,75        | 1 171 557,03          |
| 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:  | 1 379 983,75        | 1 171 557,03          |
|          | – od jednostek powiązanych   |                     |                       |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                   |                     |                       |
|          | – w jednostkach powiązanych  |                     |                       |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            |                     |                       |
| V        | Inne   |                     |                       |
| <b>K</b> | <b>Koszty finansowe</b>  | 464 691,16          | 1 031 473,09          |
| I        | Odsetki, w tym:  | 464 691,16          | 1 031 473,09          |
|          | – dla jednostek powiązanych  |                     |                       |
| II       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                 |                     |                       |
|          | – w jednostkach powiązanych  |                     |                       |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            |                     |                       |
| IV       | Inne   |                     |                       |
| <b>L</b> | <b>Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>                                  | 15 061 573,81       | 4 888 281,19          |
|          | – w tym:   |                     |                       |
| <b>M</b> | <b>Podatek dochodowy</b>   |                     |                       |
|          | – w tym:   |                     |                       |
| <b>N</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> |                     |                       |
| <b>O</b> | <b>Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>                                   | 15 061 573,81       | 4 888 281,19          |
|          | – w tym:   |                     |                       |

**BILANS**

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: ..... zł .....

| AKTYWA     |  | Stan na dzień kończący |                       | PASywa     |   | Stan na dzień kończący |                       |
|------------|--|------------------------|-----------------------|------------|---|------------------------|-----------------------|
|            |  | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |            |   | rok bieżący<br>2024    | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwale</b>   | 78 724 084,53          | 69 623 477,34         | <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>   | 16 801 493,11          | 1 739 919,30          |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>   | 212 470,35             | 427 306,03            | <b>I</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>   | 43 524 909,26          | 43 524 909,26         |
| 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   | 212 470,35             | 427 306,03            |            |   |                        |                       |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    |                        |                       |            |   |                        |                       |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwale</b>  | 78 511 614,18          | 69 046 921,31         |            |   |                        |                       |
| 1          | Środki trwałe  | 74 905 824,70          | 68 834 989,09         |            |   |                        |                       |
| a)         | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            |                        |                       |            |   |                        |                       |
| b)         | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej         | 54 450 097,78          | 55 870 029,84         | <b>III</b> | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                      |                        |                       |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny  | 1 797 453,09           | 2 920 855,77          |            | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej   |                        |                       |
| d)         | środki transportu  | 992 981,33             | 1 209 408,03          | <b>IV</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                      |                        |                       |
| e)         | inne środki trwałe   | 17 665 292,50          | 8 834 695,45          |            | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki  |                        |                       |
| f)         |  |                        |                       |            | - na udziały (akcje) własne   |                        |                       |
|            | - w tym:   |                        |                       |            |   |                        |                       |
| g)         |  |                        |                       |            |   |                        |                       |
| 2          | Środki trwałe w budowie  | 3 605 789,48           | 211 932,22            |            |   |                        |                       |
| 3          | Zaliczki na środki trwałe w budowie  |                        |                       |            |   |                        |                       |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>   | 0,00                   | 0,00                  |            |   |                        |                       |
| 1          | Od jednostek powiązanych   |                        |                       | <b>V</b>   | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>  | -41 784 989,96         | -46 673 271,15        |
| 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                  |            |   |                        |                       |

3. GŁÓWNY KSIĘGOWY

**DYREKTOR**

|    |   |               |               |     |  |                |                |
|----|---|---------------|---------------|-----|--|----------------|----------------|
| 1  | Nieruchomości   |               |               |     |  |                |                |
| 2  | Wartości niematerialne i prawne   |               |               |     |  |                |                |
| 3  | Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00          | 0,00          | VI  | Zysk (strata) netto  | 15 061 573,81  | 4 888 281,19   |
| 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   | 138 164 727,16 | 133 267 580,93 |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe  |               |               | I   | Rezerwy na zobowiązania  | 55 836 627,47  | 46 897 788,00  |
| 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  | 6 977 821,00   | 7 633 996,00   |
|    | – inne papiery wartościowe  |               |               |     | – długoterminowa   | 3 818 883,00   | 4 491 922,00   |
|    | – udzielone pożyczki  |               |               |     | – krótkoterminowa  | 3 158 938,00   | 3 142 074,00   |
|    | – inne długoterminowe aktywa finansowe  |               |               | 3   | Pozostałe rezerwy  | 48 858 806,47  | 39 263 792,00  |
| c) | w pozostałych jednostkach   | 0,00          | 0,00          |     | – długoterminowe   | 45 939 947,00  | 37 437 099,00  |
|    | – udziały lub akcje   |               |               |     | – krótkoterminowe  | 2 918 859,47   | 1 826 693,00   |
|    | – inne papiery wartościowe  |               |               | II  | Zobowiązania długoterminowe  | 0,00           | 11 084 931,50  |
|    | – 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  | 0,00           | 11 084 931,50  |
| V  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                       | 0,00          | 149 250,00    | a)  | kredyty i pożyczki   | 0,00           | 11 084 931,50  |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                 |               |               | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych  |                |                |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00          | 149 250,00    | c)  | inne zobowiązania finansowe  |                |                |
| W  | Aktywa obrotowe   | 76 242 135,74 | 65 384 022,89 | d)  | zobowiązania wekslowe  |                |                |
|    | Zapasy  | 3 923 683,12  | 4 107 048,82  | e)  | inne   |                |                |
| 1  | Materiały   | 3 923 683,12  | 4 107 048,82  | III | Zobowiązania krótkoterminowe   | 38 554 717,06  | 35 274 674,57  |
| 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  | 29 288 545,89 | 24 827 983,25 |     | – powyżej 12 miesięcy  |                |                |

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2024 - 31.12.2024 .....

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

| Wiersz      | Wyszczególnienie   | Dane za             |                       |
|-------------|--|---------------------|-----------------------|
|             |  | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>I.</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>  | 1 739 919,30        | -3 148 361,89         |
|             | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości   |                     |                       |
|             | - korekty błędów   |                     |                       |
| <b>I.a.</b> | <b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>  | 1 739 919,30        | -3 148 361,89         |
| <b>1.</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | 43 524 909,26       | 43 524 909,26         |
| 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  | 43 524 909,26       | 43 524 909,26         |
| <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   |                     |                       |

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY **DYREKTOR**

|             |  |                       |                       |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <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>  | <b>-41 784 989,96</b> | <b>-46 673 271,15</b> |
| 5.1.        | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00                  | 0,00                  |
|             | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości   |                       |                       |
|             | - korekty błędów   |                       |                       |
| 5.2.        | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0,00                  | 0,00                  |
|             | a) zwiększenie (z tytułu)  |                       |                       |
|             | - podziału zysku z lat ubiegłych   |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | b) zmniejszenie (z tytułu)   |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
| 5.3.        | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00                  | 0,00                  |
| 5.4.        | Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 41 784 989,96         | 46 673 271,15         |
|             | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości   |                       |                       |
|             | - korekty błędów   |                       |                       |
| 5.5.        | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 41 784 989,96         | 46 673 271,15         |
|             | a) zwiększenie (z tytułu)  |                       |                       |
|             | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia   |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | b) zmniejszenie (z tytułu)   |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
|             | -  |                       |                       |
| 5.6.        | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 41 784 989,96         | 46 673 271,15         |
| 5.7.        | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -41 784 989,96        | -46 673 271,15        |
| <b>6.</b>   | <b>Wynik netto</b>   | <b>15 061 573,81</b>  | <b>4 888 281,19</b>   |
|             | a) zysk netto  | 15 061 573,81         | 4 888 281,19          |
|             | b) strata netto  |                       |                       |
|             | c) odpisy z zysku  |                       |                       |
| <b>II.</b>  | <b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>  | <b>16 801 493,11</b>  | <b>1 739 919,30</b>   |
| <b>III.</b> | <b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>16 801 493,11</b>  | <b>1 739 919,30</b>   |

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak

DYREKTOR

Grzegorz Sińczewski

# RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz      | Wyszczególnienie  | Dane za             |                       |
|-------------|---|---------------------|-----------------------|
|             |   | rok bieżący<br>2024 | rok poprzedni<br>2023 |
| <b>A.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>   |                     |                       |
| <b>I.</b>   | <b>Zysk (strata) netto</b>  | 15 061 573,81       | 4 888 281,19          |
| <b>II.</b>  | <b>Korekty razem</b>  | 16 494 590,24       | 36 289 562,98         |
| 1.          | Amortyzacja   | 7 639 359,43        | 6 997 573,78          |
| 2.          | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  |                     |                       |
| 3.          | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 1 379 983,75        | 1 031 473,09          |
| 4.          | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  |                     |                       |
| 5.          | Zmiana stanu rezerw   | 8 938 839,47        | 22 955 763,84         |
| 6.          | Zmiana stanu zapasów  | 183 365,70          | -2 838 213,32         |
| 7.          | Zmiana stanu należności   | -4 460 562,64       | -285 154,73           |
| 8.          | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 3 986 435,19        | 7 284 940,16          |
| 9.          | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | 2 975 221,99        | -2 728 675,64         |
| 10.         | Inne korekty  | -4 148 052,65       | 3 871 855,80          |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>                                      | 31 556 164,05       | 41 177 844,17         |
| <b>B.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |                     |                       |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>   | 205 200,00          | 6 666,67              |
| 1.          | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 205 200,00          | 6 666,67              |
| 2.          | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    |                     |                       |
| 3.          | Z aktywów finansowych, w tym:   | 0,00                | 0,00                  |
| a)          | w jednostkach powiązanych   |                     |                       |
| b)          | w pozostałych jednostkach   | 0,00                | 0,00                  |
| -           | zbycie aktywów finansowych  |                     |                       |
| -           | dywidendy i udziały w zyskach   |                     |                       |
| -           | spłata udzielonych pożyczek długoterminowych  |                     |                       |
| -           | odsetki   |                     |                       |
| -           | inne wpływy z aktywów finansowych   |                     |                       |
| 4.          | Inne wpływy inwestycyjne  |                     |                       |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>  | 12 285 709,00       | 6 592 122,45          |
| 1.          | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 12 285 709,00       | 6 592 122,45          |
| 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>                                      | -12 080 509,00      | -6 585 455,78         |
| <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>  | 12 256 015,36       | 17 865 148,09         |
| 1.          | Nabycie udziałów (akcji) własnych   |                     |                       |
| 2.          | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   |                     |                       |
| 3.          | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału: zysku                                  |                     |                       |
| 4.          | Spłaty kredytów i pożyczek  | 11 791 324,20       | 16 833 675,00         |
| 5.          | Wykup dłużnych papierów wartościowych   |                     |                       |
| 6.          | Z tytułu innych zobowiązań finansowych  |                     |                       |
| 7.          | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego   |                     |                       |
| 8.          | Odsetki   | 464 691,16          | 1 031 473,09          |
| 9.          | Inne wydatki finansowe  |                     |                       |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>   | -12 256 015,36      | -17 865 148,09        |
| <b>D.</b>   | <b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>   | 7 219 639,69        | 16 727 240,30         |
| <b>E.</b>   | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>   | 7 219 639,69        | 16 727 240,30         |
| -           | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych  |                     |                       |
| <b>F.</b>   | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>  | 35 585 874,55       | 18 858 634,25         |
| <b>G.</b>   | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>  | 42 805 514,24       | 35 585 874,55         |
| -           | o ograniczonej możliwości dysponowania  |                     |                       |

o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak

DYREKTOR

Grzegorz Sieńczewski

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<br>(opcjonalnie) |                          |                                  |
|--|----------------|---|--|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
|  | Wartość        |   |  | Wartość                        |                          |                                  |
|  | łącznie        | z zysków<br>kapitałowych<br>(opcjonalnie) | z innych źródeł<br>przychodów<br>(opcjonalnie) | łącznie                        | z zysków<br>kapitałowych | z innych<br>źródeł<br>przychodów |
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok  | 15 061 573,81  |   |  |                                |                          |                                  |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)               | 12 196 574,73  |   | 12 196 574,73                                  |                                |                          |                                  |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym  | -4 142 244,94  |   | -4 142 244,94                                  |                                |                          |                                  |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych  | 956 758,26     |   | 956 758,26                                     |                                |                          |                                  |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) | 0,00           |   |  |                                |                          |                                  |
| F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku  | 15 594 126,85  |   | 15 594 126,85                                  |                                |                          |                                  |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych   | -11 305 990,19 |   | -11 305 990,19                                 |                                |                          |                                  |
| H. Strata z lat ubiegłych  | -41 784 989,96 |   | -41 784 989,96                                 |                                |                          |                                  |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania  | 0,00           |   |  |                                |                          |                                  |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym   | 0,00           |   |  |                                |                          |                                  |
| K. Podatek dochodowy   | 0,00           |   |  |                                |                          |                                  |

p.o. GŁÓWNY KSIĘZ

DYREKTOR

Kubiński

Grzegorz Sieńczewski



**SZPITAL SPECJALISTYCZNY**  
w PILE  
im. Stanisława Staszica  
64-920 Pila, ul. Rydygiera Ludwika 1



Dyrektor  
Centrala (067) 210 62 00  
(067) 210 66 66

Fax  
e-mail: (067) 212 40 85  
wszpila@pi.onet.pl  
www.szpitalpila.pl

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2023. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zmianami).

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE.ERP.

### **I. Objaśnienia do bilansu**

#### **A. AKTYWA**

1. Zmiany wartości środków trwałych według grup GUS, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, obejmujące stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, likwidacji oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w tabelach:

- **Tabela 1** – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym 2024.
- **Tabela 2** – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia środków trwałych w roku obrotowym 2024.

*Grzegorz Sienczewski*

**DYREKTOR**

**Grzegorz Sienczewski**

Tabela 1 – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym 2024.

| Lp | Tytuł                            | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne |          |              |  |      | Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how) | Inne wartości niematerialne i prawne |
|----|----------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|----------|--------------|--|------|--|--------------------------------------|
|    |                                  |                                      |               | Autorskie i pokrewne prawa majątkowe | Koncesje | Licencje     | Prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych |      |  |                                      |
| 1  | Stan brutto na 01.01.2024 r.     | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 8 090 392,30 | 0,00   | 0,00 | 8 090 392,30   |                                      |
| 2  | Zwiększenia brutto               | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 74 749,07    | 0,00   | 0,00 | 74 749,07  |                                      |
| a  | zakup                            | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 74 749,07    | 0,00   | 0,00 | 74 749,07  |                                      |
| b  | przyjęcie z inwestycji           | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     |              | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| c  | przemieszczenia                  | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| d  | wkład niepieniężny (aport)       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| e  | spadek, darowizna                | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| f  |                                  |                                      |               |                                      |          |              |  |      |  |                                      |
| 3  | Zmniejszenia brutto              | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 2 578,08     | 0,00   | 0,00 | 2 578,08   |                                      |
| a  | sprzedaż                         | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| b  | likwidacja                       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 2 578,08     | 0,00   | 0,00 | 2 578,08   |                                      |
| c  | przemieszczenia                  | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| d  | wkład niepieniężny (aport)       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| e  | darowizna                        | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| f  |                                  |                                      |               |                                      |          |              |  |      |  |                                      |
| 4  | Stan brutto na 31.12.2024 r.     | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 8 162 563,29 | 0,00   | 0,00 | 8 162 563,29   |                                      |
| 5  | Stan umorzeń na 01.01.2021 r.    | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 7 663 086,27 | 0,00   | 0,00 | 7 663 086,27   |                                      |
| 6  | Zwiększenia umorzeń              | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 289 584,75   | 0,00   | 0,00 | 289 584,75   |                                      |
| a  | zakup                            | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| b  | przyjęcie z inwestycji           | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| c  | przemieszczenia                  | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| d  | wkład niepieniężny (aport)       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| e  | spadek, darowizna                | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| f  |                                  |                                      |               |                                      |          |              |  |      |  |                                      |
| 7  | Zmniejszenia umorzeń             | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 2 578,08     | 0,00   | 0,00 | 2 578,08   |                                      |
| a  | sprzedaż                         | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| b  | likwidacja                       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| c  | przemieszczenia                  | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| d  | wkład niepieniężny (aport)       | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| e  | darowizna                        | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 0,00         | 0,00   | 0,00 | 0,00   |                                      |
| f  |                                  |                                      |               |                                      |          |              |  |      |  |                                      |
| 8  | Stan umorzeń na 31.12.2024 r.    | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 7 950 092,94 | 0,00   | 0,00 | 7 950 092,94   |                                      |
| 9  | Wartość netto na początek okresu | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 427 306,03   | 0,00   | 0,00 | 427 306,03   |                                      |
| 10 | Wartość netto na koniec okresu   | 0,00                                 | 0,00          | 0,00                                 | 0,00     | 212 470,35   | 0,00   | 0,00 | 212 470,35   |                                      |

Tabela 2 - Zmiany wartości brutto oraz umorzenia środków trwałych w roku obrotowym 2024 r.

| Lp | Tytuł   | Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Razem          | Prawo użytkowania wieczystego gruntu |
|----|---|--|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------------------------|
| 1  | Stan brutto na 01.01.2024 r.  | 0,00   | 115 262 418,76  | 27 274 557,04                   | 2 758 743,73      | 69 276 438,25      | 214 572 157,78 | 0,00                                 |
| 2  | Zwiększenia brutto  | 0,00   | 0,00  | 483 720,46                      | 40 000,00         | 12 964 687,03      | 13 488 407,49  | 0,00                                 |
| a  | zakup   | 0,00   |   | 483 720,46                      | 40 000,00         | 12 964 687,03      | 13 488 407,49  |                                      |
| b  | przyjęcia z inwestycji (z regulacji prawnych)                       | 0,00   |   | 0,00                            | 0,00              | 0,00               | 0,00           |                                      |
| c  | otrzymane jako aport  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| d  | otrzymanie z darowizny  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| e  | nadwyżki inwentaryzacyjne   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| f  | przejęcia z leasingu finansowego                                    | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| g  | przekwalifikowania do środków trwałych ze środków obrotowych        | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| h  | aktualizacja wyceny środków trwałych                                | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| i  |   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| 3  | Zmniejszenia brutto   | 0,00   | 66 380,24   | 549 358,12                      | 0,00              | 4 048 683,41       | 4 664 421,77   | 0,00                                 |
| a  | likwidacja  | 0,00   | 66 380,24   | 549 358,12                      |                   | 4 048 683,41       | 4 664 421,77   |                                      |
| b  | sprzedaż  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| c  | utrata przydatności gospodarczej                                    | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| d  | przekazanie jako aport  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| e  | przekazanie jako darowizna  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| f  | niedobory inwentaryzacyjne  | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| g  | aktualizacja wyceny środków trwałych                                | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| h  | straty losowe   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| i  |   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| 4  | Stan brutto na 31.12.2024 r.  | 0,00   | 115 196 038,52  | 27 208 919,38                   | 2 798 743,73      | 78 192 441,87      | 223 396 143,50 | 0,00                                 |
| 5  | Stan umorzeń na 01.01.2024 r.                                       | 0,00   | 59 392 388,92   | 24 353 701,27                   | 1 549 335,70      | 60 441 742,80      | 145 737 168,69 | 0,00                                 |
| 6  | Zwiększenia umorzeń   | 0,00   | 1 419 932,06  | 1 607 123,14                    | 256 426,70        | 4 186 589,98       | 7 470 071,88   | 0,00                                 |
| a  | amortyzacja planowa okresu bieżącego                                | 0,00   | 1 419 932,06  | 1 607 123,14                    | 256 426,70        | 4 186 589,98       | 7 470 071,88   |                                      |
| b  | amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego                             | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| c  | aktualizacja środków trwałych                                       | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| d  |   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| 7  | Zmniejszenia umorzeń  | 0,00   | 66 380,24   | 549 358,12                      | 0,00              | 4 101 183,41       | 4 716 921,77   | 0,00                                 |
| a  | umorzenie środków trwałych zlikwidowanych                           | 0,00   | 66 380,24   | 549 358,12                      | 0,00              | 4 101 183,41       | 4 716 921,77   |                                      |
| b  | umorzenie środków trwałych sprzedanych                              | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| c  | umorzenie środków trwałych darowanych                               | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| d  | umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory                   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| e  | umorzenie środków trwałych zwróconych dostawcom w okresie gwarancji | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| f  | umorzenie środków trwałych przekazanych w formie aportu             | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| g  | umorzenie środków trwałych straconych                               | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| h  | umorzenie środków trwałych aktualizowanych                          | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| i  |   | 0,00   |   |                                 |                   |                    | 0,00           |                                      |
| 8  | Stan umorzeń na 31.12.2024 r.                                       | 0,00   | 60 745 940,74   | 25 411 466,29                   | 1 805 762,40      | 60 527 149,37      | 148 490 318,80 | 0,00                                 |
| 9  | Wartość netto na początek okresu                                    | 0,00   | 55 870 029,84   | 2 920 855,77                    | 1 209 408,03      | 8 834 695,45       | 68 834 989,09  | 0,00                                 |
| 10 | Wartość netto na koniec okresu                                      | 0,00   | 54 450 097,78   | 1 797 453,09                    | 992 981,33        | 17 665 292,50      | 74 905 824,70  | 0,00                                 |

DYREKTOR

Grzegorz Sińczewski

2. Grunty użytkowane wieczysto, zgodnie z decyzjami Wojewody Wielkopolskiego są w nieodpłatnym użytkowaniu Szpitala.
3. Szpital nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
4. Środki trwałe obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 2 854 252,78 zł. Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela 3.

Tabela 3 - Stan środków trwałych obcych na dzień 31.12.2024 r., będących w użytkowaniu Szpitala na podstawie umów dzierżawy, bądź użyczenia.

| Lp.          | Wyszczególnienie                           | Stan na początek roku | Zwiększenie      | Zmniejszenie | Stan na koniec roku |
|--------------|--|-----------------------|------------------|--------------|---------------------|
| 1            | Maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania | 9 337,29              | 0,00             | 0,00         | 9 337,29            |
| 2            | Przyrządy, aparaty, wyposażenie            | 2 725 943,45          | 27 291,04        | 0,00         | 2 753 234,49        |
| 3            | Środki transportu                          | 91 681,00             | 0,00             |              | 91 681,00           |
| <b>Razem</b> |  | <b>2 826 961,74</b>   | <b>27 291,04</b> | <b>0,00</b>  | <b>2 854 252,78</b> |

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2024 r. nie występują.
6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły na dzień 31.12.2024 r.
7. Stan zapasów na koniec roku obrotowego przedstawia tabela 4.

Tabela 4 - Zapasy na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie                 | Stan na początek okresu | Stan na koniec okresu |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1. Materiały                     | 4 107 048,82            | 3 923 683,12          |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00                    | 0,00                  |
| 3. Produkty gotowe               | 0,00                    | 0,00                  |
| 4. Towary                        | 0,00                    | 0,00                  |
| 5. Zaliczki na dostawy           | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>Razem</b>                     | <b>4 107 048,82</b>     | <b>3 923 683,12</b>   |

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2024 r. przedstawia tabela 5.

**DYREKTOR**  
Grzegorz Sieńczewski

*pan Diniol*

Tabela 5 - Stan należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie  | Stan na<br>31.12.2024 r. | Odpis<br>aktualizujący na<br>31.12.2024 r. | Stan na koniec<br>roku obrotowego -<br>wartość bilansowa |
|---|--------------------------|--|--|
| 1. Należności od jednostek powiązanych  | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| 2. Należności od pozostałych jednostek  | 34 989 544,35            | 5 700 998,46                               | 29 288 545,89  |
| a) z tytułu dostaw i usług  | 33 070 819,09            | 5 700 998,46                               | 27 369 820,63  |
| - do 12 miesięcy  | 33 070 819,09            | 5 700 998,46                               | 27 369 820,63  |
| - NFZ   | 25 400 734,67            | 0,00                                       | 25 400 734,67  |
| - pozostałe należności i roszczenia sporne  | 7 670 084,42             | 0,00                                       | 7 670 084,42   |
| - powyżej 12 miesięcy   | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| c) inne   | 1 918 725,26             | 0,00                                       | 1 918 725,26   |
| - pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)  | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| - rozliczenie niedoborów i szkód (238)  | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| - rozrachunki z ZFŚS (235)  | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| - rozrachunki z tytułu dotacji i darowizn (236)   | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| d) dochodzone na drodze sądowej   | 0,00                     | 0,00                                       | 0,00   |
| <b>Razem</b>  | <b>34 989 544,35</b>     | <b>5 700 998,46</b>                        | <b>29 288 545,89</b>                                     |

9. Szpital dochodzi swoich należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, między innymi z tytułu:

- udzielonych porad lekarskich w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- przeprowadzonych hospitalizacji na oddziałach.

W przypadku należności wątpliwych Szpital stosuje odpis aktualizujący należności. Stan odpisów aktualizujących należności na dzień 31.12.2024 r. przedstawia tabela 6.

Tabela 6 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów.

| Lp | Wyszczególnienie  | Stan na początek<br>roku obrotowego | Zwiększenia         | Zmniejszenia      | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego |
|----|---|-------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------|
| 1  | <b>Należności krótkoterminowe, w tym</b>                      | <b>796 262,87</b>                   | <b>5 401 850,05</b> | <b>497 114,46</b> | <b>5 700 998,46</b>                  |
|    | - należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń | 583 677,69                          | 994 864,89          | 497 114,46        | 1 081 428,12                         |
|    | - należności od kontrahentów                                  | 212 585,18                          | 4 406 985,16        | -                 | 4 619 570,34                         |

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2024 r. wynosi 42 805 514,24 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2024 r., a dotyczące następnego roku obrotowego.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela 8.

*Grzegorz Ścieńczewski*

**DYREKTOR**  
Grzegorz Ścieńczewski

Tabela 7 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie                                  | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe | 337 169,34                       | 224 392,49                     |
| a) porozumienie MViK                              | 197 477,40                       | 138 221,40                     |
| b) ubezpieczenia                                  | 139 691,94                       | 58 534,31                      |
| c) pozostałe                                      | 0,00                             | 27 636,78                      |
| d) podatek od nieruchomości                       | 0,00                             | 0,00                           |

## B. PASYWA

1. Stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego stanowi kwotę dodatnią w wysokości 16 801 493,11 zł.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2024 r. zaktualizowano (zmniejszono) tworzoną co roku, zgodnie z aktuariuszem, rezerwę z tytułu zobowiązań wobec pracowników z przeznaczeniem na świadczenia emerytalne i jubileuszowe z kwoty 7 633 996,00 zł na kwotę 6 977 821,00 zł tj. różnica 656 175,00 zł. Rezerwą objęto 894 osoby.

Po analizie i weryfikacji uaktualniono wartość rezerw na ewentualne roszczenia sądowe pracownicze do kwoty 2 180 859,47 zł i pozostałe w kwocie 5 055 305,00 zł. Uaktualniono również rezerwy na planowane inwestycje realizowane w roku 2024 i później (złożone projekty) do kwoty 40 884 642,00 zł, Zaktualizowanie wartości rezerw spowodowało wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w roku obrotowym 2024, w pozycji Bilansu „Pozostałe rezerwy” do kwoty 48 858 806,47 zł,

3. Zobowiązania długoterminowe w Szpitalu na koniec roku obrotowego 2024 nie wystąpiły.

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe.

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli 8.

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

Tabela 8 - Stan zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień 31.12.2024 r. według tytułów dłużnych.

| Wyszczególnienie   | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>                              | 11 084 931,50                    | 0,00                           |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                        | 0,00                             | 0,00                           |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:                       | 11 084 931,50                    | 0,00                           |
| a) kredyty i pożyczki  | 11 084 931,50                    | 0,00                           |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                 | 0,00                             | 0,00                           |
| c) inne zobowiązania finansowe                                     | 0,00                             | 0,00                           |
| d) inne  | 0,00                             | 0,00                           |
| <b>II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)</b> | 31 048 879,80                    | 35 787 269,67                  |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                        | 0,00                             | 0,00                           |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:                       | 31 048 879,80                    | 35 787 269,67                  |
| a) kredyty i pożyczki  | 706 392,70                       | 0,00                           |
| - kredyt obrotowy w rachunku bieżącym                              | 0,00                             | 0,00                           |
| - kredyt inwestycyjny/restrukturyzacyjny                           | 706 392,70                       | 0,00                           |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                 | 0,00                             | 0,00                           |
| c) inne zobowiązania finansowe                                     | 0,00                             | 0,00                           |
| d) z tytułu dostaw i usług   | 16 844 569,63                    | 19 834 802,38                  |
| - do 12 miesięcy:  | 16 844 569,63                    | 19 834 802,38                  |
| e) zaliczki otrzymane od dostawców                                 |                                  |                                |
| f) zobowiązania wekslowe   |                                  |                                |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń          | 7 169 428,58                     | 8 690 510,67                   |
| h) z tytułu wynagrodzeń  | 5 735 203,69                     | 6 698 554,84                   |
| - umowy o pracę  | 5 384 543,30                     | 6 411 963,71                   |
| - umowy cywilnoprawne  | 350 660,39                       | 286 591,13                     |
| i) inne  | 593 285,20                       | 563 401,78                     |
| <b>Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)</b>               | 42 133 811,30                    | 35 787 269,67                  |

Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w Regulaminie Pracy Szpitala Specjalistycznego w Pile, tj. 5-go, 10-go, 27-go stycznia 2025 r.

5. Funduszem specjalnym w jednostce jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego zmiany w ciągu roku przedstawia tabela 9.

DYREKTOR  
Grzegorz Sienozewski

pro. Jankowski

Tabela 9 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie                    | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |
|-------------------------------------|--|
| <b>Stan na początek okresu</b>      | <b>4 225 794,77</b>                    |
| <b>Zwiększenia</b>                  | <b>2 174 131,01</b>                    |
| - odpis obciążający koszty          | 2 156 810,30                           |
| - otrzymane odsetki bankowe         | 0,00                                   |
| - otrzymane odsetki od pożyczek ZFM | 16 932,71                              |
| - inne                              | 388,00                                 |
| <b>Zmniejszenia</b>                 | <b>3 632 478,39</b>                    |
| - zapomogi                          | 233 248,00                             |
| - dopłata do wypoczynku urlopowego  | 1 835 768,00                           |
| - ZFŚS - pozostałe                  | 3 662,39                               |
| - świadczenia świąteczne            | 1 559 800,00                           |
| - opłaty bankowe                    | 0,00                                   |
| <b>Stan na koniec okresu</b>        | <b>2 767 447,39</b>                    |

6. Rozliczenia międzyokresowe przedstawia tabela 10.

Tabela 10 - Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2024 r.

| Wyszczególnienie   | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|--------------------------------|
| <b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa)</b>  | <b>43 773 382,63</b>           |
| 1. Ujemna wartość firmy  | 0,00                           |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:   | 43 773 382,63                  |
| a) długoterminowe  | 43 773 382,63                  |
| - WRPO blok operacyjny   | 2 559 827,54                   |
| - Program Regionalny   | 0,00                           |
| - POIiŚ Łądownisko   | 114 023,65                     |
| - POIiŚ SOR/Ambulanse  | 4 422 002,56                   |
| - WRPO - Grant Dostępność Plus   | 925 600,57                     |
| - rozliczenia z tytułu umniejszenia funduszu założycielskiego - niezamortyzowana część wartości początkowej środków trwałych dofinansowanych lub pozyskanych z innych środków finansowych niż własne | 14 870 053,62                  |
| - dotacje od Podmiotu Tworzącego   | 7 659 347,39                   |
| - Fundusz Prewencyjny PZU  | 354 900,00                     |
| - Poprawa jakości SOR  | 6 630 588,13                   |
| - Budowa Prosektorium - I etap   | 3 000 000,00                   |
| - Za życiem  | 1 792 445,66                   |
| - modernizacja źródeł światła na energooszczędne   | 248 709,27                     |
| - pozostałe dotacje i darowizny  | 1 195 884,24                   |

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

*Grzegorz Sienczewski*

## II. Objasnienia do rachunku zysków i strat

Zgodnie z obowiązującą Polityką Rachunkowości Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym. Tabela 11 przedstawia skrócony Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy).

*Grzegorz Sienczewski*

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

Tabela 11 - Skrócony Rachunek zysków i strat (porównawczy).

| Lp.   | Wyszczególnienie  | Stan na 31.12.2023    | Stan na 31.12.2024    |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Przychody ogółem:</b>                            |   | <b>284 039 212,88</b> | <b>331 082 101,74</b> |
| I.  | <b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>   | <b>265 833 620,19</b> | <b>315 205 031,43</b> |
|   | w tym:  | -                     |                       |
| a   | przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia   | 258 870 726,72        | 296 867 067,29        |
| II.   | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>17 034 035,66</b>  | <b>14 497 086,56</b>  |
| III.  | <b>Przychody finansowe</b>  | <b>1 171 557,03</b>   | <b>1 379 983,75</b>   |
| IV.   | <b>Pozostałe przychody (zyski nadzwyczajne)</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>Koszty ogółem:</b>                               |   | <b>279 150 931,69</b> | <b>316 020 527,93</b> |
| I.  | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>245 762 980,73</b> | <b>299 876 322,60</b> |
| 1   | wartość sprzedanych towarów i materiałów  | -                     | -                     |
| 2   | zużycie materiałów i energii  | 47 376 991,91         | 57 959 921,42         |
| 3   | usługi obce   | 78 869 082,41         | 103 392 888,00        |
| 4   | podatki i opłaty  | 1 065 939,09          | 911 498,54            |
| 5   | wynagrodzenia   | 92 331 893,99         | 107 322 855,23        |
| 6   | świadczenia na rzecz pracowników  | 18 449 873,53         | 21 940 598,39         |
| 7   | amortyzacja (w tym amortyzacja środków z UE)  | 6 997 573,78          | 7 639 359,43          |
| 8   | pozostałe koszty (w tym: ubezpieczenia, prowizje bankowe i inne opłaty, koszty promocji i reklamy, koszty promocji projektów współfinansowanych z UE) | 671 626,02            | 709 201,59            |
| II.   | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>32 356 477,87</b>  | <b>15 679 514,17</b>  |
| III.  | <b>Koszty finansowe</b>   | <b>1 031 473,09</b>   | <b>464 691,16</b>     |
| IV.   | <b>Pozostałe koszty (straty nadzwyczajne)</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>WYNIK FINANSOWY</b>                              |   | <b>4 888 281,19</b>   | <b>15 061 573,81</b>  |
| Podatek dochodowy                                   |   | -                     | -                     |
| <b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>                        |   | <b>4 888 281,19</b>   | <b>15 061 573,81</b>  |
| Pozostałe zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy |   | -                     | -                     |
| <b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>                        |   | <b>4 888 281,19</b>   | <b>15 061 573,81</b>  |

DYREKTOR  
Grzegorz Sienczewski

*Grzegorz Sienczewski*

Przychody z działalności medycznej, w szczególności przychody osiągnięte z podpisanych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia stanowią najwyższą pozycję uzyskanych przychodów. W 2024 roku praca Szpitala przebiegała w sposób nie zakłócony. Realizowane były wszystkie kontrakty zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Istotnym przychodem jest również ten z tytułu umowy podpisanej z Wielkopolskim Centrum Ratownictwa Medycznego Sp. z o.o. w Koninie na udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie – ratownictwo medyczne.

Na pozostałą część przychodów składają się przychody z działalności usługowej medycznej – komercyjnej (tj. przychody osiągnięte z tytułu umów podpisanych z gabinetami lekarzy rodzinnych oraz zakładami opieki zdrowotnej na świadczenie usług medycznych, np.: diagnostycznych i laboratoryjnych) oraz przychody z działalności usługowej niemedyckiej (tj. przychody z tytułu dzierżawy, najmu, usług sterylizacji, opłat parkingowych, usług żywienia, itp.).

Koszty działalności operacyjnej stanowią istotną część kosztów ogółem. Przeważającą część kosztów rodzajowych stanowią wynagrodzenia z tytułu umów o pracę 34,05% w przychodach ze sprzedaży, umów zlecenia i pochodne od tych wynagrodzeń oraz usługi obce (w większości stanowiące kontrakty medyczne – 59 391 912,64 zł co stanowi 57,44% w kosztach usług obcych), a także usługi sprzątnia, prania, wywozu odpadów stałych i płynnych, i inne.

Znaczącą wartość w Rachunku zysków i strat za 2024 rok stanowią **Pozostałe przychody operacyjne** w kwocie **14 497 086,56 zł**. Na kwotę tę składają się dotacje, darowizny i inne. Szpital w roku 2024 pozyskał dotacje na wynagrodzenia Kierowników Specjalizacji a także dla opiekunów staży lekarskich i kierowników specjalizacji. W pozostałych przychodach operacyjnych istotną wartość stanowi również rozliczenie amortyzacji środków trwałych z dofinansowaniem. Szczegółowe zestawienie Pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela 12.

DYREKTOR

Grzegorz Sieniczewski

2024.12.10

Tabela 12 - Pozostałe przychody operacyjne za 2024 r. – wyszczególnienie.

| Wyszczególnienie   | WARTOŚĆ              | udział         |
|--|----------------------|----------------|
| Otrzymane darowizny  | 100 473,29           | 0,69%          |
| Dobrowolne wpłaty na rzecz oddziałów   | 15 790,00            | 0,11%          |
| Dotacje  | 5 117 962,89         | 35,30%         |
| Otrzymane kary umowne, grzywny; pozostałe przychody operacyjne (rozliczenie sprzętu) | 172 542,29           | 1,19%          |
| Otrzymane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych                                    | 16 723,51            | 0,12%          |
| Przychody z rozliczenia amortyzacji środków trwałych z dotacji                       | 3 061 048,49         | 21,11%         |
| Otrzymane zwroty opłat sądowych, komorniczych  | 4 036,13             | 0,03%          |
| Refundacja kosztów wynagrodzeń   | 0,00                 | 0,00%          |
| Pozostałe przychody operacyjne   | 4 924 948,06         | 33,97%         |
| Otrzymane odpisane zobowiązania przedawnione, nieściągalne                           | 20 618,34            | 0,14%          |
| UE - pozostałe przychody operacyjne  | 1 062 943,56         | 7,33%          |
| <b>OGÓŁEM</b>  | <b>14 497 086,56</b> | <b>100,00%</b> |

**Pozostałe koszty operacyjne** za 2024 rok wynoszą **15 679 514,17 zł**. W tej pozycji główna wartość wynika z weryfikacji i zwiększenia „Pozostałych rezerw” w kwocie 13 933 414,47 zł. W pozostałych kosztach operacyjnych ewidencjonowane są również odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego.

**DYREKTOR**

Grzegorz Sieńczewski

Tabela 13. Pozostałe koszty operacyjne w 2024 r.

| Wyszczególnienie   | Wartość              | Udział         |
|--|----------------------|----------------|
| Utworzone rezerwy na roszczenia sądowe, spłatę kredytu       | 13 933 414,47        | 88,86%         |
| Odpisane należności przedawnione i nieściągalne              | 0,00                 | 0,00%          |
| Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego                 | 3 922,03             | 0,03%          |
| Kary umowne  | 187 336,79           | 1,19%          |
| Kary nałożone przez NFZ, Sanepid itp..                       | 100,92               | 0,00%          |
| Odpis aktualizujący należności                               | 935 726,12           | 5,97%          |
| Pozostałe koszty operacyjne                                  | 619 013,84           | 3,95%          |
| Wartość ewid. netto sprzedanych lub zlikwidowanych ŚT i WNiF | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Razem</b>   | <b>15 679 514,17</b> | <b>100,00%</b> |

#### Informacja o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2024 jednostka nie odnotowała zysków i strat nadzwyczajnych.

### III. Objaśnienia do Rachunku przepływów pieniężnych

Zmiany do Rachunku przepływów pieniężnych przedstawia tabela nr 14. W tabeli w kolumnie pn. „Za bieżący rok obrotowy 2024” podano różnice, które odnosi się do Sprawozdania Rachunek przepływów pieniężnych.

DYREKTOR  
Grzegorz Sięńczewski

*Anna Jankowiak*

Tabela 14. Pozostałe koszty operacyjne w 2024 r.

|   | rok 2023             | rok 2024      | Za bieżący rok obrotowy 2024 |
|---|----------------------|---------------|------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>  |                      |               |                              |
| 5. Zmiana stanu rezerw  | 46 897 788,00        | 55 836 627,47 | 8 938 839,47                 |
| 6. Zmiana stanu zapasów   | 4 107 048,82         | 3 923 683,12  | 183 365,70                   |
| 7. Zmiana stanu należności  | 24 827 983,25        | 29 288 545,89 | -4 460 562,64                |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem   | 34 568 281,87        | 38 554 717,06 | 3 986 435,19                 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych konta zespołu 6 i 8  | 41 022 553,13        | 43 997 775,12 | 2 975 221,99                 |
| 10. Inne korekty (otrzymane dotacje odniesione bezpośrednio na WF)  |                      |               | -4 148 052,65                |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>                                   |                      |               |                              |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>  |                      |               |                              |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>6 666,67</b>      |               | <b>205 200,00</b>            |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych   | 6 666,67             |               | 205 200,00                   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| a) zbycie aktywów finansowych   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - zbycie aktywów finansowych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - odsetki   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - inne wpływy z aktywów finansowych   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>6 592 122,45</b>  |               | <b>12 285 709,00</b>         |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (minus otrzymane darowizny) | 6 592 122,45         |               | 12 285 709,00                |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| a) w jednostkach powiązanych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| b) w pozostałych jednostkach  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - nabycie aktywów finansowych   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| - udzielone pożyczki długoterminowe   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                   |                      |               |                              |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>   |                      |               |                              |
| <b>I. Wpływy</b>  | <b>0,00</b>          |               | <b>0,00</b>                  |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 2. Kredyty i pożyczki   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 4. Inne wpływy finansowe  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| <b>II. Wydatki</b>  | <b>18 005 232,03</b> |               | <b>13 171 307,95</b>         |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli. Wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek   | 16 833 675,00        |               | 11 791 324,20                |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego  | 0,00                 |               | 0,00                         |
| 8. Odsetki  | 1 171 557,03         |               | 1 379 983,75                 |
| 9. Inne wydatki finansowe   | 0,00                 |               | 0,00                         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                      |                      |               |                              |

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

Poc. dnioł

#### IV. Informacje o podatkach

Szpital w 2024 r. wygenerował zysk netto w wysokości **15 061 573,81 zł**. Dochód przekazano na działalność statutową Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica.

Szczegółowe obliczenia przedstawia tabela.

| Wyszczególnienie  | Kwota          |
|---|----------------|
| <b>PRZYCHÓD</b>   |                |
| Razem przychód bilansowy  | 330 425 926,74 |
|   |                |
| Razem koszt bilansowy   | 315 364 352,93 |
| <b>WYNIK BRUTTO</b>   |                |
| Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania<br>(zwiększające +; zmniejszające -) |                |
| 1 102 649,98  |                |
| Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych                                     | 956 758,26     |
| Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych                                     | -4 142 244,94  |
| Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych   | -11 305 990,19 |
| Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów                                  | 15 594 126,85  |
| <b>DOCHÓD</b>   |                |
| 16 164 223,79   |                |
| Dochody wolne od podatku art. 17 ust. 1 pkt. 21 ust.o pod. doch. od os. prawnych              | 12 196 574,73  |
| <b>DOCHÓD</b>   |                |
| 3 967 649,06  |                |
| Odliczenia od dochodu (darowizny), w tym:   | 3 967 649,06   |
| Dochód podlegający opodatkowaniu  | 0,00           |
| Podstawa opodatkowania  | 0,00           |
| Podatek należny wg stawki - 19%   | 0,00           |

#### V. Informacje dodatkowe

##### 1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie, w oparciu o umowę o pracę, w Szpitalu Specjalistycznym w Pile w 2024 r. wyniosło 886 osób, tj. 880,58 etatów.

Największą grupą zawodową w Szpitalu są pracownicy pionu podstawowego – medycznego, struktura zatrudnienia przedstawia się następująco :

- lekarze – zatrudnieni w oparciu o umowę o pracę – 67 osoby, na podstawie umowy cywilno-prawnej 105 osób,

*Boa dnies*

DYREKTOR

*Grzegorz Sięńczewski*

- pielęgniarki i położne – 455 osób zatrudnionych w oparciu o umowę o pracę i na podstawie umowy cywilno-prawnej 71 osób,
- personel niższego, średniego i wyższego szczebla pionu medycznego – 230 osób, na podstawie umowy cywilno-prawnej 55 osób,
- administracja ogólna, techniczna i ekonomiczna – 69 osoby, na podstawie umowy cywilno-prawnej 5 osób,
- personel gospodarczy i techniczny – 54 osób, na podstawie umowy cywilno-prawnej 1 osoby.

## **2. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości**

- a) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – zdarzenia takie nie wystąpiły,
- b) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły,
- c) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne.

## **3. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej**

Należne wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za obrotowy 2024 rok z tytułu badania ustawowego, w rozumieniu art. 2 pkt. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, wynosi 15 800,00 zł netto (słownie: piętnaście tysięcy osiemset zł 00/100).

## **4. Informacja co do sposobu pokrycia straty z lat ubiegłych**

Jednostka zamierza pokryć stratę finansową lat ubiegłych z zysków wypracowanych w roku 2024 i w przyszłych okresach.

## **5. Kontynuowanie działalności przez Szpital**

Jednostka za 2024 rok wygenerowała kapitał własny dodatni. Analizując lata 2019 – 2024 widać duży progres, gdyż w 2019 roku strata netto wyniosła (-) 5 507 477,04 zł, a za 2020 rok strata netto wyniosła (-) 3 633 358,88 zł, w 2021 roku – zysk netto to 449 939,39 zł. W 2022 roku Jednostka osiągnęła zysk netto w wysokości 2 488 130,17 zł., w 2023 r. zysk netto to 4 888 281,19 zł. Natomiast w 2024 r. zysk netto wynosi 15 061 573,81 zł. Mając na względzie tendencję wzrostową, Jednostka nie przewiduje zagrożeń dla możliwości kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdań finansowych za 2024 rok Szpital Specjalistyczny nie posiada zobowiązania z tytułu kredytu. Kredyt zaciągnięty w lipcu 2020 roku w wysokości 30 000 000,00 zł został spłacony w całości. Kapitał (fundusz własny) na koniec 2024 roku stanowi kwotę dodatnią, tj. 16 801 493,11 zł.

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

Nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób zagrażać dalszej działalności.

Elementy informacji dodatkowej wskazane w załączniku nr 1 UoR nie wystąpiły.

DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Siwiak

Piła, dn. 31 marca 2025 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku jednostki:

**SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE IM. STANISŁAWA  
STASZICA**

*z siedzibą w Pile (64-920), przy ulicy Rydygiera Ludwika 1*

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI  
SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE IM. STANISŁAWA  
STASZICA**

*z siedzibą w Pile (64-920), przy ulicy Rydygiera Ludwika 1*

dla Rady Powiatu Pileckiego

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica** („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 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”). Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego), z późn. zm („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 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 zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. („Kodeks etyki”) 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 etyki. 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.

## Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę, iż Szpital na dzień bilansowy 31.12.2024 r. wykazał skumulowane straty z lat ubiegłych w wysokości 41 784 989,96 zł. W punkcie V.5 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Szpital odniósł się do tej kwestii. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej sprawie.

## Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik 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 Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik 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 Kierownika 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika 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

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Arkadiusz Zdych działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**KPW Audytor Sp. z o.o.**

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Arkadiusz Zdych  
Data: 2025.05.19 22:39:09  
CEST**Arkadiusz Zdych**

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13136



*KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm  
audytorskich prowadzoną przez*

*Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640*

Łódź, dnia 19 maja 2025 roku