

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2024**

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), w związku z art. 121 ust. 1-3 i 4 pkt 2-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2024, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

ADWOKAT

Marek Chojnowski

Kancelaria Adwokacka, ul. Jana Kilińskiego 12/9

15-001 Białystok, NIP: 5423017677

www.chojnowski-kancelaria.pl

SPOR. A - Kołubowski
Sr 12/

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce podlega zatwierdzeniu przez organ założycielski, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Stosownie do zapisów art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce podlegało obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Według opinii niezależnego biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce za rok 2024 r.:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Zakład w 2024 r. zakończył rok obrotowy stratą netto w wysokości: **13 068 507,01 zł.** Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce pokryje stratę netto we własnym zakresie, poprzez zmniejszenie funduszu zakładu.

Powyższe uzasadnia podjęcie uchwały.

TAKOŚĆ
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Sokółce
Kierownik Zakładu
mgr inż. Andrzej Kozłowski
mgr inż. Andrzej Kozłowski
mgr inż. Andrzej Kozłowski

Załącznik do uchwały Nr
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 2025 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W SOKÓŁCE**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2024 ROK**

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 5 4 5 1 4 9 3 5 7 9	KRS 0 0 0 0 0 0 3 8 7 0	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		28-03-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKÓŁCE			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	SOKÓLSKI
Gmina	SOKÓŁKA	Miejscowość	SOKÓŁKA
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	SOKÓLSKI		Gmina
Ulica	GEN. WŁADYSŁAWA SIKORSKIEGO		Nr domu
Miejscowość	SOKÓŁKA	Kod pocztowy	16-100
		Poczta	SOKÓŁKA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica	Nr domu	Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)	
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony Data od Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024	
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:	
☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne ☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:	
☒ tak ☐ nie	
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:	
☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) ☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn.zm.) oraz z polityki rachunkowości Zakładu, przy czym:

- a) środki trwałe o wartości przekraczającej jednostkowo 10 000 zł oraz wszystkie środki trwałe współfinansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej są umarzane metodą liniową w równych ratach miesięcznych przy uwzględnieniu okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- b) środki trwałe o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł włącznie podlegają ewidencji bilansowej i są amortyzowane w sposób uproszczony, poprzez dokonanie jednorazowego odpisu ich wartości początkowej w m-cu przyjęcia do użytkowania,
- c) przedmioty o wartości jednostkowej do 3 499,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok traktowane są jako materiały, ich wartość początkowa odpisywana jest w koszty w momencie wydania do użytkowania, podlegają one ewidencji pozabilansowej,
- d) wartości niematerialne i prawne są wyceniane i ewidencjonowane według zasad przyjętych dla środków trwałych,
- e) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Zakupione środki trwałe nie wymagające montażu przekazane bezpośrednio do użycia mogą być ujmowane bezpośrednio na koncie "Środki trwałe".
- f) w zakresie materiałów w apteczkach oddziałowych, olejów opałowych, paliw samochodowych oraz materiałów biurowych przyjęto metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu (wydania z apteki), połączonej z obowiązkiem komisijnego ustalenia stanu niezużytych materiałów i ich wyceny oraz korekty kosztów zużycia o wartość tego stanu na dzień bilansowy,
- g) pozostałe materiały są objęte ewidencją ilościowo – wartościową, do ich rozchodu stosuje się zasadę „pierwsze przyszło pierwsze wyszło”,
- h) koszty zakupu materiałów – ponoszone w poszczególnych okresach sprawozdawczych są nieznaczne a zapasy materiałów nie ulegają znacznym wahaniom w związku z tym koszty zakupu podlegają całkowitemu zaliczeniu w koszty w okresie ich poniesienia,
- i) towary w trakcie roku obrotowego wycenia się wg cen zakupu,
- j) od kontrahentów, od których na dzień bilansowy nie otrzymano obciążeń z tytułu odsetek, mimo opóźnień w zapłacie zobowiązań jednostka nie nalicza odsetek, jeżeli nie spodziewa się istotnych obciążeń z tego tytułu,
- k) zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT, które nie stanowią zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy ze względu na istotność i ciągłość stosowania takiego rozwiązania prezentowane są w bilansie w pozycji zobowiązań z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń,
- l) nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- ł) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są księgowane przed kosztami wg rodzaju,
- m) pożyczki i kredyty wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty,
- n) pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione według ogólnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości,
- o) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,
- p) jednostka sporządza rachunek z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Ustalenia wyniku finansowego

W księgach rachunkowych ustalenie wyniku finansowego polega na przeksięgowaniu na konto 860 "Wynik finansowy", pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, sald kont wynikowych, czyli kont służących do ewidencji kosztów i przychodów. Na konto wyniku finansowego przeksięgowaniu podlega również saldo konta 870 "Podatek dochodowy od osób prawnych".

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Na sprawozdanie finansowe jednostki składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- 2) bilans;
- 3) rachunek zysków i strat w wersji porównawczej;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych sporządzany metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W SOKÓŁCE
(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023			rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Aktywa trwałe	39 796 867,65	35 286 114,88	A	Kapitał (fundusz) własny	-34 554 429,27	-23 516 155,88
I	Wartości niematerialne i prawne	57 215,96	133 503,91	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 105 309,58	7 075 075,96
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	57 215,96	133 503,91				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	39 739 401,69	35 152 360,97				
1	Środki trwałe	39 706 255,05	35 114 050,09				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	30 233,62	0,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 307 788,05	23 845 641,43	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	827 858,54	511 914,60		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
d)	środki transportu	83 868,12	89 967,62	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12 456 506,72	10 666 526,44		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
f)					– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	33 146,64	38 310,88				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-28 591 231,84	-22 546 814,16
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	VI	Zysk (strata) netto	-13 068 507,01	-8 044 417,68
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	84 592 721,79	68 063 156,08
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	7 921 173,40	7 058 231,62
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 921 173,40	7 058 231,62
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	6 711 909,63	4 962 821,96
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	1 209 263,77	2 095 409,66
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	250,00	250,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	26 301 092,83	14 606 012,68
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	26 301 092,83	14 606 012,68
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	26 301 092,83	14 606 012,68
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	10 241 424,87	9 260 885,32	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
I	Zapasy	1 312 462,55	1 250 205,00	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	1 312 462,55	1 250 205,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 965 953,35	22 296 276,41
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	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	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	8 420 167,15	7 511 383,56		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 674 940,81	22 116 721,26
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	20 005,50	5 912 427,35
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 533 338,47	9 894 180,48
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	14 533 338,47	9 894 180,48
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	8 420 167,15	7 511 383,56	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 353 876,86	2 718 082,36
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 314 102,10	7 346 425,42	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 452 513,07	3 296 517,72
	– do 12 miesięcy	8 314 102,10	7 346 425,42	i)	inne	315 206,91	295 513,35
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	291 012,54	179 555,15
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	2 672,68	IV	Rozliczenia międzyokresowe	29 404 502,21	24 102 635,37
c)	inne	106 065,05	162 285,46	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	29 404 502,21	24 102 635,37
III	Inwestycje krótkoterminowe	493 012,65	474 919,91		– długoterminowe	29 404 502,21	24 102 635,37
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	493 012,65	474 919,91		– krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	493 012,65	474 919,91				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	490 959,31	473 168,57				
	– inne środki pieniężne	2 053,34	1 751,34				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 782,52	24 376,85				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	50 038 292,52	44 547 000,20		PASYWA razem (suma poz. A i B)	50 038 292,52	44 547 000,20

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	74 329 089,21	69 756 658,97
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	75 073 513,89	69 432 900,42
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-862 941,78	233 962,22
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	118 517,10	89 796,33
B	Koszty działalności operacyjnej	88 333 785,97	77 512 301,54
	– w tym:		
I	Amortyzacja	2 985 050,20	1 759 856,03
II	Zużycie materiałów i energii	13 666 135,59	12 134 399,48
	– w tym:		
III	Usługi obce	23 620 760,95	21 245 832,68
IV	Podatki i opłaty, w tym:	227 354,65	268 964,08
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	39 791 845,43	35 160 887,51
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 705 606,24	6 610 023,31
	– emerytalne	3 418 021,16	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	292 392,49	291 309,69
VIII	Wartość sprzedanych towarów	44 640,42	41 028,76
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-14 004 696,76	-7 755 642,57
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 893 162,96	2 591 202,17
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 171 534,68	1 838 705,93
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	2 721 628,28	752 496,24
E	Pozostałe koszty operacyjne	768 477,40	827 570,80
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	768 477,40	827 570,80
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-10 880 011,20	-5 992 011,20
G	Przychody finansowe	510 992,61	25 511,12
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	6 976,89	25 511,12
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	504 015,72	0,00
H	Koszty finansowe	2 600 748,42	1 942 050,60
I	Odsetki, w tym:	2 599 772,29	1 942 050,60
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	976,13	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-12 969 767,01	-7 908 550,68
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	98 740,00	135 867,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-13 068 507,01	-8 044 417,68
	– w tym:		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-23 516 155,88	-16 385 443,88
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-23 516 155,88	-16 385 443,88
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 075 075,96	7 561 370,28
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	30 233,62	-486 294,32
	a) zwiększenie (z tytułu)	30 233,62	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- Przyjęcie na stan gruntów AKU, Not. REP. nr 1945/2024 z dn. 13.03.2024 - umowa nieodpłatnego użytkowania nieruchomości	30 233,62	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	486 294,32
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- zmniejszenie wartości budynków (przekazanie do podmiotu tworzącego)	0,00	486 294,32
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 105 309,58	7 075 075,96
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	1 400 000,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- Ustawa Zarządu Powiatu Sokólskiego nr 1949/2023 z 19.05.2023 w sprawie zmiany uchwały budżetowej powiatu w Sokółce na 2023 r. z dnia 28.06.2023	0,00	1 400 000,00
	- Uchwała Zarządu Powiatu Sokólskiego nr 1373/2024 w sprawie częściowego pokrycia straty za rok 2022 w SP ZOZ w Sokółce	2 000 000,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 000 000,00	1 400 000,00
	- pokrycia straty	2 000 000,00	1 400 000,00
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
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	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-22 546 814,16	-15 688 301,44
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-22 546 814,16	-15 688 301,44
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-22 546 814,16	-15 688 301,44
	a) zwiększenie (z tytułu)	-8 044 417,68	-8 258 512,72
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	8 044 417,68	8 258 512,72
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 000 000,00	1 400 000,00
	• Uchwała Zarządu Powiatu Sokólskiego nr 1040/2023 i 1066/2023 w sprawie częściowego pokrycia straty finansowej SP ZOZ w Sokółce za 2021	0,00	1 400 000,00
	• Uchwała Zarządu Powiatu Sokólskiego nr 1373/2024 w sprawie częściowego pokrycia straty za rok 2022 w SP ZOZ w Sokółce	2 000 000,00	0,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 591 231,84	-22 546 814,16
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 591 231,84	-22 546 814,16
6.	Wynik netto	-13 068 507,01	-8 044 417,68
	a) zysk netto		
	b) strata netto	13 068 507,01	8 044 417,68
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-34 554 429,27	-23 516 155,88
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-21 485 922,26	-15 476 558,23

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2024	rok poprzedni 31.12.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-13 068 507,01	-8 044 417,68
II.	Korekty razem	6 846 034,85	2 119 172,68
1.	Amortyzacja	2 985 050,20	1 759 856,03
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 976,89	25 511,12
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	862 941,78	-233 962,22
6.	Zmiana stanu zapasów	62 257,55	42 153,49
7.	Zmiana stanu należności	-908 444,74	-1 525 170,29
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 561 759,94	3 587 018,98
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 596 389,39	-2 813 199,85
10.	Inne korekty	2 871 882,62	1 276 965,42
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-6 222 472,16	-5 925 245,00
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	6 228 610,96	2 494 874,78
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 995 678,96	2 494 874,78
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	3 232 932,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 228 610,96	-2 494 874,78
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	22 184 897,60	15 297 139,05
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 000 000,00	1 400 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	13 300 000,00	11 528 789,02
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	6 884 897,60	2 368 350,03
II.	Wydatki	9 715 721,74	7 986 092,37
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	7 512 369,64	6 216 860,81
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	2 203 352,10	1 769 231,56
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 469 175,86	7 311 046,68
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	18 092,74	-1 109 073,10
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	0,00	1 109 073,10
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	474 919,91	1 583 993,01
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	493 012,65	474 919,91
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	300 425,48	202 771,79

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

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

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-12 969 767,01							-7 908 550,68		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	10 486 810,29		10 486 810,29					12 505 648,71		12 505 648,71
darowizny, dotacje, subwencje, nieodpłatne świadczenia,	6 505 613,18		6 505 613,18	17	1	21		672 202,45		672 202,45
dofinansowanie z jst i budżetu Państwa	3 730 468,65		3 730 468,65	17	1	47		7 313 200,43		7 313 200,43
Dofinansowanie z UE	250 728,46		250 728,46	17	1	53		4 754 208,05		4 754 208,05
Pozostałe*)										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00		0,00					0,00		0,00
Pozostałe*)										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00					0,00	0,00
Pozostałe*)								
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 178 109,88	2 178 109,88					2 055 706,63	2 055 706,63
Amortyzacja śr.trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2 518 950,89	2 518 950,89	16	1	48		1 331 463,15	1 331 463,15
odsetki za zwłokę od wpłat budżetowych	9 101,46	9 101,46	16	1	21		4 636,30	4 636,30
wpłaty dokonane na PFRON	19 422,00	19 422,00	16	1	36		65 989,00	65 989,00
kary umowne i odszkodowania z tytułu usług medycznych	490 548,90	490 548,90	16	1	22		642 851,03	642 851,03
koszty reprezentacji i reklamy	98,88	98,88	16	1	28		1 523,75	1 523,75
odpisy aktualizujące wartość należności	2 929,53	2 929,53	16	1	26	a	9 243,40	9 243,40
zmiana stanu rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe	-862 941,78	-862 941,78	16	1	27			
Pozostałe*)								
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	2 051 410,99	2 051 410,99					2 134 716,35	2 134 716,35
nieopłacone składki ZUS po str. pracodawcy	2 051 410,99	2 051 410,99	1	1	57	a	2 134 716,35	2 134 716,35
Pozostałe*)								

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	2 134 716,35		2 134 716,35					1 025 292,30		1 025 292,30
opłacone składki ZUS po stronie pracodawcy	2 134 716,35		2 134 716,35	16	1	57	a	1 025 292,30		1 025 292,30
Pozostałe ^{*)}	-28 591 231,84		-28 591 231,84					-22 546 814,16		-22 546 814,16
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-28 591 231,84		-28 591 231,84					-22 546 814,16		-22 546 814,16
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00		0,00					0,00		0,00
Pozostałe ^{*)}	0,00		0,00					0,00		0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	519 681,84							41 273,68		
K. Podatek dochodowy	98 740,00							7 842,00		

^{*)} W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

2024

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej w Sokółce**

**ul. gen. Władysława Sikorskiego 40
16-100 Sokółka**

[SPRAWOZDANIE FINANSOWE]

Zi okres 01.01.2024 - 31.12.2024 r.

Rachunek zysków i strat

Bilans

Rachunek przepływów pieniężnych

Zeszczenie zmian w funduszu własnym

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

B. Informacja dodatkowa

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne:

Nazwa (firmy): Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce

Siedziba: 16-100 Sokółka, ul. gen. Władysława Sikorskiego 40

Podstawowy przedmiot działalności: Działalność szpitali PKD – 8610Z

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS, Nr KRS 0000003870

2. Czas trwania działalności - nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem od **01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**

4. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności, w co najmniej 12 kolejnych miesiącach.

6. W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiło połączenie firm.

7. Przyjęte zasady rachunkowości.

- a) środki trwałe o wartości przekraczającej jednostkowo 10 000 zł oraz wszystkie środki trwałe współfinansowane ze środków budżetu Unii Europejskiej są umarzane metodą liniową w równych ratach miesięcznych przy uwzględnieniu okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych,
- b) środki trwałe o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł włącznie podlegają ewidencji bilansowej i są amortyzowane w sposób uproszczony, poprzez dokonanie jednorazowego odpisu ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c) przedmioty o wartości jednostkowej do 3 499,99 zł i okresie używania dłuższym niż rok traktowane są jako materiały, ich wartość początkowa odpisywana jest w koszty w momencie wydania do użytkowania,
- d) wartości niematerialne i prawne są wyceniane i ewidencjonowane według zasad przyjętych dla środków trwałych,
- e) w zakresie materiałów w apteczkach oddziałowych, olejów opałowych, paliw samochodowych oraz materiałów biurowych przyjęto metodę polegającą na odpisywaniu w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu (wydania z apteki), połączonej z obowiązkiem komisijnego ustalenia stanu niezaużytych materiałów i ich wyceny oraz korekty kosztów zużycia o wartość tego stanu na dzień bilansowy,
- f) pozostałe materiały są objęte ewidencją ilościowo – wartościową, do ich rozchodu stosuje się zasadę „pierwsze przyszło pierwsze wyszło”,

- g) koszty zakupu materiałów – ponoszone w poszczególnych okresach sprawozdawczych są nieznaczne, a zapasy materiałów nie ulegają znacznym wahaniom w związku z tym koszty zakupu podlegają całkowitemu zaliczeniu w koszty w okresie ich poniesienia,
- h) od kontrahentów, od których na dzień bilansowy nie otrzymano obciążeń z tytułu odsetek, mimo opóźnień w zapłacie zobowiązań jednostka nie nalicza odsetek, jeżeli nie spodziewa się istotnych obciążeń z tego tytułu,
- i) zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT, które nie stanowią zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy ze względu na istotność i ciągłość stosowania takiego rozwiązania prezentowane są w bilansie w pozycji zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń,
- j) nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- k) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów są księgowane przed kosztami wg rodzaju,
- l) pożyczki i kredyty wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty,
- m) pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione według ogólnych zasad określonych w ustawie o rachunkowości,
- n) jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,
- o) jednostka sporządza rachunek z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.
- 1.1. Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych przedstawia tabela w Załączniku nr 1 do Informacji dodatkowej.
- 1.2. Zmiany w stanie środków trwałych, w tym w budowie, przedstawiają tabele poniżej.

Lp.	Treść	Wartość na dzień 31.12.2023r.	Wartość na dzień 31.12.2024r.
1.	Wartość środków trwałych w budowie	38 310,88	33 146,64
2.	Zwiększenia nakładów w ciągu roku	12 184 998,61	7 508 667,37
2.1	zakup środków trwałych	2 322 224,11	390 310,16
2.2	zwiększenie wartości środków trwałych/ przeniesienie z inwestycji	9 862 774,50	6 067 043,59
2.3	nieodpłatne otrzymanie	0,00	1 051 313,62
2.4	odsetki	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	9 862 774,50	6 314 078,68
3.1	przekazanie do użytkowania środków trwałych	9 862 774,50	6 314 078,68

Lp.	Środki trwałe	Wartość brutto (zł)	Źródła finansowania					
			Dofinansowanie z Powiatu Sokólskiego	Dofinansowanie UE	Dofinansowanie MZ	Dofinansowanie pozostałe (PFRON, FP, PZU)	Środki własne SP ZOZ	Nieodpłatne otrzymanie
I	Środki trwałe w budowie	33 146,64	7 557,01	12 792,00	0,00	9 500,00	3 297,63	0,00
1.	Projekt budowy utwardzenia terenu przy szpitalu, system alarmowy, cyberbezpieczeństwo	12 797,63	0,00	0,00	0,00	9 500,00	3 297,63	0,00
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia, prace budowlane w ramach Projektu pn.: Poprawa dostępności usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce" ETAP I	669,01	669,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Przygotowanie audytu energetycznego budynków Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce	19 680,00	6888,00	12 792,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II	Środki trwałe	7 508 667,37	173 923,73	0,00	6 067 043,59	201 697,25	14 689,18	1 051 313,62
1.	Środki trwałe dotyczące projektów	6 067 043,59	0,00	0,00	6 067 043,59	0,00	0,00	0,00
1.1	Zakup sprzętu i wyposażenia medycznego w ramach projektu pn.: Podniesienie jakości świadczonych usług zdrowotnych dzięki przebudowie, doposażeniu SOR oraz modernizacji i doposażeniu pracowni diagnostycznych współpracujących z SOR"- sprzęt medyczny i gospodarczy	6 067 043,59	0,00	0,00	6 067 043,59	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe - pozostałe	213 716,90	173 923,73	0,00	0,00	25 103,99	14 689,18	0,00
2.1	Rozpierzacz Endo śr 10/400mm	5 586,84	0,00	0,00	0,00	0,00	5 586,84	0,00
2.2	Konsola diagnostyczna	147 316,59	144 370,25	0,00	0,00	0,00	2 946,34	0,00
2.3	Rejestrator ciśnieniowy BRAVO MINI	6 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 156,00	0,00
2.4	Aparat do uroflowmertii	14 400,00	14 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Aparat EKG AsCARD	5 072,00	0,00	0,00	0,00	5 072,00	0,00	0,00
2.6	Waga najazdowa elektroniczna	7 989,99	0,00	0,00	0,00	7 989,99	0,00	0,00
2.7	Monitor funkcji życiowych	12 042,00	0,00	0,00	0,00	12 042,00	0,00	0,00
2.8	Zestaw ERGOeco zestaw	15 153,48	15 153,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w ramach refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy	176 593,26	0,00	0,00	0,00	176 593,26	0,00	0,00
3.1	Wyposażenie stanowiska pracy - pracownik biurowy	105 154,67	0,00	0,00	0,00	105 154,67	0,00	0,00
3.2	Wyposażenie stanowiska pracy - salowa	71 438,59	0,00	0,00	0,00	71 438,59	0,00	0,00
4.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie	1 051 313,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 051 313,62
4.1	Łóżko szpitalne OiOM z materacem	986 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	986 580,00
4.2	Komora laminarna z wyposażeniem	34 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34 500,00
4.3	Grunt	30 233,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 233,62
Podsumowanie I+II		7 541 814,01	181 480,74	12 792,00	6 067 043,59	211 197,25	17 986,81	1 051 313,62

2. SP ZOZ w Sokółce nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
3. SP ZOZ w Sokółce posiada w nieodpłatnym użytkowaniu budynki o łącznej powierzchni użytkowej 14 846,74 m² oraz nw. grunty na podstawie Akt. Not. Rep. A nr 1945/2024 z dnia 13.03.2024 r będące własnością Powiatu Sokólskiego posiadające księgę wieczystą KW Nr BIIS/00034059/9 prowadzoną przez IV Wydział Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Sokółce :

działka nr 222/48 o powierzchni - 14 639m²

działka nr 222/37 o powierzchni - 1 034m²

działka nr 222/38 o powierzchni - 29 007m²

razem: 44 680m²

4. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

Lp.	Rodzaj posiadanych na dzień bilansowy papierów wartościowych	Wartość wykazana w bilansie (w zł)	Wartość nominalna	Łączna liczba
1.	W 2018 roku SP ZOZ w Sokółce przystąpiło do Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie jako Członek zwyczajny.	250,00	Udział w kapitale rezerwowym na wartość 100 zł. oraz wartość wpisowego na kwotę 150 zł.	1
Podsumowanie		250,00	x	1

5. Używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym nieamortyzowane przez jednostkę.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne użytkowane na podstawie umowy dzierżawy oraz użyczenia wykazane w tabeli poniżej wycenione zostały na wartość 2 520 113,31 zł.

WYKAZ RUCHOMEGO MIENIA UŻYCZONEGO, NAJMOWANEGO LUB UŻYTKOWANEGO NA PODSTAWIE INNEJ PODOBNEJ FORMY KORZYSTANIA Z CUDZEJ RZECZY			
Lp.	Nazwa sprzętu	Właściciel	Wartość w zł
RAZEM:			2 520 113,31
1.	Umowy dzierżawy w laboratorium		972 285,00
1.1	Aparat do automatyzacji badań EIA+CLIA	Biomedica Poland Sp. z o.o.	162 000,00
1.2	Komputer, drukarka, skaner Epson V37, oprogramowanie recomScan	Biomedica Poland Sp. z o.o.	15 000,00
1.3	Analizator Roller 20MC	Biomedica Poland Sp. z o.o.	19 000,00
1.4	Analizator VITEK 2 COMPACT 15	bioMerieux Polska Sp. z o.o.	104 400,00
1.5	Analizator BactAlert 3D 60	bioMerieux Polska Sp. z o.o.	22 125,00
1.6	czytnik mikrokart 1szt. wraz z oprogramowaniem i osprzętem komputerowym HP (PC+klawiatura+monitor+mysz) 1szt.;	Diahem AG Diagnostic Products	26 568,00

1.7	Analizator Cobas u 411 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	5 940,00
1.8	Analizator Cobas b 123 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	24 300,00
1.9	Analizator Cobas e 411 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	20 100,00
1.10	Analizator Cobas Integra 400 plus	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	237 600,00
1.11	Analizator SYSMEX XN-550 (RET)BF	SYSMEX Polska Sp. z o.o.	115 620,00
1.12	Analizator koaguloloiczny ACL TOP 300 CTS	Werfen Polska Sp. z o.o.	219 632,00
2.	Umowy dzierżawy - inne		194 160,00
2.1	Kopiarka Ricoh MP301SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.2	Kopiarka RICOH MP301SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.3	Kopiarka RICOH MP301SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.4	Kopiarka RICOH MP301SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.5	Kopiarka RICOH MP301SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.6	Urządzenie mono A4 RICOH MP201SPF	SENTOS Sp. z o.o.	6 000,00
2.7	Kopiarka Ricoh MP402SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.8	Kopiarka Ricoh MP402SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.9	Kopiarka Ricoh MP402SPF	SENTOS Sp. z o.o.	2 000,00
2.10	Aparat do hemodializy 4008S Classic CDS BPM	Fresenius Medical Care Polska Sp. a.	34 560,00
2.11	Aparat do hemodializy 4008S Classic CDS BPM	Fresenius Medical Care Polska Sp. a.	34 400,00
2.12	Aparat do hemodializy 4008S Classic CDS BPM	Fresenius Medical Care Polska Sp. a.	34 400,00
2.13	Aparat do hemodializy 4008S Classic CDS BPM	Fresenius Medical Care Polska Sp. a.	34 400,00
2.14	Aparat do hemodializy 4008S Classic CDS BPM	Fresenius Medical Care Polska Sp. a.	34 400,00
3.	Umowy użyczenia		1 353 668,31
3.1	Aparat do kriochirurgii	Wiesław Krupowicz Prywatny Gabinet Ginekologiczny	5 200,00
3.2	Kompletne instrumentarium operacyjne	Stryker	250 000,00
3.3	Kompletne instrumentarium operacyjne	Lima	216 000,00
3.4	Kompletne instrumentarium operacyjne	Arthrex	130 000,00
3.5	Kompletne instrumentarium operacyjne	Aesculap	232 270,00
3.6	Kompletne instrumentarium operacyjne	CHM	150 000,00
3.7	Kompletne instrumentarium operacyjne	Jonhson&Jonhson	170 000,00
3.8	Kompletne instrumentarium operacyjne	Powiat Sokólski	200 198,31

6. Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

7. Dane o strukturze własności funduszu założycielskiego.

Stan funduszu założycielskiego w 2024 roku uległ zmianie w wyniku ustanowienia nieodpłatnego użytkowania nieruchomości aktem notarialnym z dnia 13.03.2024r. repetytorium A nr 1945/2024 i na dzień 31.12.2024 r. wynosi 7 105 309,58 zł.

8. Stratę netto w wysokości 13 068 507,01 zł proponuje się pokryć z następujących źródeł:

Lp.	Proponowany sposób pokrycia straty	Wartość (zł)
1.	Strata netto za rok obrotowy	13 068 507,1
2.	Nierozliczona strata z lat ubiegłych (obejmująca również skutki korekty znaczącego błędu, zmian zasad polityki rachunkowości lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzenia udziałów/akcji własnych)	28 591 231,84
3.	Razem do pokrycia	43 659 738,85
4.	Możliwe źródła pokrycia wygenerowanej straty	13 068 507,01
4.1	kapitał zapasowy	0,00
4.2	kapitał rezerwowy	0,00
4.3	pokrycie straty przez Podmiot tworzący zgodnie z art. 59 ust.2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, kwota środków pieniężnych z tego tytułu zostanie odniesiona na zwiększenie funduszu zakładu	10 083 456,81
4.4	niepodzielone zyski z lat ubiegłych	0,00
4.5	zyski przyszłych lat	2 985 050,20
5.	Niepokryta strata	28 591 231,84

9. Dane o stanie rezerw:

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024
I	Rezerwa na świadczenia pracownicze, w tym:	7 058 231,62	3 293 172,83	2 430 231,05	7 921 173,40
1.	długoterminowa na:	4 962 821,96	2 098 634,82	349 547,15	6 711 909,63
1.1	nagrody jubileuszowe	2 449 871,30	691 978,25	228 621,22	2 913 228,33
1.2	odprawy emerytalne	2 453 529,51	1 393 635,37	112 989,41	3 734 175,47
1.3	odprawy rentowe	59 421,15	13 021,20	7 936,52	64 505,83
2.	krótkoterminowa na:	2 095 409,66	1 194 538,01	2 080 683,90	1 209 263,77
2.1	nagrody jubileuszowe	868 356,95	772 724,49	868 356,95	772 724,49
2.2	odprawy emerytalne	1 209 996,15	418 501,50	1 209 996,15	418 501,50
2.3	odprawy rentowe	17 056,56	3 312,02	2 330,80	18 037,78
II	Pozostałe rezerwy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	7 058 231,62	3 293 172,83	2 430 231,05	7 921 173,40

Jednostki objęte przepisami ustawy o rachunkowości zobowiązane są w myśl art. 4 ust. 1 tej ustawy przedstawić rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową oraz wynik finansowy, w więc m.in. wykazać swoje kompletne zobowiązania. Na podstawie art. 3 ust.1 pkt 21 ustawy o rachunkowości, do zobowiązań zalicza się również rezerwy, mimo że termin ich wymagalności i kwota nie są pewne.

Szczegółowe zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnienia w sprawozdaniu finansowym rezerw na świadczenia pracownicze zostały określone w wytycznych „Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 19”. Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe są to świadczenia pracownicze zależne od stażu pracy. Rezerwy tworzy się wtedy, gdy jednocześnie spełnione są dwa warunki:

- a) z przepisów prawa, układu pracy lub umów o pracę gdy jednoznacznie wynika, że na pracodawcy ciąży obowiązek ich wypłaty,
- b) kwoty tych świadczeń są istotne i nieuwzględnienie ich w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz sytuacji finansowej jednostki.

Rezerwa na odprawy emerytalne, rentowe oraz nagrody jubileuszowe zostały wyliczone dla każdego pracownika indywidualnie na podstawie danych na dzień 31.12.2024 r. z uwzględnieniem:

- a) wieku, płci, stażu pracy,
- b) aktualnego wynagrodzenia.

W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego nastąpił wzrost rezerw na świadczenia pracownicze o wartość 862 941,78 zł.

Założenia przyjęte przez aktuariusza przy szacowaniu rezerw na świadczenia pracownicze:

Wyszczególnienie / Okres	2023 r.	2024 r.
Stopa dyskontowa	5,10%	5,90%
Wzrost wynagrodzeń	13,10%	4,60%

10. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
a) kwestionowane przez dłużników, z których dłużnik zalega a wg oceny i sytuacji finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,	1 361 902,64	42 646,86	102 444,63	1 302 104,87
b) stanowiące równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,				

c) szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych za hospitalizację przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,				
Razem:	1 361 902,64	42 646,86	102 444,63	1 302 104,87

11. Zobowiązania w ramach kredytów i pożyczek.

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania krótkoterminowe wg. stanu na dzień bilansowy	Zobowiązania długoterminowe		
		do 1 roku (2024r.)	>1 do 3 lat (2025-2027)	>3 do 5 lat (2028-2029)	> 5 lat (2030-2031)
1	Pożyczka z Siemens Sp. z o.o. w Warszawie	0,00	2 630 408,81	1 720 654,87	0,00
2	BFF POLSKA S.A.	0,00	8 423 051,88	5 936 201,28	5 708 618,09
3	BFF MEDFinance S.A.	0,00	1 001 309,41	842 219,16	38 629,33
4	BFF POLSKA S.A.	20 005,50	0,00	0,00	0,00
		20 005,50	12 054 770,10	8 499 075,31	5 747 247,42
	Suma:	20 005,50	26 301 092,83		
	Razem zobowiązania :		26 321 098,33		

12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe	Stan na 31.12.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024
I	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	24 376,85	481 517,99	490 112,32	15 782,52
1.	ubezpieczenia (majątkowe, komunikacyjne)	123,71	288 255,72	288 379,43	0,00
2.	prenumerata	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	podatek od nieruchomości	0,00	178 359,00	178 359,00	0,00
4.	pozostałe	24 253,14	14 903,27	23 373,89	15 782,52
II	Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów	24 102 635,37	7 769 583,89	2 761 193,18	29 111 026,08
1.	Otrzymane dofinansowania na nabycie lub ulepszenie środków trwałych:	24 102 635,37	7 769 583,89	2 761 193,18	29 111 026,08
1.1	dotacja z NFOŚiGW	889 935,46	0,00	40 049,89	849 885,57

1.2	dotacja z PFOŚiGW	92 387,17	0,00	3 750,00	88 637,17
1.3	dofinansowanie z PFRON	119 986,03	0,00	4 447,92	115 538,11
1.4	dofinansowanie z PZU	28 965,17	0,00	1 979,89	26 985,28
1.5	Dofinansowanie UE z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego	9 047 552,56	263 520,46	531 320,79	8 779 752,23
1.6	Dofinansowanie UE z POIŚ	766 534,08	0,00	38 762,03	727 772,05
1.7	dofinansowanie z PUP	111 120,82	185 680,00	64 824,75	231 976,07
1.8	dotacje Powiat Sokółski	9 361 845,30	188 009,06	680 502,39	8 869 351,97
1.9	dotacje z rezerwy budżetu Państwa	2 933 644,21	6 081 294,37	293 838,88	8 721 099,70
1.10	otrzymane darowizny środków trwałych (w tym WOŚP)	485 940,88	1 021 080,00	1 044 235,99	462 784,89
1.11	otrzymane dofinansowanie z LPR TOP-SOR	21 834,75	0,00	21 834,75	0,00
1.12	otrzymane środki z funduszu przeciwdziałania COVID	232 854,57	0,00	16 769,14	216 085,43
1.13	dotacje - Urzędy Gmin, pozostałe	10 034,37	0,00	717,96	9 316,41
1.14	Dofinansowanie z Funduszu Prewencyjnego	0,00	30 000,00	18 158,80	11 841,20
	Razem:	24 127 012,22	8 251 101,88	3 251 305,50	29 126 808,60

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Nazwa wierzyciela i rodzaj umowy	Kwota zobowiązania pozostała do spłaty na 31.12.2024r.	Termin spłaty zadłużenia	Zabezpieczenie
1.	Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - umowa pożyczki dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego Projektu pn.: „Poprawa dostępności usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywizacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce”	Umowa pożyczki została zawarta 02.07.2018 r. na kwotę 7 000 000,00 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość zobowiązania do spłaty wynosi: 4 351 063,68 zł.	Zgodnie z umową termin spłaty zadłużenia upływa po 10 latach od wypłaty pierwszej transzy z 12 – miesięcznym okresem karencji tj. do dn. 31.08.2029 r.	- weksel własny in blanco z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową, - umowa cesji wierzytelności z kontraktu z NFZ, umowa nr 10-00-00090-17-35-03/08 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej do wysokości udzielonej pożyczki wraz z kosztami
2.	BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki na bieżącą działalność SP ZOZ	Umowa pożyczki została zawarta 07.09.2023r. na wartość 14 000 000,00 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość zobowiązania wynosi 12 367 871,25 zł.	Termin spłaty zadłużenia do 28.02.2031r.	- weksel własny in blanco z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową

3.	BFF MED. Finance S.A. z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego Projektu pn.: „Poprawa dostępności usług medycznych w obszarze chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej w SP ZOZ w Sokółce” etap II	Umowa pożyczki została podpisana w dniu 25.11.2022 r. na kwotę 2 000 000,00 zł. Środki uruchomiono dnia 27.07.2023 r. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość zobowiązania wynosi 1 882 157,90 zł.	Termin spłaty zadłużenia do 20.01.2030r.	- weksel własny in blanco z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową.
4.	BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki na bieżącą działalność SP ZOZ z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki na bieżącą działalność	Umowa pożyczki została zawarta w dniu 28.06.2024 r. na kwotę 8 000 000 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość zobowiązania do spłaty wynosi: 7 700 000,00 zł.	Termin spłaty zadłużenia do 30.06.2033r.	- weksel własny in blanco z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową
5.	BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki na bieżącą działalność SP ZOZ z siedzibą w Łodzi - umowa pożyczki na bieżącą działalność	Umowa pożyczki odnawialnej została zawarta w dniu 30.12.2024 r. na kwotę 2 000 000 zł. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wartość zobowiązania do spłaty wynosi: 20 005,50 zł.	Termin spłaty zadłużenia do 18.12.2025r.	- weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową

14. Wykaz zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

Lp.	Zobowiązania warunkowe z 2024r.	Wartość
1.	Gwarancje i poręczenia udzielone za inne jednostki, w tym: za jednostki powiązane lub w których jednostka ma zaangażowanie w kapitale	185 680,00
1.1	Poręczenie aktem notarialnym zabezpieczające umowy nr CI.561.2.6.2023.MSt, CI.561.2.1.2024.MSt dotyczące refundacji kosztów wyposażenia stanowiska pracy osoby niepełnosprawnej, zawartej dnia 06.06.2024 r. pomiędzy Powiatem Sokólskim, realizowanym poprzez PUP w Sokółce, a SP ZOZ w Sokółce.	185 680,00
2.	Indos weksli, w tym : wystawionych przez jednostki powiązane lub w których jednostka ma zaangażowanie w kapitale	0,00
3.	Gwarancje w okresie rękojmi w tym: zatrzymane przez kontrahentów kaucje i wadia	0,00
4.	Zobowiązania z tytułu pozaustawowych świadczeń przy przejściu na emeryturę, odpraw itp.	0,00
Razem:		185 680,00

15. Przychody i koszty

15.1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych i zysków nadzwyczajnych.

Lp	Tytuł	Rok ubiegły 2023	Rok bieżący 2024	Przyrost +	%	%
				Spadek –	struktura	dynamika
				kol. 4-3	kol. 4	kol 4:3
1	2	3	4	5	6	7
I	Przychody netto ze sprzedaży	69 756 658,97	74 329 089,21	4 572 430,24	94,41	1,07
1.	Sprzedaż usług medycznych	68 910 075,62	74 543 342,74	5 633 267,12	94,68	1,08
1.1	Oddziały szpitalne finansowane przez NFZ	58 577 694,75	62 011 130,43	3 433 435,68	78,76	1,06
	Oddziały szpitalne (usługi medyczne świadczone osobom nieubezpieczonym, zaświadczenia lekarskie, opłaty za pobyt matek w szpitalu i inne)	436 988,02	684 600,06	247 612,04	0,87	1,57
1.2	Poradnie specjalistyczne finansowane przez NFZ	8 355 272,53	9 890 752,51	1 535 479,98	12,56	1,18
	Poradnie specjalistyczne (porady udzielone osobom nieubezpieczonym, zaświadczenia lekarskie)	113 510,37	46 900,00	- 66 610,37	0,06	0,41
1.3	Staże lekarskie, rezydentura	672 202,45	981 945,24	309 742,79	1,25	1,46
1.4	Diagnostyka (laboratorium, rtg, usg, ekg, badania endoskopowe)	754 407,50	928 014,50	173 607,00	1,18	1,23
2.	Pozostała sprzedaż	612 621,13	648 688,25	36 067,12	0,82	1,06
2.1	Najem i dzierżawa	465 948,28	483 829,93	17 881,65	0,61	1,04
2.2	Inne (m.in. sterylizacja)	56 876,52	46 341,22	- 10 535,30	0,06	0,81
2.3	Sprzedaż posiłków - stołówka	89 796,33	118 517,10	28 720,77	0,15	1,32
2.4	Sprzedaż materiałów - magazyn	0,00	00,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zmiana stanu produktów	233 962,22	-862 941,78	- 628 979,56	- 1,10	-3,69
II	Pozostałe przychody operacyjne	2 591 202,17	3 893 162,96	1 301 960,79	4,94	1,50
1.	Otrzymane dary	48 004,12	38 064,83	- 9 939,29	0,05	0,79
2.	Otrzymane kary umowne, odszkodowania	1 459,59	98 840,49	97 380,90	0,13	67,72

3.	Przedawnione zobowiązanie i korekty dotyczące lat ubiegłych	7 416,57	332,79	- 7 083,78	0,00	0,04
4.	Umorzenia podatków (od nieruchomości)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rozwiązany odpis aktualizacyjny na należności	31 297,77	33 157,63	1 859,86	0,04	1,06
6.	Dotacje nie odnoszone na fundusz założycielski (dofinansowanie z Urzędu Pracy, remonty)	696 470,78	1 240 404,25	543 933,47	1,58	1,78
7.	Rozliczenia RMP równoległe do odpisów amortyz. śr. trwałych nabytych z otrzymanych dotacji	1 702 029,66	2 429 579,63	727 549,97	3,09	1,43
8.	Pozostałe (środki na wynagrodzenia COVID Wojewoda Podlaski, NFZ, środki Urząd Marszałkowski COVID, wynagrodzenie dla płatnika, zaokrąglenia i inne różnice, pozostałe przychody, należność obsługi First Daty i inne)	104 523,68	52 783,34	- 51 740,34	0,07	0,50
III	Przychody finansowe	25 511,12	510 992,61	485 481,49	0,65	20,03
1.	Odsetki bankowe otrzymane	0,00	4 274,47	4 274,47	0,01	100,00
2.	Odsetki umorzone, przedawnione, skorygowane	12 344,12	26 171,8	13 827,68	0,03	2,12
3.	Odsetki naliczone od należności	3 506,86	2 702,42	- 804,44	0,00	0,77
4.	Inne przychody finansowe	9 660,14	477 843,92	468 183,78	0,61	49,47
IV	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	PRZYCHODY OGÓŁEM:	72 373 372,26	78 733 244,78	6 359 872,52	100,00	22,59819379

Należności z tytułu najmu, dzierżawy, sterylizacji i inne wykazywane są w bilansie w pozycji inne należności krótkoterminowe.

15.2. Struktura kosztów działalności podstawowej, sprzedaży towarów, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

Lp.	Tytuł	Rok ubiegły 2023	Rok bieżący 2024	Przyrost +	%	%
				Spadek –	struktura	kol.
				kol. 4-3	kol. 4	4:3
1	2	3	4	5	6	7
I	Koszty wg rodzaju	77 471 272,78	88 289 145,55	10 817 872,77	96,28	113,96
1.	amortyzacja	1 759 856,03	2 985 050,20	1 225 194,17	3,26	169,62
2.	zużycie materiałów	10 511 018,50	11 574 816,03	1 063 797,53	12,62	110,12
2.1	leki, tlen, krew	2 679 093,48	2 871 684,10	192 590,62	3,13	107,19
2.2	żywność	589 442,71	528 601,17	- 60 841,54	0,58	89,68
2.3	sprzęt jednorazowego użytku	5 458 923,33	6 502 521,29	1 043 597,96	7,09	119,12
2.4	odczynniki laboratoryjne	973 021,46	969 773,23	- 3 248,23	1,06	99,67
2.5	paliwa opałowe, silnikowe	52 295,40	2 089,29	- 50 206,11	0,00	4,00
2.6	inne (ścieki, woda, biurowe, dezynfekcyjne itp.)	758 242,12	700 146,95	- 58 095,17	0,76	92,34
3.	zużycie energii	1 623 380,98	2 091 319,56	467 938,58	2,28	128,82
3.1	elektryczna	730 396,34	1 022 175,51	291 779,17	1,11	139,95
3.2	ciepłna i gazowa	892 984,64	1 069 144,05	176 159,41	1,17	119,73
4.	usługi obce	21 245 832,68	23 620 760,95	2 374 928,27	25,76	111,18
4.1	transportowe	513 245,40	459 074,26	- 54 171,14	0,50	89,45
4.2	medyczne	18 545 517,36	21 329 730,93	2 784 213,57	23,26	115,01
4.3	telekomunikacyjne	56 523,78	47 143,04	- 9 380,74	0,05	83,40
4.4	utylizacja odpadów	648 254,21	412 968,77	- 235 285,44	0,45	63,70
4.5	konserwacja i naprawy sprzętu	333 293,76	295 259,64	- 38 034,12	0,32	88,59
4.6	pozostałe usługi obce	1 148 998,17	1 076 584,31	- 72 413,86	1,17	93,70
5.	podatki i opłaty	268 964,08	227 354,65	- 41 609,43	0,25	84,53
6.	wynagrodzenia	35 160 887,51	39 791 845,43	4 630 957,92	43,39	113,17
6.1	ze stosunku pracy	30 623 585,02	35 419 027,05	4 795 442,03	38,62	115,66
6.2	umowy zlecenia i o dzieło	4 537 302,49	4 372 818,38	- 164 484,11	4,77	96,37
7.	świadczenia na rzecz pracowników	6 610 023,31	7 705 606,24	1 095 582,93	8,40	116,57
7.1	ubezpieczenia społeczne, FP	5 902 968,69	6 682 858,38	779 889,69	7,29	113,21
7.2	odpisy na ZFŚS	574 748,42	808 549,66	233 801,24	0,88	140,68
7.3	szkolenia, ekwiwalent za odzież i inne	121 754,20	204 188,10	82 433,90	0,22	167,71
7.4	badania okresowe	10 552,00	10 010,10	- 541,90	0,01	94,86
8.	pozostałe koszty	291 309,69	292 392,49	1 082,80	0,32	100,37

8.1	podróże służbowe	3 075,37	4 013,06	937,69	0,00	130,49
8.2	ubezpieczenia OC i majątkowe	288 234,32	288 379,43	145,11	0,31	100,05
II	Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	41 028,76	44 640,42	3 611,66	0,05	108,80
III	Pozostałe koszty operacyjne	827 570,80	768 477,40	- 59 093,40	0,84	92,86
1.	umorzone i spisane należności	23 362,55	20 935,23	- 2 427,32	0,02	89,61
2.	kary NFZ i inne	650 959,92	490 548,90	- 160 411,02	0,53	75,36
3.	odpisy aktualizujące należności	9 243,40	2 929,53	- 6 313,87	0,00	31,69
4.	pozostałe	144 004,93	254 063,74	110 058,81	0,28	176,43
IV	Koszty finansowe	1 942 050,60	2 600 748,42	658 697,82	2,84	133,92
1.	odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw i usług	260 216,87	393 975,33	133 758,46	0,43	151,40
2.	odsetki budżetowe i opłaty prolongacyjne	4 636,30	9 101,46	4 465,16	0,01	196,31
3.	odsetki od kredytu w rachunku bieżącym, kredytowym i komercyjne	1 677 197,43	2 196 695,50	519 498,07	2,40	130,97
4.	Inne koszty finansowe	0,00	976,13	976,13	0,00	0,00
V	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KOSZTY OGÓŁEM:		80 281 922,94	91 703 011,79	11 421 088,85	100,00	114,23

16. Odpisy aktualizujące środki trwałe nie występują.

17. Odpisy aktualizujące zapasy nie występują.

18. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia załącznik Nr 2.

19. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania – nie występują.

20. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Lp.	Poniesione wydatki pieniężne na	Poniesione w roku obrotowym	Planowane na następny rok
1.	Wartości niematerialne i prawne	9 367,68	0,00
2.	Środki trwałe/wyposażenie:	7 469 066,07	7 084 683,34
	- w tym służące ochronie środowiska	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego:	6 314 078,68	11 033 474,41
	- w tym służące ochronie środowiska	0,00	0,00

21. Nie wystąpiły zyski i straty nadzwyczajne.
22. Nie występuje podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.
23. Zatrudnienie przeciętne w grupach zawodowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Etaty średniorocznie	
		31.12.2023r.	31.12.2024r.
1.	Lekarze	17,83	20,98
2.	Personel z wyższym wykształceniem medycznym (w tym pielęgniarki)	90,00	87,94
3.	Technicy	15,00	17,25
4.	Pielęgniarki	47,66	47,5
5.	Położne	14,83	14,42
6.	Personel niższy medyczny	65,82	69,25
7.	Personel gospodarczy	23,92	18,00
8.	Administracja	24,35	29,54
9.	Pozostali (personel średni)	12,92	21,83
Ogółem :		312,33	325,71

24. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego tj. Firmy Audytorsko Konsultingowej B.O Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku ul. Radzymińska 2A/17 i lok. U4A wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod pozycją 1874 z tytułu obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za 2024 r. wynosi netto 10 569,11 zł.

Inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego oraz pozostałe usługi wykonywane przez biegłych rewidentów nie były świadczone na rzecz jednostki w 2024 roku.

25. W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad rachunkowości w zakresie metod wyceny, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.
26. W roku obrotowym szpital podejmował działania mające na celu zawarcie ugód lub porozumień z kontrahentami, które miały na celu rozwiązanie ewentualnych sporów lub kwestii finansowych bez konieczności angażowania się w procesy sądowe. Tego typu decyzje były podejmowane w celu uniknięcia wysokich kosztów związanych z postępowaniami sądowymi, które mogą być czasochłonne, kosztowne oraz wiązać się z niepewnością co do ostatecznego rozstrzygnięcia.
27. W roku 2024 SP ZOZ w Sokółce wykonał nadwykonania w ramach świadczeń limitowanych i nielimitowanych, wg stanu na 14.02.2025r. suma nieopłaconych przez NFZ procedur wynosiła 6 000 610,23 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ) zaproponował ugodę, decydując się na zmniejszenie wartości punktu przypisanego do procedur medycznych wykonywanych przez szpital. W praktyce oznaczało to obniżenie stawki, jaką szpital otrzymał za każdą wykonaną procedurę lub usługę medyczną.

W rezultacie SP ZOZ w Sokółce otrzymał za nadwykonane procedury kwotę 4 328 667,90 zł, tracąc tym samym przychód w wysokości 1 671 942,33 zł.

28. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy Prawo bankowe oraz art. 3b ust. 1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.

Jednostka wprowadziła w roku 2018 mechanizm podzielonej płatności tzw. *split payment* polegający na tym, że zapłata całości lub części kwoty podatku VAT wynikającej z otrzymanej faktury następuje na wyodrębniony rachunek VAT. Środki pieniężne znajdujące się na tym rachunku mogą być wykorzystane na określone w ustawie cele. Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 944,34 zł.

Maria Julita Budrowska

Z-ca Dyrektora ds. Ekonomicznych/ Główny księgowy

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

(Imię i nazwisko osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Podpisane elektronicznie przez Maria
Julita Budrowska (Certyfikat
kwalifikowany) w dniu 2025-03-31.

Anna Marta Aniśkiewicz

Dyrektor

Samodzielnego Publicznego Zakładu

Opieki Zdrowotnej w Sokółce

(Imię i nazwisko Kierownika jednostki)

Podpisane elektronicznie przez Anna Marta
Aniśkiewicz (Certyfikat kwalifikowany) w dniu
2025-03-31.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Załącznik nr 1

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-31 14:11:17	Maria Julita Budrowska
2025-03-31 14:18:13	Anna Marta Aniśkiewicz

Informacje o dokumencie

Nazwa dokumentu:	eSPR_report.xml
Skrót z dokumentu:	SHA256: d207e729a3e3bb669de3c57f0ba8281d092e0c8b37672495f423e0fe496b2ae3
Status dokumentu:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Poprawne podpisy: 2 z 2
Czas walidacji (UTC):	2025-03-31 12:27:55
Podsumowanie walidacji:	 Maria Julita Budrowska  Anna Marta Aniśkiewicz

Podpis: S-4B0C5C2C9F4BEFA910BE9A140C1A69203BB2DE3D092AD79E2BD070656BC78A63

Kwalifikacja podpisu:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Status:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Ostrzeżenia: Usługa statusu certyfikatu nie zawiera atrybutu "Next update"
Format podpisu:	XAdES-BASELINE-B
Typ:	Otoczony
Funkcja skrótu:	SHA256
Certyfikat podpisujący:	
Rodzaj certyfikatu:	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Właściciel:	Imię: Maria Julita Nazwisko: Budrowska Nazwa powszechna: Maria Julita Budrowska Kraj: PL Identyfikator podmiotu: PNOPL-74090907284 Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Algorytm klucza:	RSA
Ważny od (UTC):	2023-12-03 23:00:00
Ważny do (UTC):	2025-12-03 23:00:00
Numer seryjny:	69cc4c3133fed0db
Łańcuch certyfikatów:	Maria Julita Budrowska CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji
Czas podpisu (UTC):	2025-03-31 12:11:17
Wyznaczony, najlepszy czas podpisu w oparciu o dostępne dane (UTC):	2025-03-31 12:27:55
Kolejność podpisu:	1 z 2
Zakres podpisu:	Cały plik XML wraz z transformacjami

Podpis: S-B5F7CC957A1F33084DB5488A1CFEAD12D0FE5E097C6A5A70EA997F2E12AEFBB2

Kwalifikacja podpisu:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Status:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Ostrzeżenia: Usługa statusu certyfikatu nie zawiera atrybutu "Next update"
Format podpisu:	XAdES-BASELINE-B
Typ:	Otoczony
Funkcja skrótu:	SHA256
Certyfikat podpisujący:	
Rodzaj certyfikatu:	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Właściciel:	Imię: Anna Marta Nazwisko: Aniśkiewicz Nazwa powszechna: Anna Marta Aniśkiewicz Kraj: PL Identyfikator podmiotu: PNOPL-79051314800 Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Algorytm klucza:	RSA
Ważny od (UTC):	2023-04-26 22:00:00
Ważny do (UTC):	2025-04-26 22:00:00
Numer seryjny:	6cb1e78a26544818

łańcuch certyfikatów:	Anna Marta Aniśkiewicz CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji
Czas podpisu (UTC):	2025-03-31 12:18:13
Wyznaczony, najlepszy czas podpisu w oparciu o dostępne dane (UTC):	2025-03-31 12:27:55
Kolejność podpisu:	2 z 2
Zakres podpisu:	Cały plik XML wraz z transformacjami

Informacje o dokumencie

Nazwa dokumentu:	Sprawozdanie dla jednostki innej - Wprowadzenie do sprawozdania (wersja struktury v1-3).BES.BES.pdf
Skrót z dokumentu:	SHA256: 88a86989968887359d66d84836b7e10f5722ec0a31b1b4cbfbc49cbbae3d328f
Status dokumentu:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Poprawne podpisy: 2 z 2
Czas walidacji (UTC):	2025-03-31 12:38:05
Podsumowanie walidacji:	✓ Maria Julita Budrowska ✓ Anna Marta Aniśkiewicz

Podpis: S-7CE0EA6EB1A9024115577E0D8EF9B6DF1D3BBBDE54CD3D6C2C77FE3BB7CE8250

Kwalifikacja podpisu:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Status:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Ostrzeżenia: W podsumowaniu: pliny malarstwa niepolityczne a nie polityczne
Format podpisu:	PADES-BASELINE-B
Typ:	Otoczony
Funkcja skrótu:	SHA256
Certyfikat podpisujący:	
Rodzaj certyfikatu:	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Właściciel:	Imię: Maria Julita Nazwisko: Budrowska Nazwa powszechna: Maria Julita Budrowska Kraj: PL Identyfikator podmiotu: PNOPL-74090907284 Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Algorytm klucza:	RSA
Ważny od (UTC):	2023-12-03 23:00:00
Ważny do (UTC):	2025-12-03 23:00:00
Numer seryjny:	69cc4c3133fed0db
Łańcuch certyfikatów:	Maria Julita Budrowska CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji
Czas podpisu (UTC):	2025-03-31 12:27:14
Wyznaczony, najlepszy czas podpisu w oparciu o dostępne dane (UTC):	2025-03-31 12:38:05
Kolejność podpisu:	1 z 2
Zakres podpisu:	Zakres danych w bajtach [0, 10393872, 10412818, 8327]

Podpis: S-1C4B7DCD76A022E8B9EA5C672807CA96B4C786008078894F51FCB236531D0760

Kwalifikacja podpisu:	Kwalifikowany podpis elektroniczny
Status:	POPRAWNIE ZWERYFIKOWANY Dodatkowe informacje: Usługa statusu certyfikatu nie zawiera atrybutu "Next update"
Format podpisu:	PADES-BASELINE-B
Typ:	Otoczony
Funkcja skrótu:	SHA256
Certyfikat podpisujący:	
Rodzaj certyfikatu:	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Właściciel:	Imię: Anna Marta Nazwisko: Aniśkiewicz Nazwa powszechna: Anna Marta Aniśkiewicz Kraj: PL Identyfikator podmiotu: PNOPL-79051314800 Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sokółce
Algorytm klucza:	RSA
Ważny od (UTC):	2023-04-26 22:00:00
Ważny do (UTC):	2025-04-26 22:00:00
Numer seryjny:	6cb1e78a26544818
Łańcuch certyfikatów:	Anna Marta Aniśkiewicz CUZ Sigillum - QCA1 Narodowe Centrum Certyfikacji

Czas podpisu (UTC):	2025-03-31 12:37:14
Wyznaczony, najlepszy czas podpisu w oparciu o dostępne dane (UTC):	2025-03-31 12:38:05
Kolejność podpisu:	2 z 2
Zakres podpisu:	Cały dokument

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Sokólskiego, Dyrektora i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 obejmującego okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sokółce, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 50.038.292,52 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący stratę netto w wysokości 13.068.507,01 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o 11.038.273,39 zł,
- Rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący zwiększenie o 18.092,74 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2024 r., poz. 1863) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostki przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

SPeW 1

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022r. oraz Krajowego Standardu Badania 220/Z, uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2731/50a/2023 z dnia 5 maja 2023 oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2024r., poz. 1035).

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 „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą NR 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., oraz 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 o niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.”

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

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Jednostkę 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 i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz dokonanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania 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 do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania niezależnego 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.

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

Działający w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzymińska 2A m 17 i lok. U4A, 15-863 Białystok wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1874, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

kluczowy biegły rewident

Stanisława Perkowska

nr w rejestrze 3061

Białystok, 30.04.2025r.

elektronicznypodpis.pl

Raport z podpisania dokumentu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	Sprawozdanie biegłego rewidenta Szpital w Sokółce.pdf
Data wykonania podpisu	2025-05-07 13:37:47

SZCZEGÓŁY PODPISU:

Dokument "Sprawozdanie biegłego rewidenta Szpital w Sokółce.pdf" został podpisany przez Stanisława Perkowską certyfikatem kwalifikowanym o numerze seryjnym 19039013756318899573997935015161709692378185235 wydanym przez organizationIdentifier=VATPL-5260300517,CN=COPE SZAFIR - Kwalifikowany,O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.,C=PL, w dniu 2025-05-07 13:37:47.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Sokólskiego, Dyrektora i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024 obejmującego okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sokółce, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 40, 16-100 Sokółka.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 50.038.292,52 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący stratę netto w wysokości 13.068.507,01 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o 11.038.273,39 zł,
- Rachunek przepływów środków pieniężnych za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. wykazujący zwiększenie o 18.092,74 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2024 r., poz. 1863) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostki przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

SPeW 1

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022r. oraz Krajowego Standardu Badania 220/Z, uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2731/50a/2023 z dnia 5 maja 2023 oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2024r., poz. 1035).

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 „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą NR 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., oraz 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 o niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.”

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

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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 istotne zniekształcenie.

STPm 2

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej efektywności lub skuteczności prowadzenia jej przez Jednostkę 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 i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz dokonanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania 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 do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania niezależnego 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.

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

Działający w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzyńska 2A m 17 i lok. U4A, 15-863 Białystok wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1874, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

kluczowy biegły rewident



Stanisława Perkowska

nr w rejestrze 3061

Białystok, 30.04.2025r.

