

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>9 6 6 1 2 2 9 5 7 2</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0 0 0 0 0 0 3 8 7 3</u>
--	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		26-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY PSYCHIATRYCZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDRTOWOTNEJ IM. DR. STANISŁAWA DERESZA W CHOROSZCZY			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	BIAŁOSTOCKI
Gmina	CHOROSZCZ	Miejscowość	CHOROSZCZ
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODLASKIE
Powiat	BIAŁOSTOCKI	Gmina	CHOROSZCZ
Ulica	PL. IM. DR ZYGMUNTA BRODOWICZA	Nr domu	1
		Nr lokalu	
Miejscowość	CHOROSZCZ	Kod pocztowy	16-070
		Poczta	CHOROSZCZ
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak nie

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

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- o cenie jednostkowej nabycia nie przekraczającej 2000 zł zalicza się w pełnej wartości w koszty w momencie zakupu,
- o cenie jednostkowej nabycia od 2000 zł do 10 000 zł ujmuje się do ewidencji i amortyzuje jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania lub w miesiącu następnym,
- wartości powyżej 10 000 zł – ujmuje się do ewidencji bilansowej wartości niematerialnych i prawnych i amortyzuje się poczynając od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania.

2) Środki trwałe:

- o cenie jednostkowej nabycia nie przekraczającej 2000 zł zalicza się w pełnej wartości w koszty w momencie zakupu,
- o cenie jednostkowej nabycia od 2000 zł do 10 000 zł ujmuje się do ewidencji i amortyzuje jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania lub w miesiącu następnym,
- wartości powyżej 10 000 zł – ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzuje się poczynając od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania stosując stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową. Roczna skala odpisów amortyzacyjnych odzwierciedla co do istoty faktyczny stopień zużywania się środków trwałych.

3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione z budżetu Unii Europejskiej i innych funduszy pomocowych zalicza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych bez względu na ich wartość.

4) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,
- rozchód składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej tj. "pierwsze weszło, pierwsze wyszło",
- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania.

II. Rezerwy tworzone są na:

1) Zdarzenia medyczne.

2) Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne z uwzględnieniem prawdopodobieństwa wypłaty.

3) Sprawy będące przedmiotem sporów (podatek od nieruchomości, odsetki od ZFŚŚ - wyrok Sądu, wobec pracowników).

III. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Psychiatryczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Choroszczycy prowadzi na kontach zespołu „4” i „5”.

IV. Jednostka prowadzi tzw. sprzedaż mieszaną, czyli zarówno działalność dającą prawo do odliczenia VAT naliczonego, jak i działalność niedającą tego prawa. Zgodnie z zasadami określonymi w art. 90 i 91 ustawy o VAT dla SPP ZOZ w Choroszczycy przysługuje odliczenie VAT tylko w takim zakresie, w jakim nabywane towary i usługi są związane z czynnościami uprawniającymi do tego odliczenia.

V. Jednostka odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat SPP ZOZ w Choroszczy sporządza się metodą porównawczą.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), według załącznika nr 1 do tej ustawy.

Roczne sprawozdanie finansowe SPP ZOZ w Choroszczy podlega badaniu przez firmę audytorską.

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Pozostałe (opcjonalnie)

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

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	73 200 202,56	72 015 941,63	A	Kapitał (fundusz) własny	-41 330 260,40	-46 838 795,45
I	Wartości niematerialne i prawne	1 012 445,15	264 149,70	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 131 811,67	10 131 811,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 012 445,15	264 149,70				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	72 187 757,41	71 751 791,93	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	72 048 767,41	71 223 749,93		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 589 310,57	2 589 310,57	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 617 211,07	62 998 240,92		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 294 815,01	2 528 082,81		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	391 564,88	185 982,07				
e)	inne środki trwałe	4 155 865,88	2 922 133,56				
2	Środki trwałe w budowie	138 990,00	528 042,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-51 270 607,12	-51 480 435,55
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-191 464,95	-5 490 171,57
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	140 451 914,75	139 017 030,90
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	21 291 928,14	19 374 480,35
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19 336 898,14	16 664 674,35
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	17 897 016,86	15 547 476,77
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 439 881,28	1 117 197,58
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	1 955 030,00	2 709 806,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	1 285 030,00	1 935 030,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	670 000,00	774 776,00
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	3 966 500,00	4 873 398,06
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	3 966 500,00	4 873 398,06
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	3 966 500,00	4 873 398,06
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	56 368 598,33	57 533 253,42
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	25 921 451,79	20 162 293,82		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 244 452,12	1 235 694,35		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 244 452,12	1 235 694,35	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	20 477 417,40	16 172 127,64	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	56 279 448,88	56 403 227,71
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	11 969 628,85	10 770 234,89
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 482 426,64	6 771 413,57
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	9 482 426,64	6 771 413,57

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 230 828,80	30 017 648,62
3	Należności od pozostałych jednostek	20 477 417,40	16 172 127,64	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 356 701,17	5 232 584,33
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	20 232 977,65	14 950 458,09	i)	inne	3 239 863,42	3 611 346,30
	– do 12 miesięcy	20 232 977,65	14 950 458,09	4	Fundusze specjalne	89 149,45	1 130 025,71
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	58 824 888,28	57 235 899,07
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	244 439,75	159 293,99	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	0,00	1 057 943,36	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	58 824 888,28	57 235 899,07
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	4 432,20		– długoterminowe	52 499 880,01	53 881 801,13
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 114 712,13	2 627 669,89		– krótkoterminowe	6 325 008,27	3 354 097,94
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 114 712,13	2 627 669,89				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 114 712,13	2 627 669,89				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 110 280,13	2 625 277,91				
	– inne środki pieniężne	4 432,00	2 391,98				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	84 870,14	126 801,94				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	99 121 654,35	92 178 235,45		PASYWA razem (suma poz. A i B)	99 121 654,35	92 178 235,45

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	146 657 268,14	113 633 429,73
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 371 423,73	114 943 622,08
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-2 714 155,59	-1 310 192,35
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	151 388 041,14	123 947 374,14
I	Amortyzacja	7 425 289,82	3 860 412,93
II	Zużycie materiałów i energii	13 166 940,95	10 783 994,30
III	Usługi obce	12 433 840,86	8 377 241,63
IV	Podatki i opłaty, w tym:	767 661,82	251 654,50
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	96 164 496,60	82 404 197,85
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	20 973 172,79	17 916 532,09
	– emerytalne	9 075 105,35	7 697 423,09
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	456 638,30	353 340,84
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 730 773,00	-10 313 944,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 813 054,88	6 280 882,64
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 510,00	0,00
II	Dotacje	6 313 743,14	3 284 812,26
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 128,60	13 425,36
IV	Inne przychody operacyjne	496 673,14	2 982 645,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	632 601,16	170 123,67
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 940,40	12 468,76
III	Inne koszty operacyjne	627 660,76	157 654,91
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 449 680,72	-4 203 185,44
G	Przychody finansowe	96 352,23	586,10
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:	96 352,23	586,10
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	1 686 818,90	1 287 572,23
I	Odsetki, w tym:	1 686 818,90	1 269 292,23
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	0,00	18 280,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-140 785,95	-5 490 171,57
J	Podatek dochodowy	50 679,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-191 464,95	-5 490 171,57

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 <i>(opcjonalnie)</i>		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych <i>(opcjonalnie)</i>	z innych źródeł przychodów <i>(opcjonalnie)</i>	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-140 785,95			-5 490 171,57		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-6 326 136,87			-3 346 446,23		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-324,12			-462,16		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	47,79			47,79		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	6 969 293,07			4 563 675,85		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	3 302 487,24			6 483 709,06		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-6 203 028,61			-8 537 589,08		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	2 665 180,13			6 327 236,34		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	266 732,68			0,00		
K.	Podatek dochodowy	50 679,00			0,00		

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-46 838 795,45	-45 448 623,88
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-46 838 795,45	-45 448 623,88
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 131 811,67	10 131 811,67
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 131 811,67	10 131 811,67
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-56 970 607,12	-55 580 435,55
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	-56 970 607,12	-55 580 435,55
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-56 970 607,12	-55 580 435,55
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	5 700 000,00	4 100 000,00
	- częściowe pokrycie straty za 2021 rok przez Zarząd Województwa Podlaskiego	0,00	4 100 000,00
	- częściowe pokrycie straty za 2021 rok przez Zarząd Województwa Podlaskiego	5 700 000,00	0,00
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-51 270 607,12	-51 480 435,55
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-51 270 607,12	-51 480 435,55
6.	Wynik netto	-191 464,95	-5 490 171,57
	a) zysk netto		
	b) strata netto	191 464,95	5 490 171,57
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-41 330 260,40	-46 838 795,45
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-41 330 260,40	-46 838 795,45

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . .zł. . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-191 464,95	-5 490 171,57
II.	Korekty razem	-3 007 424,10	6 602 551,10
1.	Amortyzacja	7 425 289,82	3 860 412,93
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 079 652,33	937 633,63
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 510,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 917 447,79	-1 060 766,19
6.	Zmiana stanu zapasów	-8 757,77	-8 808,10
7.	Zmiana stanu należności	-4 305 289,76	-9 083 405,21
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 600 036,52	15 294 499,84
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 125 665,60	-3 353 104,12
10.	Inne korekty	-388 554,39	16 088,32
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-3 198 889,05	1 112 379,53
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	7 758 096,61	11 405 149,08
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 510,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	7 756 586,61	11 405 149,08
II.	Wydatki	8 216 152,41	11 570 346,16
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 210 696,10	11 570 346,16
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	5 456,31	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-458 055,80	-165 197,08
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	7 075 159,42	4 160 560,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	1 144 015,90	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	5 931 143,52	4 160 560,00
II.	Wydatki	1 931 172,33	5 472 845,80
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	851 520,00	4 520 857,96
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	1 079 652,33	937 633,63
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	14 354,21
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 143 987,09	-1 312 285,80
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 487 042,24	-365 103,35
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 487 042,24	-365 103,35
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 627 669,89	2 992 773,24
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 114 712,13	2 627 669,89
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 040 364,85	2 604 819,53

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

2023 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego SPP ZOZ w CHOROSZCZY

Informacja dodatkowa

do sprawozdania finansowego za rok 2023

Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy

(art. 48 ust. 1. ustawy o rachunkowości)

Ustęp 1.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych prezentuje tabela 1.

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych											
										tabela nr 1	
(w zł)											
Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 31.12.2022	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU				ZMNIEJSZENIA Z TYTUŁU				Stan na 31.12.2023
			zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji	nabycie	dary	przemieszczenie wewnętrzne powodujące zwiększenie	zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji	zbycie	likwidacja i inne	przemieszczenie wewnętrzne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	544 744,95	-	982 124,20	-	-	-	-	-	-	1 526 869,15
1	Inne wartości niematerialne i prawne	544 744,95		982 124,20							1 526 869,15
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	117 349 019,33	-	7 853 611,37	162 867,18	1 698,61	-	51 398,00	903 614,57	1 698,61	124 410 485,31
1	Grunty własne	2 589 310,57									2 589 310,57
2	Budynki i budowle	94 213 586,44		849 251,43							95 062 837,87
3	Maszyny i urządzenia	9 904 577,05		2 247 164,43	90 117,18	1 698,61			50 953,14		12 192 604,13
4	Środki transportu	981 890,27		186 050,00	72 750,00			51 398,00			1 189 292,27
5	Pozostałe	9 659 655,00		4 571 145,51					852 661,43	1 698,61	13 376 440,47
III.	Środki trwałe w budowie	528 042,00		8 830 709,25					253 503,00	8 966 258,25	138 990,00
IV.	Zaliczki środki trwałe w budowie										-
V.	Inwestycje długoterminowe										-
	Ogółem	118 421 806,28	-	17 666 444,82	162 867,18	1 698,61	-	51 398,00	1 157 117,57	8 967 956,86	126 076 344,46

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prezentuje tabela 2.

Szczegółowy zakres wartości umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych											
										tabela nr 2	
(w zł)											
Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 31.12.2022	ZWIĘKSZENIA			ZMNIEJSZENIA				Stan na 31.12.2023	
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
I.	Wartości niematerialne i prawne	280 595,25	233 828,75	-	233 828,75					-	514 424,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	46 125 269,40	7 191 461,07	-	7 191 461,07	51 398,00	903 614,57	-	955 012,57		52 361 717,90
1	Grunty własne				-					-	-
2	Budynki i budowle	31 215 345,52	2 230 281,28		2 230 281,28					-	33 445 626,80
3	Maszyny i urządzenia	7 376 494,24	1 572 248,02		1 572 248,02		50 953,14		50 953,14		8 897 789,12
4	Środki transportu	795 908,20	53 217,19		53 217,19	51 398,00			51 398,00		797 727,39
5	Pozostałe	6 737 521,44	3 335 714,58		3 335 714,58		852 661,43		852 661,43		9 220 574,59
III.	Środki trwałe w budowie										-
IV.	Inwestycje długoterminowe										-
	OGÓLEM	46 405 864,65	7 425 289,82	-	7 425 289,82	51 398,00	903 614,57	-	955 012,57		52 876 141,90

2.Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Jednostka nie dokonała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3.Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust.10.

Nie dotyczy.

4.Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka otrzymała w nieodpłatne użytkowanie:

- grunty położone w Choroszcz, gmina Choroszcz, województwo podlaskie na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Podlaskiego Nr 218/2812/06 z dnia 17.10.2006r. przekazanych dokumentem PT w dniu 06.02.2018r. Nr G/44/2018 Akt notarialny z dnia 05.12.2006r. Repertorium A Nr 4494/2006
- grunty położone w Białymstoku przy ulicy Radzymińskiej 2 na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Podlaskiego Nr 195/2979/09 z dnia 17.11.2009r. przekazanych dokumentem PT w dniu 06.02.2018r. Nr G/45/2018 Akt notarialny z dnia 22.12.2009r. Repertorium A Nr 13120/2009.

Dane prezentuje tabela nr 3.

Wartość gruntów w nieodpłatnym użytkowaniu				
				<i>tabela nr 3</i>
				(w zł)
Treść	Stan na 31.12.2022	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (ha)	17,7452			17,7452
Wartość (tys. zł.)	2 589 310,57			2 589 310,57

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tyt. umów leasingu.

Jednostka posiada środki trwale używane na podstawie umów:

1. Umowa użyczenia 6 szt. Pomp Flocare Infinity do żywienia dojelitowego z firmą Nutricia Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa.
2. Umowa użyczenia Alkomatu Lion Laboratories Alcoblow AB109080 z dnia 10 maja 2016 roku z Gminą Choroszcz ul. Dominikańska 2, 16-070 Choroszcz.
3. Umowa użyczenia Tester Alkomat bezdotykowy typu AlcoLook 17050152 z dnia 31.10.2017 roku z Miastem Białystok reprezentowanym przez Zastępcę Prezydenta Miasta.
4. Dzierżawa WZ Nr 465 z dnia 15 grudnia 2020 roku z Podlaskim Urzędem Wojewódzkim w Białymstoku, ul Mickiewicza 3, na Kardiomonitor B450 z modułem CO2 POM szt. 20, ssaki chirurgiczne Basic/Dominant szt. 2, stojaki do kroplówek szt. 20 (Agencja Rezerw Materiałowych).
5. Umowa najmu nr 1/2021 z dnia 01.03.2021 roku z Sądem Rejonowym w Białymstoku, ul. Mickiewicza 103, 15-950 Białystok na wyposażenie sali rozpraw.
6. Umowa dzierżawy SZP 3810 - 6/20 z dnia 05.03.2020 roku, na analizatory: Aparat COBAS INTEGRA 400 plus, rok produkcji 2019r. i aparat COBAS U 411, rok produkcji 2017r., z firmą Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa.
7. Umowa dzierżawy SZP 3810 - 3/21 z dnia 05.02.2021 roku, na analizatory: aparat MYTHIC 22AL rok produkcji 2016 i aparat MYTHIC 22 AL. rok produkcji 2020, z firmą PZ Cormay S.A. ul. Wiosenna 22, 05-092 Łomianki.
8. Umowa dzierżawy SZP 3810 - 15/21 z dnia 13.04.2021 roku, na analizatory: Cobas e 411 rack, rok produkcji: 2017 i Chorus Trio, rok produkcji: 2013, z firmą Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa.
9. Umowa dzierżawy SZP 3810 – 29/22 z dnia 10.06.2022 roku na Analizator OPTI CCA TS 2, rok produkcji 2022, z firmą Aplha Diagnostics Sp. z o.o. ul. Taśmowa I, 02-677 Warszawa.
10. Umowa dzierżawy SZP 3810 – 56/22 z dnia 29.12.2022 roku na Analizator koagulologiczny półautomatyczny COAG 4D, rok produkcji 2022, z firmą KSELMED Sp. z o.o. ul. Szosa Toruńska 13/15, 86-300 Grudziądz.
11. Umowa dzierżawy SZP 3810 – 7/23 z dnia 19.04.2023 roku, na analizator: Cobas u 411 urine analyzer, rok produkcji: 2017 z firmą Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa.
12. Umowa dzierżawy SZP 3810 – 15/23 z dnia 15.06.2023 roku, na analizator: Cobas pure integrated solutions c 303, rok produkcji: 2023 z firmą Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa.

6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Nie dotyczy.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

W trakcie 2023 roku dokonano odpisu aktualizującego należności.

Dane te prezentuje tabela 4.

Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 35b i c)					
				tabela nr 4	
					(w zł)
Treść	Stan na 31.12.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
1. Należności:	34 039,78	4 940,40	26 470,83	1 128,60	11 380,75
a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					-
b/ od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					-
c/ kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna					-
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	34 039,78	4 940,40	26 470,83	1 128,60	11 380,75
Razem	34 039,78	4 940,40	26 470,83	1 128,60	11 380,75

Wysokość **należności od odbiorców** na dzień 31.12.2023r. wynosi:
20 488 798,15 zł.

Odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2023r. wynoszą: **11 380,75 zł.**

Dane te prezentuje tabela 5.

Należności według przedmiotów rozliczeń				
			<i>tabela nr 5</i>	
				<i>(w zł)</i>
Lp.	Tytuł rozrachunków	Stan na 31.12 2022	Stan na 31.12 2023	Zmiana 4 - 3
1	2	3	4	5
1	Należności ogółem (wg bilansu)	16 172 127,64	20 477 417,40	4 305 289,76
2	Odpis aktualizujący należności	34 039,78	11 380,75	- 22 659,03
3	Należności brutto (1+2)	16 206 167,42	20 488 798,15	4 282 630,73
a	<i>z tytułu dostaw i usług działalności operacyjnej</i>	<i>14 984 497,87</i>	<i>20 244 358,40</i>	<i>5 259 860,53</i>
	w tym należności od			
	- <i>Narodowego Funduszu Zdrowia</i>	<i>14 820 984,08</i>	<i>20 033 834,59</i>	<i>5 212 850,51</i>
	- <i>Pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania, najem</i>	<i>163 513,79</i>	<i>210 523,81</i>	<i>47 010,02</i>
b	<i>z tytułu podatków ubezpieczeń i innych świadczeń</i>	<i>159 293,99</i>	<i>244 439,75</i>	<i>85 145,76</i>
c	<i>dochodzone na drodze sądowej</i>	<i>4 432,20</i>	-	- 4 432,20
d	<i>pozostałe</i>	<i>1 057 943,36</i>	-	- 1 057 943,36

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Wartość **funduszu założycielskiego** na początek roku i na dzień 31.12.2023r. wynosi: **10 131 811,67 zł.**

Wartość **funduszu zakładu** na początek roku i na dzień 31.12.2023r. wynosi: 0.

W trakcie roku obrotowego dokonano zwiększenia funduszu zakładu o środki otrzymane od Zarządu Województwa Podlaskiego na częściowe pokrycie straty za 2021 rok. Dane te prezentuje tabela 6.

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu	
	<i>tabela nr 6</i>
	(w zł)
Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	-
2. Zwiększenia :	5 700 000,00
a) środki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego na pokrycie straty za 2021r.	
3. Zmniejszenia :	5 700 000,00
a) częściowe pokrycie straty za 2021r.	
Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	-

Jednostka sporządza Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową (netto) w wysokości: - **191 464,95 zł.**

Zgodnie z art. 59, ust 1 ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2022, poz. 633 ze zm.) cyt:

„Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1.”

Zgodnie z art. 59, ust 2 ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2022, poz. 633 ze zm.) cyt.:

„Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.”

Strata bilansowa (netto) za 2023r. wynosi: - 191 464,95 zł, pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

Amortyzacja za 2023r. wynosi: 7 425 289,82 zł.

W związku z powyższym zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami, podmiot tworzący tj. Zarząd Województwa Podlaskiego, nie może pokryć straty szpitala za 2023 rok.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Wartość rezerw na początek roku wynosi: **19 374 480,35 zł.**

Na dzień bilansowy zaktualizowano wysokość rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe o kwotę 2 672 223,79 zł. (zwiększenie rezerwy).

W trakcie roku obrotowego 2023 rozwiązano rezerwę utworzoną na podatek od nieruchomości za 2019 rok. w wysokości: 104 776,00 zł.

W trakcie roku obrotowego 2023 rozwiązano rezerwę w wysokości: 650 000,00 zł na odsetki utworzoną w związku z wyrokiem Sądu Okręgowego w Białymstoku V Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych z dnia 21 grudnia 2012r. wyrok w sprawie o sygn. akt V P 15/12, na podstawie którego zasądził od Pracodawcy na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Choroszczu (dalej: **ZFŚS**) kwotę 3.172.093,86 zł (trzy miliony sto siedemdziesiąt dwa tysiące dziewięćdziesiąt trzy złote, 86/100) z ustawowymi odsetkami, których wysokość została szczegółowo wskazana w sentencji ww. wyroku. Ww. wyrok jest prawomocny i podlega wykonaniu zgodnie z postanowieniem Sądu Okręgowego w Białymstoku z dnia 03 sierpnia 2020 r., sygn. akt V Po-Uo 98/19 w przedmiocie wydania tytułu wykonawczego (w zamian utraconego) poprzez nadanie klauzuli wykonalności ww. wyrokowi.

Kwota **19 336 898,14** zł. dotyczy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników, w tym kwota 1 439 881,28 zł. jako świadczenia krótkoterminowe.

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi: **21 291 928,14** zł.

Dane te prezentuje tabela 7.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym					
				tabela nr 7	
					(w zł)
Treść	Stan na 31.12.2022	Aktualizacja rezerw (Zwiększenia)	Wykorzystanie	Aktualizacja rezerw (Rozwiązanie)	Stan na 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	19 374 480,35	2 672 223,79	-	754 776,00	21 291 928,14
a. Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i podobne)	16 664 674,35	2 672 223,79	-	-	19 336 898,14
- długoterminowe	15 547 476,77	2 349 540,09			17 897 016,86
- krótkoterminowe	1 117 197,58	322 683,70			1 439 881,28
b. Pozostałe rezerwy	2 709 806,00	-	-	754 776,00	1 955 030,00
- długoterminowe	2 039 806,00	-	-	754 776,00	1 285 030,00
- krótkoterminowe	670 000,00	-	-	-	670 000,00
Rezerwa na zdarzenia medyczne	20 000,00	-	-	-	20 000,00
- długoterminowe					
- krótkoterminowe	20 000,00	-	-	-	20 000,00
Rezerwa na podatek od nieruchomości na lata 2017-2019	104 776,00	-	-	104 776,00	-
- długoterminowe	104 776,00			104 776,00	-
- krótkoterminowe					-
Rezerwa na odsetki od ZFŚS (wyrok sądu)	2 585 030,00	-	-	650 000,00	1 935 030,00
- długoterminowe	1 935 030,00			650 000,00	1 285 030,00
- krótkoterminowe	650 000,00			-	650 000,00

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

SPP ZOZ w Choroszczy na dzień 31.12.2023r. posiada zobowiązania w wysokości:

60 335 098,33 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **56 368 598,33** zł.

Dane te prezentuje tabela 8.

Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

tabela nr 8

(w zł)

Treść	Okres spłaty	
	do 1 roku	
	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
1	2	3
Razem zobowiązania	57 533 253,42	56 368 598,33
I. Zobowiązania krótkoterminowe	56 403 227,71	56 279 448,88
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki	10 770 234,89	11 969 628,85
b) inne zobowiązania finansowe		
c) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	6 771 413,57	9 482 426,64
- powyżej 12 miesięcy		
d) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	30 017 648,62	25 230 828,80
e) z tytułu wynagrodzeń	5 232 584,33	6 356 701,17
f) inne	3 611 346,30	3 239 863,42
II. Fundusze specjalne - ZFŚS	1 130 025,71	89 149,45

– zobowiązania długoterminowe wynoszą: **3 966 500,00 zł.**

Dane te prezentuje tabela 9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty

<i>tabela nr 9</i>						
<i>(w zł)</i>						
Treść	Okres spłaty					
	od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat	
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
	4	5	6	7	8	9
I. Zobowiązania długoterminowe	3 966 500,00	-	-	-	-	-
1. Wobec pozostałych jednostek	3 966 500,00	-	-	-	-	-
a) kredyty i pożyczki	3 966 500,00	-	-	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) inne		-				

wyjaśnienie: 3 966 500,00 zł. - pożyczka od SP ZOZ WSPR w Białymstoku z dnia 22.06.2021

Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec roku 2023 wynosi:
89 149,45 zł.

13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W związku z podpisaniem:

Umowy nr 402/2011/Wn10/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki w dniu 01 września 2011r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16 – 070 Choroszcz realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choroszczu” w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW na kwotę 7 839 118,06 zł.

Jednostka zawarła umowę przelewu wierzytelności w celu zabezpieczenia realizacji w/w umowy w dniu 20.01.2020r.. Cesja dotyczy umowy z Podlaskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, zwanym dalej Funduszem nr 10-00-00361-19-25-04 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień z dnia 21.08.2019r..

Umowy nr 24/2023/CH o kredyt w rachunku bieżącym w dniu 22 czerwca 2023r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białymstoku, 15-435 Białystok, ul. Zamenhofa 4, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszcy, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16 – 070 Choroszcz na kwotę 13 000 000,00 zł.

Jednostka zawarła umowę przelewu wierzytelności Nr 1/2023/CH w celu zabezpieczenia realizacji w/w umowy w dniu 22.06.2023r.. Cesja dotyczy umowy z Podlaskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, zwanym dalej Funduszem nr 10-00-00361-23-34-04 z dnia 01.02.2023r. wraz z aneksem nr AF2 z dnia 29.05.2023 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień celem zabezpieczenia spłaty odsetek od udzielonego kredytu.

Umowy pożyczki w dniu 22 czerwca 2021r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku ul. Poleska 89, 15–874 Białystok, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszcy, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16-070 Choroszcz na kwotę 5 000 000,00zł.

Jednostka jednocześnie zawarła akt notarialny w dniu 22 czerwca 2021r. – oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

W dniu 19 lipca 2023 r. został zawarty Aneks nr 1 z do umowy pożyczki zawartej dnia 22 czerwca 2021 roku pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku ul. Poleska 89, 15–874 Białystok, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszcy, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16 – 070 Choroszcy. Jednostka jednocześnie zawarła akt notarialny w dniu 19 lipca 2023r. – oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Rezerwy na koszty ewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych wykazano w bilansie w pozycji „Rezerwy” (punkt 11).

Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów stanowią czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie: **84 870,14** zł.

Na dzień 31.12.2023r. wartość innych rozliczeń międzyokresowych wynosi **58 824 888,28** zł. Dane te prezentuje tabela 10.

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych			
		tabela nr 10	
			(w zł)
Tytuły	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Zmiana /3-2/
1	2	3,00	4
1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	126 801,94	84 870,14	7 268,20
- ubezpieczenie OC Zakładu	28 706,95	28 670,83	- 36,12
- ubezpieczenie mienia	30 715,72	36 365,95	5 650,23
- ubezpieczenia sprzętu	7 501,67	8 753,67	1 252,00
- ubezpieczenie samochodów	10 677,60	11 079,69	402,09
- pobór wód podziemnych			-
- prowizje bankowe			-
- licencje	49 200,00	49 200,00	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów	57 235 899,07	58 824 888,28	1 588 989,21
RMP - dotacje z Ministerstwa , " przebudowa budynku 45- UM", dotacje z Urzędu Marszałkowskiego do 2011 r	9 736 858,29	9 333 158,99	- 403 699,30
RMP - RPOWP 90% - projekty " zakup aparatury" oraz " przebudowa budynku 45	687 135,91	654 570,73	- 32 565,18
RMP - NFOŚiGW -umowa nr 401/2011/Wn10/OA-TR-KU/D	2 849 564,91	2 736 560,11	- 113 004,80
RMP - dotacja ZD.III/2/09 - dokumentacja projektowa - UM	181 389,25	174 529,60	- 6 859,65
RMP - dotacja umowa nr ZD.III.13/12 Urząd Marszałkowski dof. do projektu NFOŚiGW	331 161,75	314 855,91	- 16 305,84
RMP - Ministerstwo Zdrowia - umowa Nr7/4/2011/205/586	1 006 585,68	956 781,26	- 49 804,42
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD .III.34/11 oraz ZD.III./8/12 oraz ZD.III.13/13 - "Przebudowa, dobudowa i nadbudowa bud Nr 19A,Remont hydroforni - ZD.III.24/14	3 166 516,80	3 048 190,68	- 118 326,12
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III./30/09 - SUW; umowa Nr ZD.VII.5/18 z dnia 12 kwietnia 2018 r. "Aktualizacja dok. projektowej na SUW"; Nr ZD.VII.13/19 z 12 III. 2019 BSUW.	2 899 583,50	2 819 900,60	- 79 682,90
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III./12/13 "Rozbudowa bud. Nr 19b na potrzeby oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym"	603 941,70	582 900,07	- 21 041,63
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III./14/13 dof. do projektu NFOŚiGW "Termomodernizacja budynków SPP ZOZ	484 622,82	467 363,58	- 17 259,24
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.34/13 "Zakup pierwszego wyposażenia na potrzeby inwestycji - Przebudowa, dobudowa i nadbudowa budynku Nr 19A	4 551,00	3 690,00	- 861,00
RMP - "Rozwój współpracy między placówkami medycznymi polsko- białoruskiego pogranicza w leczeniu ostrych zaburzeń psychicznych" Grant Contract Nr IPBU.03.01.00-20-564/11-00	2 666 674,25	2 572 168,43	- 94 505,82
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.1/14 , nr ZD.III.8/15, " Wkł. wł. Rozwój współpracy między placówkami medycznymi z polsko-białoruskiego pogranicza w leczeniu ostrych zaburzeń psychicznych"	294 345,03	284 451,76	- 9 893,27
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.2/14 "Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego ZOZ w Choroszczy"	134 752,24	130 670,56	- 4 081,68
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.18/14 "Przebudowa i doposażenie oddziału rehabilitacji neurologicznej w SPPZOZ	3 355,96	3 239,80	- 116,16
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.25/14 " Przebudowa bud. Nr 25A,B,C wraz z dostosowaniem niezbędnego terenu do wymogów określ. przepisami dot. oddziałów psychiatrii sądowej o pods. stopniu zabezpiec	33 678,17	32 014,97	- 1 663,20
RMP - EFRR - umowa Nr UDA - RPPD.06.02.00-20-002/14-00 "Przebudowa i doposażenie oddziału rehabilitacji neurologicznej w SPP ZOZ w Choroszczy	1 407 524,76	1 355 785,46	- 51 739,30
RMP - współfinansowanie krajowe Budżet Państwa (dot. umowy Nr UDA - RPPD.06.02.00-20-002/14-00) "Przebudowa i doposażenie oddziału rehabilitacji neurologicznej w SPP ZOZ w Choroszczy	1 345 904,56	1 296 427,61	- 49 476,95

RMP - RPOWP - umowa Nr UDA-RPPD.05.02.00-20-054/14-00 Wykorzystanie energii promien..." NKUP	764 388,23	509 593,15	-	254 795,08
RMP - dotacja z UM - wkład własny - umowa nr UDA-RPPD.05.02.00-20-054/14-00 . ZD.III.15/15 Wykorzystanie energii promieniowania słonecznego poprzez budowę wspomagającej instalacji fot.	132 938,90	88 621,55	-	44 317,35
RMP - dotacja z UM - umowa Nr ZD.III.17/15 "Przebudowa i doposażenie oddziału rehabilitacji neurologicznej w SPPZOZ w Choroszczy	298 767,09	287 785,88	-	10 981,21
RMP - um. z ROPS um. z 4.06.2018 (166 400);umowa z 03.08 2018 (11 800)	2 376,00	-	-	2 376,00
RMP - dotacja z UM umowa ZD.III.6/16 z dnia 4 maja 2016 r. - "Zakup agregatu prądowłórczego na terenie SPPZOZ w Choroszczy"	104 991,72	92 191,59	-	12 800,13
RMP - dotacja z UM Nr ZD.I.8/17 z dnia 11 kwietnia 2017 r. "Wykonanie systemu sygnalizacji pożarowej w oddziale rehabilitacji neurologicznej i w oddziale psychogeriatry w SPPZOZ w Choroszczy	206 088,69	198 505,89	-	7 582,80
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.3/18 z dn. 12 kwietnia 2018 r. "Dostawa i montaż agregatu prądowłórczego"	208 683,03	188 228,81	-	20 454,22
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.4/18 z dn. 12 kwietnia 2018 r. "Opracowanie dok. proj. na przeb. zew. sieci sanitarnej i deszcz. wraz z zagospod"	114 417,55	22 234,27	-	92 183,28
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.18/18 z dnia 03 lipca 2018 "Zakup kardiomonitora transportowego z drukarką, pompy infuzyjnej jedn. oraz przenśnego def. z wypos. "	14 338,42	-	-	14 338,42
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.20/18 z dnia 30 lipca 2018 "Aktualizacja dok. proj. remontu ZOL z rehabilitacją psychiatryczną"	35 279,10	34 158,30	-	1 120,80
RMP - Dotacja z EFFR - umowa nr UDA - RPPD.08.04.01-20 - 0045/18-00 z dnia 09.07.2018 r. "Poprawa jakości świadczonych usług medycznych z zakresu psychiatrii dorosłych w SPP ZOZ"	2 934 743,82	2 810 893,93	-	123 849,89
RMP - Dotacja z UM. Nr ZD.VII.40/18 z dnia 16.10.2018 " ZD.VII.12/19 z 12.03.2019; Nr ZD.VII.27/20 z dn. 21.04r.Poprawa jakości świadczonych usług medycznych z zakresu psychiatrii dorosłych w SPP ZOZ	7 615 128,96	6 954 146,39	-	660 982,57
RMP - dotacja z UM NR ZD.VII.11/19 z dnia 12 marca 2019 r. "Zakup wyposażenia Działu Diagnostyki Obrazowej"	62 769,00	26 901,00	-	35 868,00
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.14/19 "Wykonanie dok. proj. na budowę szpitalnej kuchni centralnej" i dotacja z UM Nr ZD.VIII.23/21_BW "Budowa Kuchni Centralnej w Szpitalu Psychiatrycznym w Choroszczy"	5 154 645,50	6 648 768,52	-	1 494 123,02
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.15/19 "Zakup karetki transportowej z wyposażeniem"	170 403,53	129 271,59	-	41 131,94
RMP - ROPS - dotacja z 07.10.2019 na 68 000,00; dotacja z 29.05.2020r. na kwotę 102 000,00; dotacja z 25.06.2020r. na kwotę 205 000,00	38 460,72	33 986,99	-	4 473,73
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VII.20/20 z dn. 20 marca " Zakup sprzętu informatycznego na potrzeby udzielania teleporad w SPPZOZ	2 713,25	-	-	2 713,25
RMP - Dotacja z UM Nr ZD.VII. 22/20 z dn. 1 kwietnia	58 231,83	38 821,23	-	19 410,60
RMP - dotacja - aneks do umowy UM ZD.VII.37/20 z dn. 19.06.20 r.	70 930,58	68 676,98	-	2 253,60
RMP - EFRR - Umowa nr UDA-RPPD.08.04.01-20-0087/21-00 - "Poprawa jakości i dostępności ZOL"	2 491 407,96	2 689 153,58	-	197 745,62
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.7/21 "Budowa nowej i naprawa aktualnie funkcjonującej serwerowni w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Choroszczy"	1 009 297,23	631 149,98	-	378 147,25
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.8/21 "Remont i adaptacja pomieszczeń na potrzeby Oddziału psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu"	2 650,80	1 427,33	-	1 223,47
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.11/21 "Opracowanie dokumentacji projektowej na potrzeby oddziału psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu oraz działu techniczno-gospodarczego w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Choroszczy"	118 952,40	118 952,40	-	-
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.17/21 "Budowa ogrodzenia terenu przyległego do budynków szpitalnych o nr 23A i 23B"	16 699,20	15 993,60	-	705,60
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.16/21 "Zakup centrali telefonicznej na potrzeby Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy "	118 571,20	104 889,94	-	13 681,26
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.36/21 "Wykonanie prac niezbędnych do montażu, uruchomienia i użytkowania tomografu komputerowego"	163 090,02	141 184,22	-	21 905,80
RMP - Umowa z UM Nr ZD.VIII.50/21 dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.04.01-20-0087/21-00 - "Poprawa jakości i dostępności ZOL"	776 146,06	825 480,12	-	49 334,06
RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.72/21 "Zabezpieczenie głównego serwera oraz wykonawczych systemów teleinformatycznych w Samodzielnym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Choroszczy"	52 230,00	30 667,32	-	21 562,68

RPM - dotacja z UM Nr ZD.VIII.59/21 "Zakup systemu RIS/PACS wraz z duplikatorem i stacją opisową oraz integracją z systemem klasy HIS Comarcg Optimed STD/NXT"	154 396,57	37 812,09	-	116 584,48
RMP - Ministerstwo Zdrowia - umowa Nr 5/10/32/2021/205/891 "doposażenie podmiotów leczniczych w urządzeniu do wczesnej rehabilitacji neurologicznej kończyn górnych i dolnych z biofeedback na potrzeby rehabilitacji w roku 2021"	110 028,85	82 520,97	-	27 507,88
RMP - um. z ROPS um. z 31.05.2021 (4 500,00);umowa z 04.05 2021 (32 500,00)	23 306,68	17 239,72	-	6 066,96
RMP - Grant do umowy nr COVID-19.10.33 POWR.05.02.00-00-0001/20	89 999,36	59 999,14	-	30 000,22
RMP - darowizna - P. Laskowski; Samochód marki Škoda - UM	6 489,99	4 129,99	-	2 360,00
RMP - darowizna LEK-AM	122 442,42	116 385,46	-	6 056,96
RMP - nieodpłatne przekazanie SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. Jędrzeja Śniadeckiego w Białymstoku - Tomograf komputerowy	323 788,13	237 791,44	-	85 996,69
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.11/22 "Zakup aparatu do badania echo serca"	235 829,88	181 407,60	-	54 422,28
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.13/22 "Monitoring oddziałów o podstawowym zabezpieczeniu "	53 036,52	33 750,60	-	19 285,92
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.5/22 "Modernizacja i zabezpieczenie techniczne budynku nr 19 "	99 869,84	94 398,03	-	5 471,81
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.35/22 "Zakup stacji opisowej radiologicznej z oprogramowaniem "	162 162,00	127 413,00	-	34 749,00
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.37/22 "Montaż dodatkowych punktów poboru tlenu w budynku 22 Szpitala Psychiatrycznego w Choroszczy "	41 047,74	39 442,86	-	1 604,88
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.21/22 "Modernizacja systemu wjazdowego/wyjazdowego oraz infrastruktury dróg wewnętrznych Szpitala"	541 832,93	526 959,59	-	14 873,34
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.46/22 "Zakup systemu holter EKG i RR z oprogramowaniem"	92 818,53	67 003,25	-	25 815,28
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.52/22 "Zakup łóżek szpitalnych"	130 180,44	-	-	130 180,44
RMP - dotacja z UM Nr ZD.VIII.55/22 "Rozbudowa infrastruktury monitoringu wizyjnego na terenie Szpitala"	117 414,58	170 780,49	-	53 365,91
RMP - dotacja z RFIL Nr ZD.VIII.22/22 "Budowa Kuchni Centralnej w SPP ZOZ w Choroszczy"	3 991 563,27	3 890 137,15	-	101 426,12
RMP - um. z ROPS um. z 26.08.2022 (20 000,00);umowa z 24.11 2022 (34 100,00)	35 190,50	27 992,50	-	7 198,00
RMP - um. z NFZ nr 9/00361/CYBER/2022 z dn.20.06.2022 "Podniesienie poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych świadczeniodawcy"	327 013,47	155 160,94	-	171 852,53
RMP-Umowa nr WND-RPPD.11.01.00-20-0052/22 "Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19"	-	576 623,31	-	576 623,31
RMP-Umowa ZD.VIII.29/23 "Modernizacja budynku nr 12 oraz montaż systemu monitoringu na terenie SPPZOZ w Choroszczy"-dot.budynku nr 12	-	281 153,41	-	281 153,41
RMP-Umowa nr ZD.VIII.28/23 "Zakup aparatu RTG wraz z adaptacją pomieszczeń"	-	1 197 244,24	-	1 197 244,24
RMP-Umowa ZD.VIII.37/23"Aktualizacja oprogramowania dokumentacji medycznej w Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej "	-	697 889,44	-	697 889,44
RMP-ROPS-umowa z 2023 r	-	29 426,74	-	29 426,74
RMP-Fundacja Biedronka- umowa z 2023r	-	643 806,64	-	643 806,64
RMP-Samochód HYUNDAI -UMarszałkowski Woj.Podlaskie	-	11 475,00	-	11 475,00
RMP-Samochód Renault Trafic-Reg.Placówka Opiekuń-Terapeut.Ignatki	-	58 000,00	-	58 000,00
w tym:	57 235 899,07	58 824 888,28	-	1 588 989,21
- długoterminowe	53 881 801,13	52 499 880,01	-	1 381 921,12
- krótkoterminowe	3 354 097,94	6 325 008,27	-	2 970 910,33

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Dane te prezentuje tabela 11.

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania				
			tabela nr 11	
				(w zł)
Treść	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania:				
a/ zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętej pożyczki od SP ZOZ WSPR w Białymstoku z dnia 22.06.2021	248	4 880 000,00	B II.3 lit. a)	3 966 500,00
			B III.3 lit. a)	913 500,00
Razem		4 880 000,00		4 880 000,00

16. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Jednostka posiada weksle:

Weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie zawartej Umowy nr 402/2011/Wn10/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki w dniu 01 września 2011r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16 – 070 Choroszcz realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choroszczy” w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW.

Weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie zawartej Umowy nr 24/2023/CH o kredyt w rachunku bieżącym w dniu 22 czerwca 2023r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Białymstoku, 15-435 Białystok, ul. Zamenhofska 4, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16 – 070 Choroszcz na kwotę 13 000 000,00 zł. wraz z poręczeniem Marszałka Województwa Podlaskiego i Członka Zarządu Województwa Podlaskiego.

Weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie zawartej Umowy pożyczki w dniu 22 czerwca 2021r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku ul. Poleska 89, 15–874 Białystok, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16-070 Choroszcz na kwotę 5 000 000,00zł.

Jednostka jednocześnie zawarła akt notarialny w dniu 22 czerwca 2021r. – oświadczenie o poddaniu się egzekucji. W dniu 19 lipca 2023r. jednostka zawarła kolejny akt notarialny - oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Jednostka dokonała analizy:

Umowy nr 402/2011/Wn10/OA-TR-KU/P o dofinansowanie w formie pożyczki w dniu 01 września 2011r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3a, 02-673 Warszawa, a Samodzielnym Publicznym Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16–070 Choroszcz realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Choroszczu” w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW na kwotę 7 839 118,06 zł.

Umowy pożyczki w dniu 22 czerwca 2021r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Wojewódzką Stacją Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku ul. Poleska 89, 15–874 Białystok, a Samodzielnym Publicznym

Psychiatrycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczy, pl. Zygmunta Brodowicza 1, 16-070 Choroszcz na kwotę 5 000 000,00 zł.

Nie dokonano zmian w księgach rachunkowych jednostki.

17a Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020r. poz. 1406, 1492, 1565 i 2122) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

Nie dotyczy.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2020r. poz. 1896),

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2020r. poz. 1643 i 1639),

Brak środków na rachunku VAT.

Ustęp 2.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą **156 280 830,84** zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedycejskich w kwocie 149 371 423,73 zł w tym: przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia wynoszą: 144 639 592,15 zł.
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą 6 813 054,88 zł.
- przychody finansowe wynoszą 96 352,23 zł.

Zmiana stanu produktów w wysokości 2 714 155,59 zł stanowi ujemną zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody z tyt. najmu itp. są przeznaczone na cele statutowe.

Specyfikację przychodów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 12.

Struktura przychodów				
			tabela nr 12	
				(w zł)
Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Struktura %	Stan na 31.12.2023	Struktura %
1	2	3	4	5
I Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej	114 943 622,08	94,82%	149 371 423,73	95,58%
PRZYCHODY NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA:	110 272 903,68	90,97%	144 639 592,15	92,55%
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	64 146 184,05	52,91%	85 521 812,60	54,91%
całodobowy pododdział detoksykacyjny dla osób uzależnionych od substancji psychoaktywnych	411 717,14		618 626,42	
zakład opiekuńczo-leczniczy z rehabilitacją psychiatryczną	2 050 347,35		2 972 244,83	
II oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu	9 159 332,92		11 743 486,79	
oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu	16 291 368,61		12 477 903,17	
III oddział psychiatrii sądowej o podstawowym zabezpieczeniu	-		9 693 982,04	
oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla mężczyzn	5 642 636,05		7 181 498,59	
całodobowy oddział terapii uzależnienia od alkoholu dla kobiet	1 675 524,31		2 390 887,74	
oddział III psychogeriatrici	3 099 457,56		3 846 082,80	
oddział leczenia alkoholowych zespołów abstynencyjnych	5 453 371,06		6 965 036,31	
oddział leczenia zaburzeń nerwicowych i zaburzeń osobowości	1 145 984,03		1 555 840,46	
oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu	9 261 855,89		12 801 955,05	
II oddział psychiatrii sądowej o wzmocnionym zabezpieczeniu	9 954 589,13		13 274 268,40	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	533 128,66	0,44%	633 317,55	0,41%
izba przyjęć - psychiatryczna	533 128,66		633 317,55	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	3 834 310,21	3,16%	6 964 534,59	4,46%
poradnia terapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia	740 228,79		969 819,19	
zespół leczenia środowiskowego	1 216 102,99		265 118,46	
zespół leczenia środowiskowego CZP	-		1 143 755,23	
oddział dzienny dla chorych z zaburzeniami psychicznymi	591 823,69		94 725,33	
oddział dzienny CZP	-		1 060 077,05	
poradnia zdrowia psychicznego	1 286 154,74		295 863,02	
poradnia zdrowia psychicznego CZP	-		3 135 176,31	
OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ	26 461 929,67	21,83%	31 646 275,20	20,25%
oddział leczenia ostrych zaburzeń psychicznych	5 599 982,50		6 708 060,87	
oddział ogólnopsychiatryczny IV klinika psychiatrii UM w Białymstoku	2 993 245,94		-	
oddział ogólnopsychiatryczny CZP	-		3 984 083,53	
oddział ogólnopsychiatryczny CZP II	-		1 316 402,04	
oddział ogólnopsychiatryczny V	6 441 613,29		7 214 905,03	
oddział ogólnopsychiatryczny VI	6 754 332,11		6 311 695,11	
oddział ogólnopsychiatryczny dla chorych somatycznie	4 672 755,83		6 111 128,62	
REHABILITACJA LECZNICZA	2 495 716,16	2,06%	3 483 022,29	2,23%
rehabilitacja neurologiczna i neurologiczna dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności	2 495 716,16		3 483 022,29	

LECZENIE SZPITALNE	2 220 299,76	1,83%	5 187 612,85	3,32%
oddział neurologiczny z pracownią EEG	2 220 299,76		5 187 612,85	
LECZENIE SZPITALNE	1 025 535,37	0,85%	4 944 528,69	3,16%
geriatria	1 025 535,37		4 944 528,69	
LECZENIE SZPITALNE	1 756 330,00	1,45%	2 404 891,00	1,54%
izba przyjęć	1 756 330,00		2 404 891,00	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	436 317,24	0,36%	299 780,26	0,19%
specjalistyczna poradnia padaczek	436 317,24		299 780,26	
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA	41 216,00	0,03%	267 624,03	0,17%
poradnia neurologiczna	41 216,00		267 624,03	
TOMOGRAFIA KOMPUTEROWA	242 841,34	0,20%	304 656,58	0,19%
tomografia komputerowa	242 841,34		304 656,58	
CHOROBY ZAKAŻNE I STANY NADZWYCZAJNE	740 658,14	0,61%	-	0,00%
testy na obecność SARS-CoV-2	5 374,50		-	
opłata ryczałtowa za utrzymanie stanu gotowości do udzielania świadczeń w reżimie sanitarnym	639 428,92		-	
hospitalizacja związana z pacjentem Covid-19 i pretriaż	43 617,00		-	
szczepienie SARS-Cov-2	52 237,72		-	
WZROST ŚWIADCZEŃ WYNIKAJĄCY Z ROZPORZADZENIA MINISTRA ZDROWIA	5 993 035,14	4,94%	766 995,38	0,49%
wzrost wynagrodzeń zg. z ustawą o minimalnym wynagrodzeniu od 01.07.2021	5 993 035,14		766 995,38	
POZ	345 401,94		729 990,23	0,47%
POZ	345 401,94		729 990,23	
POZOSTAŁE UMOWY NFZ	-	0,00%	1 484 550,90	0,95%
dobry posiłek	-		1 484 550,90	
PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG MEDYCZNYCH	1 265 553,08	1,04%	1 437 584,60	0,92%
obserwacje psychiatryczne	596 311,30		696 420,97	
sprzedaż innym podmiotom (usługi medyczne)	231 729,74		228 343,59	
badania kliniczne	45 099,55		-	
sprzedaż osobom indywidualnym	920,00		9 478,00	
pacjenci nieubezpieczeni	1 819,48		1 593,23	
pacjenci - za pobyt w ZOL	389 673,01		501 748,81	
PRZYCHODY Z TYTUŁU USŁUG NIEMEDYCZNYCH	3 405 165,32	2,81%	3 294 246,98	2,11%
najem i dzierżawa	334 661,64		480 123,05	
transport pacjentów	7 698,30		14 679,00	
pozostała sprzedaż	1 587,19		-	
działalność szkoleniowa	3 051 141,84		2 789 015,21	
zaświadczenia, ksero dokumentacji itp.	10 076,35		10 429,72	
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	6 280 882,64	5,18%	6 813 054,88	4,36%
darowizny	750 119,57		248 334,39	
dotacje	3 284 812,26		6 313 743,14	
pozostałe przychody operacyjne	2 245 950,81		250 977,35	
PRZYCHODY FINANSOWE	586,10	0,00%	96 352,23	0,06%
odsetki	586,10		341,84	
umorzone odsetki	-		96 010,39	
Razem	<u>121 225 090,82</u>		<u>156 280 830,84</u>	

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Jednostka nie sporządza Rachunki zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Ze względu na brak przesłanek na dzień bilansowy nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono niepełnowartościowych zapasów, które utraciły cechy użytkowe, wartość rynkową czy też przydatność.

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi: **1 244 452,12 zł.**

Zapasy uległy zwiększeniu o 8 757,77 zł. w stosunku do stanu na początek roku.

Stan zapasów na początek i koniec rok obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SPP ZOZ prezentuje tabela 13.

Wartość stanu zapasów na początek i koniec rok obrotowego oraz jego zmiana w poszczególnych komórkach organizacyjnych					
				tabela nr 13	
					(w zł)
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
I.	Materiały	1 235 694,35	1 244 452,12	687 217,42	-678 459,65
w tym:					
1	Materiały w magazynach	132 770,49	623 747,10	500 708,38	-9 731,77
a	magazyn techniczny	48 502,15	549 210,53	500 708,38	0,00
b	magazyn żywnościowy	78 784,86	70 096,20	0,00	-8 688,66
c	magazyn artykułów biurowych	5 483,48	4 440,37	0,00	-1 043,11
2	Leki i materiały szewne	969 791,66	348 132,99	47 069,21	-668 727,88
a	Apteka	891 195,52	222 467,64	0,00	-668 727,88
b	w oddziałach	78 596,14	125 665,35	47 069,21	0,00
3	Laboratorium - odczynniki	99 526,45	193 730,24	94 203,79	0,00
4	Paliwo	33 605,75	34 567,24	961,49	0,00
a	w magazynie	31 313,10	31 313,10	0,00	0,00
b	w zbiornikach	2 292,65	3 254,14	961,49	0,00
5	Rozliczenie zakupu	0,00	44 274,55	44 274,55	0,00

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym jednostka nie zaniechała żadnej istotnej działalności.

W następnym roku brak planowanych działań w powyższym zakresie.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu, a także przychodów jednostki nie ujętych w wyniku finansowym jednostki, a będących przychodem w dacie otrzymania środków finansowych jak i dochodów wolnych od opodatkowania.

Jednostka za 2023r. zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (art. 25, ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) w wysokości: 50 679,00 zł.

Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje tabela 14.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto		
		<i>tabela nr 14</i>
		<i>(w zł)</i>
Nazwa		Dane za rok bieżący (2023)
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-140 785,95
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych w tym:	6 326 136,87
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym:	324,12
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	47,79
E.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych) w tym:	6 969 293,07
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym:	3 302 487,24
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	6 203 028,61
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	2 665 180,13
J.	Podstawa opodatkowania, w tym:	266 732,68
K.	Podatek dochodowy	50 679,00

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Wykaz i wartość inwestycji w budowie przedstawia tabela 15.

Wartość inwestycji na początek i koniec roku obrotowego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych			
		<i>tabela nr 15</i>	
<i>(w zł)</i>			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
1	2	3	4
I.	Inwestycje	528 042,00	138 990,00
w tym:			
1	Inwestycje w poszczególnych jednostkach organizacyjnych finansowane ze środków obrotowych	528 042,00	138 990,00
a	Przebudowa bud. Nr 27 na potrzeby Działu Tech-Gosp.	13 530,00	13 530,00
b	Przebudowa zewnętrznej sieci	93 480,00	-
c	Przebudowa budynku Nr 12,16,17,18	160 023,00	-
d	Opracowanie dokumentacji na potrzeby Oddz. Wzmocnionego	125 460,00	125 460,00
e	POZ	16 948,41	-
f	Rozbudowa infrastruktury monitoringu wizyjnego na terenie Szpitala"	118 600,59	-

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady niefinansowe aktywa trwałe prezentuje tabela nr 16.

Jednostka w roku obrotowym nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

Szpital w kolejnym roku obrotowym nie planuje nakładów na ochronę środowiska.

Wysokość nakładów poniesionych przez SPP ZOZ w Choroszczycy na niefinansowe aktywa trwałe z wyszczególnieniem nakładów na ochronę środowiska			
		<i>tabela nr 16</i>	
			<i>(w zł)</i>
L.p.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym (2023)	Planowane na następny rok (2024)
1	2	3	4
	RAZEM	9 137 592,75	5 040 000,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00
I.	wartości niematerialne i prawne	982 124,20	450 000,00
II.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania	8 016 478,55	4 230 000,00
	w tym: służące ochronie środowiska		
III.	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego	138 990,00	360 000,00
	w tym: służące ochronie środowiska		
IV.	Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		0,00

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia mające charakter zdarzeń nadzwyczajnych.

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.

Ustę 3.

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Ustę 4.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych jednostka wykazuje stan środków na początek okresu wg bilansu w kwocie **2 627 669,89** zł oraz na koniec okresu w kwocie **4 114 712,13** zł.

Przedmiotem rachunku przepływów pieniężnych są wpływy i wydatki pieniężne, występujące w roku obrotowym w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Niektóre pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych pochodzą z bilansu, niemniej jednak głównie wynikają z bezpośredniej analizy kont syntetycznych i analitycznych, które dostarczają szczegółowych informacji o kwotach faktycznie uzyskanych i wypłaconych.

Różnice między odpowiadającymi sobie danymi wykazanymi w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

A Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

- **Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)** na kwotę – **1 079 652,33** zł. są to zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek.
- **Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej** - zysk ze sprzedaży samochodu osobowego za kwotę – (-) **1 510,00** zł.
- Różnica w kwocie **235 987,47** zł. pomiędzy **zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów** wykazanych w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy zobowiązań inwestycyjnych.
- Różnica w kwocie **7 756 586,61** zł. pomiędzy **zmianą stanu rozliczeń międzyokresowych** wykazanych w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy otrzymanych dotacji od wymienionych niżej podmiotów, które zwiększyły w 2023 roku przychody przyszłych okresów:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego – **4 691 263,80** zł.
 - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego – **2 259 254,27** zł.
 - Fundacja Biedronki – **643 806,64,00** zł.
 - Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku – **30 000,00** zł.
 - Narodowy Fundusz Zdrowia – Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku – **132 261,90** zł.
- **inne korekty** w wysokości – (-) **388 554,39** zł. wykazane w rachunku przepływów pieniężnych dotyczą:
 - otrzymanych w 2023 roku dotacji na bieżącą działalność odnoszonych na wynik finansowy jednostki od niżej wymienionych podmiotów w łącznej kwocie: (-) **231 143,52** zł:
 - Narodowy Fundusz Zdrowia – Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku – 83 423,52 zł.
 - Gmina Juchnowiec Kościelny – 3 000,00 zł.
 - Podlaski Urząd Pracy w Białymstoku – 144 720,00 zł.
 - otrzymanych w 2023 roku darowizn środków trwałych w łącznej kwocie: (-) **162 867,18** zł.
 - zwrotu niewykorzystanej części dotacji na inwestycje w kwocie: **5 456,31** zł.

B Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

WPŁYWY

- **Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych** – zysk ze sprzedaży samochodu osobowego w kwocie: **1 510,00** zł.
- **Inne wpływy inwestycyjne** na kwotę **7 756 586,61** zł wynikają z otrzymanych dotacji od wymienionych niżej podmiotów:
 - Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego – **4 691 263,80** zł.
 - Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego – **2 259 254,27** zł.

- Fundacja Biedronki – **643 806,64,00** zł.
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku – **30 000,00** zł.
- Narodowy Fundusz Zdrowia – Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku – **132 261,90** zł.

WYDATKI

- **Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych** wykazanych w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych różni się o otrzymane dary środków trwałych w kwocie: **162 867,18** zł. i niespłacone zobowiązania inwestycyjne w kwocie: **235 987,47** zł.
- **Inne wydatki inwestycyjne** na kwotę **5 456,31** zł - zwrot dotacji na wydatki inwestycyjne do Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

- **Wpływy z kredytów wynoszą: 1 144 015,90** zł.
- **Inne wpływy finansowe** na kwotę **5 931 143,52** zł wynikają z otrzymanych dotacji na wydatki bieżące w wysokości: **231 143,52** zł. od wymienionych niżej podmiotów:
 - Narodowy Fundusz Zdrowia – Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku – 83 423,52 zł.
 - Gmina Juchnowiec Kościelny – 3 000,00 zł.
 - Podlaski Urząd Pracy w Białymstoku – 144 720,00 zł.
 oraz środków otrzymanych od Zarządu Województwa Podlaskiego w wysokości **5 700 000,00** zł. na częściowe pokrycie ujemnego wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Psychiatrycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr. Stanisława Deresza w Choroszczu za 2021 rok.
- **Wydatki** w kwocie **1 931 172,33** zł. dotyczą:
 - spłaty kredytów i pożyczek na kwotę: **851 520,00** zł.
 - odsetki w kwocie **1 079 652,33** zł. są to zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek.

Ustęę 5.

Informacje o:

1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Jednostka nie posiada takich umów.

2. Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Powyższe dane prezentuje tabela 17.

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe		
		tabela nr 17
Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym (2022) w przeliczeniu na pełny etat	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym (2023) w przeliczeniu na pełny etat
1	2	3
Pracownicy ogółem	877,280	878,946
w tym		
Lekarze medycyny	59,950	55,181
Lekarze rezydenci	22,740	16,258
Pielęgniarki	266,230	270,199
Ratownicy medyczni	14,920	15,250
Psycholodzy	35,760	37,310
Terapeuci uzależnień	27,430	29,551
Terapeuci zajęciowi	26,230	26,817
Diagności laboratoryjni-wyższy	8,000	8,000
Farmaceuci-wyższy	4,000	5,625
Fizjoterapeuci-wyższy	7,120	7,917
Personel z wyższym wykształceniem (statystyk, pedagog, pr.socjalny)	13,760	15,673
Technicy (farmacji, radiologii, fizjoterapii)	12,250	10,984
Inny personel średni (statystyk, pracownik socjalny, rejestratorka, dietetyk)	24,690	26,635
Niższy personel medyczny (salowa, sanitariusz)	233,800	226,866
Żywnie (kucharz, pomoc kuchenna)	30,520	30,881
Obsługa gospodarcza (portier, sortowacz bielizny, robotnik gospodarczy, kierowca wózka)	16,250	18,100
Obsługa techniczna (konserwator, kierowca, hydraulik)	25,300	24,083
Zarząd i Administracja	48,330	53,616

4. Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Nie dotyczy.

5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu

tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie dotyczy.

6. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt.1 ustawy o biegłych rezydentach,**
- b) inne usługi atestacyjne,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

- Badanie bilansu przeprowadza firma: KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25C/410.
Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok **2023**: kwota brutto wynosi: 18 450,00 zł.

Ustęp 6.

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

Nie występują.

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Nie miały miejsca takie zdarzenia.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

W roku obrotowym nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości jednostki.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie występują.

Ustęp 7.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki;

wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Nie dotyczy.

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,**
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,**
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:**
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,**
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów,**
 - przeciętne roczne zatrudnienie,**
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.**

Nie dotyczy.

5. Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,**
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.**

Nie dotyczy.

6. Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

Ustęp 8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji.

Nie dotyczy.

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie dotyczy.

Ustę 9.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie wystąpiły zagrożenia kontynuacji działalności.

Ustę 10.

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Istotnym czynnikiem, który na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego może mieć wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, jest trwający od dnia 24.02.2022 r. konflikt zbrojny Rosji z Ukrainą. Szpital nie jest zaangażowany w żaden sposób w działania z tym związane, jednak ustawowo jest uwzględniony w planach zarządzania kryzysowego, które w razie potrzeby będą modyfikowane i mogą nakładać na Szpital szereg obowiązków.

W roku obrotowym Szpital nie zatrudnił osób posiadających status uchodźcy wojennego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Szpital sporadycznie udzielał pomocy pacjentom narodowości ukraińskiej. Leczenie tych pacjentów, jest rozliczane przez NFZ w ramach umów, które Szpital posiada.

W roku 2022 w gospodarce wystąpiły znaczne wzrost cen energii cieplnej oraz energii elektrycznej, które mogły mieć znaczący wpływ na koszty funkcjonowania jednostki. Celem ograniczenia drastycznych skutków, Szpital skorzystał z alternatywnych rozwiązań w ramach tarcz antykryzysowych tj. z:

- maksymalnej ceny energii cieplnej dla podmiotów leczniczych, co wynika z ustawy z dnia 15 września 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw;
- maksymalnej ceny energii elektrycznej dla podmiotów leczniczych dla energii zużywanej wyłącznie dla celów działalności leczniczej, co wynika z ustawy z dnia 27 października 2022r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022r., poz. 2243) – Szpital dokonał formalności wymaganych w/w ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia odbiorcy uprawnionego (Dz.U. 2022r., poz. 2299).

Powyższe mechanizmy pozwoliły na ustabilizowanie kosztów energii. Należy przyznać, że dla tak dużego odbiorcy jest to znaczna pomoc państwa.

Ważnym czynnikiem dla stabilizacji płynności finansowej jednostki są dostosowane do oczekiwań pacjentów kontrakty na świadczenia opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia. Potrzeby zdrowotne mieszkańców województwa są duże, a liczba zakupywanych przez publicznego płatnika świadczeń tego nie odzwierciedla. W wyniku czego pojawiają się świadczenia udzielane ponad limit. Fundusz opłaca je w miarę dostępnych środków finansowych po okresach rozliczeniowych, co powoduje stan kredytowania publicznego płatnika przez jednostkę. Niepewność co do poziomu opłacenia świadczeń udzielonych ponad limit jak też samego faktu ich opłacenia zaburza gospodarkę finansową jednostki. Z uwagi na powyższe ważnym jest, by poziom finansowania świadczeń opieki zdrowotnej był adekwatny do realnych potrzeb mieszkańców województwa.

Choroszcz, dnia 26.03.2024r.

Sporządził:
Bożena Kazimiruk

.....
/ Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno-
Finansowych Główny Księgowy/

.....
/Dyrektor SPP ZOZ w Choroszczu/