

**Uchwała Nr /25
Rady Powiatu Mogileńskiego
z dnia 2025 r.**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie za rok 2024.

Na podstawie art. 53 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, 295, z 2024 poz.619,1685, 1863), art. 121 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j.Dz. U. z 2025 r., poz. 450), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 107,1907)

**Rada Powiatu Mogileńskiego
uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie za rok 2024 wykazujące stratę na działalności w wysokości 6.842.416,89 zł, zbadane przez biegłego rewidenta.

2. Strata za rok 2024 w wysokości 6.842.416,89 zł zostanie pokryta z zysku na działalności Zakładu w latach następnych.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

KANCELARIA ADWOKACKA
adwokat Aleksandra Chołub
ul. Szosa Chełmińska 26/409, 87-100 Toruń
NIP 8792517957, REGON 341240540
tel. 504-442-169

Aleksandra Chołub

UZASADNIENIE

do uchwały Nr /25 Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 2025r. w sprawie
zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Mogilnie za rok 2024.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, 295, z 2024 poz.619,1685,1863) sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie podlega zatwierdzeniu przez Radę Powiatu Mogileńskiego, po uprzednim przeprowadzeniu badania w/w sprawozdania przez biegłego rewidenta. Wobec braku uregulowań szczególnych w przedmiotowym zakresie wyboru biegłego rewidenta, na podstawie art. 66 ust. 4 w/w ustawy, dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie tj. Rada Powiatu Mogileńskiego. Wyboru biegłego rewidenta dokonano uchwałą Rady Powiatu Mogileńskiego Nr LIX/375/2023 z dnia 27 listopada 2023r. po przeprowadzeniu postępowania w oparciu o przepisy regulujące zamówienia publiczne.

W związku z powyższym zaistniała konieczność podjęcia powyższej uchwały.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Kościuszki 10
88-300 Mogilno
NIP: 557-152-05-86

Sprawozdanie finansowe

za okres obrotowy 01.01.2024...31.12.2024

I. NAGŁÓWEK SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Okres sprawozdania: 01.01.2024...31.12.2024

Data sporządzenia sprawozdania: 23.05.2025

Rodzaj sprawozdania: Jednostka inna (zł) - ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

Wybrany dla sprawozdania wariant prezentacji danych:

- w zakresie wprowadzenia do sprawozdania: Inna - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- w zakresie informacji dotyczącej podatku dochodowego: Inna (zł) - Dodatkowe informacje i objaśnienia

II. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**II.1. Dane identyfikujące jednostkę**

Nazwa firmy: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Siedziba: województwo kujawsko_pomorskie, powiat MOGILNO, gmina MOGILNO, miejscowość Mogilno

Adres: ul. Kościuszki 10 88-300 Mogilno

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 8610Z,

Identyfikator podatkowy NIP: 5571520586

Numer KRS: 0000011220

II.2. Czas trwania działalności jednostki

Czas trwania jednostki nie został ograniczony.

II.3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

01.01.2024...31.12.2024

II.4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

II.5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności:

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji przez SP ZOZ w Mogilnie działalności gospodarczej przez co najmniej kolejnych 12 miesięcy i dłużej w kolejnych latach po dniu bilansowym. Nie są znane nam okoliczności wskazujące na poważne zagrożenia do kontynuacji działalności, Dyrekcja nie zamierza ograniczać zakresu realizacji świadczeń medycznych wręcz przeciwnie planujemy poszerzenie zakresu świadczonych usług. SP ZOZ W Mogilnie widzi natomiast potrzebę reformowania sektora ochrony zdrowia łącznie z generowaniem pomocy publicznej. Zakład realizuje założenia Programu naprawczego, który został przygotowany na dzień 30.09.2024r. i zatwierdzony Uchwałą Rady Powiatu z 28.11.2024r. nr VII/50/24

II.6. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

Sprawozdania finansowe zostało sporządzone za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie spółek.

II.7. Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych lub mikro

Dla jednostki typu Inna ustawa nie dopuszcza możliwości stosowania uproszczeń.

II.8. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:**II.8.1. Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

1.Środki trwałe o wartości do 3.500,- zł umarzane są jednorazowo lub odpisywane w koszty jako zużyte materiały po ich wydaniu do

użytkowania, środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmowane w ewidencji środków trwałych (wypożyczenie).

2. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek określonych w Ustawie o Podatku od Osób Prawnych.

3. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:

- oprogramowanie komputerowe o wartości do 3.500,- zł odpisywane jest jednorazowo w koszty,
- oprogramowanie komputerowe o wartości powyżej 3.500,- zł w ciągu 2 lat,
- inne wartości niematerialne i prawne w okresie od pięciu do dziesięciu lat.

4. Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się następująco :

- przy wycenie materiałów znajdujące się w magazynie wycenia się wg. ceny zakupu. Rozchody wycenia się według metody LIFO (metoda ceny najpóźniejszej), polegająca na księgowaniu rozchodu poczynszu od ostatniej jednostki przyjętej do magazynu.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności.

Aktualizacja stanu należności dokonywana jest z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących wartość należności.

Nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

II.8.2. Zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto z działalności (Zysk lub Strata Netto). Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantach porównawczym ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

II.8.3. Zasady dotyczące sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

II.8.4. Pozostałe

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

II.9. Informacja uszczegóławiająca zasady rachunkowości, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

III. BILANS

Bilans na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
	Aktywa	70 293 949,23	73 260 456,39
A	+Aktywa trwałe	65 528 826,72	68 297 190,52
A.I	+Wartości niematerialne i prawne	177 804,98	330 209,42
A.I.1	+Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
A.I.2	+Wartość firmy	0,00	0,00
A.I.3	+Inne wartości niematerialne i prawne	177 804,98	330 209,42
A.I.4	+Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe	65 351 021,74	67 966 981,10
A.II.1	+Środki trwałe	65 025 607,00	67 664 567,30
A.II.1.A	+grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
A.II.1.B	+budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 641 421,43	58 549 464,83
A.II.1.C	+urządzenia techniczne i maszyny	1 271 643,59	1 484 480,25
A.II.1.D	+środki transportu	402 110,15	419 308,43
A.II.1.E	+inne środki trwałe	5 710 431,83	7 211 313,79
A.II.2	+Środki trwałe w budowie	325 414,74	302 413,80
A.II.3	+Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
A.III	+Należności długoterminowe	0,00	0,00
A.III.1	+Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.III.2	+Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.III.3	+Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
A.IV	+Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.IV.1	+Nieruchomości	0,00	0,00
A.IV.2	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
A.IV.3	+Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
A.IV.3.A.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.A.2	+/- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.A.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.A.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.B	+w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A.IV.3.B.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.B.2	+/- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.B.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.B.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.3.C	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
A.IV.3.C.1	+/- udziały lub akcje	0,00	0,00
A.IV.3.C.2	+/- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
A.IV.3.C.3	+/- udzielone pożyczki	0,00	0,00
A.IV.3.C.4	+/- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A.IV.4	+Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
A.V.1	+Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
A.V.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	+Aktywa obrotowe	4 765 122,51	4 963 265,87
B.I	+Zapasy	311 718,83	519 840,50
B.I.1	+Materiały	311 718,83	519 840,50
B.I.2	+Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
B.I.3	+Produkty gotowe	0,00	0,00
B.I.4	+Towary	0,00	0,00
B.I.5	+Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.II	+Należności krótkoterminowe	3 666 788,47	3 904 026,91

Numer	Opis	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
B.II.1	+Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.1.A.1	+– do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.A.2	+– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.1.B	+inne	0,00	0,00
B.II.2	+Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
B.II.2.A.1	+– do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.A.2	+– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.2.B	+inne	0,00	0,00
B.II.3	+Należności od pozostałych jednostek	3 666 788,47	3 904 026,91
B.II.3.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 616 707,47	3 824 718,53
B.II.3.A.1	+– do 12 miesięcy	3 616 707,47	3 824 718,53
B.II.3.A.2	+– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.II.3.B	+z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
B.II.3.C	+inne	50 081,00	79 308,38
B.II.3.D	+dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
B.III	+Inwestycje krótkoterminowe	571 224,60	297 676,63
B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe	571 224,60	297 676,63
B.III.1.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+– udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.A.3	+– udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.A.4	+– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
B.III.1.B.1	+– udziały lub akcje	0,00	0,00
B.III.1.B.2	+– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
B.III.1.B.3	+– udzielone pożyczki	0,00	0,00
B.III.1.B.4	+– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B.III.1.C	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	571 224,60	297 676,63
B.III.1.C.1	+– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	571 224,60	297 676,63
B.III.1.C.2	+– inne środki pieniężne	0,00	0,00
B.III.1.C.3	+– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
B.III.2	+Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	215 390,61	241 721,83
C	+Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	+Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	Pasywa	70 293 949,23	73 260 456,39
A	+Kapitał (fundusz) własny	-12 708 335,58	-5 865 918,69
A.I	+Kapitał (fundusz) podstawowy	5 795 631,10	5 795 631,10
A.II	+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
A.II.1	+– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
A.III	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
A.III.1	+– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
A.IV	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
A.IV.1	+– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
A.IV.2	+– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
A.V	+Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 661 549,79	-6 214 355,58
A.VI	+Zysk (strata) netto	-6 842 416,89	-5 447 194,21
A.VII	+Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	83 002 284,81	79 126 375,08
B.I	+Rezerwy na zobowiązania	2 002 793,00	1 893 722,00

Numer	Opis	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
B.I.1	+Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
B.I.2	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 002 793,00	1 893 722,00
B.I.2.A	+ - długoterminowa	1 057 950,00	576 075,00
B.I.2.B	+ - krótkoterminowa	944 843,00	1 317 647,00
B.I.3	+Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
B.I.3.A	+ - długoterminowe	0,00	0,00
B.I.3.B	+ - krótkoterminowe	0,00	0,00
B.II	+Zobowiązania długoterminowe	6 904 548,99	6 185 932,70
B.II.1	+Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.II.2	+Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.II.3	+Wobec pozostałych jednostek	6 904 548,99	6 185 932,70
B.II.3.A	+kredyty i pożyczki	6 861 503,41	6 072 612,30
B.II.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.II.3.C	+inne zobowiązania finansowe	43 045,58	113 320,40
B.II.3.D	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.II.3.E	+inne	0,00	0,00
B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe	18 679 239,82	11 996 276,59
B.III.1	+Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
B.III.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+ - do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.1.B	+inne	0,00	0,00
B.III.2	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B.III.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B.III.2.A.1	+ - do 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.2.B	+inne	0,00	0,00
B.III.3	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	18 271 969,75	11 860 380,33
B.III.3.A	+kredyty i pożyczki	2 355 287,59	2 371 070,26
B.III.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
B.III.3.C	+inne zobowiązania finansowe	75 936,98	66 060,33
B.III.3.D	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 917 261,58	5 731 162,03
B.III.3.D.1	+ - do 12 miesięcy	9 917 261,58	5 731 162,03
B.III.3.D.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B.III.3.E	+zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
B.III.3.F	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
B.III.3.G	+z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 878 736,47	1 869 951,61
B.III.3.H	+z tytułu wynagrodzeń	1 916 750,67	1 635 064,32
B.III.3.I	+inne	127 996,46	187 071,78
B.III.4	+Fundusze specjalne	407 270,07	135 896,26
B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	55 415 703,00	59 050 443,79
B.IV.1	+Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
B.IV.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	55 415 703,00	59 050 443,79
B.IV.2.A	+ - długoterminowe	52 204 684,68	56 361 964,51
B.IV.2.B	+ - krótkoterminowe	3 211 018,32	2 688 479,28

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 940 844,84	52 397 811,09
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 049 915,84	52 711 749,09
A.II	+Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-109 071,00	-313 938,00
A.III	+Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV	+Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	73 660 928,05	60 924 146,43
B.I	+Amortyzacja	3 798 609,81	2 835 900,68
B.II	+Zużycie materiałów i energii	7 073 372,10	6 886 903,07
B.III	+Usługi obce	25 271 583,95	20 350 372,98
B.IV	+Podatki i opłaty, w tym:	158 298,60	110 598,74
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
B.V	+Wynagrodzenia	31 149 595,53	25 753 829,97
B.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 946 630,12	4 772 078,40
	- emerytalne	2 658 209,43	2 190 399,65
B.VII	+Pozostałe koszty rodzajowe	262 837,94	214 462,59
B.VIII	+Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 720 083,21	-8 526 335,34
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 481 395,83	4 212 276,37
D.I	+Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	22 200,00
D.II	+Dotacje	3 283 400,42	2 450 539,35
D.III	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
D.IV	+Inne przychody operacyjne	197 995,41	1 739 537,02
E	Pozostałe koszty operacyjne	193 160,54	220 487,99
E.I	+Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
E.II	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
E.III	+Inne koszty operacyjne	193 160,54	220 487,99
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 431 847,92	-4 534 546,96
G	Przychody finansowe	12 583,75	32 697,83
G.I	+Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
G.I.A	+od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
G.I.B	+od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
G.II	+Odsetki, w tym:	12 583,75	32 697,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
G.III	+Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
G.IV	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
G.V	+Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 423 152,72	917 420,08
H.I	+Odsetki, w tym:	1 371 152,72	841 420,08
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
H.II	+Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
H.III	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
H.IV	+Inne	52 000,00	76 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 842 416,89	-5 419 269,21

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
J	Podatek dochodowy	0,00	27 925,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 842 416,89	-5 447 194,21

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-5 865 918,69	207 525,53
I.a	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
I.b	+/- korekty błędów	0,00	-626 250,01
II	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-5 865 918,69	-418 724,48
II.a	+Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 795 631,10	5 795 631,10
II.a.1	+Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
II.a.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.a.1.1.a	+/- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
II.a.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.a.1.2.a	+/- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
II.a.2	+Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 795 631,10	5 795 631,10
II.b	+Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
II.b.1	+Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
II.b.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.b.1.1.a	+/- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
II.b.1.1.b	+/- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
II.b.1.1.c	+/- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
II.b.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.b.1.2.a	+/- pokrycia straty	0,00	0,00
II.b.2	+Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
II.c	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
II.c.1	+Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II.c.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.c.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.c.1.2.a	+/- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
II.c.2	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
II.d	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
II.d.1	+Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
II.d.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.d.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.d.2	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
II.e	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-11 661 549,79	-5 588 105,57
II.e.1	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
II.e.1.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
II.e.1.2	+/- korekty błędów	0,00	0,00
II.e.2	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
II.e.2.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.2.1.a	+/- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
II.e.2.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.3	+Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
II.e.4	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu	11 661 549,79	5 588 105,57
II.e.4.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
II.e.4.2	+/- korekty błędów	0,00	626 250,01
II.e.5	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	11 661 549,79	6 214 355,58
II.e.5.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.5.1.a	+/- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
II.e.5.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
II.e.6	+Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	11 661 549,79	6 214 355,58

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
II.e.7	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 661 549,79	-6 214 355,58
II.f	+Wynik netto	-6 842 416,89	-5 447 194,21
II.f.1	+zysk netto	0,00	0,00
II.f.2	-strata netto	-6 842 416,89	-5 447 194,21
II.f.3	-odpisy z zysku	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-12 708 335,58	-5 865 918,69
IV	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-12 708 335,58	5 865 918,69

VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
A.I	+Zysk (strata) netto	-6 842 416,89	-5 447 194,21
A.II	+Korekty razem	5 528 168,44	1 608 310,51
A.II.1	+Amortyzacja	3 798 609,81	2 835 900,68
A.II.2	+Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
A.II.3	+Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 410 568,97	780 350,90
A.II.4	+Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-22 200,00
A.II.5	+Zmiana stanu rezerw	109 071,00	313 938,00
A.II.6	+Zmiana stanu zapasów	185 846,40	607 325,90
A.II.7	+Zmiana stanu należności	-237 238,44	-35 519,34
A.II.8	+Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 698 745,90	1 344 377,13
A.II.9	+Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-6 318 296,58	-4 101 041,17
A.II.10	+Inne korekty	-119 138,62	-114 821,59
A.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 314 248,45	-3 838 883,70
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
B.I	+Wpływy	0,00	22 200,00
B.I.1	+Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	22 200,00
B.I.2	+Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.I.3	+Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
B.I.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.I.3.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
B.I.3.B.1	+ - zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
B.I.3.B.2	+ - dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
B.I.3.B.3	+ - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
B.I.3.B.4	+ - odsetki	0,00	0,00
B.I.3.B.5	+ - inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
B.I.4	+Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
B.II	+Wydatki	1 006 037,44	24 723 003,88
B.II.1	+Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 006 037,44	24 723 003,88
B.II.2	+Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
B.II.3	+Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
B.II.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
B.II.3.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
B.II.3.B.1	+ - nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
B.II.3.B.2	+ - udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
B.II.4	+Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
B.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 006 037,44	-24 700 803,88
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
C.I	+Wpływy	6 238 896,98	31 511 394,21
C.I.1	+Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji)i innych inst. kapitał.o.dopł.do.k.	0,00	0,00
C.I.2	+Kredyty i pożyczki	3 000 000,00	6 000 000,00
C.I.3	+Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C.I.4	+Inne wpływy finansowe	3 238 896,98	25 511 394,21
C.II	+Wydatki	3 645 063,12	3 204 873,14
C.II.1	+Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
C.II.2	+Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
C.II.3	+Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
C.II.4	+Spłaty kredytów i pożyczek	2 174 095,98	2 362 423,00
C.II.5	+Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

Numer	Opis	Za okres	Za okres
		01.01.2024...31.12.2024	01.01.2023...31.12.2023
C.II.6	+Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
C.II.7	+Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	60 398,17	62 099,24
C.II.8	+Odsetki	1 410 568,97	780 350,90
C.II.9	+Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
C.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 593 833,86	28 306 521,07
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	273 547,97	-233 166,51
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	273 547,97	-233 166,51
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	297 676,63	530 843,14
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	571 224,60	297 676,63
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	446 647,84	146 727,33

VII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

VII.1. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2024 r.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2024 r.

Załączony plik: **INFORMACJA_dodatkowa_2024_wersja_II.pdf**

VIII. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM

Numer	Opis	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		Wartość łączna	Z zysków kapitałowych Z innych źródeł przychodu	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych Z innych źródeł przychodu
A.	Zysk / strata	-6 842 416,89	0,00 0,00	-5 419 269,21	0,00 0,00
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	3 242 586,98	0,00 0,00	20 734 278,49	0,00 0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	322 160,67	0,00 0,00	2 437 996,35	0,00 0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 519 864,01	0,00 0,00	3 256 460,06	0,00 0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	660 166,38	0,00 0,00	619 070,50	0,00 0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00 0,00	146 974,00	0,00 0,00
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00 0,00	27 925,00	0,00 0,00

Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych



Signed by /
Podpisano przez:

Agnieszka..
Matecka-Stępień
dpl

Date / Data:
2025-05-27 15:07

Kierujący jednostką



Dokument podpisany
przez SEBASTIAN
JANKIEWICZ
Data: 2025.05.28
.07:27:34.CEST

Data i podpis

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Mogilnie z okres od
1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.**

§ 1

I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW.

Aktywa i pasywa wycenia się przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości, z tym, że:

1. Środki trwałe o wartości do 3.500,- zł umarzane są jednorazowo lub odpisywane w koszty jako zużyte materiały po ich wydaniu do użytkowania, środki trwałe o wartości powyżej 500 zł ujmowane w ewidencji środków trwałych (wyposażenie).
2. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek określonych w Ustawie o Podatku od Osób Prawnych.
3. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:
 - oprogramowanie komputerowe o wartości do 3.500,- zł odpisywane jest jednorazowo w koszty,
 - oprogramowanie komputerowe o wartości powyżej 3.500,- zł w ciągu 2 lat,
 - inne wartości niematerialne i prawne w okresie od pięciu do dziesięciu lat.
4. Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się następująco :
 - przy wycenie materiałów i wyrobów gotowych stosuje się rzeczywiste ceny zakupu, przy wycenie rozchodów stosuje się średnią cen zakupu.

**II. ZMIANY METOD KSIĘGOWOŚCI I WYCENY WYWIERAJĄCE ISTOTNY
WPLYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ KWOTĘ WYNIKU
FINANSOWEGO.**

SP ZOZ w Mogilnie nie dokonał zmiany metod księgowania w okresie od 1.01.2024 roku do 31.12.2024 roku.

III. ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

W bieżącym roku obrotowym SP ZOZ w Mogilnie stosuje zasady i metody sporządzania sprawozdania finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

IV. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH NIE UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU 2024.

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat, nie miały miejsca.

§ 2

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

I. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN WARTOŚCI MAJĄTKU TRWAŁEGO.

Nazwa grupy	Stan na 01.01.2024	Nabycia	Aktualiz acji wartości	Przemieszc zenia	Rozchody	Stan na 31.12.2024
1	2	3		4	5	6
Wartości niematerialne i prawne	532 658,80	0,00			0,00	532 658,80
Rzeczowy majątek trwały	86 678 058,90	1 007 245,07	0,00	0,00	230 379,57	87 454 924,40
grunty(w tym) :	0,00					0,00
praw użytkowa.	0,00					0,00
budynki i bud.	67 963 012,62	794 275,58			15 799,26	68 741 488,94
maszyny i urządzenia	2 025 455,72	49 569,00				2 075 024,72
środki transport	1 294 384,45	92 000,00	0,00			1 386 384,45
pozostałe środki trwałe	15 395 206,11	71 400,49			214 580,31	15 252 026,29
Środki trwałe w budowie	302 413,80	1 038 804,57			1 015 803,63	325 414,74
Środki trwałe o niskiej wart.	1 663 550,73	74 243,04			4 657,53	1 733 136,24
RAZEM	89 176 682,23	2 120 292,68	0,00	0,00	1 250 840,73	90 046 134,18

II. TABELARYCZNE ZESTAWIENIE WARTOŚCI UMORZENIA

Zestawienie wartości umorzenia majątku trwałego						
Nazwa grupy	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Aktualizacji wartości	Przemieszczenia	Rozchody	Stan na 31.12.2024
1	3	4			5	6
Wartości niematerialne i prawne	202 449,38	152 404,44				354 853,82
Środki trwale z tego:	19 013 491,60	3 646 205,37	0,00	0,00	230 379,57	22 429 317,40
grunty(w tym :	0,00					0,00
praw użytkowa.	0,00					0,00
budynki i budowle	9 413 547,79	1 702 318,98			15 799,26	11 100 067,51
urządzenia i maszyny	540 975,47	262 405,66			0,00	803 381,13
środki transportu	875 076,02	109 198,28				984 274,30
pozostałe środki	8 183 892,32	1 572 282,45			214 580,31	9 541 594,46
Środki trwale w budowie	0,00					0,00
Środki o niskiej wartości	1 663 550,73	74 243,04			4 657,53	1 733 136,24
RAZEM	20 879 491,71	3 872 852,85	0,00	0,00	235 037,10	24 517 307,46

- 2) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych inwestycji długoterminowych: w SP ZOZ w Mogilnie w trakcie roku obrotowego nie wystąpiły tego typu aktywa.
- 3) W SP ZOZ w Mogilnie w trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych;
- 4) W SP ZOZ w Mogilnie w trakcie roku obrotowego nie poniesiono kosztów zakończonych prac rozwojowych;
- 5) SP ZOZ w Mogilnie nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto;

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2024
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (ha)	0	0	0	0
Wartość w zł	0,00	0,00	0,00	0,00

- 6) Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez SP ZOZ w Mogilnie środków trwałych używanych na podstawie umów najmu i dzierżawy wynosi 1 392 385,60 zł;
- 7) SP ZOZ w Mogilnie nie posiada papierów wartościowych oraz praw, w tym świadectw udziałowych, zmiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji;
- 8) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Stan odpisów aktualizujących wartość należności					
Grupa należności	Stan na 01.01.2024 r.	Zmiany stanu opisów w ciągu roku obrotowego			Stan na 31.12.2024 r.
		Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	
1	2	3	4	5	6
I Należności długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.Od jednostek powiązanych	0,00				0,00
2.Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00				0,00
3.Od pozostałych jednostek	0,00				0,00
II Należności krótkoterminowe ogółem:	11 120,58	0,00	0,00	3 482,48	7 638,10
1.Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00				0,00
powyżej 12 miesięcy	0,00				0,00
b) inne	0,00				0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy					
- powyżej f 2 miesięcy	0,00				0,00
b) inne	0,00				0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	11 120,58	0,00	0,00	3 482,48	7 638,10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 120,58	0,00	0,00	3 482,48	7 638,10
-do 12 miesięcy	11 120,58	0,00		3 482,48	7 638,10
-powyżej 12 miesięcy	0,00				0,00
b)z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00				0,00
c) inne	0,00				0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00			0,00	0,00

9) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2024 r.

SP ZOZ w Mogilnie posiada Fundusz Założycielski w wysokości 5 795 631,10 zł;

10) Dane o stanie kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2024
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
I. Fundusz zakładu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00			0,00
II. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00			0,00
III. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
-tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00			0,00
-na udziały (akcje) własne	0,00			0,00

11) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok 2024

Strata netto SP ZOZ w Mogilnie za rok 2024 wynosi 6 842 416,89 zł. Dyrektor SP ZOZ w Mogilnie wystąpił z wnioskiem o pokrycie straty przez Organ Tworzący, tj. Powiat Mogileński, czekamy na decyzję.

12) Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2024
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
I. Rezerwy na zobowiązania	1 893 722,00	2 002 793,00	1 893 722,00	2 002 793,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 893 722,00	2 002 793,00	1 893 722,00	2 002 793,00
a) długoterminowa	576 075,00	1 057 950,00	576 075,00	1 057 950,00
b) krótkoterminowa	1 317 647,00	944 843,00	1 317 647,00	944 843,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
a) długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00

13) Podział zobowiązań wg. okresów wymagalności:

Podział zobowiązań wg. okresów wymagalności										
wyszczególnienie	Przewidywany umową okres spłaty zobowiązań długoterminowych od dnia bilansowego								razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
	stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Razem zobowiązania:	11 996 276,59	18 679 239,82	2 947 996,82	4 375 077,70	1 439 082,72	2 529 471,29	0,00	0,00	16 383 356,13	25 583 788,81
1. Wobec jednostek powiązanych										
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
3. Wobec pozostałych jednostek	11 860 380,33	18 271 969,75	2 947 996,82	4 375 077,70	1 439 082,72	2 529 471,29	0,00	0,00	16 247 459,87	25 176 518,74
a) kredyty i pożyczki	2 371 070,26	2 355 287,59	2 834 676,42	4 332 032,12	1 439 082,72	2 529 471,29			6 644 829,40	9 216 791,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych										
c) inne zobowiązania finansowe	66 060,33	75 936,98	113 320,40	43 045,58	0,00	0,00	0,00	0,00	179 380,73	118 982,56
d) z tytułu dostaw i usług	5 731 162,03	9 917 261,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 731 162,03	9 917 261,58
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi										
f) zobowiązania wekslowe										
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 869 951,61	3 878 736,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 869 951,61	3 878 736,47
h) z tytułu wynagrodzeń	1 635 064,32	1 916 750,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 635 064,32	1 916 750,67
i) inne	187 071,78	127 996,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 071,78	127 996,46
4. Fundusze specjalne	135 896,26	407 270,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135 896,26	407 270,07

14) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem formy i charakteru tych zobowiązań

TABELARYCZNY WYKAZ ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Liczba wystawionych weksli (szt.)	
	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	6	7
Weksel (in blanco)	8 347 164,53	9 031 850,88	5	5
wierzytelności z tytułu pożyczek	8 205 946,86	9 031 850,88	4	5
wierzytelności z tytułu ugody z NFZ	141 217,67		1	
Hipoteka				
Zastaw				
Inne - Cesja kontraktu z NFZ	0,00	6 068 441,08		
wierzytelności z tytułu kredytów	237 735,70	184 940,12		
wierzytelności z tytułu pożyczek	8 205 946,86	6 068 441,08		
Razem	8 347 164,53	15 100 291,96	5	5

15) 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

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2024
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:				
	241 721,83	297 967,13	330 528,29	215 390,61
a) ubezpieczenia majątkowe	41 445,13	160 220,15	154 418,80	47 246,48
b) wyposażenie nowego budynku szpitalnego	0,00	0,00	0,00	0,00
c) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
d) kary za nienależyte wykonanie umów	141 217,67	32 797,32	141 217,67	32 797,32
e) darowizny (środki ochrony osobistej)	16 916,06	0,00	0,00	16 916,06
f) wyposażenie pomieszczeń laboratorium	23 068,66	0,00	13 182,00	9 886,66
g) Szpital w Strzelnie	15 628,40	102 873,13	21 709,82	96 791,71
h) Poradnia stomatologiczna	3 445,91	2 076,53	0,00	5 522,44
i) Poradnia zdrowia psychicznego		6 229,94		6 229,94
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów:				
	1 873 922,00	2 002 793,00	1 873 922,00	2 002 793,00
a) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 873 922,00	2 002 793,00	1 873 922,00	2 002 793,00
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów:				
	37 528 168,18	3 245 799,98	6 880 567,77	55 415 676,00

a) dotacje	54 077 101,96	3 238 869,98	6 084 319,06	51 231 652,88
b) darowizny	4 220 834,15	3 690,00	744 554,27	3 479 969,88
c) niezamortyzowane wartości aktywów trwałych	752 507,68		48 454,44	704 053,24
d) darowizny (środki ochrony osobistej)	0,00	3 240,00	3 240,00	0,00

16) 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

Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania				
Wyszczególnienie	Nr konta	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
			B.III.3.a)	2 170 347,47
	250-03	9 031 850,88	B.II.3.a)	6 861 503,41
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu leasingu			B.III.3.c)	75 936,98
	248	118 982,56	B.II.3.c)	43 045,58
Razem		9 150 833,44		9 150 833,44

17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące 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

SP ZOZ w Mogilnie nie posiada składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

18) 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

SP ZOZ w Mogilnie nie udziela gwarancji i poręczeń innym jednostkom, w pkt. 13 wykazane zostały zobowiązania warunkowe wobec pozostałych jednostek.

1. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1) Struktura rzeczowa przychodów

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów					
Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj				
	rok 2024 w zł	Struktura %	rok 2023 w zł	Struktura %	Dynamika %
1	4	3	4	5	
I. Przychody ze sprzedaży	64 325 264,18	98,67	51 944 364,04	98,54	123,83%
1. świadczeń zdrowotnych w tym:	64 325 264,18	98,67	51 944 364,04	98,54	123,83%
- świadczenia szpitalne i pozostałe kontrakty z NFZ	57 305 126,79	87,75	45 892 160,64	87,06	124,87%
- świadczenia dla publicznych ZOZ	5 029 335,68	8,01	4 533 321,60	8,60	110,94%
- świadczenia na rzecz pracodawców	186 277,00	0,61	206 311,00	0,39	90,29%
- pozostałe usługi medyczne	1 804 524,71	2,30	1 312 570,80	2,49	137,48%
2. Przychody z tytułu realizacji programów zdrowotnych	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w tym:	724 651,66	1,33	767 385,05	1,46	94,43%
- wynajem pomieszczeń	521 611,26	0,98	491 858,54	0,93	106,05%
- inne	203 040,40	0,35	275 526,51	0,52	73,69%
Razem (I+II)	65 049 915,84	100,00	52 711 749,09	100,00	123,41%

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; nie dotyczy

3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; nie dotyczy

4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; nie dotyczy

5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; nie dotyczy

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

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Wynik finansowy brutto	-6 842 416,89
2. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym (ujęte w księgach roku bieżącego) (+)	4 519 864,15
a) różnice trwałe	3 594 129,06
– odsetki budżetowe	195 812,14
– amortyzacja środków trwałych w leasingu finansowym	
– amortyzacja środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom zwróconym w jakiegokolwiek formie	3 217 018,69
– koszty reprezentacji	
– darowizny	
– składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	0,00
– jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy	
– wierzytelności odpisane jako przedawnione	0,00
– amortyzacja samochodów osobowych w części przekraczającej 20.000 euro	
– składki na ubezpieczenie samochodów osobowych od wartości przekraczającej 20.000 euro	
– kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług	141 634,23
– koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	0,00
– wpłaty na PFRON	39 664,00
– pozostałe	
b) różnice przejściowe	925 735,09
– odpisy aktualizujące wartość należności	
– niewypłacone wynagrodzenia w terminie wraz ze składkami w części finansowanej przez pracodawcę	825 669,40
– różnice kursowe z wyceny bilansowej (różnice kursowe podatkowe rozliczane są na podstawie updog)	
– naliczone, lecz niezapłacone odsetki od zobowiązań	100 065,69
– odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów obrotowych	
– pozostałe	
3. Koszty uznane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych (różnice przejściowe) (–)	660 166,38
wypłacone wynagrodzenia wraz ze składkami w części finansowanej przez pracodawcę za lata poprzednie	660 166,38
– odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów obrotowych (z lat ubiegłych) sprzedanych w roku bieżącym	
– wykorzystanie rezerwy na koszty utworzonej w latach ubiegłych	
– zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w latach ubiegłych	
– pozostałe	

4. Przychody niebędące przychodami roku bieżącego	3 282 160,67
a) różnice przejściowe (–)	478,07
– naliczone, lecz niezapłacone odsetki od należności	61,51
– różnice kursowe z wyceny bilansowej	
– pozostałe	416,56
b) różnice trwałe (–)	3 281 682,60
– ulga z tytułu zakupu kasy fiskalnej	
– umorzone odsetki od zobowiązań	15 158,37
– przychody bilansowe z rozliczenia amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji	3 266 524,23
- przychody księgowe "ponad limit" nieuznawane przez świadczeniodawcę (NFZ)	0,00
– pozostałe	
5. Przychody uznane za podatkowe w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (różnice przejściowe) (+)	
– zapłacone odsetki od należności	
– pozostałe	
6. Przychody podatkowe niepodlegające ujęciu w księgach rachunkowych (ustalane statystycznie) (+)	3 242 586,98
– wartość nieodpłatnych świadczeń (np. używanie środków trwałych na podstawie nieodpłatnej umowy użyczenia)	
– wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw	3 690,00
– otrzymane dotacje, niezaliczane do przychodów księgowych (np.: otrzymane na zakup środków trwałych)	3 238 896,98
6. Dochód do opodatkowania	256 177,86
7. Dochód zwolniony z opodatkowania	3 242 586,98
- przeznaczony na działalność statutową	3 242 586,98
7. Podstawa naliczenia podatku dochodowego	-2 986 409,12
8. Podatek dochodowy	
9. Wynik netto z działalności	-6 842 416,89

7) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym; nie dotyczy

8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; nie dotyczy

9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe;

Nakłady poniesione w 2024 roku 1 038 804,57zł (w tym: nakłady poniesione na ochronę środowiska – 0,00 zł, a planowane na rok 2025 26 489 852,75 zł, (w tym: nakłady poniesione na ochronę środowiska 0,00 zł)

10) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; nie dotyczy

§ 3

I. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zmiana stanu w ciągu roku	Stan na 31.12.2024	Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	3 455,65	-59,37	3 396,28	
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	294 220,89	273 607,43	567 828,32	446 647,84
Środki pieniężne na rachunku VAT	0,00	0,00	0,00	
Bankowe lokaty krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	
III. Ogółem	297 676,54	273 548,06	571 224,60	446 647,84

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku Vat, o którym mowa w art.62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 22443 i 2354), wynoszą na dzień 31.12.2024 r. 0,00 zł

1. Objasnienia do pozycji rachunku przepływów pieniężnych

a) Zmiana stanu zapasów:

Wyszczególnienie	2024	2023	Zmiana stanu
Zapasy wg bilansu	311 718,83	519 840,50	-208 121,67
Otrzymane w 2024dary środków ochrony osobistej	-3 240,00	-17 676,04	14 436,04
Otrzymane w 2024 dary leków	-14 487,29	-22 326,52	7 839,23
Zmiana stanu zapasów w RPP	293 991,54	479 837,94	-185 846,40

b) Inne korekty

Inne korekty	Kwota
Otrzymane w 2024 dofinansowanie z PUP	-16 876,19
Umorzone zobowiązania w 2024	-87 775,14
Otrzymane w 2024 dary leków	-14 487,29
Razem inne korekty w RPP	-119 138,62

**II. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ,
WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH.**

SP ZOZ w Mogilnie w br. obrotowym nie posiada aktywów ani pasywów wyrażonych w walutach obcych

§ 4

**PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE I ZATRUDNIENIE W ROKU 2024
W POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH ZAWODOWYCH**

1. Zatrudnienie w roku wg. stanu na 31.12.2024 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZATRUDNIENIE UMOWY O PRACĘ		UMOWY CYWILNO- PRAWNE
	OSOBY	ETATY	OSOBY
lekarze	6	4,95	49
pozostali medyczni z wyższym	15	14,45	22
kapelani szpitalni			1
pielęgniarki/położne	123	122,5	56
ratownicy	5	5	31
technicy medyczni	30	30	16
sekretarki i rejestratorki medyczne	20	19,5	1
sanitariusze szpitalni	1	1	0
kierowcy	3	3	7
ekipa sprzątająca	25	24,5	19
pracownicy obsługi technicznej	8	8	4
administracja	26	25,25	4
RAZEM	262	258,15	210

2. Przeciętne wynagrodzenie w roku 2024 w poszczególnych grupach zawodowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Średnie wynagrodzenie miesięczne pracowników
1	2	3	4
1	lekarze	1 523 480,26	25 647,82
2	pozostali medyczni z wyższym	1 499 204,37	8 645,93
3	kapelani szpitalni	0	0,00
4	pielęgniarki/położne	12 811 599,05	8 715,37
5	ratownicy	697 725,24	11 628,75
6	technicy medyczni	2 912 111,18	8 089,20
7	sekretarki i rejestratorki medyczne	1 328 717,73	5 678,28
8	sanitariusze szpitalni	67 511,84	5 625,99
9	kierowcy	264 476,38	7 346,57
10	ekipa sprząająca	1 406 200,41	4 782,99
11	pracownicy obsługi technicznej	587 258,05	6 117,27
12	administracja	2 932 331,61	9 677,66
13	odprawy emerytalne i jubileusze	1 158 151,96	0,00
Razem wynagrodzenia z umów o pracę		27 188 768,08	8 776,80
14	umowy zlecenia	3 960 827,45	
Razem wynagrodzenia		31 149 595,53	

3. Informacje o 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;

Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów jednostki

Wyszczególnienie	Kwota świadczenia	Kwota spłacona		Stan na koniec roku obrotowego	Główne warunki umowy	
					oprocentowanie (od – do)	pozostałe
1	2	3	4	5	6	7
1. Organ zarządzający	42 160,90	42 160,90	0,00	0,00		
– pożyczka/kredyt	4 360,00	4 360,00		0,00	2,00%	10 rat
– zaliczka	37 800,90	37 800,90		0,00		
– zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń						
2. Organ nadzorujący	0,00	0,00	0,00	0,00		
– pożyczka/kredyt						

– zaliczka						
– zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń						
3. Organ administrujący	0,00	0,00	0,00	0,00		
– pożyczka/kredyt						
– zaliczka						
– zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń						
Razem	42 160,90	42 160,90	0,00	0,00		

4. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta należnym za rok obrotowy:

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego SP ZOZ w Mogilnie za rok 2024 wynosi 18 600,00 zł netto.

§ 5

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. Nie wystąpiły
2. Informacja 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 wystąpiły
3. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. Nie wystąpiły
4. Zawarte w sprawozdaniu finansowym dane zapewniają porównywalność danych ze sprawozdania finansowego za rok poprzedni.
5. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości.
Nie wystąpiły.
6. SP ZOZ nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.
7. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

8. Ocena zdolności jednostki do kontynuowania działalności:

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ.

Należy zwrócić uwagę na czynniki zewnętrzne wpływające na znaczący wzrost kosztów działalności. Szczególnie od lipca 2024 r. wzrost kosztów wynagrodzeń o ponad 11 % oraz wysoka inflacja wpływająca na wzrost kosztów energii, gazu i opału również wzrost kosztów zakupionych materiałów, sprzętu medycznego i pozostałych usług, nie zostały uwzględnione przy kalkulacji wysokości wartości kontraktów za udzielone świadczenia na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia co doprowadziło do wygenerowania straty na działalności za 2022 rok w wysokości 3 392 376,38 zł oraz za 2023 rok w wysokości 5 447 194,21 zł oraz za 2024 rok. W razie braku zwiększenia wartości świadczeń w 2025 roku Zakład będzie nadal generował stratę z działalności oraz wzrost zadłużenia.

W związku z bardzo trudną sytuacją finansową kierowanego przeze mnie Zakładu widzę potrzebę wprowadzenia programu naprawczego i uzyskania wsparcia od Organu Tworzącego Starostwa Powiatowego w Mogilnie. We wrześniu 2024 r. został sporządzony program naprawczy, który został zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 28 listopada 2024 r. nr VII/50/24. Program naprawczy jest w trakcie realizacji. Ponadto SP ZOZ chcąc zwiększyć potencjał realizacji świadczeń medycznych aplikuje o środki finansowe z projektów Ministerstwa Zdrowia i unijnych. Wszystkie plany inwestycyjne mają na celu zwiększenie wartości kontraktów, rozpoczęcie nowych rodzajów działalności medycznej, rozszerzenie bazy pacjentów korzystających z proponowanych usług i zwiększenie przychodów z działalności.

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.

Analiza zdarzeń lub okoliczności, które mogą wskazywać na znaczącą niepewność co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności:

1. Zdarzenia lub okoliczności o charakterze finansowym

(a) sytuacja, w której zobowiązania przewyższają aktywa, - kwota wierzytelności przysługujących Zakładowi jest niższa od zobowiązań jakie posiada wobec wierzycieli.

(b) zbliżający się termin wymagalności pożyczek o określonych terminach płatności, przy braku realistycznych perspektyw ich przedłużenia lub spłaty tych pożyczek, bądź nadmierne uzależnienie od pożyczek krótkoterminowych finansujących długoterminowe aktywa, - zakład posiada zaciągnięte pożyczki w instytucja finansowych, raty kapitałowe z terminem zapadalności na dzień 31.12.2024 r. zostały opłacone 7.01.2025 r. na dzień badania sprawozdania nie ma zaległych rat pożyczek

(c) brak zdolności terminowego regulowania zobowiązań, - zakład posiada zobowiązania wymagalne z tytułu zakupu towarów i materiałów oraz usług obcych jednak prowadzone są negocjacje z wierzycielami w sprawie rozłożenia spłaty zobowiązań na raty, żaden z wierzycieli do dnia badania nie odmówił zawarcia porozumienia w sprawie spłaty zobowiązań na raty, porozumienia realizowane są terminowo przez Szpital,

(d) brak możliwości dotrzymania warunków umów kredytowych, - zakład na bieżąco reguluje zobowiązania kredytowe, posiada tylko kredyt w rachunku bankowym, zakład ubiega się o wznowienie kredytu w rachunku bankowym decyzja kredytowa zostanie podjęta po przedłożeniu raportu z badania sprawozdania, kredytodawca proponuje uzyskanie poręczenia organu założycielskiego, wniosek został złożony do Zarządu Powiatu Mogileńskiego.

(e) niekorzystne wielkości kluczowych wskaźników finansowych, - z uwagi na ujemny wynik finansowy wskaźniki finansowe szczególnie dotyczące rentowności działalności są niekorzystne,

(f) znaczące straty operacyjne lub znaczące zmniejszenie wartości aktywów generujących przepływy pieniężne, - zakład generuje co prawda stratę z działalności operacyjnej jednak wartość aktywów trwałych nie spada, na skutek prowadzonych inwestycji.

(g) zmiana trybu rozliczeń z dostawcami z kredytu kupieckiego na natychmiastową płatność w chwili dostawy, - pomimo problemów z terminowym regulowaniem zobowiązań zakład nie zmienił trybu rozliczeń z dostawcami, dostawy realizowane są z terminem przyszłym.

(h) brak możliwości uzyskania finansowania prac rozwojowych dotyczących kluczowego produktu lub innych niezbędnych inwestycji. – prace rozwojowe nie były nigdy realizowane ze względu na charakter prowadzonej działalności, z uwagi na specyfikę działalności tj. udzielanie świadczeń zdrowotnych dla społeczeństwa zakład realizuje inwestycje w środki trwałe, które są finansowane przy wsparciu środków pochodzących od organu założycielskiego i z pozyskanych funduszy z Budżetu Państwa oraz UE.

2. Zdarzenia lub okoliczności o charakterze operacyjnym

(a) zamiary kierownika jednostki dotyczące likwidacji jednostki lub zaniechania działalności, - zmiany kierownika jednostki nie były wywołane likwidacją jednostki, nowy kierownik przygotował program naprawczy, zaplanowane działania realizowane będą w okresie trzech lat, program naprawczy przyjęty został Uchwałą Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 28.11.2024 r. nr VII/50/2024

(b) utrata kluczowego personelu kierowniczego bez zastępstwa, - pomimo występujących z sektorze opieki zdrowotnej problemami z dostępności wykwalifikowanej kadry lekarzy specjalistów w zakładzie nie ma zagrożenia utraty kluczowego personelu kierowniczego.

(c) niezdolność kierownika do zarządzania znaczącym ryzykiem biznesowym lub radzenia sobie ze zwiększoną odpowiedzialnością, decyzją Zarządu Powiatu Mogileńskiego od dnia 1.10.2024 r. zakładem kieruje doświadczony kierownik, który jest zdeterminowany do wprowadzania działań mających zoptymalizować koszty działalności i prowadzić jednocześnie do zwiększenia przychodów z działalności oraz poprawy płynności finansowej.

(d) niepowodzenie rozszerzenia, kontroli lub dywersyfikacji działalności, - z uwagi na zakres prowadzonej działalności leczniczej, czyli realizację świadczeń medycznych finansowanych prawie wyłącznie ze środków publicznych pochodzących z kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia występują trudności w pozyskaniu kontraktu na realizację świadczeń z zakresu stomatologii w Mogilnie oraz na zwiększenie limitu na ambulatoryjną rehabilitację leczniczą, jednak w lipcu 2024 r. zawarta została umowa z NFZ i rozpoczął działalność Dzienny Oddział Psychiatryczny dla Dzieci i Młodzieży

(e) utrata podstawowego rynku, kluczowego klienta(ów), umowy franczyzowej, licencji lub głównego dostawcy, - z uwagi na monopol NFZ dla którego realizowane są usługi medyczne zakład podobnie jak inne jednostki ma ograniczone możliwości negocjacji kontraktów co wpływa na wysokość otrzymywanych przychodów, występuje duża konkurencja świadczeniodawców szczególnie w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej ze strony niepublicznych podmiotów funkcjonujących na terenie Powiatu Mogileńskiego.

(f) braki personelu, przerwy w produkcji lub w świadczeniu usług z powodu sporów pracowniczych, chociaż występują braki personelu medycznego, które są problemem całego sektora zakontraktowane usługi są realizowane nawet ponad przyznane limity świadczeń, duża presja dotycząca wzrostu wynagrodzeń.

3. Pozostałe zdarzenia lub okoliczności

(a) nieprzestrzeganie wymogów dotyczących wymogów kapitałowych lub innych wymogów ustawowych, takich jak wymogi w zakresie wypłacalności lub płynności dla instytucji finansowych, - największą bolączką zakładu jest realizowanie postanowień ustawy podwyżkowej regulującej sposób wzrostu wynagrodzeń zatrudnionego personelu, to właśnie od 1.07.2022 r. rozpoczęły się problemy finansowe zakładu, niewystarczający wzrost kontraktu w stosunku do nałożonych wymogów podwyżek dla zatrudnionego personelu oraz galopująca wówczas inflacja gdzie sektorowo wzrost kosztów wynosił nawet 30 % generują nadal wysokie koszty działalności, a brak swobodnego regulowania cen za udzielane świadczenia zdrowotne generują ujemne wyniki finansowe z działalności, jednak realizacja założeń programu naprawczego ma na celu zbilansowanie działalności zakładu.

(b) toczące się przeciwko jednostce postępowanie sądowe lub administracyjne, które w przypadku rozstrzygnięcia niekorzystnego dla jednostki może wiązać się z powstaniem roszczeń, które prawdopodobnie nie będą mogły być przez nią zaspokojone, - postępowanie toczące się z powództwa Spine sp. z o. o. dotyczy wykonywania przez spółkę świadczeń medycznych na rzecz szpitala, które były nienależycie wykonywane przez personel medyczny (lekarzy zatrudnionych przez Spółkę) i bez odpowiedniego sprzętu, który Spółka miała zapewnić. Szpital dysponuje dowodami z których wynika wiele nieprawidłowości w działaniu lekarzy zatrudnionych przez Spółkę. Na chwilę obecną jeszcze postępowanie się nie rozpoczęło ze względu na sprawę karną jaka toczy się przed Prokuraturą Okręgową w Bydgoszczy przeciwko Spółce. Mając na uwadze powyższe nie wiadomo kiedy zapadnie wyrok.

(c) zmiany w prawie lub regulacjach, lub polityce rządu, które mogą mieć negatywny wpływ na jednostkę,- Sytuacja legislacyjna w Polsce jest bardzo dynamiczna, zmiany ekipy rządzącej najwyższego szczebla prowadzą do ciągłych zmian przepisów, w tym dotyczących finansowania sektora ochrony zdrowia i nakładają coraz to nowe wymagania i obowiązki na kierowników jednostek

(Dyrektorów Publicznych Szpitali) i tak wprowadzone zmiany w wycenie świadczeń medycznych obowiązujące od lipca 2022 r. gdzie przyjęto zasadę, że w wartości świadczeń **kryją** się pieniądze na podwyżki wynagrodzeń personelu działalności podstawowej doprowadziły do istotnej zmiany sytuacji finansowej Szpitali Powiatowych. Sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ w Mogilnie nie odbiega od kryzysowej sytuacji, nie tylko w szpitalach powiatowych, ale i wszystkich szpitali publicznych w Polsce. Zatem odpowiedzialność za tę sytuację i pytania jak z niej wybrnąć, należałoby skierować do resortu zdrowia, bo dotyczą one każdego szpitala w Polsce. Tym samym SP ZOZ w Mogilnie widzi potrzebę reformowania sektora ochrony zdrowia łącznie z generowaniem pomocy publicznej. Ministerstwo Zdrowia posiada świadomość koniecznych do podjęcia kroków wobec zagrożenia wywołanego poprzednimi reformami.

Założenie kontynuacji działalności przez SP ZOZ wynika z ciążącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (art. 68 ust. 1 i 2 Konstytucji RP) i ustawowym (Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. (Dz. U. z 2025 r. poz. 450 art. 15)) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych szczególnie w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z NFZ kontraktu. W świetle przywołanych przepisów chociaż sytuacja finansowa SP ZOZ w Mogilnie jest bardzo trudna i kierownictwo jednostki zauważa zagrożenie co do dalszej kontynuacji działalności, ale podjęło już działania mające na celu poprawę sytuacji finansowej. Realizowany jest program naprawczy, którego efekty finansowe są już odzwierciedlone w wyniku finansowym jednostki za okres 1.01.2025-31.03.2025 r. Kierownictwo jest zdeterminowane do wprowadzania zmian przy wsparciu Organu Tworzącego tj. Powiatu Mogileńskiego realna jest poprawa wyniku finansowego i płynności finansowej.

10. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Pozostałe noty niewymienione powyżej, a wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące informacji dodatkowej nie dotyczą Szpitala.



Signed by /
Podpisano przez:

Agnieszka
Matecka-Stępień

Date / Data:
2025-05-27 15:07



Dokument
podpisany przez
SEBASTIAN
JANKIEWICZ
Data: 2025.05.28
07:27:22 CEST

Mogilno, dn. 2025-05-23

Główna księgowa

Dyrektor SPZOZ

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

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

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ**

z siedzibą w Mogilnie (88-300), przy ulicy Kościuszki 10

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI
ZDROWOTNEJ**

z siedzibą w Mogilnie (88-300), przy ulicy Kościuszki 10

dla Rady Powiatu Mogileńskiego oraz Starosty Powiatu Mogileńskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ Z SIEDZIBĄ W MOGILNIE** („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, załączone sprawozdanie finansowe:

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

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

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jednostka rozpoznała w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. część krótkoterminową rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 1 057 950,00 zł oraz część długoterminową w wysokości 944 843,00 zł. Według raportu aktuariusza z dnia 28.03.2025 roku, kwota rezerw na świadczenia emerytalne i podobne na dzień 31.12.2024 roku powinna wynosić 4 338 533,00 zł. Jednostka nie ujęła w sprawozdaniu finansowym kompletnej wartości rezerwy i niedoszacowanie z tego tytułu wynosi 2 335 740,00 zł.

Wskazane zobowiązania Jednostki, stanowią istotne świadczenia pracownicze, podlegające wykonaniu w okresach, w których pracownicy nabywają do nich prawa i winny zostać rozpoznane w myśl z art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zgodnie z zasadami określonymi w art. 6 ustawy o rachunkowości.

Kompletne rozpoznanie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń, spowodowałoby obniżenie wartości kapitału własnego Jednostki o 2 335 740,00 zł.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego), z późn. zm („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. („Kodeks etyki”) oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania

sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 8 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Jednostka poniosła stratę netto w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. oraz, że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe, natomiast kapitały własne są ujemne. Jak wykazano w notce 8 powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej notce świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Natomiast w notach nr 8 i 9 Jednostka wskazuje, iż realizuje Plan Naprawczy. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji

Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Kierownik jednostki nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 Ustawy o rachunkowości.

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

KPW Audytor Sp. z o.o.

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

Elektronicznie
podpisany przez
Paweł Gniadek
Data: 2025.05.28
10:18:01 +02'00'**Paweł Gniadek**

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 313



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 28 maja 2025 roku