Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śl. z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim za rok 2023

1.1. Zakres zmian wartości grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W roku 2023 dokonano zmniejszenia i zwiększenia we wszystkich grupach majątku trwałego i wartościach niematerialnych i prawnych

1.1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

Zwiększeń stanu majątku trwałego dokonano na kwotę 3 780 066,80 zł. Zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 349 763,15 zł. Zwiększenia wartości początkowej majątku trwałego nastąpiło z następujących źródeł:

- poniesione nakłady ze środków własnych w kwocie 156 285,36 zł,
- poniesione nakłady z otrzymanych dotacji w kwocie 1 212 579,00 zł,
- otrzymane darowizny środków trwałych w kwocie 1 145 871,86 zł.
- otrzymane środki trwałe od Organu Tworzącego w kwocie 1 265 330,58 zł.

Zwiększenia majątku w postaci zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonano w zakresach:

- grunty o kwotę 26 270,40 zł
- budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej o kwotę – 1 439 800,58 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny o kwotę 526 024,06 zł,
- inne środki trwałe w postaci sprzętu i aparatury medycznej o kwotę 1 787 971,76 zł.

Zmniejszenia majątku trwałego dokonano na kwotę 1 061 369,55 zł w następujących składnikach majątkowych:

- urządzenia techniczne i maszyny o kwotę 136 577,19 zł,
- środki transportowe o kwotę 226 083,14 zł,
- inne środki trwałe w postaci sprzętu i aparatury medycznej o kwotę 698 709,22 zł.

Zmniejszenia składników majątku trwałego dokonano na skutek likwidacji zamortyzowanego, nie nadającego się do dalszego wykonywania świadczeń medycznych sprzętu medycznego oraz urządzeń technicznych nie nadających się do dalszej eksploatacji.

Stały audyt techniczny sprzętu medycznego powoduje bieżące wycofywanie z użytkowania sprzętu medycznego, nie nadającego się według orzeczeń serwisów do dalszego stosowania w procesie leczenia i pomocy medycznej.

Zwiększenia wartości gruntu w roku 2023 dokonano na podstawie aktu notarialnego, w którym organ tworzący – Powiat Wodzisławski przekazuje grunt (w Rydułtowach) o powierzchni 0,2526 ha, który uprzednio w roku 2022 PPZOZ w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim przekazał na podstawie aktu notarialnego organowi tworzącemu – Powiatowi Wodzisławskiemu.

Zwiększenia wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej oraz urządzeń technicznych dokonano na podstawie aktu notarialnego, w którym organ tworzący – Powiat Wodzisławski przekazuje budynek w Rydułtowach w kwocie 1 132 384,18 zł oraz windę w kwocie 106 676,00 zł. W/w środki trwałe w roku 2022 zostały przekazane na podstawie aktu notarialnego organowi tworzącemu – Powiatowi Wodzisławskiemu.

W roku 2023 PPZOZ pozyskał dotacje:

- z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 592 689,26 zł na zadanie inwestycyjne pn: ‘” Podniesienie poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego”,
- z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 500 000,00 zł na zadanie polegające na wsparciu rozwoju innowacyjnych rozwiązań służących do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie doposażenia podmiotów leczniczych w urządzenia robotyczne dla rehabilitacji,
- z Urzędu Miasta Wodzisławia Śląskiego w kwocie 468 547,00 zł na remont Oddziału Ginekologiczno-Położniczego, Oddziału Neonatologicznego, Traktu Porodowego polegający na: wykonaniu instalacji gazów medycznych, zakupie sprzętu medycznego, wykonaniu systemu sygnalizacyjno-przyzywowego, wykonaniu systemu wentylacji i klimatyzacji.

Nota nr 1 - Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ	Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ		(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	760 952,38	26 270,40	0,00	787 222,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787 222,78		
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 846 499,34	1 439 800,58	0,00	64 286 299,92	36 387 762,95	2 593 414,90	0,00	38 981 177,85	0,00	25 305 122,07	57,89	60,63
	w tym budynki mieszkalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 419 729,21	526 024,06	136 577,19	6 809 176,08	4 658 507,66	531 512,52	136 577,19	5 053 442,99	0,00	1 755 733,09	72,56	74,21
4.	Środki transportu	3 512 514,39	0,00	226 083,14	3 286 431,25	2 948 320,48	242 719,31	226 083,14	2 964 956,65	0,00	321 474,60	83,93	90,21
5.	Inne środki trwałe	25 918 108,12	1 787 971,76	698 709,22	27 007 370,66	20 076 609,08	2 097 623,55	695 015,62	21 479 217,01	0,00	5 528 153,65	77,46	79,53
6	**Razem (1-5)**	99 457 803,44	3 780 066,80	1 061 369,55	102 176 500,69	64 071 200,17	5 465 270,28	1 057 675,95	68 478 794,50	0,00	33 697 706,19	64,42	67,02
7	Środki trwałe w budowie	246 936,00			246 936,00						246 936,00		

8	Zaliczki na środki trwałe w budowie												
Razem (6-8)		99 704 739,44	3 780 066,80	1 061 369,55	102 423 436,69	64 071 200,17	5 465 270,28	1 057 675,95	68 478 794,50		33 944 642,19	64,26	66,85

Nota nr 2 - Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Przychody						Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody				Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			z bezpośred-niego zakupu	z inwestycji	Dotacje	darowizny	PT	Inne-przemieszczenia między grupami		sprzedaż	likwidacja	PT	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wartości niematerialne i prawne	2 423 976,25	1105,89	0,00	348 657,26	0,00	0,00	0,00	349 763,15	0,00	81410,73	0,00	0,00	81 410,73	2 692 328,67
2	Środki trwałe	99 457 803,44	156 285,36	0,00	1 212 579,00	1 145 871,86	1 265 330,58	0,00	3 780 066,80	0,00	1 061 369,55	0,00	0,00	1061 369,55	102 176 500,69
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	760 952,38	0,00	0,00	0,00	0,00	26 270,40	0,00	26 270,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787 222,78
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	62 846 499,34	0,00		307 416,40	0,00	1 132 384,18	0,00	1 439 800,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 286 299,92
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 419 729,21	98 571,44	0,00	305 802,60	14 974,02	106 676,00	0,00	526 024,06	0,00	136 577,19	0,00	0,00	136 577,19	6 809 176,08
	d) środki transportu	3 512 514,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226 083,14	0,00	0,00	226 083,14	3 286 431,25
	e) inne środki trwałe	25 918 108,12	57 713,92	0,00	599 360,00	1 130 897,84	0,00	0,00	1 787 971,76	0,00	698 709,22	0,00	0,00	698 709,22	27 007 370,66

3	Środki trwałe w budowie	246 936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246 936,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 3 - Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	inne PT	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	2 184 078,69	138 081,69	0,00	138 081,69	0,00	81 410,73	0,00	81 410,73	2 240 749,65	451 579,02
2	Środki trwałe	64 071 200,17	4 226210,00	1 239 060,18	5 465 270,28	0,00	1 057 675,95	0,00	1057675,95	68 478 794,50	33 697 706,19
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	787 222,78
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 387 762,95	1 461 030,72	1 132 384,18	2 593 414,90	0,00	0,00	0,00	0,00	38 981 177,85	25 305 122,07
	c) urządzenia techniczne i maszyny	4 658 507,66	424 836,52	106 676,00	531 512,52	0,00	136 577,19	0,00	136 577,19	5 053 442,99	1 755 733,09
	d) środki transportu	2 948 320,48	242 719,31	0,00	242 719,31	0,00	226 083,14	0,00	226 083,14	2 964 956,65	321 474,60
	e) inne środki trwałe	20 076 609,08	2 097 623,55	0,00	2 097 623,55	0,00	695 015,62	0,00	695 015,62	21 479 217,01	5 528 153,65

3	Środki trwałe w budowie	246 936	0,00	0,00	246 936,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246 936,00	246 936,00
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1.2 Szczegółowy zakres wartości umorzenia środków trwałych oraz wartość niematerialnych i prawnych.

Łączna wartość umorzenia majątku trwałego za rok 2023 wynosi 4 364 291,79 zł, w tym:

-
- umorzenie środków trwałych 4 226 210,10 zł,
- umorzenia wartości materialnych i prawnych 138 081,69 zł.

1.2. Wartość gruntów rok 2023

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	104 480	2 526	0	107 006
Wartość (tys. zł.)	761	26	0	787

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz nie dokonywał odpisów aktualizujących długoterminowych aktywów finansowych.

1.3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiadał w 2023 roku kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kosztów wartości firmy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

1.5. Wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim użytkuje nieodpłatnie, na podstawie umów użyczenia sprzęt o wartości 399 481,38 zł.

1.5. Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia. Aparatura użyczona rok 2023 (ewidencja pozabilansowa).

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
Urządzenia techniczne i maszyny				
Środki transportu				
Inne środki trwałe	399 481,38	0,00	0,00	399 481,38
Razem	399 481,38	0,00	0,00	399 481,38

1.6.Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada papierów wartościowych.

1.7. Stan odpisów aktualizujących wartości ze wskazaniem stanu należności na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nota nr 4

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności					
a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c) kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności 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	146 361,94	12 245,71	1 721,02	3 160,00	153 726,63
Razem	**146 361,94**	**12 245,71**	**1 721,02**	**3 160,00**	**153 726,63**

W roku 2023 zostały dokonane odpisy aktualizujące należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, zgodnie z art. 35b Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz zasądzone przez sąd w stosunku, do których komornik wydał postanowienie o nieściągalności. Jako nieściągalne uznano tylko te wobec, których dłużnicy mimo kilkakrotnych wezwań nie odbierają korespondencji, są nieosiągalni pod wskazanym adresem i należności nie zostały uregulowane. Odpisów dokonuje się głównie

do osób fizycznych, które korzystały ze świadczeń zdrowotnych, lecz nie posiadały uprawnień do bezpłatnego udzielenia świadczeń z zakresu opieki medycznej. W większości są to osoby nie będące podopiecznymi ośrodków pomocy społecznej (często bezdomne) i nie spełniające warunków objęcia ich ubezpieczeniem na zasadach ustawy o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych. Osoby fizyczne mimo zamieszczanych informacji, że sprawę skierujemy na drogę sądową nie reagują na przesyłane wezwania do zapłaty. W stosunku do dłużników zalegających z płatnościami prowadzone są postępowania sądowe. Prawomocne sądowe nakazy zapłaty są kierowane do komornika sądowego celem wyegzekwowania należności. W przeważającej części egzekucje komornicze są bezskuteczne.

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

Właścicielem funduszu podstawowego Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim jest Powiat Wodzisławski będący organem tworzącym. Wartość funduszu podstawowego na koniec roku 2023 stanowi kwotę 17 396 108,68 zł. Szczegółowe informacje dotyczące zmian w kapitale (funduszu) własnym przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym.

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

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1.10. Propozycja co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Osiągnięty ujemny wynik finansowy za rok 2023 w wysokości 13 540 028,63 zł, na podstawie zarządzenia Dyrektora zwiększy stratę z lat ubiegłych.

Nota nr 5

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Strata za 2023 rok	13 540 028,63
2. Strata z lat ubiegłych	58 085 068,19
3a. Strata - pokrycie funduszem zakładu - do rozliczenia w latach następnych	13 540 028,63
3b. Zysk do podziału - zwiększenie funduszu zakładu - dofinansowanie ZFŚS - nagrody dla pracowników	

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

Nota nr 6

Lp	Treść	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystanie	Stan na koniec okresu
1.	**Rezerwy na świadczenia**	**7 539 049,00**	**2 581 761,00**	**2 666 684,00**	**7 454 126,00**
	długoterminowe	**5 255 734,00**	**0,00**	**24 645**	**5 231 089,00**
a.	**Odprawy emerytalne**	2 112 678,00	0,00	(3 739)	2 116 417,00
b	**Nagrody jubileuszowe**	3 143 056,00	0,00	28 384	3 114 672,00
	krótkoterminowe	**2 283 315,00**	**2 581 761,00**	**2 642 039,00**	**2 223 037,00**
a.	**Odprawy emerytalne**	1 208 095,00	1 477 430,00	1 570 389,00	1 115 136,00
b	**Nagrody jubileuszowe**	1 075 220,00	1 104 331,00	1 071 650,00	1 107 901,00
2.	**Rezerwy pozostałe długoterminowe na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania wobec NFZ**	**0,00**	609 817,00	**0,00**	**609 817,00**
	RAZEM	**7 539 049,00**	**3 191 578,00**	**2 666 684,00**	**8 063 943,00**

1.11.1. Dane o stanie rezerw

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości (art. 35 d ust.1). W oparciu o zakupiony program do wyceny rezerw na świadczenia pracownicze firmy Konsultant dokonano wyliczenia wysokości zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Utworzone rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych na koniec roku 2023 wynoszą 7 454 126,00 zł. Stan rezerw pracowniczych w porównaniu do roku 2022 zmniejszył się o kwotę 84 923 zł.

W 2023 r. w Sądzie Rejonowym w Jastrzębiu Zdroju, Sądzie Pracy zawisło pięć spraw z powództwa pielęgniarek przeciwko PPZOZ, na bazie wątpliwości interpretacyjnych w stosowaniu ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wynika to między innymi z uregulowań ustawy o zawodzie pielęgniarki i położnej, w której nie doprecyzowano, jakie kwalifikacje powinna posiadać przedstawicielka tego zawodu na konkretnych stanowiskach ani jakie są różnice w kwalifikacjach i kompetencjach pomiędzy pielęgniarkami z poszczególnych grup zaszeregowania według ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego, a wynikające z różnego poziomu wykształcenia. Sprawy dotyczą odszkodowania za dyskryminację w zatrudnieniu oraz przywrócenia do pracy na przednich warunkach, czyli wypłaty wynagrodzenia w wysokości przewidzianej dla pielęgniarek z tytułem magistra i specjalizacją.

Przedstawiane w każdej ze spraw argumenty, muszą prowadzić do wniosku, że nie sposób wskazać w chwili obecnej jednego, słusznego i bezpiecznego z punktu widzenia pracodawcy, sposobu interpretacji przepisów. Przyjęcie każdego z rozwiązań wiąże się z wysuwaniem roszczeń po drugiej stronie. Tym bardziej, że zapadł już wyrok (nieprawomocny) w jednej ze spraw o uznanie wypowiedzenia za bezskuteczne, w którym Sąd orzekający podzielił argumentację powódek i przywrócił je do pracy na dotychczasowych warunkach. Nie można na obecnym etapie przewidzieć, w jaki kierunku ostatecznie ukształtuje się orzecznictwo, ale ryzyko niekorzystnych rozstrzygnięć jest wysokie. W związku z powyższym PPZOZ w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim zobowiązany jest, zgodnie z Ustawą o rachunkowości utworzyć rezerwę na zobowiązania w 2023 r. wobec pracowników na kwotę 609 817,00 zł.

1.12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty
Nota nr 7

Lp.	Tytuł	Stan na koniec okresu	Okres wymagalności			
			2025-2026	2027-2028	2029-2031	Powyżej 2031
1.	**Wobec jednostek powiązanych**					
-	kredyty i pożyczki					
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
2.	**Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**					
-	kredyty i pożyczki					
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
3.	**Wobec pozostałych jednostek**	**30 647 028,64**	**11 412 976,15**	**9 122 200,16**	**5 889 630,01**	**4 222 222,32**
-	kredyty i pożyczki	28 509 250,65	9 275 198,16	9 122 200,16	5 889 630,01	4 222 222,32
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania	2 137 777,99	2 137 777,99	0,00	0,00	0,00
Razem		**30 647 028,64**	**11 412 976,15**	**9 122 200,16**	**5 889 630,01**	**4 222 222,32**

1.12. 1. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu.

Na wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 zobowiązania długoterminowe składają się kwoty:

- **Kredyty i pożyczki – 28 509 250,65 zł.**

4 983 333,58 zł – to kwota pozostałej do spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej w 2018 roku przez firmę BFF Polska S.A. na podstawie umowy pożyczki nr 211004691100918 udzielonej w dniu 13**.**11.2018r. Kwota udzielonej pożyczki wynosiła 13 000 000,00 złotych. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2024 rok do dnia 31.10.2028 roku.

6 000 000,16 zł – to kwota pozostałej do spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej w 2020r. przez firmę Siemens Finanse Sp. z o.o. Warszawa, na podstawie umowy pożyczki nr 69761 udzielonej w dniu 23.12.2020 roku. Kwota udzielonej pożyczki wynosiła 10 000 000,00 złotych. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 31.10.2028 roku.

92 954,00 zł – to kwota pożyczki długoterminowej udzielonej w 2021 roku przez Powiat Wodzisławski w dniu 31.03.2021 roku. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 20.12.2026 roku. Została udzielona karencja w spłacie pożyczki do 31.12.2022 roku.

540 000,00 zł - to kwota pożyczki długoterminowej udzielonej w 2023 roku przez Powiat Wodzisławski w dniu 11.10.2023 roku. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.07.2024 roku do dnia 30.06.2029 roku. Została udzielona karencja w spłacie pożyczki do 30.06.2024 r.

180 000,00 zł - to kwota pożyczki długoterminowej udzielonej w 2022 roku przez Powiat Wodzisławski w dniu 02.02.2022 roku. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 31.12.2027 roku.

16 712 962,91 zł - to kwota pozostałej do spłaty pożyczki długoterminowej udzielonej w 2022 roku przez firmę BFF Polska S.A. na podstawie umowy pożyczki nr 211004690651022 udzielonej w dniu 29.11.2022 r. Kwota udzielonej pożyczki wynosiła 19 000 000,00 złotych. Wysokość zobowiązania długoterminowego została przyjęta na podstawie harmonogramu spłat przypadająca na okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 26.11.2032 r.

Inne zobowiązania finansowe - 2 137 777,99 zł

Wartość pozostałych zobowiązań długoterminowych to kwota należności głównych oraz opłat prolongacyjnych od zawartych układów ratalnych w ZUS, których termin zapłaty przypada po dniu 31.12.2023 roku.

1.13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiada w roku 2023 zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Zobowiązania zabezpieczone	**Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2023r.**	**Forma zabezpieczenia**
Hipoteczne		
Zastawem wekslowym, cesja	32 519 280,76	weksel in blanco, cesja umowy z NFZ
Inne		
Razem	**32 519 280,76**	**weksel in blanco, cesja z umowy z NFZ**

1.14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych Nota nr 8

Tytuł	Stan na BO	Stan na BZ	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	1 306 115,16	809 423,13	-496 692,03
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
b) inne rozliczenia międzyokresowe			
• prolongaty i odsetki ZUS	1 306 115,16	809 423,13	-496 692,03
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	504 015,78	515 652,60	11 636,82
• koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń OC, majątkowych	20 505,54	18 960,53	-1 545,01
• prolongaty ZUS	483 510,24	496 692,07	13 181,83
• prolongaty i odsetki PFRON	0,00	0,00	0,00
• Koszty niewypisanych pacjentów	0,00	0,00	0,00

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nota nr 9

Lp	Treść	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
	1	**2**	**3**	**4**	**5**
3.	**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**	**26 408 698,84**	**5 714 968,88**	**6 397 305,84**	**25 726 361,88**
a)	**długoterminowe**	**23 266 845,00**	**2 459 516,88**	**3 255 452,00**	**22 470 909,88**
	środki trwałe otrzymane w drodze darowizny	2992 768,69	1 145 871,86	1 174 503,76	2 964 136,79
	dotacje RPO	10 374 777,15	0,00	1 309 010,00	9 065 767,15
	dotacje pozostałe	9 899 299,16	1 313 645,02	771 938,24	10 441 005,94
b)	**krótkoterminowe**	**3 141 853,84**	**3 255 452,00**	**3 141 853,84**	**3 255 452,00**
	dotacje, darowizny	3 141 853,84	3 255 452,00	3 141 853,84	3 255 452,00

1.15. Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansowej, jego powiązanie między tymi pozycjami, dotyczy podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Nota nr 10

	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania ogółem
1	2	3	4
1. Wobec pozostałych jednostek	30 647 028,64	34 764 298,26	65 411 326,90
a) kredyty i pożyczki	28 509 250,65	4 989 472,11	33 498 722,76
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	19 381 752,97	19 381 752,97
- do 12 miesięcy	0,00	19 381 752,97	19 381 752,97
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 137 777,99	6 150 448,71	8 288 226,70
g) z tytułu wynagrodzeń	0,00	4 067 776,38	4 067 776,38
i) inne *	0,00	174 848,09	174 848,09

* Na kwotę zobowiązań krótkoterminowych w pozycji inne, składają się zobowiązania krótkoterminowe dotyczące:

- rozrachunków z tytułu zakupu rzeczowych środków trwałych 13 338,00 zł (nr konta księgowego 241)
- nierozliczone dotacje pieniężne – 45 000,00 zł (nr konta księgowego 229-33)
- Pracownicze Plany Kapitałowe – 27 178,93 zł (nr konta księgowego 229-32)
- rozrachunki z pracownikami 1 661,75 zł (nr konta księgowego 234)

- Polisy majątkowe i OC 6 923,00 zł (nr konta księgowego 240-10)
- rozrachunki z tytułu wadium 4 261,13 zł (nr konta księgowego 240-07)
- rozrachunki z tytułu kaucji 76 485,28 zł (nr konta księgowego 240-06)

1.16. Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim nie posiadał zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.

1.17. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane wg wartości godziwej – nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

1.18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust.1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Prawo bankowe (Dziennik Ustaw z 2021 roku pozycja 2439)
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
1	**2**
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym w art. 62a ust.1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Prawo bankowe	144,12

2.1.Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży, produktów i towarów.

Nota nr 11

Wyszczególnienie	2022	Struktura %	2023	Struktura %	Dynamika 2023/2022 w %
1	2	3	4	5	6
I. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	123 283 250,47	96,71	**120 457 445,93**	**96,21**	**97,71**
1. Przychody NFZ	**113 099 198,57**	**91,74**	**108 418 982,58**	**90,01**	**95,86**
- ryczałt – lecznictwo stacjonarne, AOS - świadczenia poza ryczałtem	97 177 881,47	85,92	102 664 925,93	94,69	105,65
- Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna poza ryczałtem	2 042 706,36	1,80	0,00	0,00	0,00
- POZ i transport pacjentów NZOZ	4 338 260,50	3,84	5 754 056,65	5,31	132,63
- Przychody z tyt. świadczeń NFZ dot. podwyżek dla personelu medycznego	9 540 350,24	8,44	0,00	0,00	0,00
2. Przychody ratownictwo medyczne (podwykonawstwo w WPR)	**10 184 051,90**	**8,26**	**12 038 463,35**	**9,99**	**118,21**
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	**3 599 812,89**	**2,82**	**4 183 421,07**	**3,34**	**116,21**
III. Przychody ze sprzedaży towarów	**556 917,09**	**0,44**	**564 628,94**	**0,45**	**101,38**
Razem przychody (I+II+III)	**127 439 980,45**	**100**	**125 205 495,94**	**100**	**98,25**

Głównym źródłem finansowania działalności Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim są przychody za świadczenia medyczne, których płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. Podpisana umowa z Narodowym Funduszem Zdrowia, corocznie wyznacza w planie rzeczowo – finansowym poziom finansowania świadczeń medycznych. W roku

2023 za wykonane świadczenia zdrowotne uzyskano przychody w wysokości 108 418 982,58 zł. Z dniem 30.06.2022r. Narodowy Fundusz Zdrowia rozwiązał umowy na tzw. współczynniki korygujące na wynagrodzenia, które zapewniały środki finansowe na pokrycie wzrostu wynagrodzeń zgodnie poniższymi przepisami:

- Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 08.09.2015 roku w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dziennik Ustaw z 2022 roku, poz. 787). Ustawa dotyczy wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych.
- Ustawy z dnia 5 lipca 2018r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dziennik Ustaw z 2020 roku, pozycja 2401). Zapisy ustawy dotyczą podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych lekarzy, a jednocześnie ustawodawca ograniczył możliwość pokrycia niektórych kosztów pochodnych związanych ze wzrostem wynagrodzeń dla lekarzy. Koszty pracodawcy związane z w/w podwyżką wynagrodzeń zasadniczych lekarzy tj. wynagrodzenia za dyżury oraz pochodne są refundowane tylko w 80% ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia, pozostała kwota pochodnych oraz składki ubezpieczeń społecznych leżące po stronie pracodawcy, PPZOZ zobowiązany był do pokrycia z własnych środków.
- Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dziennik Ustaw z 2021 roku pozycja 1801) oraz ustawą z dnia 28 maja 2021 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dziennik Ustaw z 2022 roku, pozycja 2139). Ustawa dotyczy wzrostu wynagrodzeń lekarzy, pielęgniarek i położnych, ratowników medycznych, farmaceutów, rehabilitantów, sekretarek medycznych, rejestratorek, opiekunów medycznych oraz salowych).

Od 01.07.2022 roku środki na wzrost wynagrodzeń zostały wliczone w wycenę procedur medycznych, a zapłata uzależniona jest od wykonania świadczeń medycznych przez szpital.

Spadek przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia w stosunku do roku 2022 o 2 825 804,54 zł, spowodowany jest częściowym zawieszeniem działalności Oddziału Pediatrycznego oraz Oddziału Chirurgii Ogólnej w związku z problemem dotyczącym braku kadry lekarskiej niezbędnej do realizacji świadczeń zdrowotnych.

Na wysokość pozostałych przychodów ze sprzedaży usług oraz towarów składają się:

- przychody ze sprzedaży usług medycznych - 992 563,58 zł,
- przychody z działalności gospodarczej – 2 009 916,38 zł,
- przychody z czynszów 1 180 941,11 zł,
- przychody ze sprzedaży towarów w ramach działalności sklepu medycznego 564 628,94 zł.

Wartość przychodów ze sprzedaży pozostałych usług i towarów w roku 2023 wynosi 4 748 050,01 zł, zanotowano wzrost w porównaniu do roku 2022 o 591 320,03 zł.

2.2. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W PPZOZ w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim odpisów nie dokonano w roku 2023.

2.4.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim nie naliczał odpisów aktualizacyjnych zapasów, ponieważ nie posiada materiałów, które utraciły swoją przydatność do zastosowania w celu osiągania korzyści ekonomicznych w następnych okresach.

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

Ze względu na możliwość wystąpienia problemów z brakiem kadry lekarskiej niezbędnej do realizacji świadczeń zdrowotnych nie można wykluczyć czasowego zawieszenia działalności niektórych oddziałów szpitalnych w roku 2024 r.

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Nota nr 12

A. Przychody podatkowe	Wartość
I. Przychody ogółem w tym:	**131 736 248,45**
1. Przychody bilansowe	131 639 274,83
2. Zwiększenia z tytułu nieodpłatnego używania sprzętu medycznego	92 270,23
3.Przychody z zapłaconych odsetek wyłączonych z przychodów w roku ubiegłym	4 703,39
II. Dochody wolne od podatku art. 17 PDOP w tym:	**2 752 108,12**
- 1. Otrzymane dotacje na zakup środków trwałych:	
- z budżetu terytorialnego	468 547,00
- z budżetu Państwa	1 092 689,26
- z innych źródeł	45 000,00
- darowizny środków trwałych	1 145 871,86
IV. Razem przychody	**134 488 356,57**
V. Przychody nieopodatkowane	**-6 146 138,61**
- odsetki naliczone, a nie zapłacone od należności	-4 585,41
- umorzony podatek od nieruchomości	0,00
- odpisy amortyzacji z rozliczeń dotacji śt	-3 389 445,08
- rozwiązanie rezerwy	0,00
- dotacje otrzymane na zakup środków trwałych wolne od podatku art. 17	-2 752 108,12
A. Wartość przychodów	**128 342 217,96**
B. Koszty podatkowe	
1. Koszty bilansowe	145 179 303,46
2. Zapłacony ZUS, umowy zlecenia ,odsetki ,odsetki nie zaliczone do kosztów podatkowych w roku ubiegłym	2 696 269,75
3. Kwota zapłaconych faktury wyłączona z kosztów podatkowych w 2022 r.	0,00
3. Razem koszty podatkowe	**147 875 573,21**
C. Koszty roku 2023 nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	
1. amortyzacja od środków trwałych otrzymanych NKUP	3 562 179,04
2. nieplanowana amortyzacja	3 693,60
3. odsetki budżetowe	388 479,11
4. odszkodowania	1 980,00
5. umorzone podatki wraz z odsetkami	0,00
6. wierzytelności odpisane jako przedawnione	0,00
7. odsetki naliczone, a nie zapłacone	23 547,48
8. nie wypłacone delegacje	1 661,75
9. naliczony, a nie zapłacony ZUS pracodawcy	1 941 723,05
10. naliczone, a nie wypłacone umowy zlecenia i o dzieło	209 879,27
11. naliczony PFRON	618 773,00
12. koszty egzekucji komorniczych	1 107,01

13. niezapłacony podatek od nieruchomości	149 175,91
14. pozostałe koszty	25 833,77
15. zapłacone kary umowne	65 473,58
16.Art. 15.c.1 UoPop koszty finansowania dłużnego	405 683,96
17. Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze(sąd)	609 817,00
RAZEM	**8 009 007,53**
15. kwota zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o zobowiązania, u których upłynęło 90 dni od dnia terminu zapłaty określonego na fakturze zgodnie z art.18f ust.2	7 235 275,57
16.kwota zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów o zobowiązania, u których upłynęło 90 dni od dnia terminu zapłaty określonego na fakturze zgodnie z art.18f ust.5	**5 863 279,91**
RAZEM NKUP	**13 872 287,44**
C. Wartości kosztów w rozumieniu przepisów podatkowych (B-C	**134 003 285,77**
D. Zysk / strata podatkowa (A-C)	**- 5 661 067,81**
Podstawa opodatkowania * - PFRON zapłacony – układy ratalne (z lat poprzednich) - odsetki budżetowe Razem podstawa opodatkowania (po zaokrągleniu)	
Stawka podatku	19%
Kwota podatku w PLN	**0,00**

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

Nota nr 13

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zakończone Inwestycje	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe w budowie					
1) Dokumentacja projektowa: Przebudowa Traktu Porodowego W-w	66 420,00	0,00	0,00	0,00	**66 420,00**
2) Dokumentacja projektowa: Adaptacja pomieszczeń diagnostycznych na cele OIOM	15 990,00	0,00	0,00	0,00	**15 990,00**
3) Dokumentacja projektowa: Przebudowa i modernizacja Oddziału Gin- Poł i Neonatologii w Wodzisławiu Śl.	24 600,00	0,00	0,00	0,00	**24 600,00**
4) Dokumentacja projektowa: Instalacja tlenowa w Oddziale Gin-Poł. I Neonatologii	5 535,00	0,00	0,00	0,00	**5 535,00**

5) Dokumentacja projektowa: Modernizacja Oddziału Pediatrycznego R-wy	84 870,00	0,00	0,00	0,00	**84 870,00**
6) Dokumentacja projektowa: Przebudowa i modernizacja Izby Przyjeć w Wodzisławiu Śl.	32 715,00	0,00	0,00	0,00	**32 715,00**
7) Dokumentacja projektowa: Budowa zadaszenia Izby Przyjęć	1 800,00	0,00	0,00	0,00	**1 800,00**
8) Dokumentacja projektowa: Instalacja Sygn.Pożarow.Paw .Główny	12 300,00	0,00	0,00	0,00	**12 300,00**
9) Dokumentacja projektowa: Przebudowa Magazynu Odpadów	1 476,00	0,00	0,00	0,00	**1 476,00**
10)Dokumentacja projektowa: Wjazd do karetek przy ul. 26 Marca	1 230,00	0,00	0,00	0,00	**1 230,00**
Razem	**246 936,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**246 936,00**

2.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym. Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

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

Nota nr 14 Zestawienie poniesionych w 2023 rok i planowanych na 2024 rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2023 rok	Nakłady planowane na 2024 rok
1	**2**	**3**	**4**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	349 763,15	0,00
2.	Nabycie środków trwałych, w tym:	3 780 060,80	0,00
	- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	5 452 000,00
	- na ochronę środowiska	0,00	
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
5.	**Razem**	**4 129 823,95**	**5 452 000,00**

2.10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W 2023 roku w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim po stronie przychodów zanotowano m.in:

- dotację od Urzędu Miasta Wodzisław Śląski na remont Oddziału Ginekologiczno-Położniczego, Oddziału Neonatologicznego i Traktu Porodowego w kwocie 231 453,00 zł,
- dotację z Powiatu Wodzisławskiego w kwocie 550 000,00 zł na remont Oddziału Ginekologiczno-Położniczego i Oddziału Neonatologicznego,
- zmianę stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 84 923,00 zł,
- umorzenie pożyczki w kwocie 290 000,00 zł udzielonej przez Powiat Wodzisławski,
- refundację wynagrodzeń z Powiatowego Urzędu Pracy w wysokości 97 843,33 zł,
- amortyzację środków trwałych zakupionych z dotacji w wysokości 3 389 445,08 zł,
- darowizny pieniężne i rzeczowe na kwotę 143 522,31 zł,
- dotacje z Ministerstwa Zdrowia na pokrycie kosztów rezydentów 1 375 843,26 zł,

Po stronie kosztów zanotowano m.in.:

- utworzenie rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w wysokości 609 817,00 zł.

2.11.Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych. Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny - nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów środków pieniężnych sporządzany jest przez Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim metodą pośrednią i przedstawiony jako załącznik do sprawozdania finansowego.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

1.Wykazana kwota amortyzacji 4 364 291,79 zł jest zgodna z kwotą amortyzacji w rachunku zysków i strat w kosztach rodzajowych.

2.Wykazana korekta z tytułu odsetek i dywidend 4 365 072,87 zł wynika z:

- odsetek uzyskanych 10 949,56 zł (-)
- odsetek zapłaconych 4 376 022,43 zł (+)

3. Zysk/strata z działalności inwestycyjnej 0,00 zł wynika z:

- przychodów ze sprzedaży środków trwałych 0,00 (-)
- likwidacji środków trwałych i środków trwałych w budowie 0,00 złotych (+)

4.Zmiana stanu rezerw w kwocie 524 894,00 zł (+) bilansowej zmiany wartości rezerw.

5. Zmiana stanu zapasów w kwocie 250 381,89 zł (-) wynika z bilansowej zmiany wartości zapasów.

6. Zmiana stanu należności krótkoterminowych w kwocie 1 518 348,93 zł (+) wynika z bilansowej zmiany wartości należności.

7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych w kwocie 10 929 162,86 zł (+) wynika z bilansowej zmiany wartości:

- zobowiązań krótkoterminowych 12 181 672,32 zł (+)
- kredytów i pożyczek (wyłączenie) 1 249 995,46 zł (-)
- zobowiązań inwestycyjnych (wyłączenie)2 514,00 zł (-)

8. Zmiana wartości rozliczeń międzyokresowych w kwocie 1 167 392,17 zł (+) wynika ze zmiany:

- RM w aktywach 485 055,21 zł,
- RM w pasywach 682 336,96 zł,

9. Pozostałe korekty w kwocie 4 578 141,12 (-) wynikają z:

- darowizn 118 810,53 zł (-)
- otrzymanych dotacji 846 441,00 zł (-)
- umorzenia pożyczki 290 000,00 zł (-)
- inne korekty 3 322 889,59 zł (-)

10. Wpływy ze zbycia WNiP oraz rzeczowych środków trwałych w kwocie 0,00 złotych (+) wynikają z przychodów ze sprzedaży środka trwałego.

11. Inne wpływy inwestycyjne w kwocie 0,00 zł (+)

12. Wydatki na nabycie WNiP oraz rzeczowych składników aktywów i trwałych w kwocie 2 088 080,29 zł wynikają z:

- nakładów na zakup aktywów trwałych 2 088 080,29 zł (+)

13.Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1 011 873,03 zł wynikają ze:

- zwiększenia wartości pożyczek 1 011 873,03 zł,

14. Inne wpływy finansowe w kwocie 846 585,80 zł,

15. Spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 3 749 476,65 zł dotyczą spłaty (zmniejszenia zadłużenia) kredytu i pożyczek.

16. Wydatki z tytułu odsetek w kwocie 4 352 474,95 zł, dotyczą odsetek zapłaconych w ciągu roku z tytułu opóźnień w zapłacie zobowiązań oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek; kwota wynika z:

- odsetek naliczonych, wykazane w RZIS 4 376 022,43 zł (+)
- odsetek naliczonych, nie zapłaconych 23 547,48 zł (-)

5.1. Informacje o 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.

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

5.2. Informacja o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi wg MSR.

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

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

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych osób w roku poprzednim	Liczba zatrudnionych osób w roku bieżącym
Ogółem z tego:	736,68	646,08
- pracownicy medyczni	526,62	478,26
- pracownicy pozostali	210,06	167,82

*przeciętne zatrudnienie – to suma przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzielona przez 12.

W roku 2023 zanotowano spadek przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników. W ciągu roku przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o 90,60. Zmniejszenie stanu zatrudnienia nastąpiło w grupie pracowników medycznych oraz pracowników pozostałych grup zawodowych związane jest z przejściem pracowników na świadczenia emerytalne lub rentowe oraz rozwiązania stosunku pracy za wypowiedzeniem. Rozwiązanie stosunku pracy przez lekarzy chirurgów doprowadziło do zawieszenia Oddziału Chirurgii od 01.08.2022r. do 30.04.2023 r. oraz od 18.08.2023 r. do 18.12.2023 r. co zakłóciło sprawne funkcjonowanie jednostki na dotychczasowym poziomie oraz obniżyło zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych w Powiatowym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim. Ponadto od 01.12.2022 r. do 31.03.2023 r. oraz od 01.08.2023 r. do 31.01.2024 r.

została zawieszona działalność Oddziału Pediatrycznego, z powodu przejścia lekarzy pediatrów na świadczenia emerytalne.

5.4.Informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych za rok obrotowy (...)

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

5.5.Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki (...)

Informacja nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

5.6.Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

5.6.1.Wynagrodzenie za badanie ustawowe w rozumieniu artykuł 2 punkt 1 ustawy o biegłych rewidentach - 20 910,00 zł.

6.1.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.

W roku 2023 nie ujawniono błędów popełnionych w latach ubiegłych.

6.2. Informacja 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 .

Sytuacja finansowa jednostki może ulec pogorszeniu ze względu na rosnące zadłużenie jednostki z tytułu dostaw i usług, wzrost inflacji, co wiąże się ze wzrostem kosztów zakupu środków ochrony indywidualnej dla pracowników i pacjentów, kosztów zakupu energii elektrycznej oraz cieplnej, kosztów leków, kosztów procedur medycznych oraz kosztów usług obcych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie jesteśmy w stanie określić skutków finansowych związanych z inflacją w roku 2024 r.

6.3.Informacja o 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 2023 roku nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, które miałyby wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy zakładu.

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

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

7.1. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji(...) -

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

7.2. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi (...)

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

7.3. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale (...)

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

7.4. Informacja jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń (...)

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

7.5.Informacja o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej (...)

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedziba w Wodzisławiu Śląskim.

8.1. Informacja o sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres w ciągu, którego nastąpiło połączenie (...).

Nie dotyczy Powiatowego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim.

9.Informacja o kontynuowaniu działalności.

Na dzień bilansowy Szpital identyfikuje ryzyka związane z zagrożeniem kontynuowania działalności.

Wśród ryzyk wewnętrznych wymienić należy:

- ujemne fundusze własne
- narastająca skumulowana strata z lat ubiegłych
- wysoki poziom zobowiązań i rezerw na zobowiązania

Ryzyka zewnętrzne identyfikowane są w związku z:

- zmieniające się regulacje prawne związane z funkcjonowaniem i finansowaniem służby zdrowia

Symptomy zagrożeń	**Objawy poszczególnych symptomów**
Finansowe	• niepokryta, skumulowana strata z lat ubiegłych • niekorzystne kształtowanie się kluczowych wskaźników finansowych w związku z ujemnym kapitałem obrotowym
Operacyjne	• zmieniające się zasady finansowania świadczeń medycznych
Pozostałe	• ujemne fundusze własne • zmiany w prawie i polityce rządu w zakresie finansowania służby zdrowia stwarzają dodatkową niepewność co do zasad funkcjonowania Szpitala

Szpital podejmuje działania restrukturyzacyjne, których celem jest poprawa rentowności oraz konwersja zadłużenia krótkoterminowego na długoterminowe w celu zredukowania kosztów finansowych i poprawy w zakresie kapitału obrotowego i w konsekwencji poprawę wskaźników płynności.

Rozliczenie wyniku finansowego za lata poprzednie:

Nierozliczony wynik do roku 2012	-25 202 376,26
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2013	-2 534 913,99
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2014	-3 493 607,54
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2015	-1 213 955,69
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2016	-649 826,90
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2017	-1 407 524,01
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2018	-2 591 360,85
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2019	-3 647 298,38
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2020	-4 028 648,33
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2021	-3 915 925,51
Rozliczenie wyniku finansowego za rok 2022	-4 217 454,89
Pokrycie straty za rok 2014	1 324 913,90
Pokrycie straty za rok 2019	395 510,06
Błąd podstawowy 2014	-2 075 173,43
Błąd podstawowy 2015	-4 766 004,33
Błąd podstawowy 2016	1 237 410,53
Błąd podstawowy 2019	-697 684,50
Błąd podstawowy 2022	-601 147,07
	-58 085 068,19

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

Powiatowy Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rydułtowach i Wodzisławiu Śląskim z siedzibą w Wodzisławiu Śląskim realizuje program naprawczy, gdzie głównym założeniem jest ograniczenie kosztów oraz poprawa wyniku finansowego.