

UCHWAŁA NR 315/LIX/2023
RADY POWIATU GORZOWSKIEGO

z dnia 21 czerwca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji za 2022 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 528 ze zm.), art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tj. Dz.U. z 2007 r., Nr 14, poz. 89 ze zm.) w zw. z art. 204 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 633 ze zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), Rada Powiatu Gorzowskiego uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji za 2022 r., na które składa się:

1. bilans,
 2. rachunek zysków i strat,
 3. informacja dodatkowa.
2. Kopia sprawozdania, o którym mowa w ust. 1 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu

Grzegorz Zapytowski

2023 -03- 3 1

Kostrzyn nad Odrą, 30 marzec 2023

Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą
w likwidacji
ul. Narutowicza 6
66-470 Kostrzyn nad Odrą

ZARZĄD POWIATU GORZOWSKIEGO

ul. Pankiewicza 5-7,
66-400 Gorzów Wlkp.

W załączeniu przesyłam kopię sprawozdania finansowego jednostki za 2022r. wraz z projektem uchwały Rady Powiatu Gorzowskiego w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Forma sprawozdania podyktowana jest treścią art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości, który wskazuje, iż „*Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.*” Z uwagi na sporządzenie sprawozdania w wersji elektronicznej jego fizyczne załączenie do uchwały nie jest możliwe, w związku z tym załączony został jego wydruk (kopia) zawierający informacje zbieżne z jego elektronicznym odpowiednikiem. Podpisany oryginał sprawozdania w wersji elektronicznej został przesłany na adres: finansowy@powiatgorzowski.pl

Załączniki:

- 1) Kopia sprawozdania finansowego za rok 2022
- 2) Projekt Uchwały Rady Powiatu

LIKWIDATOR

Maksymilian Wanago

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ
W KOSTRZYNI NAD ODRĄ
W LIKWIDACJI
ul. NARUTOWICZA 6**

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2022

Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2022-01-01	
Okres do	2022-12-31	
Data sporządzenia	2023-03-30	
Kod sprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych	
	Kod systemowy	SFJINZ (1)
	Wersja schemy	1-2
Wariant sprawozdania	1	

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę		
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania		
Nazwa firmy	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji	
Siedziba	Województwo	Lubuskie
	Powiat	gorzowski
	Gmina	Kostrzyn nad Odrą
	Miejscowość	Kostrzyn nad Odrą
Adres		
Adres	Kod kraju	PL
	Województwo	Lubuskie
	Powiat	gorzowski
	Gmina	Kostrzyn nad Odrą
	Ulica	Narutowicza
	Nr budynku	6
	Nr lokalu	
	Miejscowość	Kostrzyn nad Odrą
	Kod pocztowy	66-470
	Poczta	Kostrzyn nad Odrą
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	8610Z	
NIP	5981234791	
KRS		
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Data od	2022-01-01
	Data do	2022-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe		NIE
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	NIE
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	NIE

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	Jednostka postawiona w stan likwidacji w dniu 25 lipca 2007r. uchwałą nr 59/IX/2007 Rady Powiatu Gorzowskiego. Dniem otwarcia likwidacji był 26 lipca 2007r., termin zakończenia likwidacji ustalono na 31.12.2010r. Uchwałą Rady Powiatu nr 38/VII/2011 z dnia 3 czerwca 2011r. termin zakończenia likwidacji zmieniony został na dzień 31.12.2017r., natomiast Uchwałą Nr 152/XXVII/2017 z dnia 13 września 2017r. Rada Powiatu Gorzowskiego zmieniła ten termin na dzień 31.12.2042r. Decyzją Wojewody Lubuskiego z dnia 29 lutego 2008r. Jednostka wykreślona została z rejestru zakładów opieki zdrowotnej, natomiast z dniem 03 grudnia 2014r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji został prawomocnie wykreślony z KRS.
Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:	
metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy została dokonana w następujący sposób: - należności - w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, skorygowane o odpisy aktualizujące należności, - środki i pieniądze w banku – w wysokości potwierdzonej przez bank, - środki pieniężne w kasie – wynikają z zapisów księgowych, potwierdzone inwentaryzacją w kasie, - zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, - kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.	
ustalenia wyniku finansowego	
Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole "4". Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu "7".	
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru	
Sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie własnych ksiąg rachunkowych prowadzonych przez jednostkę.	
pozostałe	

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	0,00	0,00	-
• Aktywa trwałe	0,00	0,00	-
• Aktywa obrotowe	0,00	0,00	-
Pasywa razem	0,00	0,00	-
• Kapitał (fundusz) własny	-40 187 628,78	-40 187 628,78	-
** Kapitał (fundusz) podstawowy	-2 436 178,50	-2 436 178,50	-
** Zysk (strata) z lat ubiegłych	-37 751 450,28	-37 751 450,28	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 187 628,78	40 187 628,78	-
** Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	-
*** Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	-
**** – krótkoterminowe	0,00	0,00	-
** Zobowiązania krótkoterminowe	40 187 628,78	40 187 628,78	-
*** Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	40 187 628,78	40 187 628,78	-
**** z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 572,80	3 572,80	-
***** – do 12 miesięcy	0,00	3 572,80	-
***** – powyżej 12 miesięcy	3 572,80	0,00	-
**** z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	360,00	360,00	-
**** inne	40 183 695,98	40 183 695,98	-

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	0,00	0,00	-
Koszty działalności operacyjnej	0,00	33 250,34	-
• Podatki i opłaty, w tym:	0,00	102,93	-
• Wynagrodzenia	0,00	32 999,99	-
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	147,42	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	0,00	-33 250,34	-
Pozostałe przychody operacyjne	0,00	33 250,34	-
• Dotacje	0,00	33 250,34	-
• Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	-
Przychody finansowe	0,00	0,00	-
Koszty finansowe	0,00	0,00	-
Zysk (strata) brutto (F +G-H)	0,00	0,00	-
Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	0,00	-

Dodatkowe informacje i objaśnienia Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia			
Opis	Informacje dodatkowe i objaśnienia- całość		
Załączony plik	Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	SPZOZ_za_2022r_inf.dodatki.do_wklejenia.doc	
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto			
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	Rok bieżący		0,00
	Rok poprzedni		-
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	0,00
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	0,00
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00

przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	0,00
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
F. Koszty nieznanawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	Rok bieżący	Wartość łączna	0,00
		z zysków kapitałowych	-
		z innych źródeł przychodów	-
	Rok poprzedni	Wartość łączna	-
		z zysków kapitałowych	-

		z innych źródeł przychodów	-
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	Rok bieżący		0,00
	Rok poprzedni		-
K. Podatek dochodowy	Rok bieżący		0,00
	Rok poprzedni		-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Jednostka na dzień bilansowy nie posiada żadnych aktywów.

Z dniem 31.08.2007r. wszystkie nieruchomości tj. grupa 0,1 i 2 zostały protokolarnie przekazane organowi założycielskiemu, jako właścicielowi majątku. Spowodowało to zmniejszenie kapitału założycielskiego o wartość nie umorzonego majątku na kwotę 11.100.706,05zł. W roku 2010 Bank, który dysponował częścią majątku ruchomego Jednostki, sprzedał ten majątek Spółce Nowy Szpital w Kostrzynie nad Odrą. Majątek ten stanowił zabezpieczenie kredytu zaciągniętego przez Szpital w 1999r. W wyniku sprzedaży został on zdjęty z ewidencji środków trwałych Jednostki. Pozostałe środki trwały z racji braku ich przydatności do używania również zostały zdjęte z ewidencji.

1. Rezerwy nie występują.

2. Należności nie występują.

3. Zobowiązania długoterminowe nie występują.

4. Zobowiązania krótkoterminowe **40.187.628,78 zł.**

w tym:

a) zobowiązania wobec Starostwa Powiatowego w Gorzowie Wlkp., wynikające z faktu dokonania przez Starostwo spłaty zobowiązań wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń oraz spłaty zobowiązań cywilnoprawnych.

stan na 31.12.2022r. **40.125.307,59 zł.**

b) zobowiązania z tytułu dostaw i usług
o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy

bilans otwarcia **3.572,80 zł.**

stan na 31.12.2022r. **3.572,80 zł.**

(wszystkie wymagalne)

W tym:

- zobowiązania w kwocie głównej **1.491,06 zł.**

- odsetki **1.682,54 zł.**

- koszty sądowe i egzekucyjne	399,20 zł.
c) zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych podatków bilans otwarcia stan na 31.12.2022r.	360,00 zł. 360,00 zł.
w tym:	
- koszty egzekucji ZUS	360,00 zł.
d) inne zobowiązania	58.388,39 zł.

Zestawienie zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych w podziale na wymagalne i niewymagalne przedstawiają poniższe tabele:

**ZESTAWIENIE ZBIORCZE ZOBOWIĄZAŃ SPZOZ Kostrzyn nad Odrą w likwidacji
NA DZIEŃ 31.12.2022 R.**

I. ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNOPRAWNE

Konto i tytuł zobowiązania	Ogółem	Niewymagalne	Wymagalne
220 - podatek dochodowy PIT-4	0,00	0,00	0,00
220 - podatek dochodowy CIT-8	0,00	0,00	0,00
220 - podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
222 - VAT	0,00	0,00	0,00
229 - PFRON	0,00	0,00	0,00
229 - ZUS	360,00	0,00	360,00
201 - ugody sfinansowane przez Starostwo Powiatowe Gorzów Wlkp.	40 125 307,59	0,00	40 125 307,59
RAZEM	40 125 667,59	0,00	40 125 667,59

II. ZOBOWIĄZANIA CYWILNOPRAWNE

Konto i tytuł zobowiązania	Ogółem	Niewymagalne	Wymagalne
201 - zobowiązania wobec dostawców	1 491,06	0,00	1 491,06
204 - odsetki wobec dostawców	1 682,54	0,00	1 682,54

201 - banki	840,60	0,00	840,60
201-Komornik Sądowy Słubice,	52 637,16	0,00	52 637,16
201- Sąd Rejonowy Słubice	4 910,63	0,00	4 910,63
206 - koszty sądowe, komornicze, egzekucyjne	399,20	0,00	399,20
230, 231 i 249-14 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
834 - rezerwy na wypłaty zadośćuczynień i renty	0,00		
RAZEM	61 961,19	0,00	61 961,19

RAZEM zobowiązania

40 187 628,78

5. **Pozostałe przychody operacyjne** nie wystąpiły.

6. **Przychody finansowe** nie wystąpiły.

7. **Zyski nadzwyczajne** nie wystąpiły.

8. **Koszty w układzie rodzajowym** nie wystąpiły.

9. **Pozostałe koszty operacyjne** nie występują.

10. **Koszty finansowe** nie wystąpiły.

11. **Straty nadzwyczajne** nie wystąpiły.

12. **Wynik finansowy**

Ogółem wynik finansowy brutto

0,00 zł.

13. Kontynuowanie działalności.

Z dniem 25 lipca 2007r. uchwałą nr 59/IX/2007 Rady Powiatu Gorzowskiego z dnia 25 lipca 2007r. SPZOZ Kostrzyn nad Odrą postawiony został w stan likwidacji. Dniem otwarcia likwidacji był 26 lipca 2007r. Termin zakończenia likwidacji ustalony został pierwotnie na dzień 31.12.2010r. Uchwałą nr 282/XXXVI/2010 z dnia 22 października 2010r. Rada Powiatu Gorzowskiego przedłużyła likwidację do dnia 31.12.2011r. a następnie Uchwałą nr 38/VIII/2011 z dnia 3 czerwca 2011r. Rada Powiatu Gorzowskiego przedłużyła likwidację do dnia 31.12.2017r. Kolejna Uchwała Rady Powiatu Nr 152/XXVII 12017 z dnia 13 września 2017r. zmieniła ten termin na dzień 31.12.2042r.

Jednostka dzięki działaniu Organu Założycielskiego w 2015r. zrestrukturyzowała swoje zobowiązania cywilnoprawne. Zobowiązania wobec pracowników Organ Założycielski uregulował w całości, spłacona również została praktycznie całość zobowiązań cywilnoprawnych, co znajduje odzwierciedlenie w strukturze zobowiązań wykazanych w bilansie. W oparciu o opinię prawną została podjęta decyzja o odpisaniu zobowiązań publicznoprawnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, jako przedawnionych.

Z dniem 03 grudnia 2014r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji został prawomocnie wykreślony z KRS.

Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
W LIKWIDACJI
66-470 Kostrzyn nad Odrą
ul. Narutowicza 6
NIP 598-12-34-791, Regon 210373968

LIKWIDATOR

Maksymilian Wądołko

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej zobowiązany jest do sporządzania sprawozdań finansowych.

Na podstawie art. 53 ust. 1 cytowanej ustawy, roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Jednocześnie przepis art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, określa zakres nadzoru sprawowanego przez organ tworzący nad zakładem opieki zdrowotnej, który obejmuje m. in. gospodarkę finansową zakładu.

W ramach kontroli organ tworzący dokonuje analizy rocznego sprawozdania finansowego zakładów opieki zdrowotnej. Z uwagi na sporządzenie i przedstawienie do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki zgodnie z art. 52 ustawy o rachunkowości oraz podpisanie go zgodnie z przepisem art. 52 ust. 2 cytowanej ustawy, a także ujęcie koniecznych elementów w postaci bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej, Rada Powiatu Gorzowskiego zatwierdza sprawozdanie finansowe SPZOZ w Kostrzynie nad Odrą w likwidacji za 2022 r. w wersji przedłożonej przez likwidatora. Forma sprawozdania podyktowana jest treścią art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości, który wprost wskazuje, iż *„Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.”* Z uwagi na sporządzenie sprawozdania w wersji elektronicznej do uchwały załączony został jego wydruk zawierający informacje tożsame z jego elektronicznym odpowiednikiem.