



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE
za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

dla Powiatu Lubelskiego i Rady Społecznej SP ZOZ w Bychawie

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie z siedzibą w Bychawie przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 28, 23-100 Bychawa, NIP 7132450206 KRS 000000002929, wpisanego do prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000002929, (zwanego dalej "Jednostką"), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, na które składa się:

- . Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - . Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r.
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 15 977 246,76 zł,
 - . Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
wskazujący kapitał własny na koniec roku w kwocie -9 961 399,56 zł,
 - . Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
wykazujący stratę netto w kwocie 599 374,41 zł,
 - . Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
wykazujący przepływy pieniężne netto 584 855,79 zł,
 - . Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.
- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 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” – Dz. U. 2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z późn. zm.), oraz przyjętymi w Jednostce zasadami (polityką) rachunkowości;
 - jest zgodne, co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz Statutem;
 - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. 2022.1302 t.j. z dnia 2022.06.22 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 Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 IFAC. 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.

Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor 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 przez Jednostkę zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i Statutem Jednostki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dyrektor 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. Koncepcja istotności, stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności, ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia, co do rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych, oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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;

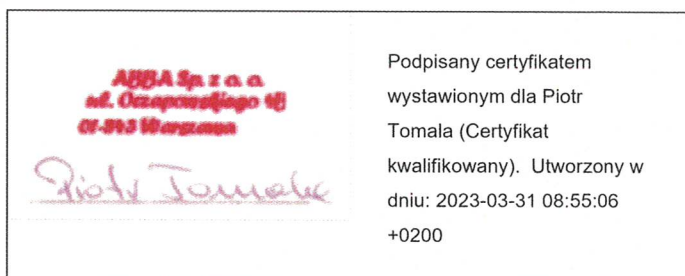
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Piotr Tomala. Działający w imieniu ABBA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2898 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, 31 marca 2023 r.



Wykonujący badanie w imieniu podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych ABBA Sp. z o. o.
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10207
Piotr Tomala
Biegły Rewident



SzpitalBychawa2022_Sprostowanie_pomyłki_w_nr_KRS na stronie pierwszej
wiersz szósty od dołu.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE
za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

dla Powiatu Lubelskiego i Rady Społecznej SP ZOZ w Bychawie

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie z siedzibą w Bychawie przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 28, 23-100 Bychawa, NIP 7132450206 KRS 0000004670, wpisanego do prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000002929, (zwanego dalej "Jednostką"), które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej „sprawozdanie finansowe”).

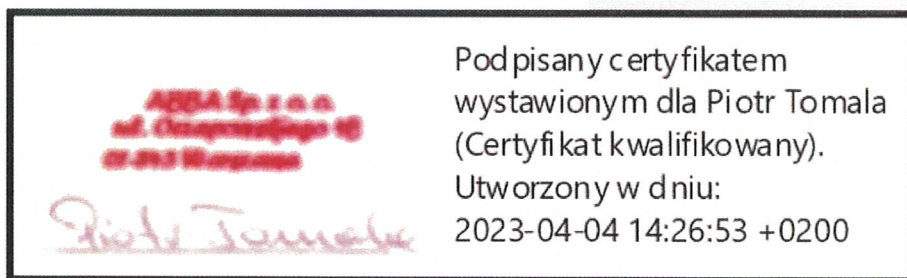
Warszawa, 31 mar 2023 r.

— usunięto: 000000002929

Sformatowano: Odstęp Po: 0 pkt, Interlinia: pojedyncze



Wykonujący badanie w imieniu podmiotu
uprawnionego do badania sprawozdań
finansowych ABBA Sp. z o. o.
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10207
Piotr Tomala
Biegły Rewident



Podpisany certyfikatem
wystawionym dla Piotr Tomala
(Certyfikat kwalifikowany).
Utworzony w dniu:
2023-04-04 14:26:53 +0200

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE

za okres:

2022-01-01 - 2022-12-31

Data sporządzenia:

2023-03-30

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE

NIP: 7132450206

KRS: 0000004670

BDO: 000120522

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: BYCHAWA

Województwo: LUBELSKIE

Powiat: LUBELSKI

Gmina: BYCHAWA

Adres polski

Ulica: MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO 28

Miejscowość: BYCHAWA

Kod pocztowy: 23-100

Poczta: BYCHAWA

Województwo: LUBELSKIE

Powiat: LUBELSKI

Gmina: BYCHAWA

Przedmiot działalności jednostki

8610Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Tak Nie

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

Tak Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Tak Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie stanowią pozycje o wartości jednostkowej powyżej kwoty 3.500,00 zł. Składniki majątkowe do wartości 3.500,00 zł są traktowane jak materiały. Odpisy amortyzacyjne dokonywane metodą liniową według stawek podatkowych. Na podstawie przepisu art. 16i ust. 5 updop stawki amortyzacyjne dotychczas stosowane w odniesieniu do środków trwałych w ewidencji, które są niższe od podanych w załączniku pozostają bez zmian. Natomiast dla środków trwałych nowo wprowadzonych do użytkowania stosowane są stawki podane w załączniku do ustawy. Dla wybranych składników majątkowych stosuje się indywidualne stawki amortyzacyjne.

2. Środki trwałe w budowie

W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo - wartościową materiałów i towarów wycenia się w cenach zakupu. W przypadku, gdy cena zakupu jednakowych albo uznanych za jednakowe materiałów i towarów, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO.

4. Należności i udzielone pożyczki

W kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

5. Zobowiązania

W kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.

6. Rezerwy

W uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości

7. Kapitały (fundusze własne) oraz pozostałe aktywa i pasywa

W wartości nominalnej

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

SPZOK w Bychawie sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, ujawniając w nim wszelkie informacje wymagane ustawą o rachunkowości.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią. Sporządza się również zestawienie zmian w kapitale własnym.

Przyjęte zasady pozostałe

Rokiem obrotowym SPZOZ w Bychawie jest rok kalendarzowy. W ramach roku obrotowego wydziela się krótsze okresy sprawozdawcze:

- miesiąc - do sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgadniania z dziennikiem zapisami na kontach niżej wymienionych ksiąg pomocniczych prowadzonych jako ewidencja szczegółowa do kont syntetycznych objętych wykazem kont księgi głównej, do których stosuje się tylko konta syntetyczne

Konta syntetyczne: 010 środki trwałe, 070 umorzenie środków trwałych, 020 wartości niematerialne i prawne, 075 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - urządzenia analityczne: oprogramowanie specjalistyczne do środków trwałych, tabela amortyzacyjna, a w niej wyspecyfikowane wszystkie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, ich wartości i kwoty umorzeń
Konto syntetyczne: 100 kasa - urządzenie analityczne: raporty kasowe, w których zapisy dokonywane są w porządku chronologicznym

Konto syntetyczne: 130 - rachunki bankowe - urządzenie analityczne: wyciągi bankowe

Konto syntetyczne: 200, 201 - urządzenie analityczne: kartoteki imienne dla dostawców i odbiorców

Konto syntetyczne: 231 - urządzenie analityczne: imienne karty wynagrodzeń

Konto syntetyczne: 310-312 - urządzenie analityczne: specjalistyczne oprogramowanie magazynowe - kartoteki ilościowo-wartościowe

- rok - wobec sposobu ustalania zaliczek na podatek dochodowy - do inwentaryzacji w drodze spisu z natury materiałów na koniec roku, których wartość odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu oraz korekty kosztów z tego tytułu.

SPZOZ stosuje wykaz kont księgi głównej.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów - na kontach zespołu 4, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców, ze szczegółowością określoną do poszczególnych kont tego zespołu - w załączonym wykazie kont syntetycznych oraz równocześnie układzie funkcjonalnym - według stanowisk (ośrodków) powstawania kosztów działalności medycznej podstawowej, odmian działalności pomocniczych wyodrębnionych organizacyjnie oraz działalności zarządu - na kontach zespołu 5.

W ramach kont zespołu 5 wyodrębnia się stanowiska (ośrodki) powstawania kosztów działalności pomocniczej medycznej, tj.: diagnostycznej i pozostałej oraz pozostałej niemedycznej.

Ośrodki działalności pomocniczej rozliczane są wg kluczy podziałowych na ośrodki na rzecz których świadczą usługi.

Koszt wytworzenia sprzedanych usług medycznych i pozostałych ustala się na koncie 712 "Koszt własny sprzedanych usług", stosując ewidencję analityczną do tego konta - według stanowisk powstawania kosztów określanych do konta 501-512, 531-535 i 540-545 "Koszty działalności medycznej i pozostałej" w korelacji z ewidencją szczegółową przychodów ze sprzedaży usług (do konta 701, 702 "Sprzedaż usług medycznych i niemedycznych").

Środki trwałe o wartości powyżej 3 500,00 zł otrzymane z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, na które SPZOZ w Bychawie nie posiada umów na bezpłatne udostępnienie ani umowy darowizny Zakład ewidencjonuje na kontach pozabilansowych wg wartości z zestawienia wyceny z LUW. Wszelkie inne poniżej wartości 3 500,00 zł sprzęty otrzymane z RARS Zakład przyjmuje na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, a następnie ich wartość odpisuje bezpośrednio w koszty w momencie ich wydania do użytkowania wg wartości z zestawienia ich wyceny z LUW.

Informacje dodatkowe

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia odnoszą się do:

- * pozycji bilansu, rachunku zysków i strat,
- * proponowanego podziału zysku lub pokrycia straty,
- * podstawowych informacji dotyczących pracowników i organów jednostki,
- * innych istotnych informacji dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

1. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych:

- a) wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej,
- b) środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej,
- c) wartość gruntów przekazanych w użytkowanie przez Starostwo Powiatowe w Lublinie – Akt Notarialny Repertorium A nr 5585/2009, Akt Notarialny Repertorium A nr 8517/2014 oraz Akt Notarialny Repertorium A Nr 2225/2022 – przedstawia załącznik Nr 3 do informacji dodatkowej.

2) środki trwałe nie amortyzowane lub nie umarżane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów na dzień 31.12.2022 r:

- zestawy tableatów (terminal z oprogramowaniem i osprzętem, GPS, drukarka) – 3 szt. (Umowa Nr 115/2016)
- aparat RTG (skaner RTG, płyta obrazowa, komputer z oprogramowaniem) - 1 szt (Umowa Nr 51/ZPZ/2019)
- modem Huawei - 2 szt. (Umowa użyczenia z dn. 30.09.2021 r.)
- kopiarka MPC3003 - 3 szt. (Umowa 66/ZPZ/2021)
- kopiarka MPC301SPF - 1 szt. (Umowa 66/ZPZ/2021)

3) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego i funduszu zakładu przedstawiono w zestawieniu zmian w kapitale własnym.

4) Stratę w kwocie 599 374,41 zł Zakład proponuje zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt. 1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2022 r. poz. 633 ze zm.) pokryć z funduszu zakładu..

5) Dane o stanie rezerw:

a) Rezerwa na świadczenia pracownicze

W 2022 r. dokonano aktualizacji wyliczenia rezerw na świadczenia pracownicze. Rezerwa została wyliczona przez licencjonowanego aktuarusza (licencja Min. Fin. Nr 76/2000). Stan rezerw wyniósł odpowiednio:

Stan na 31.12.2021 r.: krótkoterminowe 394 755,96 zł, długoterminowe 1 691 531,24 zł, razem 2 086 287,20 zł.

Stan na 31.12.2022 r.: krótkoterminowe 502 910,28 zł, długoterminowe 1 743 649,87 zł, razem 2 246 560,15 zł.

b) Rezerwy na przyszłe zobowiązania - skutki toczących się postępowań sądowych toczących się przeciwko SPZOZ w Bychawie:

Stan na 31.12.2021 r.: krótkoterminowe 67 685,44 zł.

Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego:

- wykorzystanie - 0,00 zł,

- rozwiązanie - 28 575,94 zł

- utworzenie - zwiększenie - 0,00 zł

Stan na koniec roku obrotowego 39 109,50 zł

6) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Grupa należności z tytułu dostaw towarów i usług:

Stan na początek roku obrotowego 6 915,05 zł

Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego:

- wykorzystanie (wpłata) 40,00 zł,

- zwiększenie (utworzenie) 12 738,74 zł

Stan na koniec roku obrotowego 19 613,79 zł

7) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych:

Razem na 01.01.2022 r. - 546 875,00 zł

Razem na 31.12.2022 r. - 109 375,00 zł, z tego płatne:

do 1 roku - 0,00

powyżej 1 roku do 3 lat - 109 375,00 zł

powyżej 3 lat do 5 lat - 0,00 zł

powyżej 5 lat - 0,00

1. Kredyt PKO BP SA (d. Nordea)

Stan na 01.01.2022 r. - 546 875,00 zł

Stan na 31.12.2022 r. -109 375,00 zł, z tego płatne:

do 1 roku - 0,00

powyżej 1 roku do 3 lat - 109 375,00 zł

powyżej 3 lat do 5 lat - 0,00 zł

powyżej 5 lat - 0,00

8) wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Wyszczególnienie:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (krótkoterminowe):

Stan na 31.12.2021 - 39 676,79 zł

Stan na 31.12.2022 - 69 456,45 zł

z tego:

1. Prenumeraty

Stan na 31.12.2021 - 1 944,04 zł

Stan na 31.12.2022 - 302,90 zł

2. Oprogramowania i licencje

Stan na 31.12.2021 - 19 089,06 zł

Stan na 31.12.2022 - 39 492,28 zł

3. Szkolenia

Stan na 31.12.2021 - 0,00 zł

Stan na 31.12.2022 - 12 110,00 zł

4. Ubezpieczenie pojazdów

Stan na 31.12.2021 - 18 643,69 zł
Stan na 31.12.2022 - 17 551,27 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (prowizje)

Stan na 31.12.2021 - 57 370,66 zł
Stan na 31.12.2022 - 50 704,00 zł

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe - projekty

Stan na 31.12.2021 - 39 125,16 zł
Stan na 31.12.2022 - 39 124,71 zł

Razem krótkoterminowe rozliczenia kosztów

Stan na 31.12.2021 - 136 172,61 zł
Stan na 31.12.2022 - 159 285,16 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów

Stan na 31.12.2021 - 0,00 zł
Stan na 31.12.2022 - 5 384,64 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów - projekty

Stan na 31.12.2021 - 39 124,71 zł
Stan na 31.12.2022 - 0,00 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (prowizje)

Stan na 31.12.2021 - 4 224,56 zł
Stan na 31.12.2022 - 603,92 zł

Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów

Stan na 31.12.2021 - 43 349,27 zł
Stan na 31.12.2022 - 5 988,56 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe (ZOL)

Stan na 31.12.2021 - 1 056,75 zł
Stan na 31.12.2022 - 1 347,02 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe (umorz. pożyczki)

Stan na 31.12.2021 - 1 362,35 zł
Stan na 31.12.2022 - 1 362,35 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów krótkoterminowe (dotacje)

Stan na 31.12.2021 - 885 917,27 zł
Stan na 31.12.2022 - 935 313,22 zł

Razem rozl. międzyokresowe przychodów krótkoterminowe

Stan na 31.12.2021 - 888 336,37 zł
Stan na 31.12.2022 - 938 022,59 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe (umorz. pożyczki)

Stan na 31.12.2021 - 32 289,45 zł
Stan na 31.12.2022 - 30 927,10 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe (dotacje)

Stan na 31.12.2021 - 7 354 364,79 zł
Stan na 31.12.2022 - 7 353 036,62 zł

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowe (dzierżawa)

Stan na 31.12.2021 - 465 785,02 zł
Stan na 31.12.2022 - 530 722,54 zł

Razem rozl. międzyokresowe przychodów długoterminowe

Stan na 31.12.2021 - 7 852 439,26 zł
Stan na 31.12.2022 - 7 914 686,26 zł

Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan na 31.12.2021 - 8 740 775,63 zł
Stan na 31.12.2022 - 8 852 708,85 zł

9) wykaz grup zobowiązań ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń:

Zobowiązanie/Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2022 r./Rodzaj zabezpieczenia

1. Kredyt PKO BP SA (d. Nordea)/546 875,00/Poręczenie Powiatu Lubelskiego, weksel własny in blanco oraz zastaw rejestrowy na umowie z NFZ o udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie ambulatoryjna opieka specjalistyczna
2. Pożyczka BFF Polska SA/3 999 977,91/Weksel własny in blanco
3. Pożyczka BFF Polska SA/4 499 923,85/Weksel własny in blanco

10) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie występują.

2. DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

W SP ZOZ Bychawa wystąpiła jedynie sprzedaż krajowa.

Razem przychody ze sprzedaży netto - 38 853 774,08 zł, z tego:

1. Przychody z tytułu udzielonych świadczeń zdrowotnych - 38 278 433,36 zł
2. Przychody z wyodrębnionej organizacyjnie działalności, innej niż lecznicza - 575 340,72 zł

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

Nie wystąpiły odpisy aktualizacyjne środków trwałych.

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Nie wystąpiły odpisy aktualizacyjne zapasów.

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym:

Nie występowała tego typu działalność.

5) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto: podstawę opodatkowania wykazano w dalszej części sprawozdania w formie ustrukturyzowanej, tzw. nota podatkowa.

2.a Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte przez jednostkę.

Nie wystąpiły pozycje bilansu wyrażone w walutach obcych.

3. OBJAŚNIENIA DO STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

4. INFORMACJE O ZATRUDNIENIU

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu (w osobach), z podziałem na grupy zawodowe:

Wyszczególnienie wg grup zawodowych: rok poprzedni/rok bieżący

Zatrudnienie razem w ramach umów o pracę 2021 rok/2022 rok wynosi 218/222, w tym:

- 1) Lekarze medycyny: 7/8
- 2) Farmaceuci: 1/1
- 3) Inny personel z wyższym wykształceniem: 60/63
- 4) Personel średni: 71/76
- 5) Personel niższy: 35/33
- 6) Personel gospodarczy: 18/13
- 7) Administracja: 26/28

Dodatkowo liczba zatrudnionych w ramach umów cywilnoprawnych na dzień 31.12.2022 r. wynosi: 170, w tym:

- 1) Lekarze medycyny: 74
- 2) Farmaceuci: 0
- 3) Inny personel z wyższym wykształceniem: 30
- 4) Personel średni: 43
- 5) Personel niższy: 6
- 6) Personel gospodarczy: 12
- 7) Administracja: 5

5. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta z tytułu obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego (należne) wynosi: 19 900,00 PLN plus VAT – umowa zawarta na okres 2 lat (9 950,00 PLN plus VAT za rok 2022).

6. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego: nie wystąpiły.

7. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

W jednostce tego typu zagadnienia nie występują.

8. POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

9. ZAGROŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu, że SP ZOZ w Bychawie w najbliższej do przewidzenia przyszłości będzie kontynuował działalność gospodarczą w niezmienionym znacząco zakresie.

10. INNE INFORMACJE

W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje:

W roku obrotowym nie miały miejsca zdarzenia, które powodowałyby zamieszczenie innych informacji niż wymienionych powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Załączniki:

1. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych.
2. Tabela ruchu środków trwałych.
3. Tabela wartość gruntów.
4. Założenie kontynuowania działalności.

Załącznik Nr 1 Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne Załącznik nr 1
Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych - 2022 rok

wartość początkowa w złotych

Lp. Tytuł zmian Koszty zakończonych prac rozwojowych Rozliczane w wartość firmy Inne wartości niematerialne i prawne Zaliczki na wartości niematerialne i prawne Razem wartości niematerialne i prawne

1 Stan na początek okresu		911 581,36	911 581,36	
2 Zwiększenia, w tym:				146
210,10			146 210,10	
- dotacje				140
712,00			140 712,00	
- zakup			5 498,10	
	5 498,10			
- inne			0,00	
	0,00			
3 Zmniejszenia, w tym				0,00
	0,00			
likwidacja				0,00
	0,00			
4 Stan na koniec okresu			1 057 791,46	
	1 057 791,46			

umorzenie /odpis aktualizujący w zł

Lp. Tytuł zmian Koszty zakończonych prac rozwojowych Rozliczane w wartość firmy Inne wartości niematerialne i prawne Zaliczki na wartości niematerialne i prawne Razem wartości niematerialne i prawne

1 Stan na początek okresu		879 850,43	879 850,43	
2 Zwiększenia, w tym:				28 719,46
- amortyzacja planowa			28 719,46	
	28 719,46			
- amortyzacja			0,00	
	0,00			
3 Zmniejszenia, w tym:				0,00
	0,00			
likwidacja				0,00
	0,00			
4 Stan na koniec okresu			908 569,89	
	908 569,89			
Wartość netto na początek roku			31 730,93	
	31 730,93			
Wartość netto na koniec roku			149 221,57	
	149 221,57			

Załącznik Nr 2 Tabela ruchu środków trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe
Tabela ruchu środków trwałych - 2022 rok

Załącznik nr 2

wartość brutto w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Grunty		Budynki lokale i obiekty		Urządzenia techn. i maszyny		Środki transportu		Inne środki trwałe		Razem
		Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na śr. trw. w budowie	Razem rzeczowe akt. trwałe	Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na śr. trw. w budowie	Razem rzeczowe akt. trwałe	Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
1	Stan na początek okresu	662 729,72	13 771 137,55			2 330 295,41	2 519 116,51	4 621 038,66	23			
	904 317,85	740 521,23				24 644 839,08						
2	Zwiększenia, w tym:	0,00	394 797,01			275 259,68	0,00	60 327,30	730			
	383,99	174 009,14				904 393,13						
	- dotacje		0,00	384 458,65		270 828,96	0,00	27 459,85	682			
	747,46	109 071,62				791 819,08						
	- zakup		0,00	10 338,36		4 430,72	0,00	32 867,45	47			
	636,53	64 937,52				112 574,05						
	- inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	0,00					0,00						
3	Zmniejszenia, w tym:	95 000,00	211 689,25			28 613,02	169 408,38	0,00	504			
	710,65	36 512,40				541 223,05						
	- sprzedaż	0,00	0,00			28 613,02	0,00	0,00	28 613,02			
	0,00					28 613,02						
	- likwidacja (kasacja)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00				0,00						
	- przekazane	95 000,00	211 689,25	0,00		169 408,38	0,00	476 097,63				
	0,00					476 097,63						
	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	36 512,40					36 512,40						
4	Stan na koniec okresu	567 729,72	13 954 245,31			2 576 942,07	2 349 708,13	4 681 365,96	24			
	129 991,19	878 017,97				25 008 009,16						

umorzenie/aktualizacja w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Grunty		Budynki lokale i obiekty		Urządzenia techn. i maszyny		Środki transportu		Inne środki trwałe		Razem
		Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na śr. trw. w budowie	Razem rzeczowe akt. trwałe	Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na śr. trw. w budowie	Razem rzeczowe akt. trwałe	Środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
1	Stan na początek okresu	0,00	5 990 806,98			2 089 203,45	1 307 699,40	3 167 836,11	12			
	555 545,94	0,00				12 555 545,94						
2	Zwiększenia, w tym:		0,00	348 555,10		168 884,22	228 075,45	355 574,99				
	1 101 089,76	0,00				1 101 089,76						
	- amortyzacja planowa	0,00	348 555,10			168 884,22	228 075,45	355 574,99				
	1 101 089,76	0,00				1 101 089,76						
3	Zmniejszenia, w tym:	0,00	131 884,54			28 613,02	169 408,38	0,00	329			
	905,94	0,00				329 905,94						
	- likwidacja (kasacja)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00				0,00						
	- sprzedaż	0,00	0,00	28 613,02		0,00	0,00	28 613,02				
	0,00					28 613,02						
	- inne	0,00	131 884,54	0,00		169 408,38	0,00	301 292,92				
	0,00					301 292,92						
4	Stan na koniec okresu	0,00	6 207 477,54			2 229 474,65	1 366 366,47	3 523 411,10	13			
	326 729,76	0,00				13 326 729,76						
	Wartość netto na początek roku	662 729,72	7 780 330,57			241 091,96	1 211 417,11	1 453 202,55				
	11 348 771,91	740 521,23				12 089 293,14						
	Wartość netto na koniec roku	567 729,72	7 746 767,77			347 467,42	983 341,66	1 157 954,86				
	10 803 261,43	878 017,97				11 681 279,40						

Załącznik Nr 3 Tabela wartości gruntów
Załącznik nr 3

Stan majątku - grunty na dzień 31.12.2022 r.

Numer inwentarzowy	Nazwa i nr	Ilość	Wartość
G.0-03-032/009	Grunt - działka nr 107/4	1	10 000,00
G.0-03-032/003	Grunt - działka nr 1109/1	1	88 000,00
G.0-03-032/006	Grunt - działka nr 1109/3	1	5 060,00
G.0-03-032/004	Grunt - działka nr 1109/6	1	56 769,18
G.0-03-032/018	Grunt - działka nr 1109/7	1	4 456,24
G.0-03-032/001	Grunt - działka nr 1110	1	53 000,00
G.0-03-032/012	Grunt - działka nr 1413/4	1	13 000,00
G.0-03-032/005	Grunt - działka nr 1638	1	6 000,00
G.0-03-032/011	Grunt - działka nr 2/10	1	49 000,00
G.0-03-032/013	Grunt - działka nr 234/4	1	51 000,00
G.0-03-032/008	Grunt - działka nr 240/1	1	18 000,00
G.0-03-032/022	Grunt - działka nr 290/12	1	21 429,41
G.0-03-032/014	Grunt - działka nr 330/1	1	25 000,00
G.0-03-032/016	Grunt - działka nr 680/17	1	135 361,85
G.0-03-032/017	Grunt - działka nr 881/3	1	31 653,04
RAZEM		15	567 729,72

Załącznik Nr 4 Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Należy wskazać, że wysokość niepokrytej straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2022 r. wynosi 16 664 995,02 zł. Tak wysoka niepokryta strata wpływa na ujemną wartość kapitałów własnych, które na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 9 961 399,56 zł. Jednocześnie powoduje to zachwianie płynności finansowej.



Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	15 977 246.76	17 044 335.79
A. Aktywa trwałe	11 836 489.53	12 164 373.34
I. Wartości niematerialne i prawne	149 221.57	31 730.93
3. Inne wartości niematerialne i prawne	149 221.57	31 730.93
II. Rzeczowe aktywa trwałe	11 681 279.40	12 089 293.14
1. Środki trwałe	10 803 261.43	11 348 771.91
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	567 729.72	662 729.72
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 746 767.77	7 780 330.57
c) urządzenia techniczne i maszyny	347 467.42	241 091.96
d) środki transportu	983 341.66	1 211 417.11
e) inne środki trwałe	1 157 954.86	1 453 202.55
2. Środki trwałe w budowie	878 017.97	740 521.23
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 988.56	43 349.27
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 988.56	43 349.27
B. Aktywa obrotowe	4 140 757.23	4 879 962.45
I. Zapasy	851 964.95	761 411.76
1. Materiały	851 964.95	761 411.76
II. Należności krótkoterminowe	2 288 139.38	3 725 866.13
3. Należności od pozostałych jednostek	2 288 139.38	3 725 866.13
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 233 999.21	3 569 222.48
- do 12 miesięcy	2 233 999.21	3 569 222.48
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 640.17	3 393.65
c) inne	52 500.00	153 250.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	841 367.74	256 511.95
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	841 367.74	256 511.95
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	841 367.74	256 511.95
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	198 888.57	175 634.95
- inne środki pieniężne	642 479.17	80 877.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159 285.16	136 172.61
Pasywa razem	15 977 246.76	17 044 335.79
A. Kapitał (fundusz) własny	-9 961 399.56	-9 229 288.98
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 883 028.70	5 933 635.31
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	36 353.90	19 851.99
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	1 383 587.27	1 482 218.74
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 664 995.02	-18 522 249.65
VI. Zysk (strata) netto	-599 374.41	1 857 254.63
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	25 938 646.32	26 273 624.77
I. Rezerwy na zobowiązania	2 285 669.65	2 153 972.64
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 246 560.15	2 086 287.20
- długoterminowa	1 743 649.87	1 691 531.24
- krótkoterminowa	502 910.28	394 755.96
3. Pozostałe rezerwy	39 109.50	67 685.44
- krótkoterminowe	39 109.50	67 685.44
II. Zobowiązania długoterminowe	109 375.00	546 875.00
3. Wobec pozostałych jednostek	109 375.00	546 875.00
a) kredyty i pożyczki	109 375.00	546 875.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14 690 892.82	14 832 001.50
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 458 599.04	14 526 403.83
a) kredyty i pożyczki	8 937 401.76	9 437 409.18
c) inne zobowiązania finansowe	45 000.00	12 384.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 545 955.12	2 219 806.37
- do 12 miesięcy	2 545 955.12	2 219 806.37
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 512 456.66	1 563 192.44

h) z tytułu wynagrodzeń	1 357 255.13	1 248 820.29
i) inne	60 530.37	44 791.55
4. Fundusze specjalne	232 293.78	305 597.67
IV. Rozliczenia międzyokresowe	8 852 708.85	8 740 775.63
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	8 852 708.85	8 740 775.63
- długoterminowe	7 914 686.26	7 852 439.26
- krótkoterminowe	938 022.59	888 336.37

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)


Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	38 689 540.27	36 007 298.73
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	38 853 774.08	36 215 123.36
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-164 233.81	-207 824.63
B. Koszty działalności operacyjnej	40 287 987.28	35 679 118.28
I. Amortyzacja	1 129 809.22	1 051 004.70
II. Zużycie materiałów i energii	3 562 089.08	3 553 204.74
III. Usługi obce	11 425 245.56	10 058 485.79
IV. Podatki i opłaty, w tym:	112 769.99	118 084.92
V. Wynagrodzenia	20 049 587.92	17 551 682.24
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 896 098.40	3 228 575.20
- emerytalne	1 728 495.84	1 503 473.15
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	112 387.11	118 080.69
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 598 447.01	328 180.45
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 055 562.48	2 155 423.26
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	1 983.01
II. Dotacje	1 424 124.20	1 333 664.22
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40.00	888.77
IV. Inne przychody operacyjne	631 398.28	818 887.26
E. Pozostałe koszty operacyjne	195 224.57	71 093.56
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	29 873.42	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	12 738.74	644.76
III. Inne koszty operacyjne	152 612.41	70 448.80
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	261 890.90	2 412 510.15
G. Przychody finansowe	28 177.38	1 788.44
II. Odsetki, w tym:	28 177.38	1 788.44
H. Koszty finansowe	887 524.69	555 028.96
I. Odsetki, w tym:	887 524.69	555 028.96
I. Zysk (strata) brutto	-597 456.41	1 859 269.63
J. Podatek dochodowy	1 918.00	2 015.00
L. Zysk (strata) netto	-599 374.41	1 857 254.63

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-9 229 290.98	-11 086 543.01
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-9 229 290.98	-11 086 543.01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 933 635.31	5 933 635.31
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-50 606.61	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	82 129.56	0.00
korekta aktualizacji środków trwałych	82 129.56	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	132 736.17	0.00
przekazanie gruntów	95 000.00	0.00
przekazanie środków trwałych	37 736.17	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 883 028.70	5 933 635.31
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	19 851.99	19 851.99
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	16 501.91	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	16 501.91	0.00
likwidacja/sprzedaż środków trwałych	16 501.91	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	36 353.90	19 851.99
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	1 482 218.74	1 482 218.74
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-98 631.47	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	98 631.47	0.00
likwidacja/sprzedaż środków trwałych	16 501.91	0.00
przekazanie gruntów	78 509.03	0.00
przekazanie środków trwałych	3 620.53	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	1 383 587.27	1 482 218.74
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-18 522 249.65	-20 275 673.35
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	18 522 249.65	20 275 673.35
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	18 522 249.65	20 275 673.35
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 857 254.63	1 753 423.70
pokrycie straty za rok ubiegły	1 857 254.63	1 753 423.70
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	16 664 995.02	18 522 249.65
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-16 664 995.02	-18 522 249.65
6. Wynik netto	-599 374.41	1 857 254.63
a) zysk netto	0.00	1 857 254.63
b) strata netto	599 374.41	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-9 961 399.56	-9 229 288.98
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0.00	0.00



Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	1 863 567.74	2 589 518.50
I. Zysk (strata) netto	-599 374.41	1 859 100.63
II. Korekty razem	2 462 942.15	730 417.87
1. Amortyzacja	1 129 809.22	1 051 004.70
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	859 683.00	547 549.43
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	29 873.42	-1 983.01
5. Zmiana stanu rezerw	131 697.01	85 577.36
6. Zmiana stanu zapasów	-90 553.19	-101 670.92
7. Zmiana stanu należności	1 437 726.75	-827 788.56
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	358 898.74	663 008.47
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-829 679.83	-127 013.47
10. Inne korekty	-564 512.97	-558 266.13
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 863 567.74	2 589 518.50
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-1 001 895.73	-2 157 272.29
I. Wpływy	12 195.12	1 983.01
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 195.12	1 983.01
II. Wydatki	1 014 090.85	2 159 255.30
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 014 090.85	2 159 255.30
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 001 895.73	-2 157 272.29
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-276 816.22	-208 616.22
I. Wpływy	10 044 038.81	10 681 588.10
2. Kredyty i pożyczki	8 499 901.76	8 999 909.18
4. Inne wpływy finansowe	1 544 137.05	1 681 678.92
II. Wydatki	10 320 855.03	10 890 204.32
4. Spłaty kredytów i pożyczek	9 437 409.18	10 341 148.07
8. Odsetki	883 445.85	549 056.25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-276 816.22	-208 616.22
D. Przepływy pieniężne netto razem	584 855.79	223 629.99
F. Środki pieniężne na początek okresu	256 511.95	32 881.96
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	841 367.74	256 511.95
- o ograniczonej możliwości dysponowania	194 175.33	171 986.96

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna			Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt. Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok				-597 456.41			1 859 269.63		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				1 020 798.73		1 020 798.73	-1 813 803.04		-1 813 803.04
Dotacja UE	17	1	23	0.00		0.00	-243 338.04		-243 338.04
Dotacje	17	1	21	0.00		0.00	-1 090 326.18		-1 090 326.18
Nierozliczona dzierzawa	12	3		64 937.52		64 937.52	64 937.52		64 937.52
Przychody - wpływ środków z dotacji UE	17	1	23	4 962.77		4 962.77			
Przychody - wpływ środków z budżetu państwa i jst	17	1	21	950 898.44		950 898.44			
Przychody z dotacji UE zwolnione	17	1	23	0.00					
Darowizny na walkę z Covid-19	38s	1		0.00			-473 503.79		-473 503.79
Należne przychody jeszcze nie otrzymane	12	3e		0.00			-300.00		-300.00
Rezerwa niewykorzystana - rozwiązanie utworzonej w latach poprzednich	12	1	5a	0.00			-69 021.43		-69 021.43
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00			-2 251.12		-2 251.12
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				-1 724 067.32		-1 724 067.32	0.00		0.00
Przychód dotyczący rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z dotacją lub umorzeniem pożyczki	12	3e		-1 425 486.55		-1 425 486.55			
Zwrócone	12	4	6	-7 424.00		-7 424.00			
Dodatek z tytułu wykorzystania niektórych źródeł ciepła	38hb			-150 694.98		-150 694.98			
Kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań	12	4	8	-11 308.51		-11 308.51			
Naliczone a nie otrzymane kary umowne	12	3e		-3 512.28		-3 512.28			
Darowizny otrzymane na walkę z Covid-19	38s			-125 601.00		-125 601.00			
Korekta odpisów aktualizacyjnych	16	1	26a	-40.00		-40.00			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00			0.00		0.00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				0.00			0.00		0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00			0.00		0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				1 834 157.87		1 834 157.87	2 017 233.82		2 017 233.82
Rezerwy	16	1	27	160 272.95		160 272.95	177 722.48		177 722.48
Amortyzacja	16	1	63	933 747.60		933 747.60	812 425.52		812 425.52
Odpisy aktualizujące należności	16	1	26a	12 738.74		12 738.74	644.76		644.76
Koszty sfinansowane przez dotacje	16	1	58	603 426.13		603 426.13	623 346.75		623 346.75
Koszty zużycia materiałów z darowizn na walkę z Covid-19	16			119 283.45		119 283.45	403 094.31		403 094.31
Koszty zużycia materiałów z darowizn	16			0.00					
Kary umowne zapłacone	16	1	28	0.00		0.00			
Zapłacone odsetki budżetowe	16	1	21	4 689.00		4 689.00			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				619 544.55		619 544.55	823 842.15		823 842.15

Sprawozdanie finansowe za okres 2022-01-01 - 2022-12-31, data sporządzenia 2023-03-30
 SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W BYCHAWIE

Odsetki od kontrahentów	16	1	11	4 078.84	4 078.84	4 078.84	5 962.81	5 962.81	5 962.81
Niewypłacone wynagrodzenia (um. zlecenia)	16	1	57	6 869.93	6 869.93	6 869.93	248 488.76	248 488.76	248 488.76
Niezapłacone składki ZUS od pracodawcy	16	1	57a	596 975.74	596 975.74	596 975.74	545 231.17	545 231.17	545 231.17
Niezapłacone odsetki od kredytów	16	1	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Nienależne kary umowne	16	1	22	5 838.25	5 838.25	5 838.25	13 549.68	13 549.68	13 549.68
Koszty reprezentacji	16	1	28	3 088.01	3 088.01	3 088.01			
Koszty egzekucyjne (komornicze)	16	1	17	2 693.78	2 693.78	2 693.78			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				0.00	0.00	0.00	10 609.73	10 609.73	10 609.73
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych									
Wynagrodzenia z umów zlecenie i dyżury	16	1	57	-828 258.68	-828 258.68	-828 258.68	834 538.78	834 538.78	834 538.78
Zapłacone odsetki handlowe	16	1	11	-5 962.81	-5 962.81	-5 962.81	9 026.18	9 026.18	9 026.18
Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek	16	1	11	0.00	0.00	0.00	11 168.14	11 168.14	11 168.14
Zapłaconu ZUS od pracodawcy	16	1	57a	-545 231.17	-545 231.17	-545 231.17	452 882.71	452 882.71	452 882.71
Splata zobowiązań z tytułu utworzonej rezerwy	15	4d		-28 575.94	-28 575.94	-28 575.94	24 423.69	24 423.69	24 423.69
H. Strata z lat ubiegłych				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Strata za rok 2016 (50%)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Strata za rok 2017 (50%)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Strata za rok 2018 (50%)				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania									
Dochody wolne od podatku (dochody przeznaczane na dział. statutową)	17	1	4	-1 845 092.94	-1 845 092.94	-1 845 092.94	2 052 003.78	2 052 003.78	2 052 003.78
Otrzymaone dotacje z budżetu państwa i jst	17	1	21	-324 718.74	-324 718.74	-324 718.74	2 052 003.78	2 052 003.78	2 052 003.78
Otrzymaone dotacje z UE	17	1	23	-1 505 117.96	-1 505 117.96	-1 505 117.96			
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym				-15 256.24	-15 256.24	-15 256.24	0.00	0.00	0.00
K. Podatek dochodowy				1 918.00	1 918.00	1 918.00	2 015.00	2 015.00	2 015.00



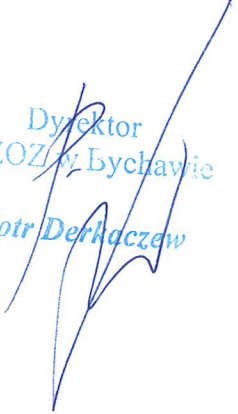
Objaśnienia i załączniki

1.

Podstawa

Główny Księgowy

Elżbieta Czernicka-Wach

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie

Piotr Derkaczew

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie

Wartości niematerialne i prawne

Załącznik nr 1

do Informacji dodatkowej

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych - 2022 rok

wartość początkowa w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Rozliczane w Wartości firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	911 581,36		911 581,36
2	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	146 210,10	0,00	146 210,10
	- dotacje	0,00	0,00	140 712,00	0,00	140 712,00
	- zakup	0,00	0,00	5 498,10	0,00	5 498,10
	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia, w tym	0,00	0,00	0,00		0,00
	- likwidacja	0,00	0,00	0,00		0,00
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	1 057 791,46		1 057 791,46

umorzenie /odpis aktualizujący w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Rozliczane w Wartości firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	879 850,43	0,00	879 850,43
2	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	28 719,46	0,00	28 719,46
	- amortyzacja planowa	0,00	0,00	28 719,46	0,00	28 719,46
	- amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00		0,00
	likwidacja	0,00	0,00	0,00		0,00
4	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	908 569,89	0,00	908 569,89
	Wartość netto na początek roku	0,00	0,00	31 730,93	0,00	31 730,93
	Wartość netto na koniec roku	0,00	0,00	149 221,57	0,00	149 221,57

Główny Księgowy
Elżbieta Czernicka-Wach

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie
Piotr Derjaczew

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie
Rzeczowe aktywa trwałe

Załącznik nr 2
do Informacji dodatkowej

Tabela ruchu środków trwałych - 2022 rok

wartość brutto w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Grunty (w tym prawo wiecz. użytk. gruntów)	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i	Urządzenia technicznej i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Stan na początek okresu	662 729,72	13 771 137,55	2 330 295,41	2 519 116,51	4 621 038,66	23 904 317,85	740 521,23	0,00	24 644 839,08
2	Zwiększenia, w tym:	0,00	394 797,01	275 259,68	0,00	60 327,30	730 383,99	174 009,14	0,00	904 393,13
	- dotacje	0,00	384 458,65	270 828,96	0,00	27 459,85	682 747,46	109 071,62	0,00	791 819,08
	- zakup	0,00	10 338,36	4 430,72	0,00	32 867,45	47 636,53	64 937,52	0,00	112 574,05
	- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia, w tym:	95 000,00	2 111 689,25	28 613,02	169 408,38	0,00	504 710,65	36 512,40	0,00	541 223,05
	- sprzedaż	0,00	0,00	28 613,02	0,00	0,00	28 613,02	0,00	0,00	28 613,02
	- likwidacja (kasacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- przekazanie, darowizna	95 000,00	2 111 689,25	0,00	169 408,38	0,00	476 097,63	0,00	0,00	476 097,63
	- inne (ST 2022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 512,40	0,00	36 512,40
4	Stan na koniec okresu	567 729,72	13 954 245,31	2 576 942,07	2 349 708,13	4 681 365,96	24 129 991,19	878 017,97	0,00	25 008 009,16

umorzenie/aktualizacja w złotych

Lp.	Tytuł zmian	Grunty (w tym prawo wiecz. użytk.)	Budynki lokale i obiekty	Urządzenia technicznej i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Stan na początek okresu	0,00	5 990 806,98	2 089 203,45	1 307 699,40	3 167 836,11	12 555 545,94	0,00	0,00	12 555 545,94
2	Zwiększenia, w tym:	0,00	348 555,10	168 884,22	228 075,45	355 574,99	1 101 089,76	0,00	0,00	1 101 089,76
	- amortyzacja planowa	0,00	348 555,10	168 884,22	228 075,45	355 574,99	1 101 089,76	0,00	0,00	1 101 089,76
3	Zmniejszenia, w tym:	0,00	131 884,54	28 613,02	169 408,38	0,00	329 905,94	0,00	0,00	329 905,94
	- likwidacja (kasacja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- sprzedaż	0,00	0,00	28 613,02	0,00	0,00	28 613,02	0,00	0,00	28 613,02
	- inne	0,00	131 884,54	0,00	169 408,38	0,00	301 292,92	0,00	0,00	301 292,92
4	Stan na koniec okresu	0,00	6 207 477,54	2 229 474,65	1 366 366,47	3 523 411,10	13 326 729,76	0,00	0,00	13 326 729,76

Wartość netto na początek roku	662 729,72	7 780 330,57	241 091,96	1 211 417,11	1 453 202,55	11 348 771,91	740 521,23	0,00	0,00	12 089 293,14
Wartość netto na koniec roku	567 729,72	7 746 767,77	347 467,42	983 341,66	1 157 954,86	10 803 261,43	878 017,97	0,00	0,00	11 681 279,40

Główny księgowy
Elzbieta Czernicka-Wach

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie
Piotr Berkaczew

Załącznik nr 3
do Informacji dodatkowej

Stan majątku na dzień 31.12.2022

Nazwa	Data	Ilość	Wartość bilansowa
Grunt - działka nr 1110	06.07.2009	1	53 000,00
Grunt - działka nr 1109/1	06.07.2009	1	88 000,00
Grunt - działka nr 1109/6	06.07.2009	1	56 769,18
Grunt - działka nr 1638	06.07.2009	1	6 000,00
Grunt - działka nr 1109/3	06.07.2009	1	5 060,00
Grunt - działka nr 240/1	06.07.2009	1	18 000,00
Grunt - działka nr 107/4	06.07.2009	1	10 000,00
Grunt - działka nr 2/10	06.07.2009	1	49 000,00
Grunt - działka nr 1413/4	06.07.2009	1	13 000,00
Grunt - działka nr 234/4	06.07.2009	1	51 000,00
Grunt - działka nr 330/1	06.07.2009	1	25 000,00
Grunt - działka nr 680/17	29.11.2013	1	135 361,85
Grunt - działka nr 881/3	23.10.2014	1	31 653,04
Grunt - działka nr 1109/7	23.10.2014	1	4 456,24
Grunt - działka nr 290/12	31.10.2019	1	21 429,41
RAZEM			567 729,72

Główny Księgowy
Elzbieta Jzernicka-Wach
Elzbieta Jzernicka-Wach

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie
Piotr Derkaczew
Piotr Derkaczew

J. M. Popiński
06 KWI. 2023
Fn/EPs 7.04.2023

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2023-04-06

Dane nadawcy

Marzena Czubek
Telefon: +48815173051
Email: m.czubek@spzoz1belzyce.pl
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI
ZDROWOTNEJ NR 1 W BEŁŻYCACH
24-200 Bełżyce
ul. Przemysłowa 44
Województwo: LUBELSKIE
Powiat: lubelski
Gmina: Bełżyce

Dane adresata

STAROSTWO POWIATOWE W LUBLINIE (20-074 LUBLIN,
WOJ. LUBELSKIE)



WNIOSEK

Sprawozdanie z badania SP ZOZ Nr 1 w Bełżycach

Dzień dobry,
W nawiązaniu do sprawozdania finansowego za 2022r. przesłanego do Państwa 31.03.2023r. w załączeniu przesyłamy sprawozdanie z badania wykonane przez biegłego rewidenta.

Pozdrawiamy
SP ZOZ Nr 1 w Bełżycach

Załączniki:

1. Sprawozdanie z badania SPZOZ w Bełżycach za 2022r.-sig.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Podpis elektroniczny weryfikowany
06 KWI. 2023
w dniu
- wynik weryfikacji:
ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA **Z BADANIA**

**Dla Rady Powiatu w Lublinie i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach** z siedzibą: 24-200 Bełżyce ul. Przemysłowa 44 (dalej „**SP ZOZ**”), które składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **28 610 158,85 zł**;
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022r., wykazującego **stratę netto** w wysokości: **639 759,59 zł**;
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022r., wykazującego **zwiększenie ujemnej wartości** kapitału własnego o kwotę: **643 602,47 zł**;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022r., wykazującego **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **155 965,70 zł**;
- 6) oraz dodatkowych informacji i objaśnień;
(dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2022r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru audytowego pod numerem 2948

obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz jego statutem;

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

Podstawa opinii

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 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022r. poz. 1302 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 SP ZOZ zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru audytowego pod numerem 2948

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

Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ, o czym świadczy:

- niepokryta strata z lat ubiegłych na dzień 31-12-2022r. w kwocie (-)6 641 252,28 zł,
- ujemny kapitał własny na dzień 31-12-2022r. w kwocie (-)966 876,89 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane przez SPZOZ aktywa o kwotę 966 876,89 zł.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru audytowego pod numerem 2948

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 powstać 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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora 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 SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru audytowego pod numerem 2948

ZOZ 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 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 SP ZOZ 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

SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

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

Działająca w imieniu firmy REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA z siedzibą: 37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2948, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Regina Fiałkowska

Nr w rejestrze 832



Signed by /
Podpisano przez:

Regina
Fiałkowska

Date / Data:
2023-04-03 16:58

Stalowa Wola

Data sporządzenia sprawozdania z badania: 3 kwiecień 2023 r.

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP103953880

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: STAROSTWO POWIATOWE W LUBLINIE

Identyfikator adresata: SPLublin

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

06 KWI 2023

Wydruk sporządzony w dniu.....

Podpis.....

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ NR 1 W BEŁŻYCACH

Identyfikator nadawcy: spzoz_belzyce2

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2023-04-06T13:47:29.14

Data wytworzenia poświadczenia: 2023-04-06T13:47:29.14

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK149592992

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 149592992

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-d7f5ff53beb27ed155cd17341e12af6a :

referencja ID-1e6ad80ead331dfe4a40608bfab1125a :

Sprawozdanie%20z%20badania%20SP%20ZOZ%20Nr%201%20w%20Be%C5%82%C5%BCycach%20.xml

referencja : #xades-id-10744efef8215d2212a0da371d07af88