

**UCHWAŁA NR XLII/286/23
RADY POWIATU W MOŃKACH**

z dnia 20 czerwca 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2022 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz. 1526 t.j.; zm. Dz. U. z 2023r. poz. 572) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 t.j.; zm poz. 295) w związku z art. 121 ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 911 t.j.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2022 rok, w brzmieniu stanowiącym załączniki do niniejszej uchwały, a mianowicie:

- 1) Załącznik Nr 1 – Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r.,
- 2) Załącznik Nr 2 – Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022r.,
- 3) Załącznik Nr 3 – Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31.12.2022r.,
- 4) Załącznik Nr 4 – Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony na dzień 31.12.2022r.,
- 5) Załącznik Nr 5 – Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- 6) Załącznik Nr 6 – Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2022 SP ZOZ w Mońkach,
- 7) Załącznik Nr 7 – Sprawozdanie niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Mońkach.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu

Dariusz Jaworowski

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa:zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	21 365 458,50	18 572 771,75	A	Kapitał (fundusz) własny	-15 614 863,49	-12 464 509,11
I	Wartości niematerialne i prawne	46 494,00	2 695,45	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 386 955,10	3 386 955,10
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	46 494,00	2 695,45				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	21 318 964,50	18 570 076,30	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	21 148 104,62	18 414 653,42		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	175 295,00	175 295,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 922 759,30	15 112 423,17		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	696 528,32	312 785,57		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	14 010,12	26 520,88				
e)	inne środki trwałe	4 339 511,88	2 787 628,80				
2	Środki trwałe w budowie	170 859,88	155 422,88	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 851 464,21	-15 106 448,81
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-3 150 354,38	-745 015,40
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 874 940,20	36 057 481,26
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 816 736,36	2 256 574,35
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 816 736,36	2 256 574,35
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	2 091 794,26	1 752 533,83
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	724 942,10	504 040,52
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	13 500 000,00	13 385 593,22
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	13 500 000,00	13 385 593,22
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	13 500 000,00	13 385 593,22
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 546 975,24	6 685 417,72
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
					– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
				b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	3 531 544,89	4 233 570,78	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	8 445 452,40	6 580 737,60
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 600 000,00	114 406,78
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 786 394,50	2 822 958,96
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 786 394,50	2 822 958,96

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 315 849,89	1 501 562,67
3	Należności od pozostałych jednostek	3 531 544,89	4 233 570,78	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 532 998,86	1 985 729,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 131 956,98	3 897 182,74	i)	inne	210 209,15	156 079,95
	– do 12 miesięcy	3 131 956,98	3 897 182,74	4	Fundusze specjalne	101 522,84	104 680,12
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 011 228,60	13 729 895,97
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	121 426,93	33 400,89	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	278 160,98	302 645,15	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 011 228,60	13 729 895,97
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	342,00		– długoterminowe	15 640 234,72	12 559 928,97
III	Inwestycje krótkoterminowe	801 534,23	114 345,98		– krótkoterminowe	1 370 993,88	1 169 967,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	801 534,23	114 345,98				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	801 534,23	114 345,98				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	800 737,52	113 966,72				
	– inne środki pieniężne	796,71	379,26				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62 078,00	55 363,79				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	26 260 076,71	23 592 972,15		PASYWA razem (suma poz. A i B)	26 260 076,71	23 592 972,15

SAMODZIELNY
PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W MOŃKACH

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 560 750,88	39 063 478,94
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 102 666,20	39 058 968,38
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-541 915,32	4 510,56
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	47 304 391,84	44 670 126,43
I	Amortyzacja	2 040 262,21	1 684 964,45
II	Zużycie materiałów i energii	5 982 769,73	5 907 048,89
III	Usługi obce	13 865 369,68	14 432 075,40
IV	Podatki i opłaty, w tym:	323 491,65	205 758,83
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	20 909 931,13	18 358 492,65
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 016 691,75	3 924 704,75
	– emerytalne	1 873 476,53	1 614 896,50
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	165 875,69	157 081,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 743 640,96	-5 606 647,49
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 953 789,57	5 789 324,84
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	1 100 963,63	1 325 439,87
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	852 825,94	4 463 884,97
E	Pozostałe koszty operacyjne	107 818,94	124 759,55
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	107 818,94	124 759,55
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 897 670,33	57 917,80
G	Przychody finansowe	407,09	11,80
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	407,09	11,80
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 212 883,14	757 870,00
I	Odsetki, w tym:	1 199 251,16	734 469,68
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	13 631,98	23 400,32
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-3 110 146,38	-699 940,40
J	Podatek dochodowy	40 208,00	45 075,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-3 150 354,38	-745 015,40

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-12 464 509,11	-12 219 493,71
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-12 464 509,11	-12 219 493,71
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 386 955,10	3 386 955,10
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 386 955,10	3 386 955,10
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	500 000,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- pokrycie straty za 2019 r. przez Powiat Mońki	0,00	500 000,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	500 000,00
	- pokrycia straty		
	- pokrycie straty za 2019	0,00	500 000,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 106 448,81	-12 758 994,56
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-15 106 448,81	-12 758 994,56
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-15 106 448,81	-12 758 994,56
	a) zwiększenie (z tytułu)	-745 015,40	-2 847 454,25
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- strata za 2020 r.	0,00	2 847 454,25
	- strata za 2021 r.	745 015,40	0,00
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	500 000,00
	- pokrycie straty za 2019 r. przez Powiat Moniecki	0,00	500 000,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 851 464,21	-15 106 448,81
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 851 464,21	-15 106 448,81
6.	Wynik netto	-3 150 354,38	-745 015,40
	a) zysk netto		
	b) strata netto	3 150 354,38	745 015,40
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-15 614 863,49	-12 464 509,11
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-15 614 863,49	-12 464 509,11

RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres

01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-3 150 354,38	-745 015,40
II.	Korekty razem	5 786 163,29	-149 360,81
1.	Amortyzacja	2 040 262,21	1 684 964,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 216 590,33	620 649,89
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	560 162,01	-9 442,56
6.	Zmiana stanu zapasów	117 458,76	142 034,98
7.	Zmiana stanu należności	702 025,89	-1 573 349,98
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	421 756,30	807 925,16
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 400 152,76	-1 692 907,63
10.	Inne korekty	-672 244,97	-129 235,12
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 635 808,91	-894 376,21
B.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	4 909 254,18	466 743,08
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 909 254,18	466 743,08
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-4 909 254,18	-466 743,08
C.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej	4 147 503,97	1 163 224,54
I.	Wpływy		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	1 600 000,00	500 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	2 547 503,97	663 224,54
II.	Wydatki	1 186 870,45	617 280,41
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	20 480,89
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	1 184 370,45	584 549,52
9.	Inne wydatki finansowe	2 500,00	12 250,00
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 960 633,52	545 944,13
D.	Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	687 188,25	-815 175,16
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	114 345,98	929 521,14
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	801 534,23	114 345,98
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	208 050,03	73 763,89

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
 (wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ..

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
(opcjonalnie)										
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 110 146,38									
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-1 148 255,43									
<small>przeniesienie do danego okresu przychodów, które w dacie zakończenia do przychodów przyszłych okresów zalicza się do przychodów podatkowych</small>	-1 148 255,43			17						
Pozostałe*)										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	81,41									
naliczone, nieotrzymane odsetki	81,41			12	4	2				
Pozostałe*)										

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2022

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5 4 6 1 1 9 3 3 5 3	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 1 1 2 0 3 8	Załącznik Nr 5 do uchwały Nr XLII/286/23 Rady Powiatu w Mońkach z dnia 20 czerwca 2023 r.
---	---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		31-03-2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOŃKACH			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	MONIECKI
Gmina	MOŃKI	Miejscowość	MOŃKI
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODLASKIE
Powiat	MONIECKI	Gmina	MOŃKI
Ulica	AL. NIEPODLEGŁOŚCI	Nr domu	9
		Nr lokalu	
Miejscowość	MOŃKI	Kod pocztowy	19-100
		Poczta	MOŃKI
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

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

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak

nie

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

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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

1) Wartości niematerialne i prawne:

-o cenie jednostkowej nabycia nie przekraczającej 3500 zł zalicza się w pełnej wartości w koszty w momencie zakupu,

-wartości powyżej 3500 zł- amortyzuje się poczynając od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania (zakupie).

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzowane zgodnie z planem amortyzacji.

3) Przedmioty o wartości jednostkowej powyżej 500 zł do 3500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i odpisuje w koszty w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej wartości początkowej.

4) Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i identyfikację każdego przedmiotu prowadzi się w ewidencji pozabilansowej.

5) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową i stawki przewidziane ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych(tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.865 ze zm.) oraz indywidualne stawki wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora SP ZOZ w Mońkach. Odpisów w koszty dokonuje się miesięcznie.

6) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,

- rozchód składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej tj. „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”

- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania.

II.Rezerwy tworzone są na:

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

2) Odsetki od nieterminowych spłat zobowiązań.

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

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

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

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat SP ZOZ w Mońkach sporządza metodą porównawczą.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.), według załącznika nr 1 do ustawy.

Roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Mońkach podlega badaniu przez firmę audytorską.

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Pozostałe (opcjonalnie)

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

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOŃKACH
UL. ALEJA NIEPODLEGŁOŚCI 9
19-100 MOŃKI
NIP: 5461193353
REGON: 050652956
NR KSIĘGI REJESTROWEJ: 000000010647

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr XLII/286/23
Rady Powiatu w Mońkach
z dnia 20 czerwca 2023 r.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2022

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

(art.48 ust.1.ustawy o rachunkowości)

Ustęp 1.

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

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

Tabela 1
(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2022	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU			ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU				Stan na 31.12.2022
			zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne powodujące zwiększenie wartości	zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji	zbycie	likwidacja i inne	przemieszczenie wewnętrzne	
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 455 904,64	-	79 704,00	-	-	-	-	-	1 535 608,64
1	Inne wartości niematerialne i prawne	1 455 904,64		79 704,00						1 535 608,64
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-								-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 496 771,83	-	4 737 807,96	-	-	-	147 793,98	-	42 086 785,81
1	Grunty własne	175 295,00								175 295,00
2	Budynki i budowle	22 070 350,26		1 345 667,00						23 416 017,26
3	Maszyny i urządzenia	2 443 154,39		466 225,46				2 898,00		2 906 481,85
4	Środki transportu	446 824,05								446 824,05
5	Pozostałe	12 361 148,13		2 925 915,50				144 895,98		15 142 167,65
III.	Środki trwałe w budowie	155 422,88		15 437,00						170 859,88
IV.	zaliczki środków trwałe w budowie									
V.	Inwestycje długoterminowe									
	Ogółem	39 108 099,35	-	4 832 948,96	-	-	-	147 793,98	-	43 793 254,33

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

Tabela 2
(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2022	ZWIĘKSZENIA			ZMNIJSZENIA				Stan na 31.12.2022
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 453 209,19	35 905,45		35 905,45					1 489 114,64
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	19 082 118,41	2 004 356,76	-	2 004 356,76	-	147 793,98		147 793,98	20 938 681,19
1	Grunty własne									
2	Budynki i budowle	6 957 927,09	535 330,87		535 330,87					7 493 257,96
3	Maszyny i urządzenia	2 130 368,82	82 482,71		82 482,71		2 898,00		2 898,00	2 209 953,53
4	Środki transportu	420 303,17	12 510,76		12 510,76					432 813,93
5	Pozostałe	9 573 519,33	1 374 032,42		1 374 032,42		144 895,98		144 895,98	10 802 655,77
III.	Środki trwałe w budowie									
IV.	Inwestycje długoterminowe									
	OGÓŁEM	20 535 327,60	2 040 262,21	-	2 040 262,21	-	147 793,98		147 793,98	22 427 795,83

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

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

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

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Jednostka otrzymała w nieodpłatne użytkowanie grunty na podstawie Uchwały Rady Powiatu Monieckiego Nr XXVI/104/01 z dnia 20.02.2001 r. przekazanych dokumentem PT w dniu 27.10.2003 r. Akt notarialny z dnia 19.12.2001 r. Dane prezentuje tabela nr 3.

Tabela 3
(w zł)

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	30 674,00			30 674,00
Wartość	195 001,00			195 001,00

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

Jednostka posiada środki trwałe używane na podstawie umów:

1. umowę dzierżawy z dnia 17.07.2020r. na automatyczny czytnik pasków do moczu BioMaxima S.A., Analizator BM URI 500, rok produkcji 2019 i mikroskopu do oglądania osadu w moczu MBL180T rok produkcji 2019 ., z Firmą „BioMaxima” S.A. ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.

2.porozumienie z dnia 20.06.2016r. w sprawie użyczenia lampy szczelinowej ze stolikiem do wykonywania badań okulistycznych zawarte z Panem Dariuszem Bogdanowiczem.

3.umowę dzierżawy z dnia 16.11.2016r.- tomografu optycznego SOCT COPERNICUS REVO nr seryjny 15503112/P z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Bożydar Tomaszewski.

4.umowę dzierżawy z dnia 19.05.2016r.- ultrasonografu okulistycznego "PIROP" z głowicami okulistycznymi do USG oraz do pachymetrii okulistycznej nr seryjny 160502AP z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Bożydar Tomaszewski.

5.umowa dzierżawy z dnia 17.07.2020 r.- analizatora immunochemicznego wraz z odczynnikami i laboratoryjnym systemem informatycznym z Firmą „BECKMAN COULTER POLSKA” Sp. z o.o., 02-222 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 181 B.

6. umowa walidacji z 8.12.2021r.- testowanie aparatury diagnostyczne typu EQUISSEV2 z Firmą PZ CORMAY S.A., ul. Wiosenna 22, 05-092 Łomianki.

7.umowa dzierżawy z dnia 17.09.2018r.- wideolaryngoskop McGrath producent AirCraft Medical z akcesoriami z Firmą Specjalistyczna Indywidualna Praktyka Lekarska Krzysztof Wojciech Piekarewicz ul. Łąkowa 14/31, 15-017 Białystok.

8.umowę dzierżawy z dnia 29.11.2018r. na analizator biochemiczny producent Beckman Coulter AU480 rok produkcji 2018, z Firmą „Beckman Coulter Polska” Sp. z o.o., ul. Al. Jerozolimskie 181B, 02-222 Warszawa.

9.umowa dzierżawy z dnia 07.02.2020 r.- sukcesywna dostawa gazów medycznych wraz z dzierżawą zbiornika i butli z Firmą „Linde Gaz Polska” Sp. z o.o., ul. Prof. Michała Życzkowskiego 17, 31-864 Kraków.

10.umowa dzierżawy z dnia 29.11.2018r.- na analizator biochemiczny Opti Medical Systems Inc, Analizator do gazometrii OPTI CCA-TS2, 2018 z firmą „Alpha Diagnostica” Sp. z o.o., ul. Taśmowa 1, 02-677 Warszawa.

11.umowa dzierżawy z dnia 31.01.2019 na ultrasonograf PHILIPS IE33 nr seryjny: 02R8NR z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Marcin Pawłowski , ul. Sąsiedzka 2, lok.1, 30-385 Kraków.

12.umowa dzierżawy z dnia 14.05.2021 r. na wirówkę, inkubator do kart, pipeta multidozująca z Firmą FARMATOR Sp. z o.o., ul. Podchorążych 4, 87-100 Toruń.

13.umowa dzierżawy z dnia 16.12.2019 roku na Podajnik ręczników Feedpoint Wiper Paper OG.2Tz Firmą Flesz Sp. z o. o., ul. Cieślewskich 25F, 03-017 Warszawa.

14. umowa dzierżawy z dnia 04.03.2020 r. na myjkę do Kuchni Szpitalnej PROWASZ, SEKO z Firmą BDS Sp. z o.o., ul. Garbarska 16, 20-340 Lublin.

15. umowa użyczenia z dnia 23.01.2020 r. na wieżę artroskopową Synergy HD3 z Firmą Arthrex Polska Sp. z o.o. z siedzibą ul. Łopuszańska 95, 02-457 Warszawa.

16. umowa użyczenia z dnia 10.01.2022 nr 4/2022 na drukarkę HPLASER PRO M428FDN W1A29Az Gminą Goniądz ul. Plac 11 Listopada 39, 19-110 Goniądz.

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

Nie dotyczy.

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

W trakcie 2022 roku dokonano odpisów aktualizujących należności na kwotę 52 890,40 zł, wykorzystano kwotę 539,00 zł, rozwiązano na kwotę 1 800,00 zł. Odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2022 r. wynoszą 68 735,18 zł.

Dane te prezentuje tabela 4.

Tabela 4
(w zł)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Należności:	18 183,78	52 890,40	539,00	1 800,00	68 735,18
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 w umownej kwocie nie jest prawdopodobna					
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	18 183,78	52 890,40	539,00	1 800,00	68 735,18
Razem (1+2+3)	18 183,78	52 890,40	539,00	1 800,00	68 735,18

Wysokość należności od odbiorców na dzień 31.12.2022 r. wynosi 3 531 544,89 zł.

Dane te prezentuje tabela 5.

Tabela 5
(w zł)

	Tytuł rozrachunków	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana 4 - 3
1	2	3	4	5
1	Należności ogółem (wg bilansu)	4 233 570,78	3 531 544,89	- 702 025,89
2	Odpis aktualizujący należności	18 183,78	15 854,78	- 2 329,00
3	Należności brutto (1+2)	4 251 754,56	3 547 399,67	- 704 354,89
a	z tytułu dostaw i usług działalności operacyjnej	3 915 366,52	3 147 811,76	- 767 554,76
	w tym należności od			
	- Narodowego Funduszu Zdrowia	3 843 502,00	3 103 695,03	- 739 806,97
	- Pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania najem)	72 014,62	44 116,73	- 27 897,89
b	z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	33 400,89	121 426,93	88 026,04
c	dochodzone na drodze sądowej	342,00	-	- 342,00
d	pozostałe	302 645,15	278 160,98	- 24 484,17

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

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

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

Wartość funduszu założycielskiego na początek 2022 r. 3 386 955,10 zł, na dzień 31.12.2022 r. także wynosi 3 386 955,10 zł.

Wartość funduszu zakładu na początek roku i na dzień 31.12.2022 r. wynosi 0,00 zł.

Jednostka sporządza Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

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

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości - **3 150 354,38 zł.**

Zgodnie z art. 59, ust 1 ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2018, poz. 2190 ze zm.) Szpital pokrywa ujemny wynik finansowy we własnym zakresie.

Strata bilansowa za 2022 r. pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

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

Wartość rezerw na początku roku wynosiła **2 256 574,35 zł**.

Na dzień bilansowy zaktualizowano wysokość rezerw długoterminowych na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe o kwotę 480 117,91 zł (zwiększenie rezerwy) i rezerw krótkoterminowych o kwotę 528 050,67 zł (zwiększenie rezerwy).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie utworzono rezerwy na odsetki od zobowiązań wymagalnych.

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi **2 816 736,36 zł**.

Kwota **2 816 736,36 zł** dotyczy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników, w tym kwota 724 942,10 zł jako świadczenia krótkoterminowe. Dane te prezentuje tabela 6.

Tabela 6
(w zł)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja rezerw (Zwiększenia)	Wykorzystanie	Aktualizacja rezerw (Rozwiązanie)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	2 256 574,35	1 008 168,58	448 006,57	-	2 816 736,36
a. Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne)	2 256 574,35	1 008 168,58	448 006,57	-	2 816 736,36
- długoterminowe	1 752 533,83	480 117,91	140 857,48	-	2 091 794,26
- krótkoterminowe	504 040,52	528 050,67	307 149,09		724 942,10
b. Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	-				-
- długoterminowe					
- krótkoterminowe					

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

SP ZOZ w Mońkach na dzień 31.12.2022 r. posiada zobowiązania w wysokości **22 046 975,24 zł**, w tym:

- zobowiązania długoterminowe wynoszą **13 500 000,00 zł**,
- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **8 445 452,40 zł**.

Dane te prezentuje tabela 7.

Tabela 7
(w zł)

Treść	Stan na początek początek roku	Stan na koniec koniec roku
1	2	3
Razem zobowiązania	20 071 010,94	22 046 975,24
I. Zobowiązania długoterminowe	13 385 593,22	13 500 000,00
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty bankowe, pożyczki	13 385 593,22	13 500 000,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	6 580 737,60	8 445 452,40
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) pożyczki	114 406,78	1 600 000,00
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	2 822 958,96	2 786 394,50
- powyżej 12 miesięcy		
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 501 562,67	2 315 849,89
d) z tytułu wynagrodzeń	1 985 729,24	1 532 998,86
e) inne	156 079,95	210 209,15
III. Fundsze specjalne - ZFŚS	104 680,12	101 522,84

Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec roku 2022 wynosi **101 522,84 zł**.

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

W związku z podpisaniem Umowy pożyczki odnawialnej z limitem w dniu 26.07.2022 r. pomiędzy SP ZOZ w Mońkach a BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi,

ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź w kwocie 1 000 000,00 zł jednostka podpisała weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową .

W związku z podpisaniem Umowy pożyczki z limitem nieodnawialnym w dniu 12.12. 2022 r. pomiędzy SP ZOZ w Mońkach a BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź w kwocie 16 500 000,00 zł jednostka podpisała weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową .

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów stanowią czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie **62 078,00 zł**.

Na dzień 31.12.2022 r. wartość innych rozliczeń międzyokresowych wynosi **17 011 228,60 zł**.

Dane te prezentuje tabela 8.

Tabela 8
(w zł)

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana /3-2/
1	2	3	4
1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 363,79	62 078,00	6 714,21
- ubezpieczenie OC Zakładu	20 680,00	19 360,19	- 1 319,81
- ubezpieczenie mienia	1 410,00	21 204,00	19 794,00
- ubezpieczenia sprzętu	1 256,00	628,00	- 628,00
- ubezpieczenie samochodów	834,00	834,00	-
- opłata prolongacyjna ZUS	31 183,79	20 051,81	- 11 131,98
1. Inne rozliczenia międzyokresowe	15 429 070,19	17 011 220,60	1 582 150,41
- umowa PZU S.A. nr 17/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r.	8 069,94	6 412,50	- 1 657,44
- umowa PZU Życie S.A. nr 2/2011/PR		-	-
- umowa PFRON (likwidacja barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania - Gminny Ośrodek Zdrowia w Jasionówce) 4/WRmR/2008	30 099,81	29 005,29	- 1 094,52
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-017/09-00 "Podniesienie jakości i poprawa dostępu do specjalistycznych usług medycznych w SP ZOZ Mońki poprzez zakup sprzętu medycznego" WND-RPPD.06.02.00-20-017/09	77 885,70	16 660,74	- 61 224,96

- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-004/10-00 "Podniesienie jakości i dostępności do usług medycznych na terenach wiejskich poprzez remont i doposażenie poradni podstawowej opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach" WND-RPPD.06.02.00-20-004/10	166 015,11	150 005,07	- 16 010,04
- umowa z Gminą Jaświły z dnia 01 września 2011 roku	7 437,91	7 187,95	- 249,96
- umowa z Zarządciem Powiatu w Mońkach z dnia 17 sierpnia 2011 roku (aneksowana)	47 613,93	36 503,85	- 11 110,08
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa VIII "802"	22 098,56	5 418,80	- 16 679,76
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa I	422 671,08	393 805,20	- 28 865,88
- umowa z Zarządciem Powiatu w Mońkach z dnia 14 marca 2013 roku	10 232,71	6 786,79	- 3 445,92
- porozumienie partnerskie z Zarządciem Województwa Podlaskiego z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie współdziałania przy realizacji zadania "Podlaski System Informatyczny e-Zdrowie" Projekt nr. WND-RPPD.04.01.00-20-001/11 pn. „Podlaski System Informatyczny e-Zdrowie” realizowany w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-001/11-00 z dnia 8 listopada 2011 r.	57 989,14	38 462,98	- 19 526,16
- umowa z Gminą Krypno z dnia 10 czerwca 2013 roku	6 400,00	5 950,00	- 450,00
- umowa z Zarządciem Powiatu z dnia 25 marca 2013 roku + Aneks nr 1 (Regionalne centrum Leczenia Bólu); z dnia 06.11.2014; z dnia 14.01.2015 roku+ Aneks nr 1 z dnia 01.10.2015r	2 095 171,35	2 028 849,73	- 66 321,62
- umowa z Zarządciem Powiatu z dnia 10 grudnia 2013 roku (dokumentacja projektowa na adaptację poddasza Przychodni Rejonowej w Mońkach)	413 314,41	400 597,05	- 12 717,36
- PT od Zarządu Powiatu z dnia 20 stycznia 2014 roku - budowa parkingu w GOZ w Krypnie	10 821,20	10 064,72	- 756,48
- umowa PFRON nr 3/WRmR/11/2013 "Dostosowanie ciągów komunikacyjnych w Oddziale Chirurgicznym Ogólnym SP ZOZ w Mońkach do potrzeb osób niepełnosprawnych w zakresie poruszania się i komunikowania"	11 039,33	10 696,97	- 342,36
- Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy - sprzęt medyczny	26 941,92	11 098,83	- 15 843,09
- umowa PZU S.A. nr 16/2014/PM	11 666,81	8 866,84	- 2 799,97
- umowa z Zarządciem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-007/14-00 "Utworzenie Regionalnego Centrum Leczenia Bólu poprzez rozbudowę budynków Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach" WND-RPPD.06.02.00-20-007/14 + Aneksy z dnia 16.02.2015r.; 01.07.2015r.	8 130 210,35	7 869 930,63	- 260 279,72
- darowizna zmiękczacze Apolis, zgrzewarka	4 843,46	3 405,28	- 1 438,18
- umowa z Zarządciem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.08.04.01-20-0044/18/00 "Poprawa efektywności i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach na poziomie leczenia stacjonarnego i ambulatoryjnego w zakresie schorzeń, które są istotną przyczyną dezaktywacji zawodowej osób dorosłych" WND-RPPD.08.04.01-20-0044/18	1 246 848,34	1 219 755,64	- 27 092,70
- umowa z Zarządciem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.08.04.01-20-0031/18-00 o dofinansowanie Projektu pn. "Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych w SP ZOZ w Mońkach, w zakresie opieki nad matką i dzieckiem, w ramach Poradni Dziecięcej (POZ) oraz Poradni Ginekologiczno-Położniczej(AOS)" nr projektu WND-RPPD.08.04.01-20-0031/18	295 891,60	226 939,00	- 68 952,60

- dotacja Starostwo Monieckie	559 712,20	419 424,40	- 140 287,80
- nadpłaty NFZ za 2020r.	62 437,28	1 059,73	- 61 377,55
- Tomograf komputerowy dofinansowanie ze środków budżetowych	-	2 128 025,13	2 128 025,13
- Pracownia Tomografii komputerowej - dofinansownie ze środków budżetowych	-	503 821,39	503 821,39
- Pracownia Tomografii komputerowej - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	813 667,88	813 667,88
- Stacja opisowa TK1 - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	29 132,40	29 132,40
- Stacja opisowa TK 2 - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	29 132,40	29 132,40
- Switch do TK - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	9 140,70	9 140,70
- Koncentrator tlenu - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	3 500,00	3 500,00
- Bezprzewodowy system komunikacji z pacjentem - dofinansownie ze środków Starostwa Pwiatowego w Mońkach	-	5 093,43	5 093,43
- Pozycjoner leżakowy do barku z wyposażeniem Arthrex	-	48 278,34	48 278,34
- Sterylizator parowy CISA P 3670 H 2 PE - dofinansowanie Urząd Miejski w Goniądzu	-	9 833,33	9 833,33
- Sterylizator parowy CISA P 3670 H 2 PE - dofinansowanie Urząd Miejski w Mońkach	-	49 166,67	49 166,67
- System gazów medycznych dofinansowany przez Ministerstwo Zdrowia	-	86 400,00	86 400,00
- Wsparcie eksperckie w podniesieniu poziomu bezpieczeństwa baz danych - dofinansowanie ze środków budżetowych	-	11 500,50	11 500,50
- Biblioteka taśmowa z serwerem backupowym - dofinansowanie ze środków budżetowych	-	132 744,98	132 744,98
- Urządzenie sieciowe UTM Fortigate 200F - dofinansowanie ze środków budżetowych	-	61 625,46	61 625,46
- Macierz DATA4M - dofinansowanie ze środków budżetowych	-	183 270,00	183 270,00
w tym:	13 729 895,97	17 011 228,60	3 281 332,63
- długoterminowe	12 559 928,97	15 640 234,72	3 080 305,75
- krótkoterminowe	1 169 967,00	1 370 993,88	201 026,88

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

Nie dotyczy.

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

Jednostka posiada weksle:

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211132420520722 z dnia 26.07.2022 r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź (pożyczka odnawialna z limitem),

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211132420701122 z dnia 12.12.2022 r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź – (pożyczka limit nieodnawialny).

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

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

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

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

Nie dotyczy.

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

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Prawo bankowe (Dz.U. z 2018r. poz. 2187,2243 i 2354),

b) art. 3b. ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018r. poz. 2386 i 2243),

Brak środków na rachunku VAT.

Ustęp 2.

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

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą **45 514 947,54 zł**, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedycejskich w kwocie **44 102 666,20 zł**, w tym przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia wynoszą **42 498 271,14 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą **1 953 789,57 zł**,
- przychody finansowe wynoszą **407,09 zł**.

Zmiana stanu produktów w wysokości – 541 915,32 zł stanowi ujemną zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody z tytułu najmu, dzierżawy itp. są przeznaczone na cele statutowe.

Specyfikację przychodów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 9.

Tabela 9
(w zł)

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Struktura %	Bieżący rok obrotowy	Struktura %
1	2	3	4	5
I Działalność podstawowa	33 452 212,48	85,25%	44 102 666,20	95,76%
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	33 082 323,86	84,30%	43 588 616,09	94,64%
w tym:				0,00%
Świadczenia szpitalne	15 768 095,62	40,18%	22 749 523,46	49,39%
Zakład opieki leczniczej	1 194 697,32	3,04%	2 103 553,58	4,57%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 456 056,91	13,90%	5 183 846,66	11,26%
Specjalistyka	3 730 029,22	9,51%	6 293 951,72	13,67%
Ambulatorium	564 529,77	1,44%	815 731,48	1,77%
Transport sanitarny	85 393,92	0,22%	112 802,92	0,24%
Izba przyjęć	1 595 574,55	4,07%	1 663 310,18	3,61%
Żywnienie dojelitowe	1 540 586,97	3,93%	1 562 635,91	3,39%
Żywnienie pozajelitowe	1 620 396,00	4,13%	1 859 292,26	4,04%
Hospicjum domowe	110 212,75	0,28%	153 622,97	0,33%
Przychody pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania, ZOL)	1 416 750,83	3,61%	1 090 344,95	2,37%
2. Przychody pozostałe (najem, PMP i inne)	369 888,62	0,94%	514 050,11	1,12%
II Pozostałe przychody operacyjne	5 789 324,84	14,75%	1 953 789,57	4,24%
Darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe	536 214,02	1,37%	47 291,80	0,10%
Dotacje	1 325 439,87	3,38%	1 100 963,63	2,39%
Pozostałe	3 927 670,95	10,01%	805 534,14	1,75%
III Przychody finansowe	11,80	0,00%	407,09	0,00%
Razem	39 241 549,12	100%	46 056 862,86	100%

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

Jednostka nie sporządza Rachunku zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

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

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi **499 461,09 zł**.

Zapasy uległy zmniejszeniu o 142 034,98 zł w stosunku do stanu na początek roku.

Stan zapasów na początek roku i koniec roku obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SP ZOZ prezentuje tabela 10.

Tabela 10

(w zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
I.	Materiały	616 919,85	499 271,97	0,00	-117 647,88
w tym:					
1	Materiały w magazynach	229 226,64	106 760,51	70 407,82	-192 873,95
a	magazyn gospodarczy	202 846,23	10 425,71	0,00	-192 420,52
b	magazyn medyczny	0,00	57 066,53	57 066,53	0,00
c	magazyn gazów medycznych	0,00	8 443,66	8 443,66	0,00
d	magazyn techniczny	1 579,32	1 579,32	0,00	0,00
e	magazyn opałowy	17 344,79	16 952,26	0,00	-392,53
f	magazyn biurowy	152,26	91,36	0,00	-60,90
g	magazyn żywnościowy	5 793,68	9 065,19	3 271,51	0,00
h	magazyn żywnościowy (Stółówka)	1 510,36	3 136,48	1 626,12	0,00
2	Krew	2 046,00	680,00	0,00	-1 366,00
a	magazyn krwi	2 046,00	680,00	0,00	-1 366,00
3	Leki i materiały	317 661,19	391 831,46	118 511,38	-44 341,11
a	Apteka	152 711,22	108 370,11	0,00	-44 341,11
b	w oddziałach	164 949,97	283 461,35	118 511,38	0,00
4	Laboratorium - odczynniki	66 961,34	0,00	0,00	-66 961,34
5	Paliwo	1 024,68	0,00	0,00	-1 024,68

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

Nie dotyczy

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

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących

kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania.

Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje tabela 11.

Tabela 11
(w zł)

Nazwa	Rok bieżący			Podstawa prawna **)
	Wartość			
	Łącznie	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 110 146,38		-3 110 146,38	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 148 255,43		1 148 255,43	
C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	81,41		81,41	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	1 712,92		1 712,92	
E. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 074 351,40		2 074 351,40	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	1 252 188,05		1 252 188,05	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	1 006 044,31		1 006 044,31	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-203 753,59		-203 753,59	art. 7 ust. 5 pkt 1
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	61 260,71		61 260,71	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	211 619,00		211 619,00	
K. Podatek dochodowy	40 208,00		40 208,00	

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Wykaz i wartość inwestycji w budowie przedstawia tabela 12.

Tabela 12

(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
I.	Inwestycje	155 422,88	170 859,88
w tym:			
1	Zakup gotowych środków trwałych i WNiP	46 063,00	61 500,00
2	Mońki - termomodernizacja	109 359,88	109 359,88

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

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

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe prezentuje tabela nr 13.

Tabela 13

(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym	Planowane na następny rok
1	2	3	4
	RAZEM	4 817 511,96	8 500 746,59
w tym: służące ochronie środowiska		0,00	0,00
I.	wartości niematerialne i prawne	79 704,00	30 000,00
II.	Środki trwałe przyjęte do użytkowania	4 737 807,96	8 470 746,59
w tym: służące ochronie środowiska			
III.	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego	0,00	0,00
w tym: służące ochronie środowiska		0,00	
IV.	Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	0,00

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

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

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia mające charakter zdarzeń nadzwyczajnych.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Ustęp 3.

Dla Pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych-kursy przyjęte do ich wyceny.

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Ustęp 4.

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

Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych, jednostka wykazuje stan środków na początek okresu wg bilansu w kwocie **114 345,98 zł** oraz na koniec okresu w kwocie **801 534,23 zł**.

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

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

Ustęp 5.

Informacje o:

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

Jednostka nie posiada takich umów.

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

Nie dotyczy.

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

Powyższe dane prezentuje tabela 15.

Tabela 15

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym w przeliczeniu na pełny etat 31.12.2021	Przeciętna liczba zatrudnionych w bieżącym roku obrotowym w przeliczeniu na pełny etat 31.12.2022
1	2	3
Pracownicy ogółem		
w tym:	264,59	262,04
Lekarze	9,56	8,80
Farmaceuci	1,10	2,92
Magister analityki i biologii	1,00	1,00
Pielęgniarki	106,16	104,49
Położne	1,50	1,92
Technicy farmacji	2,00	2,00
Pozostały personel medyczny	50,41	53,15
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	22,96	20,86
Pracownicy gospodarczy i obsługi	28,55	27,86
Personel niższy	41,35	39,04

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

Nie dotyczy.

5. Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie dotyczy.

6. Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,**
- b) inne usługi poświadczające,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2022: kwota brutto wynosi 18 450,00 zł.

Ustęp 6.

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

Nie występują.

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

Nie miały miejsca takie zdarzenia.

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

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

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

Nie występują.

Ustęp 7.

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

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Nie dotyczy.

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

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy.

5. Informacje o:

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

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Ustęp 8.

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

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji.

Nie dotyczy.

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Nie dotyczy.

Ustęp 9.

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

Pomimo zakończenia roku obrotowego stratą na poziomie -3 150 354,38 zł nie występuje zagrożenie kontynuacji działalności. Powiat moniecki realizuje inwestycje mające na celu poprawę jakości i dostępności usług medycznych dla mieszkańców powiatu monieckiego. Obecnie trwają prace inwestycyjne związane z termomodernizacją budynków SP ZOZ w Mońkach. Zakończenie tych prac planowane jest na 2023 rok. Powiat moniecki otrzymał kolejną promesę z Programu Rządowego Polski Ład na kwotę 9 990 000,00 zł. W ramach tego projektu powstaje obecnie koncepcja funkcjonalno-przestrzenna przebudowy i modernizacji placówek. Zmodernizowane zostaną wnętrza budynków oraz przeorganizowane pomieszczenia lokalowe.

Ustęp 10.

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

Brak.

Mońki, dnia 22.05.2023 r.

Sporządził:

Ewa Worobiej

.....
/Główny Księgowy/

Marek Karp

.....
/Dyrektor SP ZOZ w Mońkach/



SP ZOZ III. 165/06/2023



Mońki, 06.06.2023 r.

**Starostwo Powiatowe
w Mońkach**



Szanowni Państwo,

W związku z oczywistymi omyłkami pisarskimi w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego za 2022 rok Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej dokonuje sprostowania rozbieżności wykazanych w Informacji dodatkowej, co nie zmienia treści merytorycznej Sprawozdania finansowego za 2022 rok:

Tabela 5: poz. 2 Odpis aktualizujący należności: winno być: stan na koniec okresu 68 735,18 zł, poz. 3 d pozostałe: winno być: stan na koniec okresu 331 041,38 zł ;

Tabela 8: poz. 1 Inne rozliczenia międzyokresowe kosztów: winno być: 13 729 895,97 zł, stan na początek okresu: 13 729 895,97 zł, stan na koniec okresu 17 011 228,60 zł, zmiana 3 281 332,63 zł.

Poz. - umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD 08.04.01-20-0044/18/00"Poprawa efektywności i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach na poziomie leczenia stacjonarnego i ambulatoryjnego w zakresie schorzeń, które są istotną przyczyną dezaktywacji zawodowej osób dorosłych"WND-RPPD.08.04.01-20-0044/18 winno być: stan na początek okresu: 1 246 848,34 zł, stan na koniec okresu 1 215 966,50 zł, zmiana - 30 881,84 zł.

Pominięto poz. Darowizna Powiat Moniecki - Chłodziarka laboratoryjna, winno być: stan na początek okresu: 4 483,83 zł, stan na koniec okresu 3 797,14 zł, zmiana -686,69 zł;

Tabela 9: Koszty świadczeń wynikające z Rozp. MZ OWU: Poprzedni rok obrotowy winno być: 5 606 755,90 zł, I Działalność podstawowa 39 058 968,38 zł, 1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych 38 689 079,76 zł, Razem 44 848 305,02 zł, Bieżący rok obrotowy – pozycja nie występuje ze względu na włączenie jej do wyceny świadczeń w trakcie roku 2022;

Tabela 10: wartość materiałów przedstawiona jest w cenach ewidencyjnych, natomiast wartość materiałów w bilansie wykazana jest w cenach rzeczywistych zakupu, po uwzględnieniu odchyień od cen ewidencyjnych w kwocie 189,12 zł;

Tabela 11: poz. E: winno być: 2 071 256,06 zł.

Ustęp 2. pkt. 1: Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą w kwocie 45 514 947,54 zł uwzględniają zmniejszenie z tytułu zmiany stanu produktów w wysokości – 541 915,32 zł.

Wykazane sprostowania zostaną zamieszczone w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego za rok 2023.

Z poważaniem

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

Marek Karp



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W MOŃKACH ZA ROK 2022

Kancelaria Biegłych Rewidentów KLB Sp. z o.o.
Firma audytorska nr 4224

dr Łukasz Bielecki
Biegły Rewident nr 13470

Katowice, 26.05.2023 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Mońkach

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej („Zakład Opieki Zdrowotnej”), z siedzibą w Mońkach (19-100), aleja Niepodległości 9, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. zamykającego się sumą bilansową **26 260 076,71 zł**;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wykazujący stratę netto w wysokości **3 150 354,38 zł**;
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. przedstawiającego spadek kapitału własnego o kwotę **3 150 354,38 zł**;
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. przedstawiającego wzrost środków pieniężnych o kwotę **687 188,25 zł**;
- dodatkowych informacji i objaśnień; („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład Opieki Zdrowotnej 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 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2022 r. 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy Zakładu Opieki Zdrowotnej w kwocie 3.150.354,38 zł oraz ujemny kapitał własny w wysokości 15.614.863,49 zł na dzień 31 grudnia 2022 roku. Rada Powiatu w Mońkach uchwałą nr XXII/159/20 zatwierdziła Program naprawczy SPZOZ w Mońkach na lata 2020-2022. Zakład Opieki Zdrowotnej w ustępie 9 informacji dodatkowej wskazał, że nie występuje zagrożenie dla kontynuacji działalności z uwagi na prowadzone inwestycje mające na celu poprawę świadczonych usług i ich rentowności. Zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 3.652.357,03 zł., co wskazuje, że zdolność Zakładu Opieki Zdrowotnej do terminowego regulowania zobowiązań jest zagrożona.

Odpowiedzialność Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zakład Opieki Zdrowotnej 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zakładu 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 Zakładu, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Zakładu Opieki Zdrowotnej jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Zakładu Opieki Zdrowotnej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Zakładu 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 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 Zakład Opieki Zdrowotnej 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 **dr Łukasz Bielecki** (nr ewidencyjny 13470),

działający w imieniu **Kancelarii Biegłych Rewidentów KLB Sp. z o.o.** z siedzibą w Katowicach, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4224.

Łukasz Jakub 2023.05.26
Bielecki 13:39:46 +02'00'

Katowice, 26.05.2023 r.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XLII/286/23
Data dokumentu	2023-06-20
Organ wydający	Rada Powiatu w Mońkach
Przedmiot regulacji	w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2022 rok
Identyfikator dokumentu	5908B8CA-2195-4F20-8304-BC16CEA62DA4

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-45567791
Numer seryjny	1B46E3E32937D8D0
Osoba podpisująca	Dariusz Jaworowski
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	21.06.2023 10:12:09
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL