

**UCHWAŁA NR LXXVI/537/2023  
RADY POWIATU BIAŁOSTOCKIEGO**

z dnia 20 kwietnia 2023 r.

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

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 572), art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 295), Rada Powiatu Białostockiego uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łapach za rok 2022 stanowiące załącznik nr 1 do Uchwały, na które składają się przedłożone przez Dyrektora Zakładu:

- 1) bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 57 488 053,80 zł,
- 2) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., zamykający się stratą na działalności gospodarczej w wysokości 6 719 946,72 zł,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od dnia 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 5) informacja dodatkowa za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – stanowiąca załącznik nr 2 do uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Białostockiego.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu Białostockiego

**Zenon Żukowski**

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH**

za okres:

**2022-01-01 - 2022-12-31**

Data sporządzenia:

**2023-03-24**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH

NIP: 9661319909

KRS: 0000002999

### Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: ŁAPY

Województwo: PODLASKIE

Powiat: BIAŁOSTOCKI

Gmina: ŁAPY

### Adres polski

Ulica: JANUSZA KORCZAKA 23

Miejscowość: ŁAPY

Kod pocztowy: 18-100

Pocztą: ŁAPY

Województwo: PODLASKIE

Powiat: BIAŁOSTOCKI

Gmina: ŁAPY

### 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

Pomimo braku płynności finansowej na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją poważne przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Przyjęte zasady dotyczące 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:

- w przypadku nabycia w cenie jednostkowej 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) z uwzględnieniem stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzowane metodą liniową stosując zasady i metody określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczna stawka amortyzacyjna ustalana jest z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy czym nie jest ona wyższa niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Zadania inwestycyjnych realizowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych lub dotacji niezależnie od wartości początkowej ujmowane są w ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

4) Przedmioty o wartości jednostkowej poniżej 3 500 zł odpisuje się w koszty w sposób uproszczony tj. jednorazowo w cenie nabycia w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

5) Środki trwałe w budowie są wyceniane w kosztach poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.

6) Odpisów amortyzacyjnych w koszty dokonuje się miesięcznie.

7) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,  
- rozchód (zużycie) składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej - według zasady FIFO,

- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu,

- zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

8) Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartościach netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności). Są one wyceniane w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

9) Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej. Środki pieniężne obejmują: środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, oraz wszelkie depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

10) Zobowiązania są wykazywane 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.

11) Rozliczenia międzyokresowe są związane z zasadą współmierności przychodów i kosztów i dokonywane są w celu zaliczenia do tego okresu, którego dotyczą. Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane lub należne środki tytułem przyszłych świadczeń. W naszej jednostce są to otrzymane dotacje na zakup bądź wytworzenie środków trwałych, w trakcie roku pomniejszane o odpis amortyzacyjny.

II. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w kwocie nominalnej uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

III. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

IV. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi na kontach zespołu "4" - koszty rodzajowe i na kontach zespołu "5" - koszty według typów działalności i ich rozliczanie.

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

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

I. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (Dz.U.09.152.1223 z późniejszymi zmianami), według załącznika nr 1 do tej ustawy, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę przez okres co najmniej dwunastu miesięcy.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 jednostka podlega corocznemu obowiązkowi badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Przyjęte zasady pozostałe

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Informacje dodatkowe

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa załączona w Objasnieniach i załącznikach do sprawozdania

## Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
<b>Aktywa razem</b>	<b>57 488 053.80</b>	<b>52 925 397.86</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>49 640 130.79</b>	<b>47 346 051.65</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	249 557.31	169 753.33
3. Inne wartości niematerialne i prawne	249 557.31	169 753.33
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>49 390 573.48</b>	<b>47 176 298.32</b>
1. Środki trwałe	48 963 801.56	45 270 769.10
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	640 598.67	612 901.17
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 222 101.59	31 471 235.61
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 160 792.82	592 041.70
d) środki transportu	171 575.13	238 118.56
e) inne środki trwałe	9 768 733.35	12 356 472.06
2. Środki trwałe w budowie	426 771.92	1 905 529.22
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>7 847 923.01</b>	<b>5 579 346.21</b>
I. Zapasy	1 389 030.13	1 356 784.13
1. Materiały	1 389 030.13	1 356 784.13
II. Należności krótkoterminowe	5 944 836.12	3 829 797.24
3. Należności od pozostałych jednostek	5 944 836.12	3 829 797.24
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 890 787.24	3 778 251.91
- do 12 miesięcy	5 890 787.24	3 778 251.91
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0.00	8 831.00
c) inne	54 048.88	42 714.33
III. Inwestycje krótkoterminowe	286 666.99	216 781.60
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	286 666.99	216 781.60
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	286 666.99	216 781.60
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	286 666.99	216 781.60
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227 389.77	175 983.24
<b>Pasywa razem</b>	<b>57 488 053.80</b>	<b>52 925 397.86</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-20 160 200.70</b>	<b>-13 467 951.48</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 279.65	3 244 279.65
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 054 494.76	2 026 797.26
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 739 028.39	-15 130 463.80
VI. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>77 648 254.50</b>	<b>66 393 349.34</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	6 349 559.83	5 246 355.05
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 000 117.65	4 789 698.74
- długoterminowa	5 394 267.37	4 376 075.23
- krótkoterminowa	605 850.28	413 623.51
3. Pozostałe rezerwy	349 442.18	456 656.31
- krótkoterminowe	349 442.18	456 656.31
II. Zobowiązania długoterminowe	5 218 581.00	5 218 581.00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 218 581.00	5 218 581.00
a) kredyty i pożyczki	5 218 581.00	5 218 581.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 755 050.23	11 677 412.78
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 626 445.96	11 576 780.99
a) kredyty i pożyczki	8 022 600.82	2 842 911.52
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 023 842.51	5 532 929.71
- do 12 miesięcy	8 023 842.51	5 532 929.71
f) zobowiązania wekslowe	0.00	6 993.96
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 708 464.63	1 480 573.10
h) z tytułu wynagrodzeń	1 641 141.71	1 496 228.06
i) inne	230 396.29	217 144.64
4. Fundusze specjalne	128 604.27	100 631.79
IV. Rozliczenia międzyokresowe	46 325 063.44	44 251 000.51

Sprawozdanie finansowe za okres 2022-01-01 - 2022-12-31, data sporządzenia 2023-03-24  
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	46 325 063.44	44 251 000.51
- długoterminowe	40 802 763.07	38 767 997.15
- krótkoterminowe	5 522 300.37	5 483 003.36

## 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:	54 062 051.23	46 456 715.68
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 220 487.68	47 329 198.72
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 158 436.45	-872 483.04
B. Koszty działalności operacyjnej	65 417 490.26	55 958 085.65
I. Amortyzacja	5 250 861.50	4 713 249.54
II. Zużycie materiałów i energii	8 968 847.82	8 461 226.99
III. Usługi obce	22 123 028.98	18 126 569.29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	192 757.98	133 118.98
V. Wynagrodzenia	24 359 703.27	20 941 420.99
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 354 313.16	3 430 864.85
- emerytalne	1 952 286.85	1 524 948.75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	167 977.55	151 635.01
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-11 355 439.03	-9 501 369.97
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 956 196.50	6 935 473.63
II. Dotacje	5 203 330.23	4 702 429.90
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 018.36	6 454.63
IV. Inne przychody operacyjne	1 746 847.91	2 226 589.10
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 553 383.14	813 340.52
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	293 141.56	80 016.08
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	735 293.95	6 096.10
III. Inne koszty operacyjne	524 947.63	727 228.34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 952 625.67	-3 379 236.86
G. Przychody finansowe	142 978.26	80 873.98
II. Odsetki, w tym:	55 081.39	883.28
V. Inne	87 896.87	79 990.70
H. Koszty finansowe	910 299.31	310 201.71
I. Odsetki, w tym:	603 095.83	215 456.77
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	199.66	0.00
IV. Inne	307 003.82	94 744.94
I. Zysk (strata) brutto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
L. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-13 467 951.48	-12 377 464.69
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-13 467 951.48	-12 377 464.69
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 244 279.65	3 244 279.65
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 244 279.65	3 244 279.65
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 054 494.76	2 026 797.26
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycie straty	0.00	2 518 077.80
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycia straty	0.00	2 518 077.80
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 054 494.76	2 026 797.26
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 130 463.80	-11 797 912.45
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	15 130 463.80	11 797 912.45
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 130 463.80	11 797 912.45
a) zwiększenie (z tytułu)	3 608 564.59	5 850 629.15
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	3 608 564.59	5 850 629.15
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycia straty	0.00	2 518 077.80
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 739 028.39	15 130 463.80
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 739 028.39	-15 130 463.80
6. Wynik netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
b) strata netto	6 719 946.72	3 608 564.59
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-20 160 200.70	-13 467 951.48
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	-4 803 544.17	-1 062 496.70
I. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
II. Korekty razem	1 916 402.55	2 546 067.89
1. Amortyzacja	5 250 861.50	4 713 249.54
5. Zmiana stanu rezerw	1 103 204.78	1 251 091.63
6. Zmiana stanu zapasów	-32 246.00	-446 440.99
7. Zmiana stanu należności	-2 115 038.88	-663 569.76
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 897 948.15	1 277 577.96
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 556 189.66	-3 540 697.73
10. Inne korekty	367 862.66	-45 142.76
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 803 544.17	-1 062 496.70
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	136 718.48	-185 926.53
I. Wpływy	7 710 252.37	4 274 737.50
4. Inne wpływy i inwestycje	7 710 252.37	4 274 737.50
II. Wydatki	7 573 533.89	4 460 664.03
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 544 940.64	4 453 842.95
4. Inne wydatki inwestycyjne	28 593.25	6 821.08
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	136 718.48	-185 926.53
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	4 736 711.08	1 226 108.22
I. Wpływy	5 179 689.30	1 334 587.46
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	2 518 077.80
2. Kredyty i pożyczki	5 179 689.30	-1 183 490.34
II. Wydatki	442 978.22	108 479.24
8. Odsetki	442 978.22	108 479.24
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 736 711.08	1 226 108.22
D. Przepływy pieniężne netto razem	69 885.39	-22 315.01
F. Środki pieniężne na początek okresu	216 781.60	239 096.61
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	286 666.99	216 781.60

## 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			-6 719 946,72			-3 608 564,59		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (twarte różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)			-5 706 802,46		-5 706 802,46	-6 016 331,22		-6 016 331,22
Przychody zwolnione z opodatkowania			-5 706 802,46		-5 706 802,46	-6 016 331,22		-6 016 331,22
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym			104 725,39		104 725,39	-316 617,27		-316 617,27
Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym			104 725,39		104 725,39	-316 617,27		-316 617,27
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych			-215 462,24		-215 462,24	-576 560,35		-576 560,35
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym			-215 462,24		-215 462,24	-576 560,35		-576 560,35
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (twarte różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)			6 896 806,38		6 896 806,38	6 822 263,04		6 822 263,04
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów			6 896 806,38		6 896 806,38	6 822 263,04		6 822 263,04
F. Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			2 238 814,59		2 238 814,59	2 176 979,13		2 176 979,13
Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			2 238 814,59		2 238 814,59	2 176 979,13		2 176 979,13
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych			-1 271 479,33		-1 271 479,33	-957 049,72		-957 049,72
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w kosztach lat ubiegłych			-1 271 479,33		-1 271 479,33	-957 049,72		-957 049,72
H. Strata z lat ubiegłych			0,00		0,00	0,00		0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania			560 971,26		560 971,26	2 380 810,85		2 380 810,85
Inne zmiany podstawy opodatkowania			560 971,26		560 971,26	2 380 810,85		2 380 810,85
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym			0,00		0,00	0,00		0,00
K. Podatek dochodowy			0,00		0,00	0,00		0,00

## Objaśnienia i załączniki

1. informacja\_dodatkowa\_2022.-sig-sig.pdf  
Informacja dodatkowa za rok 2021

Załącznik nr 2  
do uchwały nr LXXVI/537/2023  
Rady Powiatu Białostockiego  
z dnia 20 kwietnia 2023 r.

***Dodatkowe informacje i objaśnienia***  
***do sprawozdania finansowego za rok 2022***

***Samodzielnego Publicznego Zakładu***  
***Opieki Zdrowotnej w Łapach***

(art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości)

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Sprawozdanie finansowe za rok 2022*

Ustęp 1.

- 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 i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.**

Szczegółowy zakres wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych w zakresie stanu początkowego, wszelkich zwiększeń oraz zmniejszeń oraz stan końcowy prezentuje tabela nr 1.

Tabela nr 2 przedstawia szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

**Tabela 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych**

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychody			Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	pozostałe przychody		zbycie	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	1 420 416,68		130 237,39		130 237,39	0,00	0,00		0,00	1 550 654,07
II	Rzeczowe aktywa trwałe	64 775 228,33	0,00	16 621 027,31	0,00	16 621 027,31	1 039 160,13	146 001,78	8 927 089,34	10 112 251,25	71 284 004,39
1.	Środki trwałe	62 869 699,11	0,00	9 262 695,27	0,00	9 262 695,27	1 039 160,13	146 001,78	90 000,00	1 275 161,91	70 857 232,47
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	612 901,17		27 697,50		27 697,50				0,00	640 598,67
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 538 798,77		5 772 720,72		5 772 720,72				0,00	43 311 519,49
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 676 776,53		1 830 537,23		1 830 537,23		8 500,87		8 500,87	3 498 812,89
	d) środki transportu	373 905,50		0,00		0,00	4 984,00			4 984,00	368 921,50
	e) inne środki trwałe	22 667 317,14		1 631 739,82		1 631 739,82	1 034 176,13	137 500,91	90 000,00	1 261 677,04	23 037 379,92
2	Środki trwałe w budowie	1 905 529,22		7 358 332,04		7 358 332,04			8 837 089,34	8 837 089,34	426 771,92
III	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Razem (I+II+III)	66 195 645,01	0,00	16 751 264,70	0,00	16 751 264,70	1 039 160,13	146 001,78	8 927 089,34	10 112 251,25	72 834 658,46

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Sprawozdanie finansowe za rok 2022*

**Tabela 2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
			amortyzacja	pozostałe zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	1 250 663,35	50 433,41	0,00	50 433,41				0,00	1 301 096,76	249 557,31
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 598 930,01	5 200 428,09	126,36	5 200 554,45	681 414,19	134 639,36	90 000,00	906 053,55	21 893 430,91	49 390 573,48
1	Środki trwałe	17 598 930,01	5 200 428,09	126,36	5 200 554,45	681 414,19	134 639,36	90 000,00	906 053,55	21 893 430,91	48 963 801,56
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	640 598,67
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 067 563,16	1 021 854,74		1 021 854,74	0,00			0,00	7 089 417,90	36 222 101,59
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 084 734,83	261 786,11		261 786,11	0,00	8 500,87		8 500,87	1 338 020,07	2 160 792,82
	d) środki transportu	135 786,94	62 140,92		62 140,92	581,49			581,49	197 346,37	171 575,13
	e) inne środki trwałe	10 310 845,08	3 854 646,32	126,36	3 854 772,68	680 832,70	126 138,49	90 000,00	896 971,19	13 268 646,57	9 768 733,35
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	426 771,92
III	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Razem (I+II+III)	18 849 593,36	5 250 861,50	126,36	5 250 987,86	681 414,19	134 639,36	90 000,00	906 053,55	23 194 527,67	49 640 130,79

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

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

**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.**

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

**4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Według stanu na dzień 01.01.2023 r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach posiadał grunty przy ulicy Janusza Korczaka 23 oraz przy ul. Piaskowej 9 otrzymane w nieodpłatne użytkowanie na okres 10 lat, tj. do dnia 31.12.2029 r. W dniu 05.05.2022 r. aktem notarialnym została oddana w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości oznaczona jako działka o numerze geodezyjnym 1069/123 o powierzchni 0,1125 ha położonej w obrębie m. Czarna Białostocka przy ul. Sienkiewicza 7b na okres do 31.12.2029 r. Dane przedstawia tabela nr 3.

**Tabela 3. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

Pozycje	Stan na 01.01.2022	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2022
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Łapy ul. Janusza Korczaka 23: działka nr 715/5	2,8254 ha			2,8254 ha
działka nr 715/7	0,0478 ha			0,0478 ha
Łapy przy ul. Piaskowej 9 działka nr 1172	0,5345 ha			0,5345 ha
Czarna Białostocka przy ul. Sienkiewicza 7b działka 1069/123		0,01125 ha		0,1125 ha
Wartość w zł:	612 901,17	27 697,50		640 598,67

**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 trwale używane na podstawie umów:

- umowa leasingu LSTS/2021/12/T12/1365 z dnia 19.01.2022 r. – przedmiotem leasingu jest samochód Toyota PROACE VERSO COMBI 2,0 D-4D 140KM diesel / GENERACJA 1 Długi Proace ( L2) o wartości netto 112 131,59 zł (okres leasingu 36 miesięcy); pierwsza rata leasingu płaćna 15.02.2022 r., ostatnia rata leasingu będzie zapłaćona 15.01.2025 r,
- umowa nr 160/2021/PN z dnia 28.10.2021 r. na dzierżawę 3 aparatów do hemodializy, model AK 98, producent BAXTER,
- umowa nr 25/2022/PN z dnia 16.02.2022 r. na dzierżawę 3 aparatów do hemodializy, model Prismaflex, producent BAXTER,
- umowa nr 26/2022/TP z dnia 01.03.2022 r. na dzierżawę generatora typu FORCETRIAD (diatermii chirurgicznej z systemem do zamykania naczyń), producent Medtronic Poland Sp. z o.o., nr fabryczny: T2E29533EX,
- umowa nr 162/2021/PN z dnia 04.11.2021 r. na dzierżawę czytnika moczu BM URI 200, BioMaxima S.A.,
- umowa nr 162/2021/PN z dnia 04.11.2021 r. na dzierżawę analizatora Metrolab 2300 plus typ BM URI 200, nr fabryczny BM20000089E,
- umowa nr 36/2020/PN z dnia 16.04.2020 r. na dzierżawę 9 aparatów do hemodializy, model AK98, producent Gambro Lundia AB,
- umowa nr 179/2021/PN z dnia 30.12.2021 r. na dostawę odczynników laboratoryjnych wraz z dzierżawą analizatora typ CC-4000, nr fabryczny K104,
- umowa nr 109/2020/PN z dnia 16.11.2020 r. na dzierżawę kołyski laboratoryjnej Biosam MR-1, skaner płaski EPSON Perfection V370, pipeta automatyczna HTL LMP250, pipeta automatyczna HTL LMP5,
- umowa nr 163/2021/PN z dnia 18.11.2021 r. na dostawę odczynników laboratoryjnych wraz z dzierżawą analizatora COBAS E 411 DISKE 411 wraz z drukarką, nr fabryczny 8709-10,
- umowa nr 180/2021/PN z dnia 30.12.2021 r. na dzierżawę aparatu MYTHIC 22OT, nr 200819-002470
- umowa 1/ŁAPY/08/US z 16.05.2008 na wykonywanie badań serologicznych – w jej ramach udostępniono chłodziarkę – Typ MPM-46-CJ-03 z Regionalnego Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Białymstoku,

- umowa nr 158/2021/PN z dnia 28.10.2021 r. na dostawę odczynników wraz z dzierżawą analizatora parametrów krytycznych model ABL 90FLEX PLUS wraz z drukarką, nr fabryczny 1399-092R0301N0010,
- umowa nr 157/2021/PN z dnia 28.10.2021 r. na dzierżawę aparatu MicroScan auto Scan 4 wraz z wyposażeniem do identyfikacji i lekowrażliwości drobnoustrojów.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

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

Zgodnie z zasadą ostrożności dokonano aktualizacji wartości należności, zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku wynosił 14 953,73 zł.

W trakcie roku obrotowego dokonano rozwiązania odpisu na kwotę 6 018,36 zł, oraz wykorzystanie w wysokości 2 976,62 zł. Dokonano zwiększenia odpisów aktualizujących należności o wartość 737 144,86 zł, głównie z tytułu:

- aktualizacji należności z tytułu leczenia osób nieubezpieczonych w wysokości 1 168,35 zł,
- realizacji usług dotyczących odbiorców instytucjonalnych w kwocie 728 808,73 zł,
- należności dochodzonych na drodze sądowej w wysokości 7 167,78 zł.

Stan na koniec roku obrotowego wynosi 743 103,61 zł.

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

Nie dotyczy jednostki.

**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.**

Dane prezentuje tabela nr 4.

**Tabela 4. Zmiany prezentacji funduszu założycielskiego i zakładu**

Nazwa	Dane na dzień 01.01.2022 r.	Dane na dzień 31.12.2022 r.
Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 279,65	3 244 279,65
Kapitał (fundusz) zapasowy	2 026 797,26	2 054 494,76
Suma	5 271 076,91	5 298 774,41

Stan funduszu założycielskiego na początek roku wynosi 3 244 279,65 zł. Wartość funduszu założycielskiego na dzień 31.12.2022 r. nie uległa zmianie i wynosi 3 244 279,65 zł.

Stan funduszu zakładu na początek roku wynosi 2 026 797,26 zł. W związku z otrzymanie w nieodpłatnie użytkowanie gruntu położonego w m. Czarna Białostocka przy ul. Sienkiewicza 7b wartość funduszu zapasowego na dzień 31.12.2022 r. uległa zwiększeniu o 27 697,50 zł i wynosi 2 054 494,76 zł.



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

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości 6 719 946,72 zł.

Proponuję pokrycie straty za rok obrotowy zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 nr 112 poz. 654 z późniejszymi zmianami).

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

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi 6 349 559,83 zł i wynika z poniższych tytułów:

- a) z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych pracowników szpitala w wysokości 6 000 117,65 zł (zwiększenie o kwotę 1 210 418,91 zł), w tym kwota 605 850,28 zł jako rezerwa krótkoterminowa,
- b) z tytułu pozostałych rezerw w wysokości 349 442,18 zł, w tym:
  - rezerwa na odsetki od zobowiązań w kwocie 246 959,60 zł,
  - rezerwa z tytułu toczących się postępowań sądowych w kwocie 100 000,00 zł,
  - pozostałe rezerwy w kwocie 2 482,58 zł,

Dane prezentowane są w tabeli 5.

**Tabela 5. Dane o stanie rezerw**

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia Zmniejszenia (-)	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	5 246 355,05	1 370 045,78	0,00	266 841,00	6 349 559,83
a) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 789 698,74	1 210 418,91	0,00	0,00	6 000 117,65
- długoterminowe	4 376 075,23	1 018 192,14	0,00	0,00	5 394 267,37
- krótkoterminowe	413 623,51	192 226,77	0,00	0,00	605 850,28
b) pozostałe rezerwy	456 656,31	159 626,87	0,00	266 841,00	349 442,18
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	456 656,31	159 626,87	0,00	266 841,00	349 442,18
<b>Razem:</b>	<b>5 246 355,05</b>	<b>1 370 045,78</b>	<b>0,00</b>	<b>266 841,00</b>	<b>6 349 559,83</b>

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

SP ZOZ w Łapach na dzień 31.12.2022 r. posiada zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 77 648 254,50 zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania w wysokości 6 349 559,83 zł,

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Sprawozdanie finansowe za rok 2022*

- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 19 755 050,23 zł (dane prezentuje tabela 7),
- zobowiązania długoterminowe wynoszą 5 218 581,00 zł (dane prezentuje tabela 6),
- rozliczenia międzyokresowe w wysokości 46 325 063,44 zł.

**Tabela 6. Zobowiązania długoterminowe**

Treść	Okres spłaty					
	od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat	
	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-	-	-	5 215 581,00	5 218 581,00
1. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-	-	5 215 581,00	5 218 581,00
a) kredyty i pożyczki	-	-	-	-	5 215 581,00	5 218 581,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) inne zobowiązania finansowe						
d) inne		-				

**Tabela 7. Zobowiązania krótkoterminowe do 1 roku**

Treść	Okres spłaty		Razem	
	do 1 roku		początek roku	koniec roku
	początek roku	koniec roku		
1	2	3	4	5
<b>I. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>11 677 412,78</b>	<b>19 755 050,23</b>	<b>11 677 412,78</b>	<b>19 755 050,23</b>
1. Wobec pozostałych jednostek	11 576 780,99	19 626 445,96	11 576 780,99	19 626 445,96
a) kredyty i pożyczki	2 842 911,52	8 022 600,82	2 842 911,52	8 022 600,82
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 532 929,71	8 023 842,51	5 532 929,71	8 023 842,51
- do 12 miesięcy	5 532 929,71	8 023 842,51	5 532 929,71	8 023 842,51
- powyżej 12 miesięcy				
e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe	6 993,96		6 993,96	
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 480 573,10	1 708 464,63	1 480 573,10	1 708 464,63
h) z tytułu wynagrodzeń	1 496 228,06	1 641 141,71	1 496 228,06	1 641 141,71
i) inne	217 144,64	230 396,29	217 144,64	230 396,29
<b>II. Fundusze specjalne</b>	<b>100 631,79</b>	<b>128 604,27</b>	<b>100 631,79</b>	<b>128 604,27</b>

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

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych **kredytów i pożyczek na koniec roku 2022 wynoszą 13 241 181,82 zł** i są to :

- Kredyt w rachunku bieżącym - 500 000,00 zł. Umowa zawarta została na czas od 18.09.2022 r. do 17.09.2023 r. Saldo na dzień 31.12.2022 r. wynosi **464 337,35 zł**.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 500 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie spłaty zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 721 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na uregulowanie zaległych wymagalnych zobowiązań. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **1 000 000,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na podwyżki dla pracowników, częściowe zaspokojenie roszczeń sądowych oraz częściową spłatę zobowiązań wymagalnych. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka długoterminowa w wysokości **997 581,00 zł** udzielona przez Zarząd Powiatu Białostockiego na pokrycie zobowiązań finansowych z tytułu podwyżek dla pracowników. Ostateczny termin spłaty pożyczki upływa 31.12.2030 r.
- Pożyczka krótkoterminowa odnawialna z limitem maksymalnej kwoty 10 000 000,00 zł z BFF Polska S.A. w Łodzi. Saldo na dzień 31.12.2022 r. wynosi **7 558 263,47 zł**.

**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.**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów po stronie pasywów w wysokości 46 325 063,44 zł stanowią: rozliczenia międzyokresowe przychodów, na które składa się:

- a) Dotacje, subwencje i dopłaty – 5 927 059,81 zł,
- b) Dotacja z Powiatu Białostockiego na Szpital -19 277 813,47 zł,
- c) RMP - przychody na przełomie roku – 968,21 zł,
- d) Darowizny pieniężne – 41 332,16 zł,
- e) Środki na płace – 0,00 zł,
- f) Dofinansowanie z Powiatu na projekty UE – 573 940,31 zł,
- g) Wsparcie podmiotów leczniczych w zakresie rehabilitacji po COVID -19 - 723 179,02 zł,
- h) Dofinansowanie z Gminy Łapy na projekty UE – 52 009,70 zł,
- i) Dofinansowanie z NFOSIGW – 1 271 396,10 zł,
- j) Dofinansowanie z EFRR - Cukrzyca jako cichy epidemia – 2 156,25 zł,
- k) Projekt RPO WND-RPPD.08.04.01-20-0059/18 Parter – 2 896 767,69 zł,
- ł) Projekt POIS.09.01.00-00.0258/18 SOR i łądownisko – 10 427 062,10 zł,
- l) Projekt RPO-WND-RPPD.08.04.01-20-0063/18 – POZ – 940 746,10 zł,
- m) Projekt RPO-WND-RPPD.05-03-01-20-0158 - Termomodernizacja Piaskowa – 1 262 905,25 zł,
- n) Dostępność POZ - UM.POZ.102.2019-00 – 240 933,83 zł,
- o) Poprawa dostępności Piaskowa - RPPD.08.04.01-20-0094/21 - 2 686 793,44 zł.

Dane dotyczące rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów zostały przedstawione w tabeli nr 8.

**Tabela 8. Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów**

Tytuły	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu	Zmiana (3-2)
1	2	3	4
<b>1. Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	<b>4 789 698,74</b>	<b>6 000 117,65</b>	<b>1 210 418,91</b>
a) rezerwy na świadczenia pracownicze	4 376 075,23	5 394 267,37	1 018 192,14
b) rezerwy na pozostałe rozliczenia międzyokresowe	413 623,51	605 850,28	192 226,77
<b>2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>175 983,24</b>	<b>227 389,77</b>	<b>51 406,53</b>
a) opłacone z góry prenumeraty	0,00	1 748,00	1 748,00
b) koszty poniesione z tyt. ubezpieczenia oc	10 060,69	10 060,69	0,00
c) ubezpieczenie majątkowe za przyszłe okresy	4 121,47	5 299,13	1 177,66
d) ubezpieczenie samochodu	7 395,25	5 293,02	-2 102,23
e) asysta dotycząca licencji do projektu	2 946,18	982,14	-1 964,04
f) odnowienie licencji na programy informatyczne	145 348,72	201 792,79	56 444,07
g) system informacji prawnej	5 535,00	2 214,00	-3 321,00
h) podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	575,93	0,00	-575,93
<b>3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>44 251 000,51</b>	<b>46 325 063,44</b>	<b>2 074 062,93</b>
a) długoterminowe	38 767 997,15	40 802 763,07	2 034 765,92
b) krótkoterminowe	5 483 003,36	5 522 300,37	39 297,01

**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 jednostki

**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.**

Zobowiązania warunkowe dotyczą niezuananych przez szpital roszczeń skierowanych przez pacjentów na drogę postępowania sądowego z powództwa cywilnego z tytułu roszczenia o odszkodowanie i zadośćuczynienie o małym prawdopodobieństwie wypłaty na ogólną wartość 100 000,00 zł.

**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.**

Na dzień bilansowy dokonano analizy posiadanych pożyczek. Nie dokonano zmian w księgach rachunkowych jednostki.

**17a) Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek.**

Nie dotyczy.

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

**a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),**

**b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639).**

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT.

**19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.**

Nie dotyczy.

## Ustęp 2.

**1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynk geograficzne) 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 ze sprzedaży osiągnięte w roku obrotowym wyniosły 55 220 487,68 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ w wysokości 54 157 895,62 zł,
- przychody z pozostałych usług w kwocie 1 062 592,06 zł.

Zmiana stanu produktów w wysokości -1 158 436,45 zł stanowi ujemną zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą 62 319 662,44 zł, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedyycznych w kwocie 55 220 487,68 zł.
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą 6 956 196,50 zł.
- przychody finansowe wynoszą 142 978,26 zł.

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

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Sprawozdanie finansowe za rok 2022*

**Tabela 9. Struktura rzeczowa przychodów**

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Zmiana
<b>I Działalność podstawowa</b>	<b>47 329 198,72</b>	<b>55 220 487,68</b>	<b>7 891 288,96</b>
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych z NFZ, w tym:	37 925 790,09	50 574 912,12	12 649 122,03
a) Oddział Wewnętrzny	7 244 117,39	7 349 202,65	105 085,26
b) Oddział Dziecięcy	1 414 320,19	737 527,48	-676 792,71
c) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	4 842 741,17	4 731 663,03	-111 078,14
d) Oddział Chirurgiczny	4 490 988,28	6 620 627,72	2 129 639,44
e) Stacja dializ	1 631 610,50	2 042 319,52	410 709,02
f) Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy	1 457 724,62	2 210 720,91	752 996,29
g) SOR	2 998 142,94	4 160 710,86	1 162 567,92
h) Oddział medycyny paliatywnej	0,00	524 842,02	524 842,02
i) Oddział ginekologii	0,00	1 994 134,01	1 994 134,01
j) Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	0,00	6 419 060,19	6 419 060,19
k) pozostałe przychody z NFZ	13 846 145,00	13 784 103,73	-62 041,27
2. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - osoby fizyczne oraz ZPO	816 743,70	724 146,41	-92 597,29
3. Sprzedaż usług działalności podstawowej medycznej - NZOZ	179 481,10	213 259,00	33 777,90
4. Sprzedaż usług niemedyceńskich (wynajem, media)	14 453,62	39 217,87	24 764,25
5. Pozostała sprzedaż wyrobów i usług (sterylizacja, dzierżawa, posiłki, ksero)	74 127,92	85 968,78	11 840,86
6. Przychody z tytułu wynagrodzeń	8 318 602,29	3 582 983,50	-4 735 618,79
<b>II Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 935 473,63</b>	<b>6 956 196,50</b>	<b>20 722,87</b>
1. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
2. Dotacje	4 702 429,90	5 203 330,23	500 900,33
3. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 454,63	6 018,36	-436,27
4. Pozostałe przychody operacyjne	2 226 589,10	1 746 847,91	-479 741,19
<b>III Pozostałe przychody finansowe</b>	<b>80 873,98</b>	<b>142 978,26</b>	<b>62 104,28</b>
1. Uzyskane odsetki bankowe	883,28	55 081,39	54 198,11
2. Pozostałe przychody finansowe	79 990,70	87 896,87	7 906,17
<b>Razem: (I+II+III)</b>	<b>54 345 546,33</b>	<b>62 319 662,44</b>	<b>7 974 116,11</b>

**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 Rachunki 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.**

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi 1 389 030,13 zł. Zapasy uległy zwiększeniu

*Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach*  
*Sprawozdanie finansowe za rok 2022*

o 32 246,00 zł w stosunku do stanu na początek roku. Na koniec roku obrotowego utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 84 934,57 zł. Stan zapasów na początek i koniec rok obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SP ZOZ w Łapach prezentuje tabela 10.

**Tabela 10. Wysokość odpisów i stanu zapasów.**

L.p.	Nazwa	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Zmiana
<b>I</b>	<b>Materiały</b>	<b>1 335 186,54</b>	<b>1 473 168,29</b>	<b>137 981,75</b>
<b>1</b>	<b>Magazyn Apteki Szpitalnej</b>	<b>175 230,74</b>	<b>154 645,74</b>	<b>-20 585,00</b>
1.1	Leki	65 916,69	105 427,09	39 510,40
1.2	Dary	68 504,68	13 734,47	- 54 770,21
1.3	Materiały medyczne	31 475,33	29 945,02	- 1 530,31
1.4	Środki dezynfekcyjne	9 334,04	5 539,16	- 3 794,88
<b>2</b>	<b>Magazyn Główny</b>	<b>288 924,98</b>	<b>307 946,24</b>	<b>19 021,26</b>
2.1	Materiały medyczne	2 231,11	213,84	- 2 017,27
2.2	Materiały medyczne jednorazowe	245 101,54	260 521,32	15 419,78
2.3	Materiały żywnościowe	5 318,53	11 853,22	6 534,69
2.4	Środki czystości	1 529,36	2 532,13	1 002,77
2.5	Wyposażenie	8 340,00	0,00	- 8 340,00
2.6	Materiały do napraw i remontów	2 005,89	2 458,46	452,57
2.7	Materiały biurowe	8 463,77	20 138,58	11 674,81
2.8	Pozostałe materiały	15 934,78	10 228,69	- 5 706,09
<b>3</b>	<b>Magazyn Laboratorium</b>	<b>109 834,91</b>	<b>138 967,09</b>	<b>29 132,18</b>
3.1	Magazyn Laboratorium	109 834,91	138 967,09	29 132,18
<b>4</b>	<b>Magazyn Apteczek Oddziałowych</b>	<b>761 195,91</b>	<b>871 609,22</b>	<b>110 413,31</b>
4.1	Oddział wewnętrzny	175 445,36	213 970,10	38 524,74
4.2	Oddział dziecięcy	10 109,82	4 409,44	- 5 700,38
4.3	Oddział ginekologiczny	76 628,66	10 769,41	- 65 859,25
4.4	Oddział chirurgiczny	0,00	107 199,19	107 199,19
4.5	Stacja Dializ	54 330,17	55 762,03	1 431,86
4.6	Zakład Pielęgnacyjno - Opiekuńczy	16 054,54	24 494,67	8 440,13
4.7	Blok Operacyjny	167 636,64	172 154,69	4 518,05
4.8	Szpitalny Oddział Ratunkowy	24 766,02	30 392,55	5 626,53
4.9	Oddział anestezjologii i intensywnej terapii	228 879,18	209 990,30	- 18 888,88
4.10	Centralna sterylizatornia	7 345,52	11 808,28	4 462,76
4.11	Oddział chirurgii urazowo-ortopedycznej	0,00	14 124,59	14 124,59
4.12	Oddział medycyny paliatywnej	0,00	16 533,97	16 533,97
<b>II</b>	<b>Rozliczenie zakupu - dostawy w drodze</b>	<b>18 987,33</b>	<b>796,41</b>	<b>- 18 190,92</b>
<b>III</b>	<b>Koszty na przełomie roku</b>	<b>3 015,19</b>	<b>0,00</b>	<b>- 3 015,19</b>
	<b>Razem</b>	<b>1 357 189,06</b>	<b>1 473 964,70</b>	<b>116 775,64</b>
	Odpisy aktualizujące zapasy	404,93	84 934,57	84 529,64
	<b>ZAPASY OGÓLEM</b>	<b>1 356 784,13</b>	<b>1 389 030,13</b>	<b>32 246,00</b>

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

W roku obrotowym nie zaniechano żadnej istotnej działalności dotyczącej szpitala. W następnym roku nie jest planowane zaniechanie działalności szpitala w żadnym istotnym zakresie.

**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 załączone zestawienie.

**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 jednostce w roku obrotowym.

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

Zdarzenie nie wystąpiło.

**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.**

W roku obrotowym poniesiono nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w wysokości 7 396 138,09 zł, w tym kwota 130 237,39 zł w zakresie wartości niematerialnych i prawnych oraz środki trwałe w wysokości 7 265 900,70 zł.

W następnym roku planowane są przedsięwzięcia inwestycyjne na łączną kwotę 28 332 673,65 zł, na które składają się nakłady:

- 1) wartości niematerialne i prawne w wysokości 501 000,00 zł,
- 2) środki trwałe w wysokości 27 831 673,65 zł.

W roku obrotowy SP ZOZ w Łapach nie poniósł nakładów na ochronę środowiska oraz w kolejnym roku szpital nie planuje ponieść nakładów na ochronę środowiska.

Zestawienie poniesionych w roku obrotowym i planowanych w roku następnym nakładów na niefinansowe aktywa trwałe prezentuje tabela 11.

**Tabela 11. Poniesione i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe**

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Planowane nakłady w roku następnym
1. Wartości niematerialne i prawne	130 237,39	501 000,00
2. Środki trwałe	7 265 900,70	27 831 673,65
1. Dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>7 396 138,09</b>	<b>28 332 673,65</b>



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

Zdarzenia mające charakter nadzwyczajny, które wystąpiły incydentalnie zostały opisane w ustępie 9.

**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 jednostce w roku obrotowym.

**12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.**

Zdarzenie nie wystąpiło w jednostce w roku obrotowym.

Ustęp 3.

**1. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.**

Na dzień 31.12.2022 r. w jednostce nie wystąpiły rozrachunki w walutach obcych.

Ustęp 4.

**1. 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.**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metoda pośrednią.

W sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych jednostka wykazuje stan środków na początek okresu wg bilansu w kwocie 216 781,60 zł oraz na koniec okresu w kwocie 286 666,99 zł. Przedmiotem rachunku przepływów pieniężnych są wpływy i wydatki pieniężne, występujące w roku obrotowym w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Niektóre pozycje sprawozdania z przepływu środków pieniężnych pochodzą 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.**

W jednostce nie występują umowy nie uwzględnione w bilansie.

- 2. Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, 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 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi 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 12.

**Tabela 12. Przeciętne zatrudnienie**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym - 2021 rok (etaty)			Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym - 2022 rok (etaty)		
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		kobiety	mężczyźni		kobiety	mężczyźni
<b>Pracownicy ogółem</b>	<b>243,67</b>	<b>201,05</b>	<b>42,62</b>	<b>263,48</b>	<b>214,8</b>	<b>48,68</b>
	<i>w tym:</i>					
Lekarze	3	2	1	2	1	1
Lekarze med. z I stop. specjalizacji	0,50	0,50	0	0	0	0
Lekarze med. z II stop. specjalizacji	14,62	10,50	4,12	16,43	11,75	4,68
Farmaceuci	2	2	0	3	3	0
Mgr analityk	8	6	2	7	6	1
Pielęgniarki	47,75	45	2,75	55	52,5	2,5
Położne	2	2	0	3,5	3,5	0
Technicy farmacji	1	1	0	0	0	0
Technicy RTG	5	5	0	5	5	0
Pozostały personel medyczny	67,30	57,30	10	75,05	61,05	14
Personel administracji	29,50	21,75	7,75	34,5	26	8,5
Pracownicy gospodarczy i obsługi	63,00	48	15	62	45	17

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 jednostki.

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 jednostki.

6. **Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**
- a) **badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,**
  - b) **inne usługi atestacyjne,**
  - c) **usługi doradztwa podatkowego,**
  - d) **pozostałe usługi.**

Tabela nr 13. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	9 840,00 zł	-	9 840,00 zł
2.	Inne usługi atestacyjne	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	-	-	-
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

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.**

W księgach roku obrotowego nie ujęto zdarzeń dotyczących błędów w latach ubiegłych, mających istotny wpływ na wynik finansowy.

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

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne 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 wystąpiły.

#### 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 powiązаныmi.**

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 odstępianie 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 współlnikiem 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.**

Nie występują zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Ustęp 10.

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

Istotnym czynnikiem, który na dzień sporządzania sprawozdania finansowego może mieć wpływ na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki, jest trwający od dnia 24.02.2022 r. konflikt zbrojny Rosji z Ukrainą. Szpital nie jest zaangażowany w żaden sposób w działania z tym związane, jednak ustawowo jest uwzględniony w planach zarządzania kryzysowego, które w razie potrzeby będą modyfikowane i mogą nakładać na Szpital szereg obowiązków.

W roku obrotowym Szpital nie zatrudnił osób posiadających status uchodźcy wojennego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Szpital udzielił pomocy siedmiu hospitalizowanym pacjentom narodowości ukraińskiej. Leczenie tych pacjentów, jest rozliczane przez NFZ w ramach umów, które Szpital posiada.

Kolejnym czynnikiem, który bezpośrednio wpłynął na wynik finansowy Szpitala, były wielokrotne podwyżki stóp procentowych, co przełożyło się na wzrost kosztów finansowych o 600 tys. zł w stosunku do ubiegłego roku, w zakresie:

- wzrostu oprocentowania odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych o 5,9% tj. z 8,1% w II połowie 2021r. do 14% w II połowie 2022r., co spowodowało wzrost kosztów odsetek naliczanych przez dostawców towarów i usług,
- wielokrotnego wzrostu oprocentowania WIBOR, co wpłynęło na wzrost kosztów obsługi kredytu w rachunku bieżącym o 166,4% oraz pożyczki zaciągniętej przez Szpital o 325,5% w stosunku do ubiegłego roku (wzrost ponad 3-krotnie z 2,02% wg stanu na dzień 31.12.2021 r. do 6,93% wg stanu na dzień 31.12.2022 r.),

W roku 2022 w gospodarce wystąpiły znaczne wzrost cen energii cieplnej oraz elektrycznej, które mogły mieć znaczący wpływ na koszty funkcjonowania jednostki. Celem ograniczenia drastycznych skutków, Szpital skorzystał z alternatywnych rozwiązań w ramach tarcz antykryzysowych tj. z:

- maksymalnej ceny energii cieplnej dla podmiotów leczniczych, co wynika z ustawy z dnia 15 września 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw;
- maksymalnej ceną energii elektrycznej dla podmiotów leczniczych dla energii zużywanej wyłącznie dla celów działalności leczniczej, co wynika z ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022r., poz. 2243) – Szpital dokonał formalności wymaganych w/w ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia odbiorcy uprawnionego (Dz.U. 2022r., poz. 2299).

Data sporządzenia 24.03.2023 r.

Główny Księgowy  
Beata Sikora



Signed by /  
Podpisano przez:

Beata Elwira  
Sikora

Date / Data:  
2023-03-24 13:11

Dyrektor SP ZOZ w Łapach

Urszula Łapińska



Signed by /  
Podpisano przez:

Urszula Łapińska

Date / Data:  
2023-03-24 13:16

