



Rada Powiatu Leskiego

**UCHWAŁA NR L.285.2023
RADY POWIATU LESKIEGO**

z dnia 30 czerwca 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu
Opieki Zdrowotnej w Lesku za 2022 rok**

Na podstawie art. 12 pkt. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2022, poz. 1526 ze zm.), art. 121, ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2023, poz. 991 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023, poz. 120 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 i § 16 ust. 2 Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXVI.150.2012 Rady Powiatu w Lesku z dnia 31 października 2012 r.

***Rada Powiatu
uchwala, co następuje :***

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku za rok 2022, obejmujące :

- bilans – po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 48 782 821,53 zł – zał. Nr 1,
- rachunek zysków i strat, wykazuje stratę netto w kwocie 19 694 599,32 zł – zał. Nr 2,
- informację dodatkową – zał. Nr 3,
- rachunek przepływów pieniężnych – zał. Nr 4,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 19 694 599,32 zł – zał. Nr 5,
- opinię biegłego rewidenta – zał. Nr 6.

§ 2.

Pozytywnie opiniuje się propozycję Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku rozliczenia straty netto za 2022 rok w kwocie 19 694 599,32 zł, w następujący sposób:

- kwotę 19 694 599,32 zł - pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Powiatu

Marek Małecki

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	43 025 959,99	38 432 038,73	A	Kapitał (fundusz) własny	-47 634 302,54	-27 939 703,22
I	Wartości niematerialne i prawne	135 260,51	50 197,48	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 090 430,07	7 090 430,07
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	135 260,51	50 197,48				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	42 890 699,48	38 381 841,25	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	35 586 360,59	38 284 425,25		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 751 492,25	31 693 916,11		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	354 569,62	293 095,71		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	201 508,23	339 023,25				
e)	inne środki trwałe	4 278 790,49	5 958 390,18				
2	Środki trwałe w budowie	7 304 338,89	97 416,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-35 030 133,29	-24 806 882,27
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-19 694 599,32	-10 223 251,02
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	96 417 124,07	72 633 021,07
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	4 661 422,84	1 786 357,14
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 726 916,65	1 728 452,21
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	2 894 444,00	1 168 784,13
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	832 472,65	559 668,08
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	934 506,19	57 904,93
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	934 506,19	57 904,93
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	48 990 990,76	41 276 118,12
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			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	48 990 990,76	41 276 118,12
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	48 990 740,81	41 262 963,01
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	13 155,11
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne	249,95	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	21 542 398,78	13 691 692,78
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 756 861,54	6 261 279,12		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	1 180 768,58	1 317 620,59		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	1 180 768,58	1 317 620,59	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 966 685,53	4 213 941,44	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 419 582,31	12 737 273,83
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	5 462 848,55	313 583,68
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	16 154,51	108 888,14
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 307 192,25	5 367 864,25
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 307 192,25	5 367 864,25

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	4 549 115,15	5 010 922,41
3	Należności od pozostałych jednostek	3 966 685,53	4 213 941,44	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 932 135,64	1 808 499,15
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 903 106,77	4 131 475,65	i)	inne	152 136,21	127 516,20
	– do 12 miesięcy	3 903 106,77	4 131 475,65	4	Fundusze specjalne	1 122 816,47	954 418,95
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	21 222 311,69	15 878 853,03
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	63 578,76	82 465,79	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	21 222 311,69	15 878 853,03
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	19 948 177,80	14 315 765,30
III	Inwestycje krótkoterminowe	234 781,42	144 658,31		– krótkoterminowe	1 274 133,89	1 563 087,73
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	234 781,42	144 658,31				
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						
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	234 781,42	144 658,31				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	234 781,42	144 658,31				
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	374 626,01	585 058,78				
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)	48 782 821,53	44 693 317,85		PASYWA razem (suma poz. A i B)	48 782 821,53	44 693 317,85

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(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:	46 518 777,49	42 463 271,19
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 475 674,70	42 634 341,22
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 956 897,21	-171 070,03
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	61 778 660,52	51 721 635,95
I	Amortyzacja	3 321 949,60	1 992 501,98
II	Zużycie materiałów i energii	6 689 577,00	6 998 106,46
III	Usługi obce	13 753 637,50	10 948 740,49
IV	Podatki i opłaty, w tym:	115 621,20	93 696,88
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	31 256 892,91	26 039 511,66
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 371 320,01	5 419 458,06
	– emerytalne	2 754 936,45	2 276 375,54
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	269 662,30	229 620,42
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-15 259 883,03	-9 258 364,76
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 875 348,72	1 573 036,67
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1 566 301,27	899 558,34
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	309 047,45	673 478,33
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 135 117,35	431 193,92
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 135 117,35	431 193,92
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-14 519 651,66	-8 116 522,01
G	Przychody finansowe	7 427,53	15 840,79
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	7 427,53	15 840,79
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	5 182 375,19	2 122 569,80
I	Odsetki, w tym:	4 805 656,89	1 967 018,50
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	376 718,30	155 551,30
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-19 694 599,32	-10 223 251,02
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-19 694 599,32	-10 223 251,02

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU OPIEKI
ZDROWOTNEJ
w LESKU
za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.**

Podstawowy przedmiot działalności określony w Statucie to:

- sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w szpitalu oddziałach,
- udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- orzekanie o stanie zdrowia,
- prowadzenie działalności z zakresu promocji zdrowia,
- wykonanie określonego przepisami nadzoru fachowego,
- organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki zdrowotnej w Lesku jest **nieograniczony**.

Prezentacja sprawozdania Finansowego

1. Sprawozdanie obejmuje okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
2. Dane porównawcze zgodnie z KSR 7 pkt. 7.1. : prezentowane w bilansie dane porównawcze wynikają z bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2022 r. Dane porównawcze w rachunku zysków i strat obejmują okres działalności od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku.
4. SP ZOZ w Lesku nie posiada wewnętrznych jednostek samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.
5. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący rok obrotowy i składa się ono z:
 - Bilansu
 - Rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym
 - Rachunku przepływów pieniężnych, sporządzanym metodą pośrednią
 - Zestawienia zmian w kapitale
 - Informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień

6. Przyjęte zasady rachunkowości

Przyjęte przez Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zasady rachunkowości są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 z późniejszymi zmianami, zwanej dalej ustawą.

- **Środki trwale i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu utraty wartości**
- **Zapasy magazynowe** i rozchody materiałów objęto ewidencją ilościowo – wartościową
- **Środki trwale w budowie** są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
- **Zapasy materiałów**, które są objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycenia i wykazuje w bilansie wartość niewykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych do kosztów oddziałów w momencie wydania z magazynu, znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach.
- **Należności** wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- **Zobowiązania finansowe** – SP ZOZ w Lesku odstępuje od wyceny zobowiązań finansowych wg skorygowanej ceny nabycia ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy jednostki. (Dz.U. z 2001 r. nr 149, poz. 1674 oraz Dz.U. z 2004 r. nr 31, poz. 266).
- **Rozliczenia międzyokresowe** – SP ZOZ dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
- **Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego** – SP ZOZ w Lesku nie ustalał w 2022 roku aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
- **Rezerwy** – SP ZOZ w Lesku tworzy rezerwy na koszty świadczeń pracowniczych obejmujących nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne oraz na sprawy sądowe, administracyjne i egzekucyjne
- **Fundusze własne** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Do ewidencji kosztów działalności operacyjnej stosowane są konta zespołu 4 (układ rodzajowy) i równoległe układu funkcjonalnego, tj. konta zespołu 5.
- **Rachunek zysków i strat** sporządza się w wariantcie porównawczym.
- **Rachunek przepływów pieniężnych** sporządzany jest metodą pośrednią

Lesko, 29.06.2023 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I

- 1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia Tabela nr 1**

Tabela nr 1

w złotych

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zwiększenie	zmniejszenie	
1.	Wartości niematerialne i prawne				
	a) wartość początkowa	1.382.729,65	392.705,87	64.064,83	1.711.370,69
	b) dotychczasowe umorzenie	1.332.532,17	307.642,84	64.064,83	1.576.110,17
	c) wartość netto (a-b)	50.197,47	85.063,03	0,00	135.260,51
2.	Środki trwałe				
	a) wartość początkowa	60.512.775,41	234.487,00	556.529,63	60.190.732,78
	b) dotychczasowe umorzenie	22.228.350,16	2.914.834,54	538.812,51	24.604.372,19
	c) wartość netto (a-b)	38.284.425,25	- 2.680.347,54	17.717,12	35.586.360,59
a)	Grunty				
	a) wartość początkowa	-			-
	b) dotychczasowe umorzenie	-			-
	c) wartość netto (a-b)	-			-
b)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	a) wartość początkowa	37.099.995,94	0,00	0,00	37.099.995,94
	b) dotychczasowe umorzenie	5.406.079,83	942.423,86	0,00	6.348.503,69
	c) wartość netto (a-b)	31.693.916,11	942.423,86	0,00	30.751.492,25
c)	Urządzenia techniczne				
	a) wartość początkowa	1.317.224,31	141.970,00	35.552,73	1.423.641,58
	b) dotychczasowe umorzenie	1.024.128,60	62.778,97	17.835,61	1.069.071,96
	c) wartość netto (a-b)	293.095,71	79.191,03	17.717,12	354.569,62
d)	Środki transportu				
	a) wartość początkowa	1.333.517,78	-	-	1.333.517,78
	b) dotychczasowe umorzenie	994.494,53	137.515,02	-	1.132.009,55
	c) wartość netto (a-b)	339.023,25	-137.515,02	-	201.508,23
e)	Inne środki trwałe				
	a) wartość początkowa	20.762.037,38	92.517,00	520.976,90	20.333.577,48
	b) dotychczasowe umorzenie	14.803.647,20	1.772.116,69	520.976,90	16.054.786,99
	c) wartość netto (a-b)	5.958.390,18	- 1.679.599,69	0,00	4.278.790,49
3	Środki trwałe w budowie				
	a) wartość początkowa	97.416,00	7.776.410,45	569.487,56	7.304.338,89
	b) dotychczasowe umorzenie				

	c) wartość netto (a-b)				
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-
	a) wartość początkowa				
	b) dotychczasowe umorzenie				
	c) wartość netto (a-b)				

Środki trwałe w budowie:

Stan na początek roku 97.416,00 zł

Stan na koniec roku 7.304.338,89 zł

Na saldo zamknięcia środków trwałych w budowie składają się następujące zadania inwestycyjne:

- Poprawa gospodarki energetycznej szpitala powiatowego w Lesku, wartość 21.820,- zł
- Rozwój e-usług (PSIM) na obszarze oddziaływania Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki zdrowotnej w Lesku 3.767.380,58,- zł
- Przebudowa i rozbudowa budynku administracyjnego Pawilonu C wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną Szpitala Powiatowego SP ZOZ w Lesku, wartość 3.502.838,31, - zł
- Dostępność Plus dla zdrowia, wartość 12.300,00- zł.

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

a) Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Nie dotyczy

b) Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów w nieodpłatnym użytkowaniu.

Tabela nr 2

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia(ha)	4,27	-	-	4,27
Wartość (tys. zł)	89.200,00	-	-	89.200,00

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

Tabela nr 3

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny - umowa dzierżawy	Koagulometr CA-660 SIEMENS wart. 123 408 zł netto			Koagulometr CA - 660 SIEMENS wart. 123 408 zł netto
- umowa najmu	Urządzenia dostawy wody EDEN			Urządzenia dostawy wody EDEN
- umowa najmu	Analizator VIDAS z drukarką o wartości 108 747,60 netto			Analizator VIDAS z drukarką o wartości 108 747,60 netto
-umowa dzierżawy	Urządzenie do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych			Urządzenie do odpłatnego odbioru programów telewizyjnych
- umowa dzierżawy	Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD			Komputer Jujitsu P2560 z monitorem LCD
- umowa dzierżawy	Analizator hematologiczny XN550 Sysmex			Analizator hematologiczny XN550 Sysmex
- umowa dzierżawy	Skaner Canon i kołyska 14 400 zł netto			Skaner Canon i kołyska 14 400 zł netto
- umowa użyczenia	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	Sprzęt medyczny do zwalczania COVID	55 szt. specjalistycznego sprzętu
Środki transportu	-	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-

6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Tabela nr 4

w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Razem	-	-	-	-	-
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-	-
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	-	-	-	-	-
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	1.742.026,50	1.707,92	-	6.726,81	1.737.007,61
Pozostałe	-	-	-	-	-
Ogółem wartość wykazana w bilansie	1.742.026,50	1.707,92	-	6.726,81	1.737.007,61

7. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Tabela nr 5

w złotych

	Stan na:	
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego	-	-

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

8. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu zakładu.

Tabela nr 6

w złotych

Treść	Fundusz zakładu (w zł)
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia, w tym:	-
a) z zysku	-
b) dotacje budżetowe	-
c) środki z innych źródeł	-
3. Zmniejszenia:	-
a) pokrycie strat	-

4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	0,00
--	------

Na dzień 31.12.2022 r. SP ZOZ w Lesku nie posiadał środków na koncie Fundusz zakładu.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego.

Tabela nr 7 w złotych

Treść	Fundusz założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	7.090.430,07
2. Zwiększenia:	-
a)dotacje na inwestycje i cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
- z budżetu państwa	-
- z jednostek samorządu terytorialnego	-
- środki z innych źródeł	-
b)dary mające charakter majątku trwałego, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
c)dary przeznaczone na cele rozwojowe, w tym:	-
- od organu założycielskiego	-
d)inne zwiększenia	-
3. Zmniejszenia:	-
Stan na koniec roku obrotowego	7.090.430,07

10. Propozycje przeznaczenia wyniku finansowego:

Tabela nr 8

w złotych

Treść	Kwota w zł
1. Zysk za 2022 rok	-
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	-
3a. Zysk do podziału	
- zwiększenie funduszu zakładu	-
- dofinansowanie ZFŚS	-
- nagrody dla pracowników	-
3b Strata za rok 2022	

- pokrycie funduszem zakładu	- 19 694 599,32
- do rozliczenia w latach następnych	- 19 694 599,32

SP ZOZ w Lesku poniósł za 2022 rok stratę netto w kwocie 19 694 599,32 zł, którą proponuje pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początku roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego w złotych

Tabela nr 9

w złotych

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na zobowiązania:	1.786.357,14	2.875.065,70	-	-	4.661.422,84
a) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
b) rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, urlopowe	1.728.452,21	1.998.464,44	-	-	3 726 916,65
- długoterminowa	1.168.784,13	1.725.659,87	-	-	2.894.444,00
- krótkoterminowa	559.668,08	272.804,57	-	-	832.472,65
c) pozostałe rezerwy:	57.904,93	876.601,26	-	-	934.506,19
- długoterminowe	-	-	-	-	-
- krótkoterminowe	57.904,93	876.601,26	-	-	934.506,19
zobowiązania	57.904,93	324.085,19	-	57.904,93	324.085,19
sprawy sądowe (DPD)	-	610.421,00	-	-	610.421,00
zdarzenie medyczne	-	-	-	-	-
Razem	1.786.357,14	2.875.065,70	-	57.904,93	4.661.422,84

Na dzień 31.12.2022 r. SP ZOZ w Lesku zawiązał rezerwę na świadczenia pracownicze, tj. zwiększył rezerwę długoterminową do kwoty 2.894.444,00 zł oraz zwiększył rezerwę krótkoterminową do kwoty 832 472,65 zł. Kwota rezerwy na świadczenia pracownicze na 31.12.2022 r. wyniosła 3 726 916,65 zł.

Pozostałe rezerwy to:

- naliczone na dzień 31.12.2022 r. odsetki od zobowiązań na kwotę 324.085,19 zł,
- utworzone na dzień 31.12.2022 r. rezerwy z tytułu roszczeń i kosztów postępowania na kwotę 610.421,00 zł.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty zgodnie z zawartą umową

Tabela 10

Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych	Wg stanu na początek roku	Wg stanu na koniec roku	Rodzaj zobowiązania
a) do 1 roku	288.888,84	5.462.848,55	pożyczki
	13 155,11	0,00	leasing
	0,00	249,95	zakup ratalny
b) powyżej 1 roku do 3 lat	13.233.687,72	16.466.666,52	pożyczki
	-	-	leasing
c) powyżej 3 lat do 5 lat	10.471.394,64	4.317.777,88	pożyczki
		-	leasing
d) powyżej 5 lat	17.268.991,81	22.743.447,86	pożyczki
		-	leasing
Razem	41.276.118,12	48.990.990,76	

13. Wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tabela nr 11

w złotych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica (3-2)
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)	-	-	-
a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	-	-	-
- remonty			
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	207.058,78	248.626,01	41.567,23
- poniesione koszty remontów środków trwałych			
- opłacone z góry prenumeraty			
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	206.199,01	245.376,66	39.177,65
- pozostałe	859,77	3.249,35	2.389,58
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	378.000,00	126.000,00	- 252.000,00
- długoterminowe	366.000,00	102.000,00	-264.000,00
- krótkoterminowe	12.000,00	24.000,00	
	585.058,78	374.626,01	- 210.432,77

14. Składniki pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu.

Tabela 12

w złotych

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	54.453.589,36	B II 3 a)	48.990 740,81
		B III 3 a)	<u>5.462.848,55</u>
		Suma	54.453.589,36
Inne zobowiązania finansowe	16.404,46	B II 3e)	249,95
		B III 3 c)	<u>16.154,51</u>
		Suma	16.404,46

15. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Tabela nr 13

w złotych

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipotecznie,	-	-	-	-
zastawem	-	-	-	-
weksłami,	-	-	-	-
w inny sposób	-	-	-	-

Na dzień 31.12.2022 r. SP ZOZ w Lesku posiada zabezpieczenia ustanowione dla zaciągniętych pożyczek:

1. pożyczka udzielona przez MEDFinance S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wynosi 11.999.999,99,- zł, zabezpieczenie: weksel własny oraz cesja z kontraktu NFZ
2. pożyczka udzielona przez BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wynosi 37.000.000,- zł, zabezpieczenie: weksel własny, cesja z kontraktu NFZ
3. Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wynosi 2.262.963,02 zł, zabezpieczenie: weksel własny, cesja z kontraktu NFZ
4. Pożyczka odnawialna udzielona przez BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi – kwota zadłużenia na dzień 31.12.2022 r. wynosi 3.190.626,35 zł, zabezpieczenie: weksel własny.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe:

Żadne zobowiązania warunkowe i poręczenia w SP ZOZ w Lesku w okresie sprawozdawczym nie występowały.

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

SP ZOZ w Lesku Spółka nie wycenia aktywów niefinansowych w wartości godziwej.

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),

SP ZOZ w Lesku nie posiada środków na rachunku VAT

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

Nie dotyczy

II

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

Tabela nr 14

w złotych

Wyszczególnienie	2021	Struktura %	2022	Struktur a %	Dynamika % 4/2
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży Świadczeń zdrowotnych, w tym:	42.598.338,86	99,9	48.282.290,25	99,6	113,34
Leczenie szpitalne	23.538.491,11	55,2	25.597.470,88	53,02	108,7
SOR	5.408.577,60	12,7	5.809.118,79	12,03	107,4
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	2.919.276,64	6,8	4.131.730,54	8,56	141,5
POZ i opieka nocna i świąteczna	1.825.181,83	4,3	2.205.178,56	4,57	120,8
Transport	2.293.526,60	5,4	3.173.911,44	6,57	138,4
Rehabilitacja	2.818.784,33	6,6	4.265.702,34	8,83	151,0
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	1.023.244,49	2,4	1.281.881,14	2,65	125,3
Opieka paliatywna	350.934,77	0,8	339.190,92	0,70	96,6
Badania tomografii komputerowej	678.092,58	1,6	426.801,40	0,88	62,9
Mobilny punkt pobrań Covid, Punkt Szczepień	947.746,26	2,2	174.346,12	0,36	18,4
Diagnostyka i pozostałe świadczenia	794.482,65	1,9	876.958,12	1,82	110,4
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	36.002,36	0,1	193.384,45	0,4	537,1
Razem (1+2)	42.634.341,22	100,00	48.475.674,70	100,00	113,7

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku świadczy usługi medyczne obejmując swym zasięgiem przede wszystkim mieszkańców Powiatu Leskiego.

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Tabela nr 15

złotych

Przyczyna	Wysokość
1. Zmiana techniki produkcji	-
2. Wycofanie z użytkowania z tytułu utraty przydatności gospodarczej	-
3. Przeznaczenie do likwidacji	-
4. Z innych przyczyn	-
Ogółem	-

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2022 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartości środków trwałych.

2. Wysokość i odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku w 2022 roku nie dokonywał odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

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

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

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

Tabela nr 16

w złotych

Lp	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	Zysk (strata) brutto	-19 694 599,32
2	Dochody wyłączone spod opodatkowania: - środki unijne, środki z budżetu państwa, środki od j.s.t. 6 864 959,93	6.864.959,93
3	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są wliczane do podstawy opodatkowania - amortyzacja 1 972 428,96	1.972.428,96
4	Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi zwiększają podstawę do opodatkowania: - środki unijne, środki z budżetu państwa, środki z j.s.t. 6 864 959,93	6.864.959,93
5	Koszty księgowe niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	8 048 468,98
	- składki ZUS XI 2022 r. 464 578,88	2 052 253,34
	- składki ZUS XII 2022 r. 517 372,46	
	- składki ZUS V 2022 r. 421 960,29	
	- składki ZUS układy ratalne 648 341,71	
	- odsetki naliczone, niezapłacone 75 738,55	341 918,81
	- odsetki naliczone na 31.12.20122 r. 266 180,26	
	- amortyzacja	1 972 428,96

	- kara NFZ	23 938,54
	- koszty egzekucyjne	858 190,45
	- odpis aktualizacyjny	1 707,92
	- odsetki budżetowe zapłacone i naliczone na 31.12.2022 r.	25 290,33
	- ZFSS nieprzekazany na rachunek bankowy	639 079,00
	- koszty reprezentacji i reklamy	4 764,25
	- niewypłacone umowy zlec. 2022 r.	23 761,15
	- leasing (amortyzacja)	88 346,44
	-składki na rzecz organizacji do których przynależność jest nieobowiązkowa	500,00
	Koszty zaniechanej inwestycji	61 746,00
	- zwiększona rezerwa na świadczenia pracownicze + 1 954 543,79	1 954 543,79
6	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania przychody nieujęte w wyniku	2 285 666,79
	- ZFSS zapłacony z zaległości z lat ubiegłych	459 183,76
	- ZUS XI, XII 2021	872 772,80
	- umowy zlec. 2021	68 278,41
	- opłaty leasing	108 888,14
	- uregulowane układy ratalne	745 166,50
	- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat ubiegłych	31 377,18
7	Zysk (strata) brutto	- 19 694 599,32
8	Podstawa opodatkowania 1-2-3+4+5-6	- 15 904 226,09
9	Podatek dochodowy	0,00
10	Zysk (strata) netto	-19 694 599,32

5. Koszty według rodzaju.

Tabela nr 16

w złotych

Treść	2021 rok	2022 rok
1. Zużycie materiałów i energii	6.998.106,46	6.689.577,00
2. Usługi obce	10.948.740,49	13.753.637,50
3. Podatki i opłaty	93.696,88	115.621,20
4. Wynagrodzenia	26.039.511,66	31.256.892,91
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	5.419.458,06	6.371.320,01
6. Amortyzacja	1.992.501,98	3.321.949,60
7. Pozostałe koszty rodzajowe	229.620,42	269.662,30
Ogółem	51.721.635,95	61.778.660,52

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Tabela nr 17

w złotych

Wyszczególnienie	Koszty poniesione 2022
Środki trwałe w budowie	-
Środki trwałe	-

Informacja nie dotyczy SP ZOZ w Lesku.

7. Poniesione w 2022 roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Tabela nr 18

w złotych

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2022 roku	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	273 254,56	-
2. Środki trwałe, w tym:	7 074 407,09	-
a) nakłady na ochronę środowiska	-	-
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	4 600,00	-
a) nakłady na ochronę środowiska	-	-
4. Inwestycje w nieruchomości		-
Razem	7 352 261,65	-

8. Informacja o kwotach i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie dotyczy

9. 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;

Nie dotyczy

10. 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.

Nie dotyczy

III

KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINNASOWEGO, WYRAZONYCH W WALUTACH OBCYCH

Nie dotyczy

IV

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Strukturę środków pieniężnych przyjętą do sprawozdania z rachunku przepływów pieniężnych przedstawia tabela nr 20

Rodzaj środków pieniężnych	Stan na dzień 31.12.2021 r.	Stan na dzień 31.12.2022 r.	Zmiana stanu środków pieniężnych
Środki pieniężne w kasie	21.773,77	20.849,99	- 923,78
Środki pieniężne zna rachunkach	122.884,54	213.931,43	- 91.046,89
Razem środki pieniężne	144.658,31	234.781,42	- 91.970,67

2. Rachunek przepływów pieniężnych

SP ZOZ w Lesku sporządził rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne netto na poszczególnych rodzajach działalności wynoszą:

- działalność operacyjna – wartość ujemna - 4 028 634,92 zł
- działalność inwestycyjna – wartość ujemna - 7 915 870,86 zł
- działalność finansowa – wartość dodatnia 12 034 628,89 zł

Przepływy netto na koniec okresu sprawozdawczego wykazują zwiększenie środków pieniężnych o 90 123,11 zł

1. W pozycji AI wykazano stratę, kwota: – 19 694 599,32 zł
2. W pozycji AI. 1 wykazano amortyzację, kwota 3 321 949,60 (wg danych z Rach. Zysków i Strat)
3. W pozycji AII. 3. wykazano wartość odsetek od kredytów i , które wykazano w pozycji CII.8, kwota ; 5 174 947,66 zł
4. W pozycji AII. 5 wykazano zmianę stanu rezerw, kwota ; 2 875 065,70 (wg danych z bilansu)
5. W pozycji AII. 6. wykazano zmianę stanu zapasów, kwota : 136 852,01 zł (wg danych z bilansu)
6. W pozycji AII. 7. wykazano zmianę stanu należności – 247 255,91 zł (według danych z bilansu)
7. W pozycji AII. 8. wykazano zmianę stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów, kwota: 2 794 174,76 zł (wg danych z bilansu)
8. W pozycji AII. 9. wykazano zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych - 1 115 718,76 (wg danych z bilansu)
9. W pozycji B.II.1 wykazano nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, kwota; 7 915 870,86 zł.
10. W pozycji C.I. 2 wykazano kredyty i pożyczki, kwota; 47 800 000,00 zł.
11. W pozycji C.II. 4 wykazano spłaty kredytów i pożyczek, kwota; 38 155 617,21 zł.
12. W pozycji CII. 7 wykazano płatności zobowiązań tytułu umów leasingu finansowego kwota 105 638,79 zł

V

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH

1. Umowy nieuwzględnione w bilansie

Nie dotyczy

2. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Nie dotyczy

3. Informacje o zatrudnieniu

Tabela nr 21

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.		Stan na 31.12.2022r.	
	osoby	etaty	osoby	etaty
Pracownicy ogółem	383	354,30	379,92	366,712
Umowy zlecenia i o dzieło	55		57	

- 4. Informacje o 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. Informacje o 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. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:**

Uchwałą Rady Powiatu Nr XLVII.267.2023 z dnia 17 lutego 2023 r. dokonano wyboru jednostki do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego SP ZOZ w Lesku za 2022 i 2023 rok. Wybrano firmę: POL-TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Bora Komorowskiego 56 C lok. 91.

VI

BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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 dotyczy

2. 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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

4. 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;

Nie dotyczy

VII

TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI

Nie dotyczy .

VIII

INFORMACJA O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

Nie dotyczy .

IX

WYJAŚNIENIE ISTOTNYCH NIEPEWNOŚCI ZWIĄZANYCH Z KONTYNUOWANIEM DZIAŁALNOŚCI

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku zamknął rok 2022 stratą, w wysokości 19 694.599,32 zł. Jest to kolejny rok w którym SP ZOZ w Lesku uzyskuje ujemny wynik finansowego z działalności. Wobec braku możliwości pokrycia uzyskanej za 2022 rok straty zwiększy ona kwotę ujemnych wyników finansowych ujętych na koncie „Rozliczenie wyniku finansowego”. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. SP ZOZ w Lesku wykazuje kapitał w wartości ujemnej w kwocie 47 634 302,54 zł. Elementami kapitału własnego wykazanymi w bilansie są:

- Fundusz założycielski
- Fundusz zakładu
- Rozliczenie wyniku finansowego
- Wynik roku obrotowego

Zmiany jakie nastąpiły w 2022 roku w poszczególnych elementach kapitału własnego przedstawione zostały w sprawozdaniu Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Pogłębiający się stan ujemnych kapitałów jest dla SP ZOZ w Lesku poważnym zagrożeniem dla działalności, a także dla oceny wiarygodności SP ZOZ w Lesku. Jedyne rozwiązanie, które spowodowałoby podwyższenie kapitałów to wypracowanie zysku z działalności w kolejnych latach lub uzyskanie dodatkowego dofinansowania od organu założycielskiego.

Brak zrównoważenia kosztów uzyskiwanymi dochodami wpływa na to, że SP ZOZ w Lesku znajduje się w bardzo trudnej sytuacji finansowej.

Przyczyny:

1. Geometrycznie wzrastająca roszczeniowość w zakresie wynagrodzeń bez powiązania z wykonywaną pracą.
2. Krytyczna sytuacja w zakresie dostępności do personelu, tzw. „walka konkurencyjna o personel”, ograniczenie roli kierowników jednostek.
— Konieczność pozyskania lekarzy - internistów, pediatrów.
3. Brak powiązań i współpracy pomiędzy szpitalami, nieprzychylność i tzw. „psychologia”

w szczególności w okresie pandemii COVID-19, pacjent trudny i kosztowny jest niepożądany.

4. Brak polityki finansowej i niższe finansowanie szpitali powiatowych w odniesieniu do innych podmiotów medycznych.
5. Stan oczekiwania na rozwiązania Ustawowe.
6. Brak przygotowania właścicieli tj. organów założycielskich na konsekwencje destabilizacji działalności leczniczej w obszarach wpływów.

Rozwiązanie:

1. Powołanie podmiotu globalnego – włączenie poszczególnych obszarów funkcjonowania szpitali Powiatu Leskiego i Powiatu Bieszczadzkiego przy zgodzie organów założycielskich SP ZOZ.
2. Stabilizacja roszczeniowości z uwagi na możliwość optymalizacji działalności np.
 - a. Wspólne laboratorium,
 - b. Optymalizacja struktury lokalizacji oddziałów i poradni,
 - c. Brak „szantażu” kadrowego,
 - d. Wymuszona współpraca,
 - e. Ograniczenie żądań płacowych przy jednolitym kierownictwie „brak szantażu finansowego”
3. Szpital Powiatowy w Lesku cały czas prowadzi działania zmierzające do łączenia wspólnych obszarów funkcjonowania celem obniżenia kosztów, jednak w przypadku nie zafunkcjonowania tego systemu Szpital Powiatowy w Lesku musi podjąć samodzielnie działania poprzez rozwiązania:
 - a. Stworzenie docelowo Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego,
 - b. Zwiększenie Oddziału Rehabilitacyjnego,
 - c. Wygaszanie obszarów wysoce nierentownych.
4. Poprawa sytuacji finansowej, możliwość skorzystania z programów pomocowych.
5. Uniknięcie „walki konkurencyjnej”.
6. Optymalizacja dostępności świadczeń dla pacjenta.
7. Konsolidacja działalności medycznej i efekt skali działalności.
8. Wpływ i realne powiązanie podmiotów założycielskich na działanie nowo powołanego podmiotu.
9. Odpowiedź na Mapy potrzeb zdrowotnych.

W przypadku braku możliwości zwiększenia wyceny finansowania świadczeń i sposobu finansowania szpitali i / lub braku realizacji powołania podmiotu lokalnego niezbędną będzie:

1. Optymalizacja struktury szpitala poprzez:
 - a. Wygaszania obszarów wysoce nierentownych.
 - b. Rezygnacja z obszarów najbardziej deficytowych, w tym Oddziałów, poradni,
2. Optymalizacja kosztów zatrudnienia, w tym również fluktuacja zatrudnienia.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku posiada Plan naprawczy opracowany na lata 2020-2045. Główne założenia planu naprawczego to restrukturyzacja zadłużenia, oraz zmiany organizacyjne. Przewidywane efekty Programu naprawczego to przede wszystkim zbilansowanie działalności i uzyskanie płynności finansowej.

X

INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPLYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJATKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

Na trudną sytuację finansową SP ZOZ w Lesku, który od lat działa w warunkach niedofinansowania systemu opieki zdrowotnej wpłynęła dodatkowo trwająca od 2020 roku ogólnoswiatowa pandemia SARS-CoV-2. Trwająca pandemia dla całej służby zdrowia, w tym dla SP ZOZ w Lesku oznaczała zwiększone koszty dotyczące zapewnienia środków służących do jej zwalczania.

Na działalność SP ZOZ w Lesku nie miała wpływu wojna na Ukrainie. Dnia 24 lutego 2022 r. rozpoczęła się inwazja Rosji na Ukrainę. Wojna na Ukrainie nie wpłynęła na działalność leczniczą SP ZOZ w Lesku. Nie zostały zakłócone dostawy leków, materiałów medycznych ani innych materiałów niezbędnych dla leczenia pacjentów.

Natomiast na działalność SP ZOZ w Lesku duży wpływ miała inflacja. Rosnące ceny surowców, energii, materiałów i usług przełożyły się na wynik finansowy SP ZOZ w Lesku.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lesku nie korzystał w 2022 roku z tarczy antykryzysowej.

Lesko, 29.06.2023 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-19 694 599,32	-10 223 251,02
II.	Korekty razem	15 665 964,40	1 559 836,12
1.	Amortyzacja	3 321 949,60	1 992 501,98
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 174 947,66	1 670 371,88
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	2 875 065,70	188 090,05
6.	Zmiana stanu zapasów	136 852,01	284 381,52
7.	Zmiana stanu należności	247 255,91	-1 249 029,31
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 794 174,76	-505,26
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 115 718,76	-1 325 974,74
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-4 028 634,92	-8 663 414,90
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	7 915 870,86	6 219 313,03
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 915 870,86	230 662,33
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	5 988 650,70
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 915 870,86	-6 219 313,03
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	52 238 172,67	44 344 238,18
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	500 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	47 800 000,00	41 347 022,49
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	4 438 172,67	2 497 215,69
II.	Wydatki	40 203 543,78	30 667 309,39
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	38 155 617,21	28 889 080,24
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	105 638,79	107 857,27
8.	Odsetki	1 942 287,78	1 670 371,88
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 034 628,89	13 676 928,79
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	90 123,11	-1 205 799,14
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	90 123,11	-1 205 799,14
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	144 658,31	1 350 457,45
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	234 781,42	144 658,31
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

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)	-27 939 703,22	-15 976 118,88
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-27 939 703,22	-15 976 118,88
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 090 430,07	9 330 763,39
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	-2 240 333,32
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 240 333,32
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	- Przekazanie Powiatowi Leskiemu budynku szpitala	0,00	2 240 333,32
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7 090 430,07	7 090 430,07
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 przez Powiat Leski	0,00	500 000,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	500 000,00
	- pokrycia straty		
	- przeksięgowanie na pokrycie strat z lat ubiegłych	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	0,00	0,00
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	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-35 030 133,29	-25 306 882,27
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	35 030 133,29	25 306 882,27
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	35 030 133,29	25 306 882,27
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	500 000,00
	- pokrycie funduszem zakładu	0,00	500 000,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	35 030 133,29	24 806 882,27
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-35 030 133,29	-24 806 882,27
6.	Wynik netto	-19 694 599,32	-10 223 251,02
	a) zysk netto		
	b) strata netto	19 694 599,32	10 223 251,02
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-47 634 302,54	-27 939 703,22
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-47 634 302,54	-27 939 703,22



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W LESKU

z siedzibą w Lesku (38-600), ul. Kazimierza Wielkiego 4

L. Dz. 8-M/29/VI/23

Warszawa, dnia 29.06.2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Dla Rady Powiatu Leskiego Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. („sprawozdanie finansowe”) **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lesku („Szpital”) z siedzibą w Lesku (38-600), ul. Kazimierza Wielkiego 4**, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **48 782 821,53 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. stratę netto w wysokości **19 694 599,32 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **19 694 599,32 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **90 123,11 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 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 Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- 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 2023 r. poz. 1015). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala 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, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala 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.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na punkt IX informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w którym Szpital wskazuje, że poniósł stratę w kwocie netto 19.694.599,32 zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. i wykazuje nie pokryte straty z lat ubiegłych w kwocie

35.030.133,29 zł oraz, że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 15.785.537,24 zł. Jak wykazano w punkcie IX powyższe warunki łącznie z innymi informacjami opisanymi, świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności do kontynuacji działalności.

Zgodnie z art. 59 ust 4 ustawy o działalności leczniczej „Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust.1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia” Zgodnie z Punktem IX informacji dodatkowej Dyrektor Szpitala opracował plan naprawczy w ustawowym terminie, ale dokument ten nie został zatwierdzony przez organ tworzący zgodnie z art. 59 ustęp 4 ustawy o działalności leczniczej.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital 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 Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala 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 Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala 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 błędów 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital 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 **Przeszło Katarzyna**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 29 czerwca 2023 roku

Katarzyna Przeszło

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 13561

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa