

Projekt

z dnia

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2022 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz.120 z późn.zm.) w związku z art. 57 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023r. poz. 991 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz.1526 z późn.zm.) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2022 składające się z następujących dokumentów:

1. **Załącznik nr 1** do niniejszej uchwały - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **52 364 954,97 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujący stratę netto w kwocie **2 898 699,51 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o **1 205 948,62 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujące zmniejszenie funduszu o **10 687 928,51 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2022.

§ 2. Strata netto za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku w kwocie **2 898 699,51 zł** zostanie pokryta przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2023 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

28-100 Busko-Zdrój, ul. Bohaterów Warszawy 67

Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego

Rejestru Sądowego . Numer KRS : 0000005019

Przedmiot działalności : świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki,
leczenia (ambulatoryjnego i stacjonarnego) i rehabilitacji leczniczej.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2022 rok.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania
działalności przez ZOZ. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Stosowane metody wyceny .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez
Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2022 rok to zasady określone w ustawie
o rachunkowości:

- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty.
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych.
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych.
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków amortyzuje się przez okres trzech lat, a przy współdziałaniu środków z funduszy europejskich przez okres pięciu lat.
- pozostałe środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ kwalifikuje się do materiałów i odpisuje bezpośrednio w koszty miesiąca , w którym przekazano je do użytkowania.

-materiały, w tym leki, wycenia się w cenach zakupu (brutto), a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.

-zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na świadczenia pracownicze nie były tworzone. Zgodnie z zaleceniami biegłego rewidenta za 2022 rok rezerwy na świadczenia pracownicze zostały utworzone.

-rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

-rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2023 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r.

AKTYWA				PASywa			
		Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego			Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego	Stan na koniec bieżącego roku obrotowego
A	Aktywa trwałe	34 816 710,54	34 567 113,48	A.	Kapitał (fundusz) własny	- 6 552 190,34	- 17 240 118,85
I.	Wartości niematerialne i prawne	16 752,71	2 678,94	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 870 766,54	15 870 766,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2.	Wartość firmy				-nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	16 752,71	2 678,94	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tyt.aktualiz.wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	34 799 957,83	34 564 434,54	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	34 566 337,13	32 494 131,31		-tworzone zgodnie z umową (statutem)		
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	4 389 689,25	4 389 689,25		-na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej	25 103 396,74	24 065 477,80	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 17 872 979,88	- 30 212 185,88
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 045 865,48	1 809 016,00	VI	Zysk (strata) netto	- 4 549 977,00	- 2 898 699,51
d)	środki transportu	405 175,67	308 021,70	VI I.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	2 622 209,99	1 921 926,56	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 364 531,21	69 605 073,82
2.	Środki trwałe w budowie	233 620,70	2 070 303,23	I.	Rezerwy na zobowiązania	-	7 842 344,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
II I.	Należności długoterminowe	-	-	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	-	7 842 344,00
1.	Od jednostek powiązanych				-długoterminowa	-	6 314 213,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa		1 528 131,00
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	-	-

I							
V	Investycje długoterminowe	-	-		-długoterminowa		
1.	Nieruchomości				-krótkoterminowa	-	-
2.	Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	15 033 728,30	15 162 409,38
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	-	-	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-udziały lub akcje			3.	Wobec pozostałych jednostek	15 033 728,30	15 162 409,38
	-inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	15 033 728,30	15 162 409,38
	-udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	-udziały lub akcje			e)	inne		
	-inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	24 022 511,92	25 863 211,87
	-udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-		-do 12 miesięcy		
	-udziały lub akcje				-powyżej 12 miesięcy		
	-inne papiery wartościowe			b)	inne		
	-udzielone pożyczki			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				-do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		-powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)			inne
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	23 897 945,87	25 764 353,39
B	Aktywa obrotowe	16 995 630,33	17 797 841,49	a)	kredyty i pożyczki	3 204 652,32	3 604 652,28
I.	Zapasy	2 723 053,31	2 734 711,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	2 555 232,08	2 179 047,82	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	167 821,23	555 663,18	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	12 913 877,45	15 752 779,35
3.	Produkty gotowe				-do 12 miesięcy	12 913 877,45	15 752 779,35
4.	Towary				-powyżej 12 miesięcy	-	-

5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
II	Należności krótkoterminowe	10 410 384,68	9 987 451,14	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	3 829 975,95	3 353 705,26
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 719 267,02	2 902 549,49
	-do 12 miesięcy			i)	inne	230 173,13	150 667,01
	-powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	124 566,05	98 858,48
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 308 290,99	20 737 108,57
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 308 290,99	20 737 108,57
	-do 12 miesięcy				-długoterminowe	17 673 437,64	19 232 012,16
	-powyżej 12 miesięcy				-krótkoterminowe	1 634 853,35	1 505 096,41
b)	inne					-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 410 384,68	9 987 451,14				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 151 294,50	9 904 251,20			-	-
	-do 12 miesięcy	8 151 294,50	9 904 251,20				
	-powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	39 811,20	40 299,15				
c)	inne	2 219 278,98	42 900,79				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
II	I. Inwestycje krótkoterminowe	3 755 014,28	4 960 962,90				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 755 014,28	4 960 962,90				
a)	w jednostkach powiązanych	-	-				
	-udziały lub akcje						
	-inne papiery wartościowe						
	-udzielone pożyczki						
	-inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	-	-				
	-udziały lub akcje	-	-				
	-inne papiery wartościowe						
	-udzielone pożyczki						
	-inne długoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 755 014,28	4 960 962,90				
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 755 014,28	2 460 962,90				

	-inne środki pieniężne	-	2 500 000,00				
	-inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-				
I							
V							
.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	107 178,06	114 716,45				
C							
.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D							
.	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	51 812 340,87	52 364 954,97		Pasywa razem	51 812 340,87	52 364 954,97

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2023 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
wariant porównawczy
za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	80 158 094,00	89 598 436,53
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	79 990 272,77	89 263 709,58
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	167 821,23	334 726,95
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	97 690 879,74	97 677 716,01
I.	Amortyzacja	3 032 754,00	2 859 479,82
II.	Zużycie materiałów i energii	20 190 157,10	17 957 495,38
III.	Usługi obce	21 947 027,72	21 569 978,48
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	133 858,84	130 114,71
	-podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	44 288 799,30	46 554 338,90
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	7 800 872,02	8 304 729,36
	- emerytalne	3 633 160,62	4 067 621,42
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	297 410,76	301 579,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 17 532 785,74	- 8 079 279,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 950 656,92	7 268 524,44
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	472 533,14	476 209,73

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	13 478 123,78	6 792 314,71
E.	Pozostałe koszty operacyjne	271 406,68	261 536,88
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	271 406,68	261 536,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 3 853 535,50	- 1 072 291,92
G.	Przychody finansowe	1 137,96	50 737,04
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki, w tym:	1 137,96	50 737,04
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	697 579,46	1 877 144,63
I.	Odsetki, w tym:	697 579,46	1 877 144,63
	- od jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 4 549 977,00	- 2 898 699,51
J.	Podatek dochodowy	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 4 549 977,00	- 2 898 699,51

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr
 Rady Powiatu w Busku-Zdroju
 z dnia.....2023 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
 sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
 (metoda pośrednia)

w złotych

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	- 4 549 977,00	- 2 898 699,51
II	Korekty razem	5 765 493,36	7 786 121,06
1.	Amortyzacja	3 032 754,00	2 859 479,82
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	580 905,98	1 600 271,21
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	53 115,00
6.	Zmiana stanu zapasów	207 442,34	-11 657,69
7.	Zmiana stanu należności	-3 073 854,74	422 933,54
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 417 721,05	1 440 699,99
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-408 508,91	1 421 279,19
10.	Inne korekty	-990 966,36	0,00
II I.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 215 516,36	4 887 421,55
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	48 550,15
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym	0,00	48 550,15
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	48 550,15
	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	dywidendy i udziały w zyskach		
	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki	0,00	48 550,15
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	2 656 030,31	2 609 882,76
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 656 030,31	2 609 882,76
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	nabycie aktywów finansowych		
	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
II I.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 656 030,31	-2 561 332,61
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 195 788,10	4 000 000,00

1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	4 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	1 195 788,10	0,00
II	Wydatki	3 452 225,00	5 120 140,32
.			
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	2 871 319,02	3 471 318,96
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	580 905,98	1 648 821,36
9.	Inne wydatki finansowe		
II	Przebiegły pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 256 436,90	- 1 120 140,32
I			
D	Przebiegły pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 696 950,85	1 205 948,62
.			
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 696 950,85	1 205 948,62
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 451 965,13	3 755 014,28
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 755 014,28	4 960 962,90
.			
	o ograniczonej możliwości dysponowania	31 639,13	69 533,71

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2023 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2022 rok

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok poprzedni	rok bieżący
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 854 782,00	-6 552 190,34
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 854 782,00	-6 552 190,34
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 875 637,88	15 870 766,54
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	przyjęcie w nieodpłatne użytkowanie gruntów	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	4 871,34	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	nieodpłatne przekazanie działki zgodnie z decyzją organu założycielskiego	4 871,34	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 870 766,54	15 870 766,54
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		

	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-17 893 002,20	-17 872 979,88
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	17 893 002,20	17 872 979,88
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00
	- korekty błędów	142 560,00	7 789 229,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	18 035 562,20	25 662 208,88
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	4 549 977,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-4 549 977,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	162 582,32	0,00
	przeniesienie zysku z lat ubiegłych	162 582,32	0,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	17 872 979,88	30 212 185,88
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 872 979,88	-30 212 185,88
6.	Wynik netto	-4 549 977,00	-2 898 699,51
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	4 549 977,00	2 898 699,51

	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 552 190,34	-17 240 118,85
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 552 190,34	-17 240 118,85

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2023 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENI DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2022 ROK

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU - ZDROJU

(nazwa podmiotu gospodarczego)

ZAGADNIENIE OGÓLNE

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej ,którego zasadniczym celem jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu , ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku .

Rok obrotowy dla działalności Zakładu jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Zakład sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące : bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zespół Opieki Zdrowotnej podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działa od 1 grudnia 1998 roku.

Rachunkowość Zakładu prowadzona jest techniką ręczną za pomocą elektronicznego przetwarzania danych w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A.

1. *Stosowane metody wyceny.*

Sprawozdanie finansowe Zakładu zostało sporządzone według ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Grupowanie operacji gospodarczych, wycena aktywów i pasywów dokonywane jest w oparciu o wymogi w/w ustawy.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31grudzień 2022 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
- materiały wg ceny zakupu (łącznie z podatkiem VAT);
- należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
- na należności z znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywane są odpisy aktualizacyjne;
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- kapitały własne wykazywane są w wartości nominalnej;
- fundusze specjalne wykazywane są w wartości nominalnej;
- rozliczenia międzyokresowe wykazane są w wartości nominalnej;

·środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo, wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 lutego

1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2000r. Nr 54 poz.654 z późniejszymi zmianami (załącznik Nr 1 do ustawy) .

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż określona dla celów podatkowych traktowane są jak materiały przy zastosowaniu zasady:

- składniki o cenie jednostkowej do 3.500 zł. w dniu wydania ich do użytkowania są zaliczane do kosztów zużycia materiałów , a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.

2. Zmiany metod księgowości i wyceny.

Aneks nr 1/2016 z 29.XII.16r. obowiązującym od 1stycznia 2017 roku wprowadzone zostały następujące zmiany w polityce rachunkowości SP ZOZ :

- Zakład wycenia produkty w toku produkcji (hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym, a zakończone w roku następnym (art.34 ust. pkt 2 Ustawy o Rachunkowości). Do wyceny produkcji w toku stosuje się rzeczywiste koszty wytworzenia.

- Zakład na dzień bilansowy nie tworzy rezerw na zobowiązania (art.3.ust.1 pkt.21, art.39 ust.2 pkt. 2 Ustawy o Rachunkowości). Zgodnie z zaleceniem biegłego rewidenta w 2022 roku zostały utworzone rezerwy pracownicze na nagrody jubileuszowe i odprawy rentowo-emerytalne.

Aneks nr 1/2021 z 4.I.21r. wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości wynikające z Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów.

W 2022 roku nie dokonano zmian w polityce rachunkowości, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy lub na porównywalność danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.

3. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządzono stosownie do przepisów o rachunkowości art. 45- art. 48 art. 50 ust. 2.3.

4. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat :

- nie wystąpiły

I. DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów o wartości 4.389.689,25 zł.

2. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) środków trwałych ,używanych na podstawie umów:

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy

GRUPA	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	25 400,00	0,00	0,00	25 400,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	425 039,00	0,00	180 000,00	245 039,00
RAZEM	450 439,00	0,00	180 000,00	270 439,00

W dniu 10.08.2022 r. zgodnie z protokołem deinstalacji zwrócono analizator do diagnostyki zakażeń VIDAS PC Blue.

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.

Zobowiązania z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli nie występują.

4. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego:

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe z tego:	razem	70 145 888,27	773 200,23	0,00	70 919 088,50
1) Grunty		4 389 689,25	0,00	0,00	4 389 689,25
2) Budynki i budowle		37 251 988,71	28 535,00	0,00	37 280 523,71
	w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		0,00		
3) Maszyny i urządzenia		7 998 190,42	246 872,03	0,00	8 245 062,45
	w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		0,00	0,00	
4) Środki transportu		977 821,20	0,00	0,00	977 821,20
	w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		0,00		
5) pozostałe środki trwałe		19 528 198,69	497 793,20	0,00	20 025 991,89
	w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		24 250,00		

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe z tego:	razem	35 579 551,14	2 845 406,05	0,00	38 424 957,19
1) Budynki i budowle		12 148 591,97	1 066 453,94	0,00	13 215 045,91
2) Maszyny i urządzenia		5 952 324,94	483 721,51	0,00	6 436 046,45
3) Środki transportu		572 645,53	97 153,97	0,00	669 799,50
4) pozostałe środki trwałe		16 905 988,70	1 198 076,63	0,00	18 104 065,33

c) wartości niematerialne i prawne :

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne z tego :	razem	1 091 896,56	0,00	0,00	1 091 896,56
1) Licencje na programy komputerowe		1 091 896,56	0,00	0,00	1 091 896,56

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie pozycji bilansowych	wg	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych z tego :	razem	1 075 143,85	14 073,77	0,00	1 089 217,62
1) Licencje na programy komputerowe		1 075 143,85	14 073,77	0,00	1 089 217,62

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	15 870 766,54	0,00
1. Zwiększenia w tym:	0,00	0,00
-inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia	0,00	0,00
- nieodpłatne przekazanie działki zgodnie z decyzją organu założycielskiego	0,00	0,00
Stan na koniec roku	15 870 766,54	0,00

6. Zmiany w stanie pozostałych funduszy.

Zakład nie tworzy innych funduszy niż są wykazane w ustawie o działalności leczniczej.

7. Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.

Strata za 2022 rok zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

w zł. i gr.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.Rezerwy na należności	83 887,21	28 054,16	1 483,00	110 458,37
w tym :				
-należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny	83 887,21	28 054,16	1 483,00	110 458,37

Odpisy aktualizujące utworzone zostały na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności i dotyczą głównie należności od osób fizycznych.

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

w zł. i gr.

Wyszczególnienie :	Stan zobowiązań	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe :	15 033 728,30	15 162 409,38
w tym o okresie spłaty:		
od 1 do 3 lat	9 240 623,68	9 647 844,31
powyżej 3 do 5 lat	3 791 270,63	3 021 431,47
powyżej 5 lat	2 001 833,99	2 493 133,60
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	24 022 511,92	25 863 211,87
1. kredyty i pożyczki w tym :	3 204 652,32	3 604 652,28
o okresie wymagalności do 1 roku	3 204 652,32	3 604 652,28
2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym :	12 913 877,45	15 752 779,35
o okresie wymagalności do 1 roku	12 913 877,45	15 752 779,35

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	4 059 300,00	579 900,00	4 639 200,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	2 377 110,85	864 407,88	3 241 518,73
pożyczka pieniężna z 2017 roku	559 322,36	152 542,32	711 864,68

pożyczka pieniężna z 2019 roku	186 666,84	279 999,96	466 666,80
pożyczki pieniężne z 2020 roku	3 513 342,51	927 802,20	4 441 144,71
pożyczki pieniężne z 2021 roku	1 133 333,42	399 999,96	1 533 333,38
Pożyczki pieniężne z 2022 roku	3 333 333,40	399 999,96	3 733 333,36
Ogółem kredyty i pożyczki	15 162 409,38	3 604 652,28	18 767 061,66

Zobowiązania długoterminowe :

- 4.059.300,00 złotych - kredyt inwestycyjny zaciągnięty w 2013 roku na sfinansowanie projektu o nazwie :

" Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację Oddziału Intensywnej Terapii, Bloku Operacyjnego i Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatricznego " (projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego).

- 2.936.433,21 złotych - pożyczki pieniężne z 2016 i 2017 roku zaciągnięte zostały celem uregulowania wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Spłaty pożyczek rozłożone zostały na okres 10 lat. Zabezpieczeniem spłaty jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

-186.666,84 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2019 roku na zakup nowej aparatury i sprzętu medycznego. Spłata pożyczki rozłożona została na okres 5 lat. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

-3.513.342,51 złotych pożyczki pieniężne zaciągnięte w 2020 roku z przeznaczeniem min. na sfinansowanie dobudowy klatki nr 3 wraz z łącznikiem i realizację zadań związanych z pandemią COVID-19.

-1.133.333,42 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2021 roku z przeznaczeniem na uregulowanie wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

- 3 333 333,40 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2022 roku z przeznaczeniem na uregulowanie wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług

10. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe, dane o stanie rezerw

Rozliczenia międzyokresowe , rezerwy na zobowiązania oraz przychody przyszłych okresów dotyczą:

Bierne rozliczenia kosztów

Rezerwa na zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Krótkoterminowa	Długoterminowa
Rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	4 148 334,00	920 147,00	3 228 187,00
Rezerwa na odprawy rentowe	0,00	65 301,00	13 085,00	52 216,00
Rezerwa na odprawy pośmiertne	0,00	338 284,00	57 396,00	280 888,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	3 290 425,00	537 503,00	2 752 922,00
Razem	0,00	7 842 344,00	1 528 131,00	6 314 213,00

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na świadczenia pracownicze nie były tworzone . W 2022 roku zgodnie z zaleceniem biegłego rewidenta rezerwy na świadczenia pracownicze zostały utworzone. Nie zachodzi potrzeba utworzenia innych rezerw.

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	107 178,06	114 716,45
w tym:		
- OC zakładu	96 396,66	102 307,53

-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	10 781,40	12 408,92
------------------------------------	-----------	-----------

Produkty gotowe i półprodukty

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Produkcja w toku	167 821,23	555 663,18
w tym :		
Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych	167 821,23	555 663,18

Wysokość produkcji w toku za rok 2022 w porównaniu do roku 2021 zwiększyła się o kwotę 387 841,95 zł.

Z uwagi na to, że na dzień 31 grudnia 2021 roku częściowo łóżka szpitalne były wykorzystywane na walkę z COVID -19, dlatego produkcja w toku wyniosła 167.821,23zł.

Przychody przyszłych okresów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	19 308 290,99	20 737 108,57
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	5 478 213,04	5 376 712,98
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanej z Ministerstwa Zdrowia dotacji na zadanie "Rozbudowa instalacji tlenowej w budynku Chorób Zakaźnych w związku z COVID-19"	385 220,21	375 426,48
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	2 639 416,12	2 369 666,67
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.12r. (DZ .U. z 2012r. poz.742)	798 355,00	763 122,21
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego ,Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego"	4 150 281,95	3 986 709,81
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Buski na obiektach ZOZ w związku realizacją projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Buskiego i Powiatu Pińczowskiego”	4 163 379,94	3 854 847,54
-rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na wymianę grzejników oraz oświetlenia na energooszczędne	372 944,06	363 381,39
Projekt: Badam się profilaktyki raka jelita grubego, nr projektu : RPSW.08.02.02-26-0001/18	18 847,87	927,18
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych przeznaczonych na zwalczanie COVID-19	361 106,31	222 905,10
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. umowy o partnerstwie z ZOZ Staszów na dofinansowanie zakup aparatury w związku z COVID-19	940 526,49	745 972,47
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z Ministerstwa Zdrowia oraz od Wojewody Świętokrzyskiego na realizację projektu „ wsparcie systemu ochrony zdrowia w kontekście pandemii COVID -19 w obszarze chorób zakaźnych, poprzez działania modernizacyjne i unowocześnienie wyposażenia ZOZ w Busku – Zdroju”	0,00	2 677 436,74

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

Wekslem *In blanco* do sumy wekslowej 10.513.429,33 zł. zabezpieczone zostało zobowiązanie z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju .

II. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	79 527 678,54	88 720 751,95
- świadczenia szpitalne, porady specjalistyczne	72 625 942,48	79 398 593,75
- wykonane wg zawartych umów	72 625 942,48	79 398 593,75
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00
- pozostałe (Izba Przyjęć, POZ, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna, laboratorium, RTG)	6 901 736,06	9 322 158,20
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych	107 094,76	98 469,32
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń	355 499,47	444 488,31
Ogółem	79 990 272,77	89 263 709,58

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ,a wynikiem finansowym :

przychody bilansowe	96 917 698,01
zwiększenie przychodów	2 976 416,74
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne art.17. ust.1 pkt 21	2 976 416,74
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	1 626 259,47
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. art..12 ust.1 pkt 1	1 624 776,47
rozwiązanie rezerw aktualizujących należności art..16 ust.1 pkt 11	1 483,00
przychody podatkowe	98 267 855,28
koszty bilansowe	99 816 397,52
zwiększenia kosztów	1 870 147,72
uregulowane zobowiązania, które w roku ubiegłym były NKUP art.18F ust.1 pkt4	1 795 038,25
uregulowanie odsetek od zobowiązań, które były NKUP art.15 ust.4	75 109,47
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	7 863 107,54
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji art..16 ust. 1 pkt 48	1 816 550,19
koszty: sądowe, egzekucyjne od zobowiązań art.16 pkt 17	39 089,97
kary umowne,odszkodowania,odszkod.za wypadki w pracy art.16 pkt 22	177 623,47
składki na rzecz organizacji do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa art. 16 ust. 1 pkt 37	900,00
odsetki zarachowane a nie zapłacone art..16 ust 1 pkt 11	197 542,81
koszt rekompensaty 40 EURO niezapłacona	7 680,87
koszty zakupu wiązań okolicznościowych	770,00
odpisy aktualizujące należności art.16 pkt 25	28 054,16
umowy zlecenie wypłacone w 2023 r. art.16 ust.1 pkt 57	123 754,10
składki płatnika zapłacone w 2023 r art.. 16 ust.1 pkt 57a	721 150,75
nieuregulowane zobowiązania . Art.18F ust.1 pkt 2	4 749 991,22
koszty podatkowe	93 823 437,70
dochód	4 444 417,58
dochody wolne od podatku	2 976 416,74
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	2 976 416,74
odliczenie straty za 2021 r.	1 468 000,84

dochód do opodatkowania	0,00
-------------------------	------

3 Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

Koszty, przychody związane z zapobieganiem , przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19

	Rodzaj Rok 2021 Rok 2022
Zużycie materiałów i energii, w tym :	20 190 157,10
	17 957 495,38
- koszty zw. z COVID-19 (kombinezony, maseczki, rękawice, środki dezynfekcyjne i inne)	2 740 020,97
	299 889,95
-testy i odczynniki CARS-COV-2 (testy służące do wykrywanie zakażenia)	-
	10 000,00
Usługi obce w tym :	21 947 027,72
	21 569 978,48
-dodatkowe wynagrodzenia kontraktowe zw. z COVID-19	2 976 491,69
	686 951,00
Wynagrodzenia, w tym :	44 288 799,30
	46 554 338,90
-wynagrodzenie dodatkowe dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	6 585 313,47
	2 481 046,02
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	7 800 872,02
	8 304 729,36
- składki ZUS, składki na PPK od wynagrodzenia dodatkowego dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	1 041 871,62
	449 369,90
Pozostałe przychody operacyjne, w tym :	13 950 656,92
	7 268 524,44
Inne przychody operacyjne, w tym:	13 478 123,78
	6 792 314,71
- środki z NFZ przeznaczone na wynagrodzenie dodatkowe dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	10 603 676,78
	3 606 296,92

4. Dane o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie i nakładów na niefinansowe aktywa trwałe poniesione w roku obrotowym :

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	233 620,70
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	2 421 217,05
- nakłady na ulepszenie środków trwałych	2 421 217,05
w tym związane z pandemią COVID-19	1 834 024,46
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	584 534,52
- przekazanie do użytkowania zakupionych środków trwałych	578 999,52
- przekazanie do użytkowania ulepszonych środków trwałych	5 535,00
- inwestycje zaniechane	0,00
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	2 070 303,23

Na 2023 rok planowane są nakłady inwestycyjne w wysokości 36 899 362,94 zł w tym : nakłady własne Zakładu to kwota 483 863,85 zł. Planuje się na ten cel pozyskać środki z Ministerstwa Zdrowia oraz z Funduszy Rządowych w wysokości 4 759 179,09 zł. Realizacja zakupów inwestycyjnych będzie uzależniona od sytuacji finansowej ZOZ.

III. Dla pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny

- nie wystąpiły

IV .Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2022	Przepływy	Korekta ze znakiem
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Korekty razem			7 786 121,06	
Amortyzacja	3 032 754,00	2 859 479,82	2 859 479,82	plus
Odsetki w tym :	580 905,98	1 600 271,21	1 600 271,21	plus
zapłacone od kredytów ,pożyczek	580 905,98	1 648 821,36	0,00	
otrzymane od lokat terminowych	0,00	48 550,15	0,00	
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	53 115,00	plus
Zmiana stanu zapasów	2 723 053,31	2 734 711,00	-11 657,69	minus
Zmiana stanu należności	10 410 384,68	9 987 451,14	422 933,54	plus
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	20 817 859,60	22 258 559,59	1 440 699,99	plus
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA)	19 415 469,05	20 851 825,02	1 421 279,19	plus
Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (AKTYWA)	107 178,06	114 716,45	- 7 538,39	
Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA)	19 308 290,99	20 737 108,57	1 428 817,58	
8. Inne korekty	990 966,36	0,00	0,00	
Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, materiały ochronne, wartość dotacji nieprzeznaczonych na nabycie środków trwałych	990 966,36	0,00		
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
9. Wpływy	0,00	48 550,15	48 550,15	
odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej	0,00	48 550,15		
10.Wydatki	2 656 030,31	2 609 882,76	2 609 882,76	
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 656 030,31	2 609 882,76		
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
10.Wpływy	3 195 788,10	4 000 000,00	4 000 000,00	
11.Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	4 000 000,00		
12.Inne wpływy finansowe	1 195 788,10	0,00		
Wydatki	3 452 225,00	5 120 140,32	5 120 140,32	
Spląty kredytów i pożyczek	2 871 319,02	3 471 318,96		
Odsetki	580 905,98	1 648 821,36		
zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek	580 905,98	1 648 821,36		
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 755 014,28	4 960 962,90	1 205 948,62	
w tym rachunek bankowy ZFŚS	31 639,13	69 533,71		

V. INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2022 roku tak jak i w poprzednich latach nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie ,które w znaczący sposób mogłyby zmienić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok to kwota 11 685,00 złotych brutto

- Zakład nie ponosi wydatków dotyczących usług doradztwa podatkowego, usług atestacyjnych

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

Nazwa grupy personelu	Ilość zatrudnionych ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczeniowych
Lekarze medycyny	32,50	28,50	30,400
Pielęgniarki	198,00	193,00	195,750
Inni z wyższym	34,50	32,50	33,450
Położne	17,00	17,00	17,000
Laboranci	3,00	3,00	3,000
Statystyka	6,00	5,00	5,500
Kuchnia	11,00	11,00	11,000
Administracja	33,00	32,00	32,500
Personel średni	62,00	54,00	58,000
Personel niższy	65,00	62,00	63,500
Obsługa	50,00	50,00	50,000
Razem	512,00	488,00	500,100

4. Informacja o stanie środków zgromadzonych na rachunku VAT

Na dzień 31 grudnia 2022 roku stan konta do rozliczeń VAT wynosi 0,00 zł.

5. Informacja dotycząca sytuacji finansowej w związku z pandemią COVID-19 i wojną na Ukrainie

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego początkowa pandemia COVID-19 i wojna na Ukrainie nie wpłynęła w znaczącym stopniu na sytuację finansową SP ZOZ w Busku – Zdroju, nie przewiduje się również istotnych zmian z tego powodu do końca 2022 roku.

V. Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

w zł. i gr.

Zysk (strata) z lat ubiegłych	Kwota
Stan na początek roku obrotowego (+zysk ,-strata)	17 872 979,88
Zwiększenia straty z tytułu :	4 549 977,00
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	4 549 977,00
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00
korekty błędów	7 789 229,00
Zmniejszenia straty z tytułu :	0,00
przeniesienie zysku bilansowego netto za poprzedni rok obrotowy	0,00
korekty błędów dotyczące lat ubiegłych	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	30 212 185,88

VII. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji:

– nie wystąpiły

VIII. Połączenie w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło:

- nie dotyczy

IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Na dzień bilansowy Szpital identyfikuje ryzyka związane z zagrożeniem możliwości kontynuowania działalności.

Wśród ryzyk wewnętrznych wymienić należy:

- ujemne fundusze własne,
- narastająca skumulowana strata z lat ubiegłych,
- wysoki poziom zobowiązań,

Ryzyka zewnętrzne identyfikowane są w związku z:

- zmiany w prawie i polityce rządu w zakresie finansowania służby zdrowia stwarzają dodatkową niepewność co do zasady funkcjonowania Szpitala,
- pogłębiająca się zasada stosowana przez Ministerstwo Zdrowia, iż Agencja Oceny Technologii Medycznej i Taryfikacji prawidłowo identyfikuje potrzeby finansowe podmiotów leczniczych, określając wysokość ich finansowania bez uwzględniania specyfiki Szpitala, jego struktury organizacyjnej, a także wielkości populacji pacjentów, których zabezpiecza. Powoduje to narastanie zadłużenia podmiotów leczniczych, głównie wobec dostawców (zobowiązania wymagalne) mimo, iż środki z budżetu państwa na ochronę zdrowia wciąż rosną,
- ustawowe podwyżki płac wynikają nie z konieczności i potrzeby zwiększenia płac średniej kadry medycznej, a służą głównie złagodzeniu konfliktów i strajków na tle ogromnych dysproporcji w wynagrodzeniach, w poszczególnych grupach medycznych w podmiotach leczniczych,
- mimo finansowania Szpitali publicznych ze środków publicznych, tolerowane jest przez Ministerstwo Zdrowia ustalanie wynagrodzeń kadry lekarskiej, zatrudnionej na podstawie umów cywilno- prawnych, według zasad wolnorynkowych, co powoduje kominowe wynagrodzenia lekarzy kontraktowych w Szpitalach publicznych (brak regulacji w tej kwestii),
- inflacja i jej konsekwencje, głównie w zakresie nabywania przez Szpital asortymentu koniecznego i niezbędnego do zachowania ciągłości świadczeń medycznych, a także zakupu energii, gazu i regulowanie zobowiązań za odpady medyczne, komunalne, odprowadzanie ścieków i wody.

X. Pozostałe informacje i objaśnienia

- nie dotyczą.

Uzasadnienie

do Uchwały Rady Powiatu w Busku-Zdroju w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2022 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok sprawozdawczy przez organ zatwierdzający wynika z art.53 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało również zaopiniowane przez biegłego rewidenta (stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego uzasadnienia).

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiaty o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok .

Załącznik nr 1 do Uzasadnienia

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

z siedzibą w Busku Zdrój (28- 100), przy ulicy Bohaterów Warszawy 67

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

z siedzibą w Busku Zdrój (28- 100), przy ulicy Bohaterów Warszawy 67

dla Rady Powiatu Buskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju** („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2022 r., rachunek zysków i strat za rok, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;

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

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki 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 Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że

istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Artur Szymański

Działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

Artur Szymański

Kluczowy Biegły Rewident nr 12053

**GLOBAL AUDYT**
www.globalaudyt.pl

*FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru
Audytowego pod numerem 4102*

Katowice, dnia 12 czerwca 2023 roku