

**UCHWAŁA NR III/19/2024  
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2023 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 2024r. poz.619 z późn.zm.) w związku z art. 57 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024r. poz. 799 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024r. poz.107 t.j. ) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2023 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 2023r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **55 159 845,35 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazujący stratę netto w kwocie **5 269 748,25 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **400 877,15 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie funduszu o **5 269 748,25 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2023.

**§ 2.** Strata netto za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku w kwocie **5 269 748,25 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.

Przewodniczący Rady Powiatu

**mgr Wiesław Skop**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr III/19/2024

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2024 r.

### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego**

#### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego**

**za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 współudziale 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 zobowiązania zgodnie z (art.3 ust.1 pkt 21 Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.) nie są tworzone.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr III/19/2024

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r.**

|              | AKTYWA                                                                         | Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego | Stan na koniec bieżącego roku obrotowego |               | PASYWA                                                         | Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego | Stan na koniec bieżącego roku obrotowego |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>A .</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>34 567 113,48</b>                        | <b>36 512 121,54</b>                     | <b>A.</b>     | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                | <b>- 17 240 118,85</b>                      | <b>- 22 514 397,01</b>                   |
| <b>I.</b>    | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | 2 678,94                                    | 5 003,88                                 | <b>I.</b>     | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                            | 15 870 766,54                               | 15 866 236,63                            |
| 1.           | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           |                                             |                                          | <b>II .</b>   | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                      |                                             |                                          |
| 2.           | Wartość firmy                                                                  |                                             |                                          |               | -nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów       |                                             |                                          |
| 3.           | Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 2 678,94                                    | 5 003,88                                 | <b>II I.</b>  | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :</b>        | -                                           | -                                        |
| 4.           | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    |                                             |                                          |               | -z tyt.aktualiz.wartości godziwej                              |                                             |                                          |
| <b>II .</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>34 564 434,54</b>                        | <b>36 507 117,66</b>                     | <b>I V.</b>   | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>         |                                             |                                          |
| 1.           | Środki trwałe                                                                  | 32 494 131,31                               | 36 280 346,96                            |               | -tworzone zgodnie z umową (statutem)                           |                                             |                                          |
| a)           | grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)                                        | 4 389 689,25                                | 4 385 159,34                             |               | -na udziały (akcje) własne                                     |                                             |                                          |
| b)           | budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej                                   | 24 065 477,80                               | 27 599 688,01                            | <b>V.</b>     | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                           | - 30 212 185,88                             | - 33 110 885,39                          |
| c)           | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 1 809 016,00                                | 2 109 695,48                             | <b>V I.</b>   | <b>Zysk (strata) netto</b>                                     | - 2 898 699,51                              | - 5 269 748,25                           |
| d)           | środki transportu                                                              | 308 021,70                                  | 218 101,04                               | <b>V II .</b> | <b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)</b> |                                             |                                          |
| e)           | inne środki trwałe                                                             | 1 921 926,56                                | 1 967 703,09                             | <b>B.</b>     | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                  | <b>69 605 073,82</b>                        | <b>77 674 242,36</b>                     |
| 2.           | Środki trwałe w budowie                                                        | 2 070 303,23                                | 226 770,70                               | <b>I.</b>     | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                 | 7 842 344,00                                | 7 850 514,00                             |
| 3.           | Zaliczki na środki trwałe w budowie                                            |                                             |                                          | 1.            | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego               |                                             |                                          |
| <b>II I.</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                               | -                                           | -                                        | 2.            | Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne                        | 7 842 344,00                                | 7 850 514,00                             |
| 1.           | Od jednostek powiązanych                                                       |                                             |                                          |               | -długoterminowa                                                | 6 314 213,00                                | 5 871 208,00                             |
| 2.           | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale |                                             |                                          |               | -krótkoterminowa                                               | 1 528 131,00                                | 1 979 306,00                             |
| 3.           | Od pozostałych jednostek                                                       |                                             |                                          | 3.            | Pozostałe rezerwy                                              | -                                           | -                                        |

|           |                                                                                 |                      |                      |           |                                                                                                |                      |                      |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>I</b>  |                                                                                 |                      |                      |           |                                                                                                |                      |                      |
| <b>V</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                                | -                    | -                    |           | -długoterminowa                                                                                |                      |                      |
| 1.        | Nieruchomości                                                                   |                      |                      |           | -krótkoterminowa                                                                               | -                    | -                    |
| 2.        | Wartości niematerialne i prawne                                                 |                      |                      | <b>II</b> | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                             | <b>15 162 409,38</b> | <b>16 801 090,22</b> |
| 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                                                                    | 15 162 409,38        | 16 801 090,22        |
|           | -inne papiery wartościowe                                                       |                      |                      | a)        | kredyty i pożyczki                                                                             | 15 162 409,38        | 16 801 090,22        |
|           | -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                                                       |                      |                      | <b>II</b> | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                            | <b>25 863 211,87</b> | <b>31 560 512,31</b> |
|           | -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                                                                                |                      |                      |
| <b>V</b>  | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                | -                    | -                    |           | -powyżej 12 miesięcy                                                                           |                      |                      |
| 1.        | Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.                                       |                      |                      | b)        |                                                                                                |                      | inne                 |
| 2.        | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                 | -                    | -                    | 3.        | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                       | 25 764 353,39        | 31 423 313,83        |
| <b>B</b>  | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                          | <b>17 797 841,49</b> | <b>18 647 723,81</b> | a)        | kredyty i pożyczki                                                                             | 3 604 652,28         | 4 111 319,16         |
| <b>I.</b> | <b>Zapasy</b>                                                                   | 2 734 711,00         | 2 588 742,41         | b)        | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                |                      |                      |
| 1.        | Materiały                                                                       | 2 179 047,82         | 1 846 522,48         | c)        | inne zobowiązania finansowe                                                                    | -                    | -                    |
| 2.        | Półprodukty i produkty w toku                                                   | 555 663,18           | 742 219,93           | d)        | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :                                              | 15 752 779,35        | 19 773 940,00        |
| 3.        | Produkty gotowe                                                                 |                      |                      |           | -do 12 miesięcy                                                                                | 15 752 779,35        | 19 773 940,00        |

|              |                                                                                           |                     |                      |             |                                                                        |               |               |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 4.           | Towary                                                                                    |                     |                      |             | -powyżej 12 miesięcy                                                   |               |               |
| 5.           | Zaliczki na dostawy i usługi                                                              | -                   | -                    | e)          | zaliczki otrzymane na dostawy                                          | -             | -             |
| <b>II</b>    | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                         | <b>9 987 451,14</b> | <b>11 386 534,43</b> | f)          | zobowiązania wekslowe                                                  |               |               |
| 1.           | Należności od jednostek powiązanych                                                       | -                   | -                    | g)          | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych | 3 353 705,26  | 3 986 813,05  |
| a)           | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | -                   | -                    | h)          | z tytułu wynagrodzeń                                                   | 2 902 549,49  | 3 408 595,23  |
|              | -do 12 miesięcy                                                                           |                     |                      | i)          | inne                                                                   | 150 667,01    | 142 646,39    |
|              | -powyżej 12 miesięcy                                                                      |                     |                      | 4.          | Fundusze specjalne                                                     | 98 858,48     | 137 198,48    |
| b)           | inne                                                                                      |                     |                      | <b>I V.</b> | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                      | 20 737 108,57 | 21 462 125,83 |
| 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                                        | 20 737 108,57 | 21 462 125,83 |
|              | -do 12 miesięcy                                                                           |                     |                      |             | -długoterminowe                                                        | 19 232 012,16 | 19 584 776,12 |
|              | -powyżej 12 miesięcy                                                                      |                     |                      |             | -krótkoterminowe                                                       | 1 505 096,41  | 1 877 349,71  |
| b)           | inne                                                                                      |                     |                      |             |                                                                        |               |               |
| 3.           | Należności od pozostałych jednostek                                                       | 9 987 451,14        | 11 386 534,43        |             |                                                                        |               |               |
| a)           | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | 9 904 251,20        | 11 267 983,70        |             |                                                                        |               |               |
|              | -do 12 miesięcy                                                                           | 9 904 251,20        | 11 267 983,70        |             |                                                                        |               |               |
|              | -powyżej 12 miesięcy                                                                      | -                   | -                    |             |                                                                        |               |               |
| b)           | z tyt.podatków,dotacji,ceł,ubezpieczeń społ.                                              | 40 299,15           | 52 523,44            |             |                                                                        |               |               |
| c)           | inne                                                                                      | 42 900,79           | 66 027,29            |             |                                                                        |               |               |
| d)           | dochodzone na drodze sądowej                                                              |                     |                      |             |                                                                        |               |               |
| <b>II I.</b> | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                         | <b>4 960 962,90</b> | <b>4 560 085,75</b>  |             |                                                                        |               |               |
| 1.           | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                          | 4 960 962,90        | 4 560 085,75         |             |                                                                        |               |               |
| 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                                                  | 4 960 962,90        | 4 560 085,75         |             |                                                                        |               |               |

|             |                                                       |                      |                      |  |                     |                                    |
|-------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--|---------------------|------------------------------------|
|             | -środki pieniężne w kasie i na rachunkach             | 2 460 962,90         | 958 513,39           |  |                     |                                    |
|             | -inne środki pieniężne                                | 2 500 000,00         | 3 601 572,36         |  |                     |                                    |
|             | -inne aktywa pieniężne                                |                      |                      |  |                     |                                    |
| 2.          | Inne inwestycje krótkoterminowe                       | -                    | -                    |  |                     |                                    |
| I<br>V<br>. | <b>Krótkoter. Rozlicz.miedzyokresowe</b>              | 114 716,45           | 112 361,22           |  |                     |                                    |
| C<br>.      | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> |                      |                      |  |                     |                                    |
| D<br>.      | <b>Udziały (akcje) własne</b>                         |                      |                      |  |                     |                                    |
|             | <b>Aktywa razem</b>                                   | <b>52 364 954,97</b> | <b>55 159 845,35</b> |  | <b>Pasywa razem</b> | <b>52 364 954,97 55 159 845,35</b> |

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr III/19/2024

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
**wariant porównawczy**  
**za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.**

| Wiersz    | Wyszczególnienie                                                                     | 01.01-31.12.2022      | 01.01-31.12.2023      |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                        | <b>89 598 436,53</b>  | <b>100 313 513,96</b> |
|           | -od jednostek powiązanych                                                            |                       |                       |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                               | 89 263 709,58         | 100 135 127,21        |
| II.       | Zmiana stanu produktów ( zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) | 334 726,95            | 178 386,75            |
| III.      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                             | -                     | -                     |
| IV.       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                    |                       |                       |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                               | <b>97 677 716,01</b>  | <b>105 618 002,41</b> |
| I.        | Amortyzacja                                                                          | 2 859 479,82          | 2 902 513,02          |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                                         | 17 957 495,38         | 18 799 655,08         |
| III.      | Usługi obce                                                                          | 21 569 978,48         | 23 847 455,24         |
| IV.       | Podatki i opłaty, w tym :                                                            | 130 114,71            | 143 798,87            |
|           | -podatek akcyzowy                                                                    |                       |                       |
| V.        | Wynagrodzenia                                                                        | 46 554 338,90         | 50 433 913,77         |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :                                  | 8 304 729,36          | 9 179 104,45          |
|           | - emerytalne                                                                         | 4 067 621,42          | 4 545 801,02          |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                           | 301 579,36            | 311 561,98            |
| VIII.     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                             |                       |                       |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                              | <b>- 8 079 279,48</b> | <b>- 5 304 488,45</b> |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                | <b>7 268 524,44</b>   | <b>2 789 958,52</b>   |
| I.        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | -                     | -                     |
| II.       | Dotacje                                                                              | 476 209,73            | 2 300 303,21          |

|           |                                                                      |                       |                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         | -                     | -                     |
| IV.       | Inne przychody operacyjne                                            | 6 792 314,71          | 489 655,31            |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>261 536,88</b>     | <b>516 147,38</b>     |
| I.        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych             | -                     | -                     |
| II.       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                         | -                     | 14 198,94             |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                               | 261 536,88            | 501 948,44            |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>- 1 072 291,92</b> | <b>- 3 030 677,31</b> |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                           | <b>50 737,04</b>      | <b>122 419,11</b>     |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach                                        |                       |                       |
| II.       | Odsetki, w tym:                                                      | 50 737,04             | 122 419,11            |
|           | - od jednostek powiązanych                                           |                       |                       |
| III.      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                           |                       |                       |
| IV.       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            |                       |                       |
| V.        | Inne                                                                 |                       |                       |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                              | <b>1 877 144,63</b>   | <b>2 361 490,05</b>   |
| I.        | Odsetki, w tym:                                                      | 1 877 144,63          | 2 361 490,05          |
|           | - od jednostek powiązanych                                           |                       |                       |
| II.       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych                         |                       |                       |
|           | - od jednostek powiązanych                                           |                       |                       |
| III.      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                            |                       |                       |
| IV.       | Inne                                                                 |                       |                       |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata ) brutto (F+G-H)</b>                                 | <b>- 2 898 699,51</b> | <b>- 5 269 748,25</b> |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                             | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>K.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>- 2 898 699,51</b> | <b>- 5 269 748,25</b> |



Załącznik Nr 4 do uchwały Nr III/19/2024

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**

|             | Wyszczególnienie                                                                                          | Dane za rok          |                      |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|             |                                                                                                           | poprzedni            | bieżący              |
| <b>A.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                                           |                      |                      |
| <b>I.</b>   | <b>Zysk ( strata) netto</b>                                                                               | - 2 898 699,51       | - 5 269 748,25       |
| <b>II.</b>  | <b>Korekty razem</b>                                                                                      | <b>7 786 121,06</b>  | <b>9 390 126,96</b>  |
| 1.          | Amortyzacja                                                                                               | 2 859 479,82         | 2 902 513,02         |
| 2.          | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                                                  |                      |                      |
| 3.          | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                   | 1 600 271,21         | 1 814 552,59         |
| 4.          | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 5.          | Zmiana stanu rezerw                                                                                       | 53 115,00            | 8 170,00             |
| 6.          | Zmiana stanu zapasów                                                                                      | -11 657,69           | 145 968,59           |
| 7.          | Zmiana stanu należności                                                                                   | 422 933,54           | -1 399 083,29        |
| 8.          | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 1 440 699,99         | 5 190 633,56         |
| 9.          | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                   | 1 421 279,19         | 727 372,49           |
| 10.         | Inne korekty                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>                                      | <b>4 887 421,55</b>  | <b>4 120 378,71</b>  |
| <b>B.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                                         |                      |                      |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>                                                                                             | 48 550,15            | 85 728,89            |
| 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                                                                              | 48 550,15            | 85 728,89            |
| a)          | w jednostkach powiązanych                                                                                 |                      |                      |
| b)          | w pozostałych jednostkach                                                                                 | 48 550,15            | 85 728,89            |
|             | zbycie aktywów finansowych                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|             | dywidendy i udziały w zyskach                                                                             |                      |                      |
|             | splata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                              |                      |                      |
|             | odsetki                                                                                                   | 48 550,15            | 85 728,89            |
|             | inne wpływy z aktywów finansowych                                                                         |                      |                      |
| 4.          | Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>2 609 882,76</b>  | <b>4 852 050,99</b>  |
| 1.          | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 2 609 882,76         | 4 852 050,99         |
| 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                                                                                 |                      |                      |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                      | <b>-2 561 332,61</b> | <b>-4 766 322,10</b> |
| <b>C.</b>   | <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                            |                      |                      |
| <b>I.</b>   | <b>Wpływy</b>                                                                                             | <b>4 000 000,00</b>  | <b>6 000 000,00</b>  |
| 1.          | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału |                      |                      |
| 2.          | Kredyty i pożyczki                                                                                        | 4 000 000,00         | 6 000 000,00         |
| 3.          | Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    |                      |                      |
| 4.          | Inne wpływy finansowe                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II.</b>  | <b>Wydatki</b>                                                                                            | <b>5 120 140,32</b>  | <b>5 754 933,76</b>  |

|             |                                                                       |                     |                     |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 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.          | Spłaty kredytów i pożyczek                                            | 3 471 318,96        | 3 854 652,28        |
| 5.          | Wykup dłużnych papierów wartościowych                                 |                     |                     |
| 6.          | Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                |                     |                     |
| 7.          | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego               |                     |                     |
| 8.          | Odsetki                                                               | 1 648 821,36        | 1 900 281,48        |
| 9.          | Inne wydatki finansowe                                                |                     |                     |
| <b>III.</b> | <b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>     | - 1 120 140,32      | 245 066,24          |
| <b>D.</b>   | <b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>       | <b>1 205 948,62</b> | <b>-400 877,15</b>  |
| <b>E.</b>   | <b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>             | 1 205 948,62        | -400 877,15         |
|             | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych            |                     |                     |
| <b>F.</b>   | <b>Środki pieniężne na początek okresu</b>                            | <b>3 755 014,28</b> | <b>4 960 962,90</b> |
| <b>G.</b>   | <b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>              | <b>4 960 962,90</b> | <b>4 560 085,75</b> |
|             | o ograniczonej możliwości dysponowania                                | 69 533,71           | 75 890,82           |

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr III/19/2024

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2023rok**

| Wiersz | Wyszczególnienie                                                                                              | Dane za        |                |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|        |                                                                                                               | rok poprzedni  | rok bieżący    |
| I.     | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)                                                              | -6 552 190,34  | -17 240 118,85 |
|        | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                                            |                |                |
|        | - korekty błędów                                                                                              | 0,00           | 0,00           |
| I.a.   | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach                                                | -6 552 190,34  | -17 240 118,85 |
| 1.     | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu                                                               | 15 870 766,54  | 15 870 766,54  |
| 1.1.   | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                                                       |                | -4 529,91      |
|        | 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)                                                                                    | 0,00           | 4 529,91       |
|        | - umorzenia udziałów (akcji)                                                                                  |                |                |
|        | nieodpłatne zrzeczenie się przysługującego prawa użytkowania działki 26/15 o pow 0,0077 ha                    | 0,00           | 4 529,91       |
| 1.2.   | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                                                                 | 15 870 766,54  | 15 866 236,63  |
| 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                                                              | -17 872 979,88 | -30 212 185,88 |
| 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                                                 | -17 872 979,88 | -30 212 185,88 |
|      | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości                                        |                |                |
|      | - korekty błędów                                                                          | -7 789 229,00  | 0,00           |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                   | -25 662 208,88 | -30 212 185,88 |
|      | a) zwiększenie (z tytułu)                                                                 | -4 549 977,00  | -2 898 699,51  |
|      | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia                                        | 4 549 977,00   | 2 898 699,51   |
|      | b) zmniejszenie (z tytułu)                                                                | 0,00           | 0,00           |
|      | przeniesienie zysku z lat ubiegłych                                                       | 0,00           | 0,00           |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                   | -30 212 185,88 | -33 110 885,39 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                            | -30 212 185,88 | -33 110 885,39 |
| 6.   | Wynik netto                                                                               | -2 898 699,51  | -5 269 748,25  |
|      | a) zysk netto                                                                             | 0,00           | 0,00           |
|      | b) strata netto                                                                           | 2 898 699,51   | 5 269 748,25   |
|      | c) odpisy z zysku                                                                         |                |                |
| II.  | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)                                            | -17 240 118,85 | -22 514 397,01 |
| III. | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | -17 240 118,85 | -22 514 397,01 |

## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENI DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2023 ROK**

### **ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU - ZDROJU**

(nazwa podmiotu gospodarczego)

#### **ZAGADNIENIE OGÓLNE**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju jest samodzielny 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 2023 do 31 grudnia 2023 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 31 grudnia 2023 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 1 stycznia 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).

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.

Aneks nr 1/2023 z dnia 02 stycznia 23 r. mający zastosowanie począwszy od sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zakład nie tworzy rezerw na zobowiązania zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 21, ale tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i pochodne zgodnie z art. 39 ust 2 pkt 2 Ustawy o Rachunkowości.

Aneks nr 2 /2023 z dnia 01 lutego 2023 r. dodano do wykazu katalogów Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej.

## 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

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### I

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

a) wartości grup rodzajowych środków trwałych:

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Wartość początkowa na początku roku obrotowego | Zwiększenie z tytułu :<br>-inwestycji<br>-inne | Zmniejszenie wartości początkowej | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Środki trwałe razem                     | 70 919 088,50                                  | 6 689 763,38                                   | 315 949,22                        | 77 292 902,66                  |
| 1) Grunty                               | 4 389 689,25                                   | 0,00                                           | 4 529,91                          | 4 385 159,34                   |
| 2) Budynki i budowle                    | 37 280 523,71                                  | 4 613 575,56                                   | 0,00                              | 41 894 099,27                  |

|                            |               |              |            |               |
|----------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 3) Maszyny i urządzenia    | 8 245 062,45  | 822 681,15   | 112 179,36 | 8 955 564,24  |
| 4) Środki transportu       | 977 821,20    | 0,00         | 0,00       | 977 821,20    |
| 5) Pozostałe środki trwałe | 20 025 991,89 | 1 253 506,67 | 199 239,95 | 21 080 258,61 |

b) umorzenia środków trwałych:

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Dotychczasowe umorzenie na początku obrotowego | Zwiększenie umorzeń : dotychczasowych inwestycji -pozostałych | Zmniejszenie umorzeń środków trwałych | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Środki trwałe razem                     | 38 424 957,19                                  | 2 897 985,96                                                  | 310 387,45                            | 41 012 555,70                  |
| z tego:                                 |                                                |                                                               |                                       |                                |
| 1) Budynki i budowle                    | 13 215 045,91                                  | 1 079 365,35                                                  | 0,00                                  | 14 294 411,26                  |
| 2) Maszyny i urządzenia                 | 6 436 046,45                                   | 521 964,31                                                    | 112 142,00                            | 6 845 868,76                   |
| 3) Środki transportu                    | 669 799,50                                     | 89 920,66                                                     | 0,00                                  | 759 720,16                     |
| 4) Pozostałe środki trwałe              | 18 104 065,33                                  | 1 206 734,64                                                  | 198 245,45                            | 19 112 555,52                  |

c) wartości niematerialne i prawne :

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Wartość początkowa na początku obrotowego | Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne | Zmniejszenie wartości początkowej | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne razem   | 1 091 896,56                              | 6 852,00                                 | 0,00                              | 1 098 748,56                   |
| z tego :                                |                                           |                                          |                                   |                                |
| 1) Licencje na programy komputerowe     | 1 091 896,56                              | 6 852,00                                 | 0,00                              | 1 098 748,56                   |

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych :

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych             | Dotychczasowe umorzenie na początku obrotowego | Zwiększenie umorzeń : dotychczasowych -inwestycji -pozostałych | Zmniejszenie umorzeń środków trwałych | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem | 1 089 217,62                                   | 4 527,06                                                       | 0,00                                  | 1 093 744,68                   |
| z tego :                                            |                                                |                                                                |                                       |                                |
| 1) Licencje na programy komputerowe                 | 1 089 217,62                                   | 4 527,06                                                       | 0,00                                  | 1 093 744,68                   |

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów. Stan na koniec roku obrotowego 4 385 159,34 zł. Aktem Notarialnym repertorium A numer 3558/2023 z dnia 17.05.2023 Szpital zrzekł się nieodpłatnie przysługującego mu prawa użytkowania nieruchomości o powierzchni 0,0077 ha.

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

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy. użyczenia

| 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                        | 35 500,00           | 0,00         | 60 900,00                      |
| Środki transportu                            | 0,00                             | 0,00                | 0,00         | 0,00                           |
| Inne środki trwałe                           | 245 039,00                       | 0,00                | 0,00         | 245 039,00                     |
| Obce środki trwałe -użyczenie                | 0,00                             | 1 529 855,47        | 0,00         | 1 529 855,47                   |
| <b>RAZEM</b>                                 | <b>270 439,00</b>                | <b>1 565 355,47</b> | <b>0,00</b>  | <b>1 835 797,47</b>            |

Szpital na podstawie umowy dzierżawy z dnia 03.03. 2023 r. dzierżawi sprzęt do wyposażenia pracowni pozajelitowej tj. komorę laminarną LAMIL 13, kompatybilny stół od firmy FRESENIUS KABI POLSKA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 134 na wartość 35 500,00 zł. Stan majątku użyczanego od Wojewody Świętokrzyskiego na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1 529 855,47 zł

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

Nie dotyczy

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

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Treść                                                | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1.Rezerwy na należności                              | 110 458,37                       | 14 198,94   | 69 622,85    | 55 034,46                      |
| w tym :                                              |                                  |             |              |                                |
| -należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny | 110 458,37                       | 14 198,94   | 69 622,85    | 55 034,46                      |

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

8. *Dane o strukturze własności kapitału podstawowego;*

| 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 zrzeczenie się przysługującego prawa użytkowania nieruchomości o pow. 0,0077 ha | 4 529,91              | 0,00            |
| Stan na koniec roku                                                                           | 15 866 236,63         | 0,00            |

Aktem Notarialnym repertorium A numer 3558/2023 z dnia 17.05.2023r. Szpital zrzekł się nieodpłatnie przysługującego mu prawa użytkowania nieruchomości działka 26/15 o powierzchni 0,0077 ha.

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

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje

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



Strata za 2023 rok zostanie pokryta z zysku lat przysłych.

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

| Wyszczególnienie                                    | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Rezerwa na świadczenia pracownicze- krótkoterminowe | 1 528 131,00                     | 1 979 306,00                   |
| Rezerwa na świadczenia pracownicze- długoterminowe  | 6 314 213,00                     | 5 871 208,00                   |
| Razem                                               | 7 842 344,00                     | 7 850 514,00                   |

Szpital tworzy rezerwę na nagrody jubileuszowe , do których pracownicy nabywają prawo po przepracowaniu określonej liczby lat, oraz na odprawy emerytalno - rentowe. W oparciu o Raport Biura Aktuarnego PROSPECTO Sp. z o.o. Szpital dokonał wyliczenia wysokości zobowiązań z tytułu odpraw emerytalno - rentowych oraz nagród jubileuszowych z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe.

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

| Wyszczególnienie :                                      | Stan zobowiązań                  |                                |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|                                                         | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
| I. Zobowiązania długoterminowe :                        | 15 162 409,38                    | 16 801 090,22                  |
| w tym o okresie spłaty:                                 |                                  |                                |
| od 1 do 3 lat                                           | 9 647 844,31                     | 7 336 525,15                   |
| powyżej 3 do 5 lat                                      | 3 021 431,47                     | 4 221 431,47                   |
| powyżej 5 lat                                           | 2 493 133,60                     | 5 243 133,60                   |
| II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :                | 25 863 211,87                    | 31 560 512,31                  |
| 1. kredyty i pożyczki w tym :                           | 3 604 652,28                     | 4 111 319,16                   |
| o okresie wymagalności do 1 roku                        | 3 604 652,28                     | 4 111 319,16                   |
| 2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym : | 15 752 779,35                    | 19 773 940,00                  |
| o okresie wymagalności do 1 roku                        | 15 752 779,35                    | 19 773 940,00                  |

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

| Wyszczególnienie                | zobowiązanie długoterminowe | zobowiązanie krótkoterminowe | Razem         |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------|
| kredyt inwestycyjny z 2013 roku | 3 479 400,00                | 579 900,00                   | 4 059 300,00  |
| pożyczka pieniężna z 2016 roku  | 1 512 702,97                | 864 407,88                   | 2 377 110,85  |
| pożyczka pieniężna z 2017 roku  | 406 780,04                  | 152 542,32                   | 559 322,36    |
| pożyczka pieniężna z 2019 roku  | 0,00                        | 186 666,84                   | 186 666,84    |
| pożyczki pieniężne z 2020 roku  | 2 585 540,31                | 927 802,20                   | 3 513 342,51  |
| pożyczki pieniężne z 2021 roku  | 733 333,46                  | 399 999,96                   | 1 133 333,42  |
| Pożyczki pieniężne z 2022 roku  | 2 933 333,44                | 399 999,96                   | 3 333 333,40  |
| Pożyczki pieniężne z 2023 roku  | 5 150 000,00                | 600 000,00                   | 5 750 000,00  |
| Ogółem kredyty i pożyczki       | 16 801 090,22               | 4 111 319,16                 | 20 912 409,38 |

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie dotyczy

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

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

| Wyszczególnienie                          | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 114 716,45                       | 112 361,22                     |
| w tym:                                    |                                  |                                |
| - OC zakładu                              | 102 307,53                       | 103 486,10                     |

|                                    |           |          |
|------------------------------------|-----------|----------|
| -ubezpieczenie od zdarzeń losowych | 12 408,92 | 8 875,12 |
|------------------------------------|-----------|----------|

### Produkty gotowe i półprodukty

| Wyszczególnienie                                                  | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Produkcja w toku                                                  | 555 663,18                       | 742 219,93                     |
| w tym :                                                           |                                  |                                |
| Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych | 555 663,18                       | 742 219,93                     |

Wysokość niezakończonych świadczeń medycznych za rok 2023 w porównaniu do roku 2022 zwiększyła się o kwotę 186 556,75 zł.

### Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowych i krótkoterminowych

| Wyszczególnienie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Przychody przyszłych okresów                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 20 737 108,57                    | 21 462 125,83                  |
| w tym :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                  |                                |
| -rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski                                                                                                                                                                                                     | 5 376 712,98                     | 5 859 065,48                   |
| -rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanej z Ministerstwa Zdrowia dotacji na zadanie "Rozbudowa instalacji tlenowej w budynku Chorób Zakaźnych w związku z COVID-19"                                                                                                                                                             | 375 426,48                       | 365 632,75                     |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł                                                                                                                                                                                                | 2 369 666,67                     | 2 198 164,63                   |
| - 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)                                                                                                                                   | 763 122,21                       | 727 889,41                     |
| - 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"                                      | 3 986 709,81                     | 3 823 505,37                   |
| - 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”                                                                  | 3 854 847,54                     | 3 546 315,14                   |
| -rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na wymianę grzejników oraz oświetlenia na energooszczędne                                                                                                                                                                                                          | 363 381,39                       | 353 818,72                     |
| Projekt: Badam się profilaktyki raka jelita grubego, nr projektu : RPSW.08.02.02-26-0001/18                                                                                                                                                                                                                                                      | 927,18                           | 0,00                           |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych przeznaczonych na zwalczanie COVID-19                                                                                                                                                                                                             | 222 905,10                       | 84 703,89                      |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. umowy o partnerstwie z ZOZ Staszów na dofinansowanie zakup aparatury w związku z COVID-19                                                                                                                                                                                                       | 745 972,47                       | 551 418,45                     |
| - 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” | 2 677 436,74                     | 3 951 611,99                   |

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

| Wyszczególnienie                                                     | Numer konta księgowego | Kwota                      | Pozycja w bilansie            | Kwota         |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------|
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu i pożyczek | 240-15<br>240-16       | 2 377 110,85<br>559 322,36 | B.II.3t.a)<br>*długoterminowe | 16 801 090,22 |

|                            |           |              |                                |               |
|----------------------------|-----------|--------------|--------------------------------|---------------|
|                            | 240-19    | 186 666,84   |                                |               |
|                            | 240-20    | 1 041 666,82 | B.III.3Ilt.a) *krótkoterminowe | 4 111 319,16  |
|                            | 240-21    | 824 175,68   |                                |               |
|                            | 240-22    | 1 187 500,13 |                                |               |
|                            | 240-23    | 459 999,88   |                                |               |
|                            | 240-24    | 1 133 333,42 |                                |               |
|                            | 240-25    | 3 333 333,40 |                                |               |
|                            | 240-27    | 5 750 000,00 |                                |               |
|                            | 138-3     | 2 706 270,00 |                                |               |
|                            | 138-4     | 1 353 030,00 |                                |               |
|                            | 845-01-01 | 5 859 065,48 |                                |               |
|                            | 845-01-02 | 1 866 099,21 |                                |               |
|                            | 845-01-03 | 365 632,75   |                                |               |
|                            | 845-01-04 | 727 889,41   |                                |               |
|                            | 845-01-07 | 3 823 505,37 |                                |               |
|                            | 845-01-08 | 3 546 315,14 | B.IV.2                         |               |
|                            | 845-01-09 | 332 065,42   | *długoterminowe                |               |
|                            | 845-01-10 | 353 818,72   | B.IV.2                         |               |
|                            | 845-01-11 | 1 444 798,72 | *krótkoterminowe.              |               |
|                            | 845-04-01 | 69 718,89    |                                |               |
|                            | 845-04-02 | 14 985,00    |                                | 19 584 776,12 |
|                            | 845-05-01 | 551 418,45   |                                |               |
| Rozliczenia międzyokresowe | 845-06-01 | 2 506 813,27 |                                | 1 877 349,71  |

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

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 .

Ustanowiono cesje należności z tytułu Umowy z NFZ nr 13-SZPO3/8-23-00121-005 o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej w celu zabezpieczenia pożyczek udzielonych przez Siemense Finanse Sp. z o.o.

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

Nie dotyczy

17a. Informacje i objaśnienia do bilansu w zakresie instrumentów finansowych;

Nie dotyczy

## II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów.

| Wyszczególnienie                                                                       | 2022 rok      | 2023 rok       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| 1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :                                | 88 720 751,95 | 99 895 712,70  |
| - usługi medyczne w ramach kontraktu NFZ                                               | 86 956 319,30 | 98 040 252,16  |
| - pozostałe usługi medyczne                                                            | 1 764 432,65  | 1 855 460,54   |
| 2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych                                         | 98 469,32     | 129 197,39     |
| 3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń | 444 488,31    | 110 217,12     |
| Ogółem                                                                                 | 89 263 709,58 | 100 135 127,21 |

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

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie dotyczy

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie dotyczy

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

Nie wystąpiły

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

|                                                                                                                                               |                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Przychody bilansowe</b>                                                                                                                    | <b>103 225 891,59</b> |
| <b>Zwiększenie przychodów</b>                                                                                                                 | <b>2 376 995,96</b>   |
| otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne art.17                                                                     | 2 376 995,96          |
| <b>Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych</b>                                                                                      | <b>1 745 010,62</b>   |
| odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. art..12                                                                    | 1 741 397,48          |
| pozostałe                                                                                                                                     | 3 613,14              |
| <b>Przychody podatkowe</b>                                                                                                                    | <b>103 857 876,93</b> |
| <b>Koszty bilansowe</b>                                                                                                                       | <b>108 495 639,84</b> |
| <b>Zwiększenia kosztów</b>                                                                                                                    | <b>5 688 110,71</b>   |
| uregulowane zobowiązania, które w roku ubiegłym były NKUP art.18F                                                                             | 4 749 991,22          |
| uregulowanie odsetek od zobowiązań, które były NKUP art.15                                                                                    | 85 533,77             |
| wypłacone umowy zlecenia w 2023 r.                                                                                                            | 123 754,10            |
| składki płatnika zapłacone w 2023 r                                                                                                           | 721 150,75            |
| pozostałe                                                                                                                                     | 7 680,87              |
| <b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a podatkowych) art.16</b> | <b>2 385 302,19</b>   |
| <b>Koszty nieuznane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku w tym:</b>                                                                 | <b>6 305 635,48</b>   |
| odsetki zarachowane a nie zapłacone art..16                                                                                                   | 205 839,00            |
| koszt rekompensaty 40 EURO niezapłacona                                                                                                       | 18 082,31             |
| umowy zlecenie wypłacone w 2023 r. art.16                                                                                                     | 170 605,82            |
| nieuregulowane zobowiązania . Art.18F                                                                                                         | 5 911 108,35          |
| <b>Koszt podatkowy</b>                                                                                                                        | <b>105 492 812,88</b> |
| <b>Dochód/strata (-)</b>                                                                                                                      | <b>-1 634 935,95</b>  |
| dochody wolne od podatku                                                                                                                      | 2 376 995,96          |
| otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne                                                                            | 2 376 995,96          |
| <b>Dochód/strata (-)</b>                                                                                                                      | <b>-4 011 931,91</b>  |

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

|                                                                       |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego | 2 070 303,23 |
| 1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:                        | 3 930 729,93 |
| - nakłady na ulepszenie środków trwałych                              | 2 895 125,64 |
| - nakłady na zakup środków trwałych                                   | 1 035 604,29 |
| 2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku                                 | 5 774 262,46 |
| - przekazanie do używania zakupionych środków trwałych                | 1 035 604,29 |
| - przekazanie do używania ulepszonych środków trwałych                | 4 725 658,17 |
| - inwestycje zaniechane                                               | 13 000,00    |
| Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego   | 226 770,70   |

Na 2024 rok planowane są nakłady inwestycyjne w wysokości 28 521 645,60 zł w tym : nakłady własne Zakładu to kwota 1 128 016,00 zł. Planuje się też pozyskać środki z Województwa Świętokrzyskiego w ramach projektu „InPlaMed- II”. Realizacja zakupów inwestycyjnych będzie uzależniona od sytuacji finansowej ZOZ.

7. *Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub kosztów wytworzenia w roku obrotowym;*

Nie dotyczy

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

Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

| Wyszczególnienie                      | Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym) | Nakłady planowane na rok następny |
|---------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne       | 6 852,00                                       | 0,00                              |
| Środki trwałe przyjęte do użytkowania | 6 689 763,38                                   | 10 044 445,60                     |
| -na ochronę środowiska                | 0,00                                           | 0,00                              |
| Środki trwałe w budowie               | 3 930 729,93                                   | 3 000,000,00                      |
| -na ochronę środowiska                |                                                |                                   |

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

Nie wystąpiły

III *Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych;*

Nie dotyczy

IV. *Struktura środków pieniężnych przyjętych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią;*

| Wyszczególnienie                                                                                                         | Stan na<br>31.12.2022 | Stan na<br>31.12.2023 | Przepływy     | Korekta<br>ze<br>znakiem |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej                                                                 |                       |                       |               |                          |
| Korekty razem                                                                                                            |                       |                       | 9 390 126,96  |                          |
| Amortyzacja                                                                                                              | 2 859 479,82          | 2 902 513,02          | 2 902 513,02  | plus                     |
| Odsetki w tym :                                                                                                          | 1 600 271,21          | 1 814 552,59          | 1 814 552,59  | plus                     |
| zapłacone od kredytów ,pożyczek                                                                                          | 1 648 821,36          | 1 900 281,48          | 0,00          |                          |
| otrzymane od lokat terminowych                                                                                           | 48 550,15             | 85 728,89             | 0,00          |                          |
| Zmiana stanu rezerw                                                                                                      | 7 842 344,00          | 7 850 514,00          | 8 170,00      | plus                     |
| Zmiana stanu zapasów                                                                                                     | 2 734 711,00          | 2 588 742,41          | 145 968,59    | plus                     |
| Zmiana stanu należności                                                                                                  | 9 987 451,14          | 11 386 534,43         | -1 399 083,29 | minus                    |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                               | 22 258 559,59         | 27 449 193,15         | 5 190 633,56  | plus                     |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych ( Razem AKTYWA I PASywa )                                                        | 20 851 825,02         | 21 574 487,05         | 727 372,49    | plus                     |
| Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (AKTYWA)                                                                      | 114 716,45            | 112 361,22            | 2 355,23      |                          |
| Rozliczenia Międzyokresowe(PASywa)                                                                                       | 20 737 108,57         | 21 462 125,83         | 725 017,26    |                          |
| 8. Inne korekty                                                                                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |                          |
| Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, materiały ochronne, wartość dotacji nieprzeznaczonych na nabycie środków trwałych | 0,00                  | 0,00                  |               |                          |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej                                                               |                       |                       |               |                          |
| 9. Wpływy                                                                                                                | 48 550,15             | 85 728,89             | 85 728,89     |                          |
| odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej                                             | 48 550,15             | 85 728,89             |               |                          |
| 10. Wydatki                                                                                                              | 2 609 882,76          | 4 852 050,99          | 4 852 050,99  |                          |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                                             | 2 609 882,76          | 4 852 050,99          |               |                          |

|                                                         |              |              |              |  |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej |              |              |              |  |
| 10.Wpływy                                               | 4 000 000,00 | 6 000 000,00 | 6 000 000,00 |  |
| 11.Kredyty i pożyczki                                   | 4 000 000,00 | 6 000 000,00 |              |  |
| 12.Inne wpływy finansowe                                | 0,00         | 0,00         |              |  |
| Wydatki                                                 | 5 120 140,32 | 5 754 933,76 | 5 754 933,76 |  |
| Splaty kredytów i pożyczek                              | 3 471 318,96 | 3 854 652,28 |              |  |
| Odsetki                                                 | 1 648 821,36 | 1 900 281,48 |              |  |
| zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek                 | 1 648 821,36 | 1 900 281,48 |              |  |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych              | 4 960 962,90 | 4 560 085,75 | -400 877,15  |  |
| w tym rachunek bankowy ZFŚS                             | 69 533,71    | 75 890,82    |              |  |

*Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych*

| Rodzaj środków pieniężnych               | Rok poprzedni | Rok bieżący  |
|------------------------------------------|---------------|--------------|
| Środki pieniężne w kasie                 | 2 223,95      | 2 438,13     |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 2 458 738,95  | 956 075,26   |
| Inne środki pieniężne                    | 2 500 000,00  | 3 601 572,36 |
| Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4 960 962,90  | 4 560 085,75 |

**V. Informacje o:**

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

Nie występują

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

Nie występują

3. *przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu , z podziałem na grupy zawodowe;*

| Nazwa grupy personelu | Ilość zatrudnionych ogółem | Ilość pełnozatrudnionych | Ilość etatów przeliczeniowych |
|-----------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Lekarze medycyny      | 30,00                      | 29,00                    | 29,600                        |
| Lekarze stażyści      | 1,00                       | 1,00                     | 1,000                         |
| Pielęgniarki          | 225,00                     | 216,00                   | 220,750                       |
| Inni z wyższym        | 36,00                      | 35,00                    | 35,550                        |
| Położne               | 18,00                      | 18,00                    | 18,000                        |
| Laboranci             | 3,00                       | 3,00                     | 3,000                         |
| Statystyka            | 6,00                       | 5,00                     | 5,500                         |
| Kuchnia               | 11,00                      | 11,00                    | 11,000                        |
| Administracja         | 35,00                      | 34,00                    | 34,400                        |
| Personel średni       | 68,00                      | 68,00                    | 68,000                        |
| Personel niższy       | 58,00                      | 57,00                    | 57,500                        |
| Obsługa               | 48,00                      | 48,00                    | 48,000                        |
| Razem                 | 539,00                     | 525,00                   | 532,300                       |

*Informacja o stanie środków zgromadzonych na rachunku VAT*

Na dzień 31 grudnia 2023 roku stan konta do rozliczeń VAT wynosi 0,00 zł.

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

Nie występują

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

Nie dotyczy

6. wynagrodzenie firmy audytorskie, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Sprawozdanie finansowe za rok 2023 jest badane przez FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Wynagrodzenie należne, zgodnie z umową wynosi 11 685,00 złotych brutto

## VI.

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 wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

## VII.

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

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązań warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

Nie wystąpiły

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

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

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

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

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
- wartość aktywów,
- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardu rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Nie dotyczy

5. Informacje o:

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

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

Nie występują

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

Nie dotyczy

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

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

Szpital podejmuje działania, których celem jest poprawa rentowności oraz konwersja zadłużenia krótkoterminowego na długoterminowe w celu zredukowania kosztów finansowych i poprawy w zakresie kapitału obrotowego i w konsekwencji poprawę wskaźników płynności.

**X. Pozostałe informacje i objaśnienia**

Nie dotyczy

## **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 2023 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 2023 rok .

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 2023 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 2023 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 z późn. zm.) 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 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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej 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*



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

Katowice, dnia 07 maja 2024 roku

---

**FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.**