

**UCHWAŁA NR XXXVI/372/2022
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 30 czerwca 2022 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2021 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 2021r. poz.217) w związku z art. 57 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz. 633), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz. 528) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2021 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 2021r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **51 812 340,87 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wykazujący stratę netto w kwocie **4 549 977 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **1 696 950,85 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wykazujące zmniejszenie funduszu o **4 697 408,34 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2021.

§ 2. Strata netto za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku w kwocie **4 549 977 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

Andrzej Gądek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju 28-100 BuskoZdrój, 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 2021 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 2021 rok to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków amortyzuje się przez okres trzech lat a przy współdziałaniu środków z funduszy europejskich przez okres pięciu lat
- pozostałe środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ kwalifikuje się do materiałów i odpisuje bezpośrednio w koszty miesiąca , w którym przekazano je do użytkowania
- materiały, w tym leki, wycenia się w cenach zakupu (brutto), a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na świadczenia pracownicze nie 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 XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r.

	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
A	Aktywa trwałe	35 545 687,31	34 816 710,54	A.	Kapitał (fundusz) własny	- 1 854 782,00	- 6 552 190,34
I.	Wartości niematerialne i prawne	35 735,57	16 752,71	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	15 875 637,88	15 870 766,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2.	Wartość firmy				-nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	35 735,57	16 752,71	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym :	-	-
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				-z tyt.aktualiz.wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	35 509 951,74	34 799 957,83	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1.	Środki trwałe	34 721 662,54	34 566 337,13		-tworzone zgodnie z umową (statutem)		
a)	grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu)	4 394 560,59	4 389 689,25		-na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale i obiekty inżyn.łąd.i wodnej	24 032 884,47	25 103 396,74	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 17 893 002,20	- 17 872 979,88
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 314 563,41	2 045 865,48	VI.	Zysk (strata) netto	162 582,32	- 4 549 977,00
d)	środki transportu	502 329,64	405 175,67	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	3 477 324,43	2 622 209,99	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53 228 254,11	58 364 531,21
2.	Środki trwałe w budowie	788 289,20	233 620,70	I.	Rezerwy na zobowiązania	-	-
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
II	Należności długoterminowe	-	-	2.	Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne	-	-
1.	Od jednostek powiązanych				-długoterminowa	-	-
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				-krótkoterminowa		
3.	Od pozostałych jednostek			3.	Pozostałe rezerwy	-	-

I							
V	Inwestycje długoterminowe	-	-		-długoterminowa		
	1. Nieruchomości				-krótkoterminowa	-	-
	2. Wartości niematerialne i prawne			II.	Zobowiązania długoterminowe	16 305 047,28	15 033 728,30
	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	16 305 047,28	15 033 728,30
	-inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	16 305 047,28	15 033 728,30
	-udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d)	zobowiązania wekslowe		
	-udziały lub akcje			e)	inne		
	-inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 204 790,91	24 022 511,92
	-udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych	-	-
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-		-do 12 miesięcy		
	-udziały lub akcje				-powyżej 12 miesięcy		
	-inne papiery wartościowe			b)	inne		
	-udzielone pożyczki			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	-inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
4.	Inne inwestycje długoterminowe				-do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-		-powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.			b)			inne
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 992 394,86	23 897 945,87
B	Aktywa obrotowe	15 827 784,80	16 995 630,33	a)	kredyty i pożyczki	2 804 652,36	3 204 652,32
I.	Zapasy	2 930 495,65	2 723 053,31	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1.	Materiały	2 930 495,65	2 555 232,08	c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
2.	Półprodukty i produkty w toku	-	167 821,23	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	6 532 598,98	12 913 877,45
3.	Produkty gotowe				-do 12 miesięcy	6 532 598,98	12 913 877,45
4.	Towary				-powyżej 12 miesięcy	-	-
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	-	-

II	Należności krótkoterminowe	7 336 529,94	10 410 384,68	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych	-	-	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	3 353 832,97	3 829 975,95
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 122 433,45	3 719 267,02
	-do 12 miesięcy			i)	inne	178 877,10	230 173,13
	-powyżej 12 miesięcy			4.	Fundusze specjalne	212 396,05	124 566,05
b)	inne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	19 718 415,92	19 308 290,99
2.	Należności od pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 718 415,92	19 308 290,99
	-do 12 miesięcy				-długoterminowe	17 884 415,49	17 673 437,64
	-powyżej 12 miesięcy				-krótkoterminowe	1 834 000,43	1 634 853,35
b)	inne					-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	7 336 529,94	10 410 384,68				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 886 044,73	8 151 294,50				-
	-do 12 miesięcy	2 886 044,73	8 151 294,50				
	-powyżej 12 miesięcy	-	-				
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	36 068,42	39 811,20				
c)	inne	4 414 416,79	2 219 278,98				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
II	I. Inwestycje krótkoterminowe	5 451 965,13	3 755 014,28				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 451 965,13	3 755 014,28				
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	5 451 965,13	3 755 014,28				
	-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 451 965,13	3 755 014,28				
	-inne środki pieniężne	-	-				

	-inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-				
I							
V							
.	Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe	108 794,08	107 178,06				
C							
.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D							
.	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	51 373 472,11	51 812 340,87		Pasywa razem	51 373 472,11	51 812 340,87

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
wariant porównawczy
za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	64 878 421,26	80 158 094,00
	-od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 241 867,88	79 990 272,77
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	- 363 446,62	167 821,23
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	73 798 051,69	97 690 879,74
I.	Amortyzacja	2 336 935,90	3 032 754,00
II.	Zużycie materiałów i energii	14 686 184,49	20 190 157,10
III.	Usługi obce	14 507 950,65	21 947 027,72
IV.	Podatki i opłaty, w tym :	113 921,57	133 858,84
	-podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	35 491 215,26	44 288 799,30
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	6 298 605,78	7 800 872,02
	- emerytalne	2 976 243,71	3 633 160,62
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	363 238,04	297 410,76
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 8 919 630,43	- 17 532 785,74
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 010 182,66	13 950 656,92
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Dotacje	809 126,27	472 533,14

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV.	Inne przychody operacyjne	9 201 056,39	13 478 123,78
E.	Pozostałe koszty operacyjne	286 649,05	271 406,68
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III.	Inne koszty operacyjne	286 649,05	271 406,68
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	803 903,18	- 3 853 535,50
G.	Przychody finansowe	13 571,88	1 137,96
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki, w tym:	13 571,88	1 137,96
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	654 892,74	697 579,46
I.	Odsetki, w tym:	654 892,74	697 579,46
	- od jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
	- od jednostek powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	162 582,32	- 4 549 977,00
J.	Podatek dochodowy	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	162 582,32	- 4 549 977,00

Załącznik Nr 4 do uchwały Nr XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku

	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		poprzedni	bieżący
A	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	162 582,32	- 4 549 977,00
II	Korekty razem	2 523 151,30	5 765 493,36
1.	Amortyzacja	2 336 935,90	3 032 754,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	550 214,73	580 905,98
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-1 762 843,74	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-1 571 807,68	207 442,34
7.	Zmiana stanu należności	-1 140 221,77	-3 073 854,74
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 766 984,63	6 417 721,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 471 981,49	-408 508,91
10.	Inne korekty	-3 128 092,26	-990 966,36
II I.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 685 733,62	1 215 516,36
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	10 568,57	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym	10 568,57	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	10 568,57	0,00
	zbycie aktywów finansowych		0,00
	dywidendy i udziały w zyskach		
	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	odsetki	10 568,57	0,00
	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	8 528 773,65	2 656 030,31
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 528 773,65	2 656 030,31
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	nabycie aktywów finansowych		
	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
II I.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 518 205,08	-2 656 030,31
C	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 637 090,29	3 195 788,10
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		

2.	Kredyty i pożyczki	6 650 000,00	2 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	3 987 090,29	1 195 788,10
II	Wydatki	2 790 884,35	3 452 225,00
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.	Spląty kredytów i pożyczek	2 230 101,05	2 871 319,02
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	560 783,30	580 905,98
9.	Inne wydatki finansowe		
II	Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	7 846 205,94	- 256 436,90
D	Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	2 013 734,48	-1 696 950,85
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 013 734,48	-1 696 950,85
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 438 230,65	5 451 965,13
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	5 451 965,13	3 755 014,28
	o ograniczonej możliwości dysponowania	94 494,33	31 639,13

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2021 rok

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok poprzedni	rok bieżący
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-2 701 046,17	-1 854 782,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 701 046,17	-1 854 782,00
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	15 191 956,03	15 875 637,88
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	683 681,85	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	przyjęcie w nieodpłatne użytkowanie gruntów	683 681,85	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		4 871,34
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	nieodpłatne przekazanie działki zgodnie z decyzją organu założycielskiego		4 871,34
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 875 637,88	15 870 766,54
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		

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

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-20 485 684,16	-17 893 002,20
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	20 485 684,16	17 893 002,20
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	142 560,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	20 485 684,16	18 035 562,20
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	2 592 681,96	162 582,32
	przeniesienie zysku z lat ubiegłych	2 592 681,96	162 582,32
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	17 893 002,20	17 872 979,88
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-17 893 002,20	-17 872 979,88
6.	Wynik netto	162 582,32	-4 549 977,00
	a) zysk netto	162 582,32	0,00
	b) strata netto	0,00	4 549 977,00

	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 854 782,00	-6 552 190,34
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 854 782,00	-6 552 190,34

Załącznik Nr 6 do uchwały Nr XXXVI/372/2022

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia 30 czerwca 2022 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIENIA DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA 2021 ROK

ZAGADNIENIE OGÓLNE

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

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 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 2021 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 stopniem 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. Wprowadzone zmiany nie wywarły wpływu na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy lub na porównywalność danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.

3. *Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.*

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

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

- nie wystąpiły

I - DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

1. *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.*

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

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

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy

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

3. *Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy.*

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

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

a) zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	67 958 781,55	2 862 655,01	675 548,29	70 145 888,27
1) Grunty	4 394 560,59	0,00	4 871,34	4 389 689,25
2) Budynki i budowle	35 069 265,01	2 182 723,70	0,00	37 251 988,71
w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		966 585,00		
3) Maszyny i urządzenia	7 854 148,56	213 821,71	69 779,85	7 998 190,42
w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		0,00	0,00	
4) Środki transportu	977 821,20	0,00	0,00	977 821,20
w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		0,00		
5) pozostałe środki trwałe	19 662 986,19	466 109,60	600 897,10	19 528 198,69
w tym zwiększenia z tyt.COVID-19		264 373,75		

b) zmiana umorzenia środków trwałych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe razem z tego:	33 237 119,01	3 009 712,14	667 280,01	35 579 551,14
1) Budynki i budowle	11 036 380,54	1 112 211,43	0,00	12 148 591,97
2) Maszyny i urządzenia	5 539 585,15	482 519,64	69 779,85	5 952 324,94
3) Środki transportu	475 491,56	97 153,97	0,00	572 645,53
4) pozostałe środki trwałe	16 185 661,76	1 317 827,10	597 500,16	16 905 988,70

c) wartości niematerialne i prawne :

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początku roku obrotowego	Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne	Zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości niematerialne i prawne razem z tego :	1 087 837,56	4 059,00	0,00	1 091 896,56
1) Licencje na programy komputerowe	1 087 837,56	4 059,00	0,00	1 091 896,56

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

w zł. i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego	Zwiększenie umorzeń : -dotychczasowych -inwestycji -pozostałych	Zmniejszenie umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem z tego :	1 052 101,99	23 041,86	0,00	1 075 143,85
1) Licencje na programy komputerowe	1 052 101,99	23 041,86	0,00	1 075 143,85

5. Dane o strukturze funduszy własnych

Tytuł	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku	15 875 637,88	0,00
1. Zwiększenia w tym:	0,00	0,00
-inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia	4 871,34	0,00
- nieodpłatne przekazanie działki zgodnie z decyzją organu założycielskiego	4 871,34	0,00
Stan na koniec roku	15 870 766,54	0,00

6. Zmiany w stanie pozostałych funduszy.

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

7. Propozycja co do podziału zysku – pokrycia straty.

Strata za 2021 rok zostanie pokryta z zysku lat przyszłych

8. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

w zł. i gr.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1. Rezerwy na należności	93 007,21	0,00	9 120,00	83 887,21
w tym :				
-należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny	93 007,21	0,00	9 120,00	83 887,21

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

9. Podział zobowiązań wg okresów płatności :

w zł. i gr.

Wyszczególnienie :	Stan zobowiązań	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe :	16 305 047,28	15 033 728,30
w tym o okresie spłaty:		
od 1 do 3 lat	8 413 957,08	9 240 623,68
powyżej 3 do 5 lat	5 609 304,72	3 791 270,63
powyżej 5 lat	2 281 785,48	2 001 833,99
II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym :	17 204 790,91	24 022 511,92
1. kredyty i pożyczki w tym :	2 804 652,36	3 204 652,32
o okresie wymagalności do 1 roku	2 804 652,36	3 204 652,32
2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym :	6 532 598,98	12 913 877,45
o okresie wymagalności do 1 roku	6 532 598,98	12 913 877,45

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie krótkoterminowe	Razem
kredyt inwestycyjny z 2013 roku	4 639 200,00	579 900,00	5 219 100,00
pożyczka pieniężna z 2016 roku	3 241 518,73	864 407,88	4 105 926,61
pożyczka pieniężna z 2017 roku	711 864,68	152 542,32	864 407,00

pożyczka pieniężna z 2019 roku	466 666,80	279 999,96	746 666,76
pożyczki pieniężne z 2020 roku	4 441 144,71	927 802,20	5 368 946,91
pożyczki pieniężne z 2021 roku	1 533 333,38	399 999,96	1 933 333,34
Ogółem kredyty i pożyczki	15 033 728,30	3 204 652,32	18 238 380,62

Zobowiązania długoterminowe :

- 4.639.200,00 złotych - kredyt inwestycyjny zaciągnięty w 2013 roku na sfinansowanie projektu o nazwie :

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

- 3.953.383,41 złotych - pożyczki pieniężne z 2016 i 2017 roku zaciągnięte zostały celem uregulowania wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług. Spłaty pożyczek rozłożone zostały na okres 10 lat. Zabezpieczeniem spłaty jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

-466.666,80 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2019 roku na zakup nowej aparatury i sprzętu medycznego. Spłata pożyczki rozłożona została na okres 5 lat. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel własny in blanco wraz z porozumieniem wekslowym.

-4.441.144,71 złotych pożyczki pieniężne zaciągnięte w 2020 roku z przeznaczeniem min. na sfinansowanie dobudowy klatki nr 3 wraz z łącznikiem i realizację zadań związanych z pandemią COVID-19.

-1.533.333,38 złotych pożyczka pieniężna zaciągnięta w 2021 roku z przeznaczeniem na uregulowanie wymagalnych zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

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

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

Bierne rozliczenia kosztów

Rezerwa na zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rezerwa na świadczenia pracownicze	0,00	0,00
Zasądzone odszkodowania na rzecz pacjentów	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00

Zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na świadczenia pracownicze nie są tworzone. Nie zachodziła również potrzeba utworzenia innych rezerw.

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	108 794,08	107 178,06
w tym:		
- OC zakładu	100 894,48	96 396,66
-ubezpieczenie od zdarzeń losowych	7 899,60	10 781,40

Produkty gotowe i półprodukty

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Produkcja w toku	0,00	167 821,23
w tym :		
Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych	0,00	167 821,23

Wysokość produkcji w toku za rok 2021 w porównaniu do roku 2020 zwiększyła się o kwotę 167.821,23 zł.

Z powodu przeznaczenia wszystkich łóżek szpitalnych dla pacjentów zakażonych wirusem SARS-CoV-2 na koniec 2020 roku produkcja w toku wynosiła 0,00 zł. Z uwagi na to, że na dzień 31 grudnia 2021 roku tylko częściowo łóżka szpitalne były wykorzystywane na w/w cel produkcja w toku wyniosła 167.821,23zł.

Przychody przyszłych okresów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Przychody przyszłych okresów	19 718 415,92	19 308 290,99
w tym :		
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski	4 474 850,63	5 478 213,04
-rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanej z Ministerstwa Zdrowia dotacji na zadanie "Rozbudowa instalacji tlenowej w budynku Chorób Zakaźnych w związku z COVID-19"	0,00	385 220,21
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł	2 661 661,85	2 639 416,12
- 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)	833 587,79	798 355,00
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego „Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego"	4 319 661,80	4 150 281,95
- rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Buski na obiektach ZOZ w związku realizacją projektu pn.„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Buskiego i Powiatu Pińczowskiego”	4 471 912,33	4 163 379,94
-rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na wymianę grzejników oraz oświetlenia na energooszczędne	300 000,00	372 944,06
Projekt: Badam się profilaktyki raka jelita grubego, nr projektu : RPSW.08.02.02-26-0001/18	173 579,49	18 847,87
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych przeznaczonych na zwalczanie COVID-19	1 348 081,52	361 106,31
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. umowy o partnerstwie z ZOZ Staszów na dofinansowanie zakup aparatury w związku z COVID-19	1 135 080,51	940 526,49
- rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. NFZ płatność ryczałtowa	0,00	0,00

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Majątek Zakładu jest wolny od zastawu

12. Zobowiązania warunkowe.

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

II -STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY I KOSZTÓW

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży.

Wyszczególnienie	2020 rok	2021 rok
1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym :	64 718 987,67	79 527 678,54
- świadczenia szpitalne, porady specjalistyczne	59 051 023,43	72 625 942,48
- wykonane wg zawartych umów	59 051 023,43	72 625 942,48
- tzw. nadwykonania , na które utworzono odpis aktualizujący należności	0,00	0,00

- (Izba Przyjęć, POZ, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna, laboratorium, RTG)	pozostałe		
		5 667 964,24	6 901 736,06
2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych		99 690,25	107 094,76
3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń		423 189,96	355 499,47
Ogółem		65 241 867,88	79 990 272,77

2. Informacje o aktualizacji wartości aktywów Zakładu.

- nie wystąpiły

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

przychody bilansowe art.12 ust.1	93 942 067,65
zwiększenie przychodów	1 195 788,10
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne art.17. ust.1 pkt 21	1 195 788,10
przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych	1 721 278,22
odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. Art..12 ust.1 pkt 1	1 712 158,22
rozwiązanie rezerw aktualizujących należności art..16 ust.1 pkt 11	9 120,00
przychody podatkowe	93 416 577,53
koszty bilansowe art.15 ust. 1	98 659 865,88
zwiększenia kosztów	30 554,55
uregulowane odsetki od zobowiązań, które w roku ubiegłym były NKUP art.15 ust.4	30 554,55
minus koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 865 619,95
amortyzacja środków trwałych sfinansowanych z dotacji art..16 ust. 1 pkt 48	1 877 376,98
koszty: sądowe, egzekucyjne od zobowiązań art.16 pkt 17	83 221,28
kary umowne,odszkodowania,odszkod.za wypadki w pracy art.16 pkt 22	185,12
odsetki zarachowane a nie zapłacone art..16 ust 1 pkt 11	68 883,16
odsetki budżetowe art.16 pkt 21	49,27
odpisy aktualizujące należności art.16 pkt 25	39 343,62
nieuregulowane zobowiązania . Art.18F ust.1 pkt 2	1 796 560,52
Koszty uzyskania przychodu	94 824 800,48
Dochód	-1 408 222,95
dochody wolne od podatku	1 195 788,10
otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	1 195 788,10
Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje/+zysk,-strata/	<u>-2 604 011,05</u>
Dochód do opodatkowania	<u>0,00</u>

3Dane o kosztach za rok ubiegły i rok obrotowy

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

Rodzaj	Rok 2020	Rok 2021
Zużycie materiałów i energii, w tym :	14 686 184,49	20 190 157,10
- koszty zw. z COVID-19 (kombinezony, maseczki, rękawice, środki dezynfekcyjne i inne)	2 945 615,13	2 740 020,97
-testy i odczynniki CARS-COV-2 (testy służące do wykrywania zakażenia)	-	1 818 421,15
Usługi obce w tym :	14 507 950,65	21 947 027,72
-dodatkowe wynagrodzenia kontraktowe zw. z COVID-19	1 095 559,75	2 976 491,69
Wynagrodzenia, w tym :	35 491 215,26	44 288 799,30

-wynagrodzenie dodatkowe dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	2 716 530,53	6 585 313,47
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym :	6 298 605,78	7 800 872,02
- składki ZUS, składki na PPK od wynagrodzenia dodatkowego dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	518 215,47	1 041 871,62
Pozostałe przychody operacyjne, w tym :	10 010 182,66	13 950 656,92
Inne przychody operacyjne, w tym:	9 201 056,39	13 478 123,78
- środki z NFZ przeznaczone na wynagrodzenie dodatkowe dla pracowników medycznych zw. z COVID-19	4 330 358,20	10 603 676,78

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

poniesione w roku obrotowym :

Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego	788 289,20
1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu:	2 016 404,95
- nakłady na ulepszenie środków trwałych	2 016 404,95
w tym związane z pandemią COVID-19	966 585,00
2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku	2 571 073,45
- przekazanie do używania zakupionych środków trwałych	907 409,75
- przekazanie do używania ulepszonych środków trwałych	1 663 663,70
- inwestycje zaniechane	0,00
Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego	233 620,70

Na 2022 rok planowane są nakłady inwestycyjne w wysokości 27.348.013,09 zł w tym : nakłady własne Zakładu to kwota 454.200,00 zł. Planuje się na ten cel pozyskać środki z Ministerstwa Zdrowia oraz z Funduszy Rządowych w wysokości 24.493.513,09 zł. Realizacja zakupów inwestycyjnych będzie uzależniona od sytuacji finansowej ZOZ.

III-Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Przepływy	Korekta ze znakie m
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Korekty razem			5 765 493,36	
Amortyzacja	2 336 935,90	3 032 754,00	3 032 754,00	plus
Odsetki w tym :	550 214,73	580 905,98	580 905,98	plus
zapłacone od kredytów ,pożyczek	560 783,30	580 905,98	0,00	
otrzymane od lokat terminowych	10 568,57	0,00	0,00	
Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	
Zmiana stanu zapasów	2 930 495,65	2 723 053,31	207 442,34	plus
Zmiana stanu należności	7 336 529,94	10 410 384,68	-3 073 854,74	minus
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	14 400 138,55	20 817 859,60	6 417 721,05	plus
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA)	19 827 210,00	19 415 469,05	-408 508,91	minus
Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (AKTYWA)	108 794,08	107 178,06	-1 616,02	
Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA)	19 718 415,92	19 308 290,99	-410 124,93	
8. Inne korekty	3 128 092,26	990 966,36	-990 966,36	minus

Korekta o nieodpłatnie otrzymane leki, materiały ochronne, wartość dotacji nieprzeznaczonych na nabycie środków trwałych	3 128 092,26	990 966,36		
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
9. Wpływy	10 568,57	0,00	0,00	
odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej	10 568,57	0,00		
10. Wydatki	8 528 773,65	2 656 030,31	2 656 030,31	
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 528 773,65	2 656 030,31		
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
10. Wpływy	10 637 090,29	3 195 788,10	3 195 788,10	
11. Kredyty i pożyczki	6 650 000,00	2 000 000,00		
12. Inne wpływy finansowe	3 987 090,29	1 195 788,10		
Wydatki	2 790 884,44	3 452 225,00	3 452 225,00	
Spląty kredytów i pożyczek	2 230 101,05	2 871 319,02		
Odsetki	560 783,39	580 905,98		
zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek	560 783,39	580 905,98		
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	5 451 965,13	3 755 014,28	-1 696 950,85	
w tym rachunek bankowy ZFŚS	94 494,33	31 639,13		

IV- INFORMACJE RÓŻNE

1. Zakład w 2021 roku tak jak i w poprzednich latach nie zawierał umów nieuwzględnionych w bilansie ,

które w znaczący sposób mogłyby zmienić sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

2. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok to kwota

12.177,00 złotych brutto

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

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

Nazwa grupy personelu	Ilość zatrudnionych ogółem	Ilość pełnozatrudnionych	Ilość etatów przeliczeniowych
Lekarze medycyny	27,79	25,00	26,481
Pielęgniarki	197,58	194,13	195,854
Inni z wyższym	34,21	32,21	33,158
Położne	18,29	17,46	18,021
Laboranci	3,00	3,00	3,000
Statystyka	6,63	6,63	6,625
Kuchnia	12,75	12,75	12,750
Administracja	35,75	34,75	35,250
Personel średni	68,59	67,59	68,385
Personel niższy	61,34	60,34	60,833
Obsługa	49,79	49,79	49,792
Razem	515,72	503,65	510,149

1. Informacja o stanie środków zgromadzonych na rachunku VAT

Na dzień 31 grudnia 2021 roku stan konta do rozliczeń VAT wynosi 0,00 zł.

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

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

V-Informacje o znaczących zdarzeniach

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych

w zł. i gr.

Zysk (strata) z lat ubiegłych	Kwota
Stan na początek roku obrotowego (+zysk ,-strata)	17 893 002,20
Zwiększenia straty z tytułu :	142 560,00
przeniesienie straty bilansowej netto za poprzedni rok obrotowy do rozliczenia	0,00
korekty błędów dotyczące lat ubiegłych (korekty faktur do NFZ za hospitalizację pacjentów z COVID-19)	142 560,00
Zmniejszenia straty z tytułu :	162 582,32
przeniesienie zysku bilansowego netto za poprzedni rok obrotowy	162 582,32
korekty błędów dotyczące lat ubiegłych	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	17 872 979,88

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 2021 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 2021rok .

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu Buskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju, ul. Bohaterów Warszawy 67, 28-100 Busko-Zdrój, będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej** na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 51 812 340, 87 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący stratę netto w kwocie 4 549 977, 00 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 4 697 408, 34 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 1 696 950, 85 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych 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 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz statutem SP ZOZ;

- 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 21.03.2019 r. w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późniejszymi zmianami).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ 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 25.03.2019 r. r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zmian. 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 SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie- istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Fundusz własny ogółem badanej jednostki jest na 31.12.2021 r. ujemny i wynosi minus 6 552 190, 34 zł.

Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2021 r. wynoszą na 31.12.2021 r. 22 422 956, 88 zł.

Do dnia badania nie są rozliczone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 3 813 223, 04 zł widniejące w bilansie na 31.12.2021 r. Zobowiązania te są przeterminowane.

Powyższe fakty świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności SP ZOZ do kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor SP ZOZ uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 **Marian Rogowski** przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Spółka z o.o.

ul. Opinogórska 4 lok. 35

04-039 Warszawa

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3511 w imieniu, której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Marian Rogowski

nr 3408

Warszawa, dnia 25 maja 2022 roku