

UCHWAŁA NR 276/24
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
z dnia 19 CZERWCA 2024 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za 2023 rok.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz.U.2024.566) uchwała się, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Ochrony Zdrowia.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
RENATA JANIK

(dokument podpisano elektronicznie)

Wojewodzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

Spis treści

	str.
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	2 - 6
2. Bilans	7 - 12
3. Rachunek zysków i strat	13 -14
4. Kalkulacja podatku dochodowego	15
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia	16 - 29
6. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku i za okres 12 miesięcy zakończonych w dniu 31 grudnia 2023 roku.	30 - 25

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Wojewodzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Siedziba: Karola Olszewskiego 2a/, 25-663 Kielce

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8622Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9591416799

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000002545

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości rokiem obrachunkowym dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach jest rok kalendarzowy tj. 01.01-31.12 danego roku.

Gospodarka kasowa została unormowana w Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP.

Wprowadzono instrukcje:

- Obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych,
- Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP Kielce
- Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego
- System ochrony danych i zbiorów w WOMP Kielce
- Instrukcja kwalifikowania i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w WOMP w Kielcach
- w WOMP wprowadzono procedurę systemu kontroli zarządczej

Metody wyceny:

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzane metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany tytuł przyjęto do używania. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3.500,00 są w momencie zakupu odpisane w koszty. Wartości niematerialne i prawne są pomniejszane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

b) Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Środki trwałe są pomniejszane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe zaliczane do tak zwanych niskocennych o wartości początkowej od 2 000,00 do 3 500,00 włącznie były amortyzowane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Dla składników majątku zwanych niskocennymi przyjęto następującą zasadę: ewidencji podlegają składniki majątku których wartość zakupu wynosi 10% dolnej granicy środka trwałego czyli 350 zł. Wyjątek stanowią meble, które podlegają ewidencji bez względu na ich wartość oraz sprzęt i wyposażenie medyczne.

c) Środki trwałe w budowie

Wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji. Środki trwałe w budowie są pomniejszane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

d) Inwestycje

Inwestycje długoterminowe wycenia się następująco:

- nieruchomości w cenie nabycia,
- wartości niematerialne i prawne w cenie nabycia,
- udziały lub akcje w cenie nabycia,
- inne papiery wartościowe w cenie nabycia,
- udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- inne długoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje długoterminowe w cenie nabycia.

Inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się następująco:

- udziały lub akcje w cenie nabycia,
- inne papiery wartościowe w cenie nabycia,
- udzielone pożyczki w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje krótkoterminowe w cenie rynkowej.

e) Zapasy

Zapasy wycenia się następująco:

Dla materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową dla każdego składnika oddzielnie, obroty i stany ujmuje się w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Materiały ewidencjonuje się według cen zakupu i wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie przeprowadzonego spisu z natury.

Jako zasadę wyceny wartości rozchodu zapasów przyjęto metodę "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

f) Należności

Należności wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny).

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Odpisy aktualizujące tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

- posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem - zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym

- posiadania należności od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności

- dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe do wysokości nie pokrytej gwarancji lub innym zabezpieczeniem spłaty należności.

- posiadania należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do

których dokonano odpisu aktualizacyjnego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania

- posiadania należności przeterminowanych powyżej 1 rok lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

g) Rezerwy

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

Dotyczy to rezerw tworzonych na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można oszacować w sposób wiarygodny.

W szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Jednostka po raz pierwszy rozpoznała i ujawniła w sprawozdaniu finansowym rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych przysługujących pracownikom zgodnie z art.63

ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz nagród jubileuszowych przysługujących pracownikom zgodnie z art.62 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej i regulaminem

wynagradzania, z zastosowaniem art.54 UoR (rozpoznanie po raz pierwszy rezerw na świadczenia

pracownicze jako skutki błędów lat ubiegłych). Jednostka przeprowadza kalkulację w/w rezerw w oparciu o metodę aktuarialną zgodnie z założeniami Krajowego Standardu Rachunkowości nr 6 Rezerwy, bierne

rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe. Jednostka odstąpiła od ujawniania

skalkulowanych we własnym zakresie rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe przysługujące pracownikom zgodnie z art.152 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy z uwagi na ich nieistotną

wartość.

h) Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

i) Fundusze własne wycenia się według wartości nominalnej. Zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 15 kwietnia

2011 r. o działalności leczniczej WOMP jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej tworzy fundusz założycielski, który stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki

zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie oraz fundusz zakładu, który stanowi wartość majątku

samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego. Fundusz

zakładu zwiększa się o zysk netto, kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem

ustawowego przeszacowania tych aktywów, kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie straty

netto, natomiast zmniejsza się o stratę netto oraz kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych,

będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

j) Rozliczenia międzyokresowe przychodów – obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od

kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie (zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych), rozpoznane z zachowaniem zasady ostrożności zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały wycenione przy zastosowaniu zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), w tym uproszczeń dotyczących:

- niestosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (art. 28, ust. 1, pkt. 8a, art. 28 b oraz art. 81, ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości),
- rozpoznawania umów leasingu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego (art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości),
- odstąpienia od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z art. 37, ust. 10 i 11 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej. Celem ustalenia wyniku finansowego, Jednostka uwzględnia w rachunku zysków i strat wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Celem zachowania zasady ostrożności, Jednostka uwzględnia w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość:

- a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- d) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

W sprawozdaniu finansowym przedstawiana jest w sposób rzetelny i jasny sytuacja majątkowa i finansowa oraz wynik finansowy jednostki.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z zasadą ciągłości, przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wykazywane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Obowiązek badania:

WOMP nie podlega obowiązkowi badania, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	4 771 541,10	5 426 125,15	5 426 125,15
I. Wartości niematerialne i prawne	4 846,05	9 692,10	9 692,10
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 846,05	9 692,10	9 692,10
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 766 695,05	5 416 433,05	5 416 433,05
1. Środki trwałe	4 766 695,05	5 416 433,05	5 416 433,05
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	658 515,76	658 515,76	658 515,76
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 342 305,64	3 494 277,78	3 494 277,78
c) urządzenia techniczne i maszyny	369 502,01	718 855,01	718 855,01
d) środki transportu	35 185,97	63 334,75	63 334,75
e) inne środki trwałe	361 185,67	481 449,75	481 449,75
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a. w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			

- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c. w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			

B. AKTYWA OBROTOWE	2 514 250,29	2 435 554,24	2 435 554,24
I. Zapasy	41 854,67	60 056,03	60 056,03
1. Materiały	41 854,67	60 056,03	60 056,03
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	172 222,27	148 935,64	148 935,64
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			

- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	172 222,27	148 935,64	148 935,64
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	147 711,53	69 076,54	69 076,54
- do 12 miesięcy	147 711,53	69 076,54	69 076,54
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	22 978,94	78 831,30	78 831,30
c) inne	1 531,80	1 027,80	1 027,80
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 268 139,77	2 203 253,14	2 203 253,14
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 268 139,77	2 203 253,14	2 203 253,14
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach		1 691 956,24	
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		1 691 956,24	
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 268 139,77	511 296,90	2 203 253,14
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	268 139,77	211 296,90	211 296,90
- inne środki pieniężne	2 000 000,00	300 000,00	1 991 956,24
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32 033,58	23 309,43	23 309,43
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	7 285 791,39	7 861 679,39	7 861 679,39

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 963 258,99	4 017 125,75	2 943 319,47
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 353 881,38	1 353 881,38	1 353 881,38
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 663 244,37	2 641 434,95	2 641 434,95
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 073 806,28		-1 073 806,28
VI. Zysk (strata) netto	19 939,52	21 809,42	21 809,42
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 322 532,40	3 844 553,64	4 918 359,92
I. Rezerwy na zobowiązania	836 322,00		812 668,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	836 322,00		812 668,00
- długoterminowa	771 788,00		736 619,00
- krótkoterminowa	64 534,00		76 049,00
3. Pozostałe rezerwy			
- długoterminowe			
- krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	21 871,55		21 871,55
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek	21 871,55		21 871,55
a) kredyty i pożyczki			

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne	21 871,55		21 871,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	377 257,88	356 468,93	334 597,38
1. Wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Wobec pozostałych jednostek	369 921,09	356 103,25	334 231,70
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	81 171,48	127 216,32	105 344,77
- do 12 miesięcy	81 171,48	127 216,32	105 344,77
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	288 749,61	228 886,93	228 886,93
h) z tytułu wynagrodzeń			
i) inne			
4. Fundusze specjalne	7 336,79	365,68	365,68
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 087 080,97	3 488 084,71	3 749 222,99
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 087 080,97	3 488 084,71	3 749 222,99

- długoterminowe	2 818 191,72	3 215 194,15	2 758 128,22
- krótkoterminowe	268 889,25	272 890,56	991 094,77
PASYWA RAZEM	7 285 791,39	7 861 679,39	7 861 679,39

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 638 697,92	1 750 530,00	6 920 484,00
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 095 091,92	1 750 530,00	1 750 530,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-23 654,00		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Dotacje na wydatki bieżące	5 567 260,00		5 169 954,00
B. Koszty działalności operacyjnej	8 381 693,87	7 549 713,01	7 549 713,01
I. Amortyzacja	674 490,45	746 849,33	746 849,33
II. Zużycie materiałów i energii	295 334,25	309 248,82	309 248,82
III. Usługi obce	1 230 481,99	1 068 196,25	1 068 196,25
IV. Podatki i opłaty, w tym:	120 309,75	88 544,70	88 544,70
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	4 937 100,98	4 295 506,70	4 295 506,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 107 587,48	1 021 483,18	1 021 483,18
- emerytalne	879 123,27	397 041,66	397 041,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 388,97	19 884,03	19 884,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-742 995,95	-5 799 183,01	-629 229,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	680 193,88	5 769 700,11	599 746,11
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	619 662,65	5 714 892,23	544 938,23
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	60 531,23	54 807,88	54 807,88
E. Pozostałe koszty operacyjne	15 299,82	9 329,44	9 329,44
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 070,44	927,57	927,57
III. Inne koszty operacyjne	14 229,38	8 401,87	8 401,87
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-78 101,89	-38 812,34	-38 812,34
G. Przychody finansowe	98 041,41	60 621,76	60 621,76
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	98 041,41	60 621,76	60 621,76
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe			
I. Odsetki, w tym:			
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	19 939,52	21 809,42	21 809,42
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	19 939,52	21 809,42	21 809,42

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	19 939,52	21 809,42
A. Zysk (strata) brutto za dany rok		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	464 800,87	545 691,80
Pozostałe		
Odsetki od należności naliczone na dzień 31.12.2022r., niezapłacone (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	1 070,44	753,57
Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i WNiP zakupionych z środków obcych (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	463 730,43	544 938,23
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	563 553,90	630 210,60
Pozostałe		
ZUS dot.wynagrodzeń 12.2023 zapłacony w 01.2024 (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	99 823,47	85 272,37
Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej Srodków trwałych i WNiP zakupionych ze środków obcych (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	463 730,43	544 938,23
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	85 272,37	106 312,64
Pozostałe		
ZUS dot.wynagrodzeń 12.2022 zapłacony w 01.2023 (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	85 272,37	106 312,64
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	33 420,00	16,00
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

Dodatkowe_informacje_i_objas_nienia_2023_08.05.20.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Część 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;

1.1 Środki trwałe

a) środki trwałe w zł

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość początkowa na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wartości początkowej
Razem:	10 848 684,92	19 906,40	46 300,00	10 822 291,32
<i>z tego:</i>				
1) grunty	658 515,76			658 515,76
2) budynki, lokale	4 938 815,84			4 938 815,84
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	684 035,81			684 035,81
4) urządz. tech. i masz.	1 602 530,77	14 161,58		1 616 692,35
5) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	11 164,74			11 164,74
6) urządzenia techniczne	498 309,73	5 744,82		504 054,55
7) śr. transportu	140 743,90			140 743,90
8) pozostałe	2 314 568,37	0,00	46 300,00	2 268 268,37

b) umorzenia

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Dotychczasowe umorzenie na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wielkości umorzenia
Razem:	5 432 251,87	669 644,40	46 300,00	6 055 596,27
<i>z tego:</i>				
1) grunty				0,00
2) budynki, lokale	1 839 743,35	127 170,76		1 966 914,11
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	288 830,52	24 801,38		313 631,90
4) urządz. tech. i masz.	1 068 674,00	336 091,21		1 404 765,21
maszyny, urządzenia i aparatury	4 949,69	1 563,06		6 512,75
6) urządzenia techniczne	313 311,49	33 168,19		346 479,68
7) śr. transportu	77 409,15	28 148,78		105 557,93
8) pozostałe	1 839 333,67	118 701,02	46 300,00	1 911 734,69

c) wartość netto środków trwałych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość netto środków trwałych	
	Stan na BO	Stan na BZ
Razem	5 416 433,05	4 766 695,05
z tego:		
1) gruty	658 515,76	658 515,76
2) budynki, lokale	3 099 072,49	2 971 901,73
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	395 205,29	370 403,91
4) urządzenia techniczne i maszyny	533 856,77	211 927,14
5) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	6 215,05	4 651,99
6) urządzenia techniczne	184 998,24	157 574,87
7) śr. transportu	63 334,75	35 185,97
8) pozostałe	475 234,70	356 533,68

1.2 Wartości niematerialne i prawne

a) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość początkowa na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wartości początkowej
Razem:	395 748,23	0,00	0,00	395 748,23
z tego:				
1) prog. komputerowe	395 748,23	0,00	0,00	395 748,23
2) know-how				0,00
3) wartość firmy				0,00

b) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Dotychczasowe umorzenie na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wielkości umorzenia
Razem:	386 056,13	4 846,05	0,00	390 902,18
z tego:				
1) prog. komputerowe	386 056,13	4 846,05	0,00	390 902,18
2) know-how				0,00
3) wartość firmy				0,00

c) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość netto środków trwałych	
	Stan na BO	Stan na BZ
Razem:	9 692,10	4 846,05
z tego:		
1) prog. komputerowe	9 692,10	4 846,05

Rzeczowe aktywa trwale nie utraciły ekonomicznej użyteczności i nie zaszła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących ich wartość.

Wyposażenie w użytkowaniu (ewidencja pozabilansowa)

- a) początku roku 626 111,42
b) na koniec roku 629 842,59

- Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla
2. długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych : **nie występują**
 3. Koszty 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 występują**
 4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste - **nie dotyczy**
 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu - **nie wystąpiły**
 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 występują**
 7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

W 2023 roku w jednostce dokonano odpisów aktualizacyjnych stan należności na łączną kwotę 1 070,44 zł

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

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.

Kapitał podstawowy na koniec roku wynosił 1 353 881,38 zł

Kapitał zakładowy WOMP wynosi 2 663 244,37 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Kapitał			
		podstawowy	zakładu		rezerwowy
1.	Stan na początek roku obrotowego	1 353 881,38	2 641 434,95	0,00	0,00
a)	zwiększenie:	0,00	21 809,42	0,00	0,00
-	z zysku	0,00	21 809,42	0,00	0,00
b)	zmniejszenie: strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	1 073 806,28	0,00
2.	Stan na koniec roku obrotowego	1 353 881,38	2 663 244,37	1 073 806,28	0,00

Kierownictwo jednostki będzie wnioskować o pokrycie straty z lat ubiegłych z funduszu zakładu.

WOMP nie ma obowiązku sporządzania zmian w kapitale.

10. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wynik finansowy netto za rok obrotowy 2023 stanowi kwotę 19 939,52 zł.

Kierownictwo jednostki wnioskuje o przeznaczenie zysku na fundusz zakładu.

Kwota przychodów przyszłych okresów dot. inwestycji z 2010 r. w wysokości 261 138,28 jest znacząca i w związku z tym odnosimy ją na straty z lat ubiegłych - konto 820

Kwota rezerwy dotycząca lat ubiegłych jest znacząca i w związku z tym kwotę 812 668,00 zł odnosimy na straty z lat ubiegłych - konto 820 "Rozliczenie wyniku finansowego". Kierownictwo jednostki będzie wnioskować o pokrycie straty z funduszu zakładu.

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

W 2023 r. WOMP w Kielcach po raz pierwszy tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze.

W związku z tym ustalono bilans zamknięcia rezerw na świadczenia pracownicze na 31.12.2022 r.

Lp.	Nazwa świadczenia	Rezerwa krótkoterminowa	Rezerwa długoterminowa	Razem
1.	odprawy emerytalne	56 634,00	294 940,00	351 574,00
2.	odprawy rentowe	1 259,00	8 379,00	9 638,00
3.	nagrody jubileuszowe	18 156,00	433 300,00	451 456,00
	razem	76 049,00	736 619,00	812 668,00

Kwota rezerwy dotycząca lat ubiegłych jest znacząca i w związku z tym kwotę 812 668,00 zł odnosimy na straty z lat ubiegłych - konto 820 "Rozliczenie wyniku finansowego". Kierownictwo jednostki będzie wnioskować o pokrycie straty z funduszu zakładu.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w 2023 r.

Lp.	Nazwa świadczenia	Rezerwa krótkoterminowa	Rezerwa długoterminowa	Razem
1.	odprawy emerytalne	19 680,00	339 619,00	359 299,00
2.	odprawy rentowe	1 414,00	7 167,00	8 581,00
3.	nagrody jubileuszowe	43 440,00	425 002,00	468 442,00
	razem	64 534,00	771 788,00	836 322,00

Utworzenie i rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze w 2023 r.

Lp.	Nazwa świadczenia	BO na 01.01.2023	BO na 01.01.2023 korekty błędów lat ubiegłych	Naliczenie 31.12.2023 (biuro aktuarialne)	Rozwiązanie rezerw w 2023	Stan rezerw w 2023 po rozwiązaniu	Utworzone rezerwy w 2023
1.	odprawy emerytalne	0,00	351 574,00	359 299,00	20 115,24	331 458,76	27 840,24
2.	odprawy rentowe	0,00	9 638,00	8 581,00	3 531,81	6 106,19	2 474,81
3.	nagrody jubileuszowe	0,00	451 456,00	468 442,00	0,00	451 456,00	16 986,00
	razem	0,00	812 668,00	836 322,00	23 647,05	789 020,95	47 301,05

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:

a) do 1 roku,

Lp.	Kształtowanie się zobowiązań	Kwota w zł		zmiana
		B.O.	B.Z.	
1.	Zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	127 216,32	81 171,48	-46 044,84
	a) wobec kontrahentów krajowych	127 216,32	81 171,48	-46 044,84
	b) wobec kontrahentów zagranicznych	0,00	0,00	0,00
3.	Inne zobowiązania finansowe			0,00
4.	Zobowiązania z tytułu podatków i innych rozliczeń publiczno-prawnych	228 886,93	288 749,61	59 862,68
5.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
6.	Inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Razem zobowiązania krótkoterminowe		356 103,25	369 921,09	13 817,84
Fundusze specjalne		365,68	7 336,79	6 971,11

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 do 5 lat,

d) powyżej 5 lat

Nie występują

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **nie wystąpiły**
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

Rozliczenie międzyokresowe kosztów w kwocie 32 033,58 zł dotyczy rozliczanych w czasie m.in.:

kosztów obsługi informatycznej, ubezpieczenia majątku oraz planowanych odsetek od lokat bankowych naliczonych na 31.12.2023 r.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	3 215 194,15	335 617,25	463 730,43	3 087 080,97

Program unijny pn"Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwiókniającego"	260 601,96	0,00	260 601,96	0,00
Materiały otrzymane w ramach projektu "Stop wirusowi"	12 288,60	0,00	12 288,60	0,00
Razem	3 488 084,71	335 617,25	736 620,99	3 087 080,97

15. Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową) - **nie dotyczy**
16. Łączna kwota 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 - **nie wystąpiły**
- W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
17. b) dla każdej kategorii składników aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartością godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym ,
- c) tabele zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego - **nie wystąpiły**
- 17 a. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art.28m ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021r. poz.1800, z późn.zm.) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek - **nie dotyczy**
18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT
- a) art.62a ust.1 ustawy z dn.29 sierpnia 1997 r. -Prawo bankowe (Dz.U. z 2021 r.poz.2439, z późn. zm.),
- b)art.3b ust. 1 ustawy z d. 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2022 r. poz.924, 1358, 1488 i 1933);
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT wynoszą 0,00
19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług - **nie dotyczy.**

Część II.

1. **Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;**

Przychody ze sprzedaż netto (bez VAT)	ogółem sprzedaż za 2023 rok	ogółem sprzedaż za 2022 rok	w tym:	
			sprzedaż krajowa 2023	sprzedaż krajowa 2022
1. Razem przychody ze sprzedaży netto	2 095 091,92	1 750 530,00	2 095 091,92	1 750 530,00
2. środki otrzymane dotacja podmiotowa	5 567 260,00	5 169 954,00	0,00	0,00
3. środki otrzymane na remont i dostosowanie pomieszczeń do wymogów prawa pomieszczeń	155 932,22	0,00	0,00	0,00

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:
- amortyzacji,
 - zużycia materiałów i energii
 - usług obcych,
 - podatków i opłat,
 - wynagrodzeń,
 - ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - pozostałych kosztach rodzajowych.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwale: **nie wystąpiły**
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie wystąpiły**
5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: **nie dotyczy**
6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto:

f)

Wyszczególnienie ustaleń	Kwota
1. Zysk brutto	19 939,52
2. Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	478 281,53
z tego z tytułu:	
1) Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2022 (storno)	0,00
2) Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2023	0,00
3) Koszty reprezentacji	0,00
4) Inne koszty nie stanowiące KUP - składki ZUS 12.2023 zapłacone 01.2024	99 823,47
5) Inne koszty nie stanowiące KUP- składki ZUS za 2022 r. zapł 01.2023	-85 272,37
6) Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wnip zakupionych z środków obcych	463 730,43
3. Przychody wyłączone z opodatkowania - dotacja podmiotowa	464 800,87
1) Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2022(storno)	
2) Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2023	
3) Naliczone lecz nie otrzymane odsetki od należności	1 070,44
4) Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
5) Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wnip zakupionych z środków obcych	463 730,43
4. Dochód do opodatkowania (poz. 1 + 2 - 3)	33 420,18
5. Odliczenie od dochodu	0,00
z tego z tytułu:	0,00
1) pokrycia strat z lat poprzednich	0,00
2) pozostałych odliczeń	0,00
6. Podstawa opodatkowania (poz. 4 - 5)	33 420,00
7. Dochód zwolniony na cele statutowe	33 420,00
8. Podatek dochodowy	0,00

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - **nie występują**
8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - **nie występują**
Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.
9. W 2023 roku zostały poniesione nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w kwocie 19 906,40 zł. W planach na 2024 rok zostały założone nakłady na środki trwałe w wysokości 7 395 482,00 zł
10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - **nie występują**
11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust.2 do wartości niematerialnych i prawnych - **nie dotyczy**
12. Wartość żywności przekazanej organizacją pozarządową, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art.2 pkt.2 ustawy z dnia 19 lipca 1919 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. z 2020 r. poz.1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art.5 tej ustawy - **nie dotyczy**

Część III.

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

Część IV.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto do działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

1. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto do działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią, w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Część V.

Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki - **nie wystąpiły**
2. Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez Jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. - **nie dotyczy**
3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Przeciętne zatrudnienie w Jednostce w okresie objętym sprawozdaniem wyniosło 46 osób.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w okresie objętym sprawozdaniem	
	2022	2023
ogółem	48	47
-lekarzy	10	10
-pielęgniarki	5	6
-personel medyczny z wyższym wykształceniem	12	12
-personel medyczny ze średnim wykształceniem	4	3
-personel administracji	12	11
-obsługa techniczno-gospodarcza	5	5

- Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu - **nie dotyczy WOMP**
4. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących Jednostki ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszystkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów - **nie występują**
5. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
b) inne usługi atestacyjne,
c) usługi doradztwa podatkowego,
d) pozostałe usługi
Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego w myśl art. 64 ustawy o rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok jest badaniem dobrowolnym. Wynagrodzenie należne za przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok zgodnie z umowa z dnia 04.12.2023 r. wynosi 11 500,00 zł netto

Część 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:

W roku obrotowym jednostka po raz pierwszy utworzyła rezerwę na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych oraz nagród jubileuszowych. Ponadto jednostka dokonała korekty przychodów przyszłych okresów dot. inwestycji z 2010 r. W związku z powyższym, rezerwy na w/w świadczenia skalkulowane na dzień 01.01.2023 r w wysokości 812 668,00 zł jako dotyczące roku poprzedniego oraz korekta przychodów przyszłych okresów w wysokości 261 138,28, zł zostały odniesione na rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych zgodnie z art.54 ust.3 ustawy o rachunkowości.

2. Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Jednostki: **nie występują**
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki, ich przyczyny i spowodowana zmianami kwotę w 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.

Celem zapewnienia porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, korekty błędów z lat ubiegłych dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych, nagród jubileuszowych oraz przychodów przyszłych okresów dot. inwestycji z 2010 r. wprowadzono i ujawniono w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. z zastosowaniem art.54 ustawy o rachunkowości, jednocześnie prezentując odpowiednie przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, tj. dane retrospektywne. Ponadto dokonano zmiany prezentacji:

lokata do 3 miesięcy,

rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych dotacją (podział na część długa i krótkoterminową),

- dotacji na wydatki bieżące

- odsetek od lokat

Bilans:

pozycja	Wyszczególnienie	Dane na 31.12.2023	Dane na 31.12.2022	
			przekształcone	porównawcze
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 073 806,28	-1 073 806,28	
A.VI.	Zysk (strata) netto	19 939,52	21 809,42	21 809,42
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia			
	długoterminowa	771 788,00	736 619,00	0,00
	krótkoterminowa	64 534,00	76 049,00	0,00

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Dane od 01.01.2022 do 31.12.2022	
			przekształcone	porównawcze
B.IV.2	Inne rozliczenia krótkoterminowe	3 087 080,97	3 749 222,99	3 488 084,71
	długoterminowe	2 818 191,72	2 758 128,22	3 251 194,15
	krótkoterminowe	268 889,25	991 094,77	272 890,56

Rachunek zysków i strat

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Dane od 01.01.2022 do 31.12.2022	
			przekształcone	porównawcze
D.II.	Dotacje	619 662,65	544 938,23	5 714 892,23
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktu	2 095 091,92	1 750 530,00	1 750 530,00
A.V.	Dotacje na wydatki bieżące	5 567 260,00	5 169 954,00	0,00

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:
 - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
 - b) procentowym udziale,
 - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
 - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
 - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia - nie dotyczy

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi - **nie dotyczy**
3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których Jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy - **nie dotyczy**
4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o :
 - a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak: - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane - **nie dotyczy**
5. Informacje o: a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz w miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne, b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne - **nie dotyczy**

Część VIII.

1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:
 1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji.
 2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów akcji wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia - **nie dotyczy WOMP**

Część IX.

1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty w tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.
 W świetle posiadanych przez zarząd informacji i oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności, nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania dotychczasowej działalności przez WOMP co najmniej przez okres 12 m-cy roku następnego.

Część X.

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

Dyrektor jednostki jest świadomy zagrożeń i niepewności oraz negatywnych skutków związanych z działaniami wojennymi na Ukrainie. Dotychczasowa sytuacja związana z wyżej wymienionymi zdarzeniami nie wpłynęła istotnie na prowadzoną działalność WOMP jako jednostki użyteczności publicznej. W 2023 roku WOMP otrzymał środki finansowe (dotacje) na działalność z województwa świętokrzyskiego większą w stosunku do roku 2022. W 2023 roku została przyznana dotacja podmiotowa w wysokości 5 567 260,00 zł

Sporządził:

**Główny Księgowy
Iwona Putowska**

Kielce, dnia 08.05.2024 r.

**Kierownik jednostki
Anna Mikołajczyk**

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Marta Mikołajczyk dnia 2024-05-08

Iwona Anna Putowska dnia 2024-05-08

**WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY
W KIELCACH**

z siedzibą w Kielcach

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO**

**NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU I ZA OKRES 12 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONYCH W DNIU 31 GRUDNIA 2023 ROKU**





SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY W KIELCACH
z siedzibą w Kielcach**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach z siedzibą w Kielcach („Ośrodek”, „WOMP”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- i) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Ośrodka na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- ii) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Ośrodek przepisami prawa oraz statutem Ośrodka;
- iii) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. (KSB) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015 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 Ośrodka zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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 Ośrodka 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 Ośrodka za sprawozdanie finansowe

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

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

Dyrektor Ośrodka 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 Ośrodka ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora Ośrodka obecnie lub w przyszłości.

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

- i) identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- ii) uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Ośrodka;
- iii) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Ośrodka;
- iv) wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Ośrodka 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 Ośrodka 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 Ośrodek zaprzestanie kontynuacji działalności;
- v) 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 Andrzej Kurowski.

Działający w imieniu LEXUS AUDIT Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie (31-422), ul. Powstańców 25A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2924 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**Andrzej
Kurowski**

Elektronicznie
podpisany przez
Andrzej Kurowski
Data: 2024.05.09
14:32:43 +02'00'

.....
Andrzej Kurowski, nr 9813

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu:
LEXUS AUDIT Spółka z o.o.
firma audytorska, nr ewid. 2924

ul. Powstańców 25 A, 31-422 Kraków
Siedziba firmy audytorskiej

Kraków, dnia 9 maja 2024 roku