

UCHWAŁA NR 7301/23
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
z dnia 30 CZERWCA 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za 2022 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.2022.2094 z późn. zm.) uchwala się, **co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 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
ANDRZEJ BĘTKOWSKI

(dokument podpisano elektronicznie)

Uzasadnienie do Uchwały Nr 7301/23
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 30 czerwca 2023 roku

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości roczne sprawozdania jednostek podlegają zatwierdzeniu przez właściwy organ zatwierdzający. Kierownik Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wystąpił z wnioskiem o zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2022 r., które zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta, wybranego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Zgodnie z przytoczonymi w treści uchwały przepisami prawa, organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe ŚCR jest Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr... /...
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia ...

Sprawozdanie
z badania sprawozdania finansowego
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze
za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Pruszków, kwiecień 2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

**Dla Samorządu Województwa Świętokrzyskiego, Wojewody Świętokrzyskiego,
Rady Społecznej oraz Dyrekcji Samodzielnego Świętokrzyskiego Centrum
Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków, które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **28 172 476,28 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku wykazujący zysk netto **186 366,38 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **186 366,38 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych (bilansowa zmiana środków pieniężnych) o kwotę **111 645,98 zł;**
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
dalej ("sprawozdanie finansowe").

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ("Ustawa o rachunkowości" - t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz Statutem Jednostki;
- 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 2022 r. poz. 1302, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

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

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

Objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które wskazuje, że nierozliczone straty netto Jednostki wynoszą na dzień bilansowy (11 668 093,90) zł, powodując że jej kapitały są ujemne i wynoszą (1 086 893,88) zł.

Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w sprawozdaniu finansowym świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie

W Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji funkcjonuje Regulamin wynagradzania, zgodnie z którym Szpital jest zobowiązany do wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Dotychczas te rezerwy nie były szacowane, w konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się, co do wpływu potencjalnego szacunku na sprawozdanie finansowe.

Odpowiedzialność dyrektora jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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

Podczas badania zgodnie 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Badana Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie zawartej w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Agnieszka Skrzyczyńska.

Działająca w imieniu Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie (05-800), ul. Dobra 20/12, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3557, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Agnieszka Skrzyczyńska, Biegły rewident nr 10927

Pruszków, dn. 4 kwietnia 2023 r.

**Agnieszka
Skrzyczyńska**

Elektronicznie podpisany
przez Agnieszka
Skrzyczyńska
Data: 2023.04.04 14:21:08
+02'00'

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6 5 8 1 2 4 8 7 9 0	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 0 1 6 1 8
---	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		31-03-2023		
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie				
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022	
Jednostka danych liczbowych				
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych		
Dane identyfikujące jednostkę				
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania				
Nazwa Firmy				
ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM REHABILITACJI				
Siedziba podmiotu				
Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE	Powiat	KONECKI	
Gmina	STĄPORKÓW	Miejscowość	CZARNIECKA GÓRA	
Adres				
Kraj	POLSKA		Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat	KONECKI		Gmina	STĄPORKÓW
Ulica	BRAK		Nr domu	43
			Nr lokalu	brak
Miejscowość	CZARNIECKA GÓRA		Kod pocztowy	26-220
			Poczta	STĄPORKÓW
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego				
Kraj			Kod pocztowy	
			Miejscowość	
Ulica			Nr domu	
			Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki				
Numer PKD				
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI				

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Zysk netto za rok 2022 stanowi kwotę 186 366,38 zł.

Nierozliczone straty netto oraz strata za rok obrotowy Szpitala wynoszą na dzień bilansowy (11 668 093,90) zł, powodując że jego kapitały są ujemne i wynoszą (1 086 893,88) zł.

Biorąc pod uwagę podpisane umowy z NFZ sprawozdanie za rok 2022 ~~sporządzone~~ sporządzono przy założeniu kontynuacji przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2022 r.

Znaczny wpływ na sytuację finansową szpitala w latach następnych będą miały znaczne podwyżki gazu, którym jest ogrzewany szpital.

Konflikt na Ukrainie nie wpłynie na dalsze działanie jednostki .

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zał. nr. 1 do ustawy o rachunkowości. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości stosując jako regułę cenę nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową i stosowane są stawki określone w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku, gdy stawka określona w załączniku różni się istotnie od przewidywanego ekonomicznego okresu użytkowania, ustalana jest stawka z uwzględnieniem tego okresu użytkowania.

Środki trwałe o wartości niższej niż 1 000,00 zł. amortyzowane są jednorazowo w kwocie odpowiadającej ich wartości, w momencie przekazania do użytkowania.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniane według ceny zakupu, a wartość ich rozchodu według metody FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności). Są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane są na kontach zespołu 4 "Koszty rodzajowe i ich rozliczenie", oraz na kontach zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie".

Ustalenia wyniku finansowego

**Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym.
W segmencie podstawowej działalności operacyjnej prezentowane są przychody i koszty
związane bezpośrednio z podstawową działalnością operacyjną jednostki.**

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120), według załącznika nr 1 do tej ustawy. Roczne sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez firmę audytorską. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)

Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego Infomedica firmy Asseco Poland S.A. Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania ujęty jest w Instrukcji obsługi firmy Asseco Poland S.A.

W celu zapewnienia ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych stosowane są zabezpieczenia:

- 1/ fizyczne zabezpieczenia zewnętrzne,
- 2/ nadawanie uprawnień użytkownikom systemu finansowo-księgowego przez administratora systemu,
- 3/stosowanie haseł dostępu do komputera i programu finansowo-księgowego,
- 4/tworzenie dwóch rezerwowych kopii bezpieczeństwa na trwałych nośnikach danych na koniec każdego dnia w systemie 5-dniowym - (poniedziałek - piątek),
- 5/ przechowywanie kopii bezpieczeństwa poza pomieszczeniem serwerowni.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

ŚWIĘTOKRZYSKIE CENTRUM
REHABILITACJI

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	25 226 700,24	24 690 437,58	A	Kapitał (fundusz) własny	-1 086 893,88	-1 273 260,26
I	Wartości niematerialne i prawne	901 118,73	1 136 470,76	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 394 833,64	10 394 833,64
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	901 118,73	1 136 470,76				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 325 581,51	23 553 966,82	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	24 325 581,51	23 531 447,82		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	313 172,00	313 172,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 066 314,67	21 177 067,91		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	946 451,55	1 282 516,84		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	138 924,50	180 608,00				
e)	inne środki trwałe	1 860 718,79	578 083,07				
2	Środki trwałe w budowie	0,00	22 519,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-11 668 093,90	-12 385 293,93
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	186 366,38	717 200,03
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	29 259 370,16	28 750 339,47
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	242 489,16	282 049,38
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	242 489,16	282 049,38
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	242 489,16	282 049,38
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 369 291,50	2 344 966,72
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 369 291,50	2 344 966,72
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	1 796 900,00	1 760 000,00
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne	572 391,50	584 966,72
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 646 291,83	2 382 801,88
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	2 945 776,04	2 786 641,63		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	452 699,81	472 558,98		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	452 699,81	472 558,98	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	897 765,58	827 076,59	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 514 333,04	2 246 228,82
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	108 000,00	158 000,00
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	507 159,12	535 798,14
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	507 159,12	535 798,14

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy				e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy				f) zobowiązania wekslowe		
b)	inne				g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 129 793,63	880 739,74
3	Należności od pozostałych jednostek	897 765,58	827 076,59		h) z tytułu wynagrodzeń	685 146,33	563 275,84
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	882 463,58	768 967,12		i) inne	84 233,96	108 415,10
	– do 12 miesięcy	882 463,58	768 967,12	4	Fundusze specjalne	131 958,79	136 573,06
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	24 001 297,67	23 740 521,49
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	15 302,00	58 109,47	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 001 297,67	23 740 521,49
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	20 626 449,30	20 188 993,05
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 574 481,62	1 462 835,64		– krótkoterminowe	3 374 848,37	3 551 528,44
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 574 481,62	1 462 835,64				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 574 481,62	1 462 835,64				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 574 292,99	1 462 777,41				
	– inne środki pieniężne	188,63	58,23				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 829,03	24 170,42				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	28 172 476,28	27 477 079,21		PASYWA razem (suma poz. A i B)	28 172 476,28	27 477 079,21

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 140 977,43	11 513 011,96
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 143 986,87	11 512 452,25
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-3 355,16	88,88
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	345,72	470,83
B	Koszty działalności operacyjnej	17 927 870,67	14 773 896,61
I	Amortyzacja	1 783 117,08	1 279 134,62
II	Zużycie materiałów i energii	1 613 421,68	1 576 751,99
III	Usługi obce	1 665 920,21	1 452 503,33
IV	Podatki i opłaty, w tym:	73 598,66	72 220,18
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	10 538 330,44	8 432 884,38
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 183 890,98	1 889 796,24
	– emerytalne	978 579,04	779 149,53
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	69 591,62	70 605,87
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-1 786 893,24	-3 260 884,65
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 031 122,54	4 013 764,10
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	142 366,75	486 043,51
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 888 755,79	3 527 720,59
E	Pozostałe koszty operacyjne	53 549,02	32 860,72
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	53 549,02	32 860,72
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	190 880,28	720 018,73
G	Przychody finansowe	6,14	74,55
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:	6,14	74,55
	– 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	4 320,04	2 893,25
I	Odsetki, w tym:	454,04	498,25
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	3 866,00	2 395,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	186 366,38	717 200,03
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	186 366,38	717 200,03

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-1 273 260,26	-1 990 460,29
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-1 273 260,26	-1 990 460,29
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 394 833,64	10 394 833,64
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 394 833,64	10 394 833,64
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
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	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
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	-11 668 093,90	-12 385 293,93
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-11 668 093,90	-12 385 293,93
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	- zaksięgowanie usług medycznych z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zaksięgowanie wyniku za poprzedni rok	0,00	0,00
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 668 093,90	-12 385 293,93
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-11 668 093,90	-12 385 293,93
6.	Wynik netto	186 366,38	717 200,03
	a) zysk netto	186 366,38	717 200,03
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 088 893,88	-1 273 260,26
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 088 893,88	-1 273 206,26

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł

Wzrost	Wykazanie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto		
II.	Korekty razem	186 386,38	717 200,03
1.	Amortyzacja	-151 178,05	-952 884,15
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 783 117,08	1 279 134,62
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów	-39 560,22	-15 396,59
7.	Zmiana stanu należności	19 859,17	-45 927,24
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-70 688,99	308 587,94
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	313 489,95	626 678,51
10.	Inne korekty	-2 144 819,82	-3 330 299,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-12 575,22	224 537,61
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	35 188,33	-235 484,12
I.	Wpływy		
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:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 319 379,74	2 949 925,62
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	2 319 379,74	2 949 925,62
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 319 379,74	-2 949 925,62
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy		
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 408 937,39	3 790 703,70
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	1 028 000,00
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	2 408 937,39	2 762 703,70
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	13 100,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	13 100,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	2 395 837,39	3 790 703,70
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	111 645,98	605 293,98
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu (F+/-D)	1 462 835,64	857 541,68
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	1 574 481,62	1 462 835,64
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	54 349,61	48 411,38

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

Jednostka obliczeniowa: . . . zł

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	186 366,38					
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	1 634 249,92					
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	16 537 856,19					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 092 848,57					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00			0,00		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	292 133,25					
H. Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	16 185 024,41					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 452,01					
K. Podatek dochodowy	0,00			0,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Dodatkowe informacje

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje i objaśnienia do bilansu.

1.1. 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, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - stan i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany wartości początkowej i umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa brutto na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+4)	Zmniejszenia wartości początkowej		Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (6+7)	Wartość początkowa brutto na koniec roku obrotowego (2+5-8)
		aktualizacja	przychody przemieszczenia		likwidacja	inne przekazanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Wartości niematerialne i prawne	1387370,77	-			2239,99	-	2239,99	1385130,78
1. Inne wartości niematerialne i prawne	1387370,77	-			2239,99	-	2239,99	1385130,78
II. Rzeczowe aktywa trwałe	47386556,52	-	2385811,63	2385811,63	541 080,19		563599,19	49208768,96
1. Środki trwałe	45932665,38	-	2379657,62	2379657,62	339858,93	22519,00	339858,92	47972464,08
a) grunty	313172,00	-	-	-	-	-	-	313172,00
b) budynki i lokale oraz obiekty inż. wodnej i ład.	36731679,08	-	836914,48	836914,48	-	-	-	37568593,56
c) urządzenia techn. i maszyny	4847547,73	-	12766,85	12766,85	70757,83	-	70757,83	4789556,75

d) środki transportu	271771,82	-						271771,82
e) inne środki trwałe	3768494,75	-	1529976,29	1529976,29	269101,09		269101,09	5029369,95
2. Środki trwałe w budowie	22519,00	-				22519,00	22519,00	
3. Niskocenne środki trwałe	1431372,14		6154,01	6154,01	201221,27		201221,27	1236304,88

Umorzenie - stan na początek roku	Aktualizacja	Umorzenie za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych	
						stan na początek roku obrotowego (2-10)	Stan na koniec roku obrotowego (9-15)
10	11	12	13	14	15	16	17
250900,01	-	235352,03	-	2239,99	484012,05	1136470,76	901118,73
250900,01	-	235352,03	-	2239,99	484012,05	1136470,76	901118,73
23832589,70	-	1575978,74	523,28	525904,27	24883187,45	23553966,82	24325581,51
22401217,56	-	1569824,73	523,28	324683	23646882,57	23531447,82	24325581,51
-	-	-	-	-	-	313172,00	313172,00
15554611,17	-	947667,72	-	-	16502278,89	21177067,91	21066314,67
3565030,89	-	348832,14	-	70757,83	3843105,20	1282516,84	946451,55
91163,82	-	41683,50	-	-	132847,32	180608,00	138924,50
3190411,68	-	231641,37	523,28	253925,17	3168651,16	578083,07	1860718,79
-	-	-	-	-	-	22519,00	
1431372,14		6154,01		201221,27	1236304,88	0	0

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych - nie dotyczy

1.3. Kwota zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy – nie dotyczy

1.4. Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

1.5. Wartość początkowa niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym leasingu;

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
	zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4
41 712,78	0,00	0,00	41 712,78
Razem 41 712,78	0,00	0,00	41 712,78

1.6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.

1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności;

Wyszczególnienie odpisów z tytułu	Wielkość odpisów			
	Na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na koniec roku
1	2	3	4	
1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	-	-	-	-
2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-
3. Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega-NFZ za nadwykonania.	-	-	-	-
4. Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających roszczenie w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	-	-	-	-
5. Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	-	-	-	-
Ogółem wartość wykazana w bilansie	-	-	-	-

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

1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów własnych przedstawia zestawienie zmian w kapitale(funduszu) własnym.

1.10. Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy;
Zysk w kwocie 186 359,43 zł pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

1.11. Wartość rezerw na koniec 2022 r jest mniejsza. Rezerwa została utworzona na kwotę 242 489,16 zł

Utworzona rezerwa dotyczy naliczonej kwoty do zapłaty w wyniku przeprowadzonej kontroli ZUS za lata 2011 – 2015, zakończonej wydaniem decyzji 14 stycznia 2016r skutkującej naliczeniem kwoty do zapłaty dla ZUS, od której złożono odwołanie do Sądu Okręgowego w Kielcach za pośrednictwem ZUS w Kielcach.

ŚCR zarzuciło ZUS-owi:

- niewłaściwe zastosowanie art. 132 ust 1 i 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U.2015 poz.581), który to przepis adresowany jest do świadczeniodawców i lekarzy prowadzących w tym samym zakresie kontrakt z NFZ (tzw. zakaz konkurencji).

- naruszenie art. 27 ustawy o działalności leczniczej w związku z art. 4 pkt 2 litera a i art. 6 ust 1 pkt 5 oraz art. 13 pkt 4, art. 18 ust 1a ustawy z dnia 13.10.1998r o systemie ubezpieczeń społecznych, bowiem prowadzenie działalności przez lekarza (przedsiębiorcę) jako tytuł ubezpieczenia wyprzedza i pochłania wykonywanie umowy o udzielanie zamówień na świadczenia zdrowotne.

W roku 2019 postępowanie sądowe wobec trzech lekarzy zostało zakończone. Kwota składek przypadająca do zapłaty została zapłacona z należności ze składki za m-c październik 2019 r. Na bieżącą składkę za m-c październik została zawarta 5 letnia ugoda z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

W roku 2020 zakończyło się postępowanie wobec jednego z lekarzy. W m-c październiku została uregulowana należność wobec ZUS w kwocie 14 274,36 zł.

W roku 2021 zakończyło się postępowanie wobec 3 lekarzy . Należność wraz z odsetkami wobec ZUS została uregulowana.

W roku 2022 zakończyło się postępowanie wobec 3 lekarzy należność wobec ZUS została uregulowana.

Pozostały 2 sprawy sądowe, jedna została zawieszona na zasadzie art. 174 § 1 pkt 1 k.p.c natomiast druga oczekuje na wyznaczenie terminu w Sądzie Apelacyjnym.

1.12. Zobowiązania według okresów wymagalności wobec pozostałych jednostek:

Zobowiązania wobec	Okres wymagalności								Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
	stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1. Jednostek powiązanych										
a) z tyt. dostaw i usług										
b) inne										
2. Pozostałych jednostek										
a) kredyty i pożyczki	158000,0 0	108000,00	316000,00	216000,00	316000,00	216000,00	1128 000	1364900, 00	1918000	1904900,00
b) z tyt. emisji dłużnych pap. wartościowych										
c) inne zobow. finansowe										
d) z tyt. dostaw i usług	535798,1 4	507159,12							535798,14	507159,12
e) zobowiąz. wekslowe										
f) z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świad.	880 739,7 4	1.129.793,6 3	396036,70	498137,63	188930,02	74 253,87			1465706,46	1702185,13
g) z tyt. wynagrodzeń	563275,8 4	685146,33							563275,84	685146,33
h) inne	108415,1 0	84233,96							108415,10	84233,96
Razem	2246228, 82	2.514.333,0 4	712036,70	714137,63	504930,02	290253,87	1128 000	1364900, 00	4591195,54	4883624,54

1.13. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie występują.

1.14. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych;

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów , w tym:	24 107,42	20 829,03
	- koszty ubezpieczeń majątkowych	18 718,26	18 732,03
	- opłacone prenumeraty i abonamenty	5 452,16	2 097,00
	- koszty remontowe	0	0
2.	Ogółem międzyokresowe rozliczenia przychodów, w tym:	23 740 521,49	24 001 297,67
	- ujemna wartość firmy	-	-
	- równowartość darowizn i dotacji na sfinansowanie środków trwałych	21 753 013,09	22 480 688,30
	- NFZ niewykonany kontrakt	1 987 508,40	1 520 609,37

1.15 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu powiązania

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4
Zobowiązania wobec ZUS z tytułu układów ratalnych	823 519,05	II.3.e	572 391,50
Razem	823 519,05	III.3.g	251 127,55
			823 519,05

1.16. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje i poręczenia, także wekslowe; nie występują.

1.17 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej – nie występują

1.18. Wartość środków zgromadzonych na rachunku VAT wynosi „0”

1.19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pary lub usług – nie dotyczy

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży:

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto ogółem		w tym za granicę i do UE	
		za poprzedni rok	za rok obrotowy	za poprzedni rok	za obrotowy rok
1.	Sprzedaż usług medycznych w tym:				
	- NFZ	11 317 560,00	15 838 244,90	-	-
	- świadczenia odpłatne	11 206 304,00	15 753 442,90	-	-
		111 256,00	84 802,00	-	-
2.	Przychody z pozost. działalności w tym:	194 892,25	305 751,97		
	- usługi basenowe	147 967,38	222 214,19	-	-
	- wynajem pokoi	0,00	731,47	-	-
	- sprzedaż energii	18 165,41	27 099,60	-	-
	- sprzedaż posiłków	24 924,15	32 442,71	-	-
	- pozostałe	3 835,31	23 264,00		
3.	Sprzedaż materiałów	470,83	345,72	-	-
4.	Zmiana stanu produktów	+88,88	-3 355,16	-	-

2.2. ŚCR sporządza rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym. Nie zostały poniesione koszty na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie.

2.3. Odpisy aktualizujące środki trwałe; nie występują.

2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie występuje.

2.5. W roku obrotowym 2022 nie wystąpiło zaniechanie działalności i nie przewiduje się go w roku następnym.

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto:

Przychody ogółem	18 172 106,11 zł
Minus: - zmiana stanu produktów	3 355,16 zł
– amortyzacja śr. trwałych sfinansowanych ze źródeł obcych	1 630 894,76 zł
Przychód podatkowy	16 537 856,19 zł
Koszty ogółem	17 985 739,73 zł
Minus koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu :	2 092 848,57 zł
w tym :	
- odsetki od zobowiązań publiczno-prawnych ZUS i opłata prolongacyjna	4 320,04 zł
- amortyzacja od środków trwałych sfinans. ze źródeł obc,	1 713 441,64 zł
- koszty reprezentacji	3 452,01 zł
- koszty nie opłaconych składek ZUS płatnika za 2022 r	369 234,88 zł
- niewypłacone wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	2 400,00 zł
Plus koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	292 133,25 zł
- składki ZUS za 2021 r zapłacone w 2022 r	287 033,25 zł
- wypłacone wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych	5 100,00 zł
Koszty uzyskania przychodu	16 185 024,41 zł
Dochód podatkowy	352 831,78 zł
Wydatki podlegające opodatkowaniu (nie przeznaczone na cele statutu) -	3 452,01 zł

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – nie wystąpiły

2.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie wystąpiły

2.9. W 2022 roku poniesione zostały nakłady na środki trwałe w kwocie 2 385 811,63 zł dotyczące zakupu i modernizacji środków trwałych.

Zestawienie poniesionych w 2022 r. i planowanych na 2023 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe;

Lp.	Nakłady na	Koszty poniesione w 2022 r	Koszty planowane na 2023 r
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2.	Nabycie i modernizacja środków trwałych, w tym; - na ochronę środowiska	2 385 811,63	2 241 021,12 -
3.	Środki trwałe w budowie, w tym: - na ochronę środowiska	=	- -
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	-	-
	Razem	2 385 811,63	2 241 021,12

2.10. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie –nie wystąpiły

2.11. Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych – nie dotyczy

2.12. wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w ustawie o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności - nie dotyczy

III. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - nie dotyczy

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią.

Przepływy środków pieniężnych wynoszą ogółem - 111 645,98 zł.
w tym z działalności:

- operacyjnej - 35 188,33 zł
- inwestycyjnej - - 2 319 379,74 zł
- finansowej - 2 395 837,39 zł

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

5.1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy: nie dotyczy.

5.2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi ; nie dotyczy.

5.3. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w roku poprzednim i obrotowym z podziałem na grupy zawodowe:

Grupa zawodowa	Ilość etatów przeliczeniowych	
	2021 rok	2022 rok
Lekarze	5,38	4
Pielęgniarki	32	32
Rehabilitanci	40	38,25
Salowe + kąpielowe	19	18
Statystyka+ rejestr. medyczna+ opiekun	7	8
Kapelan szpitalny i farmaceuta	3	2,5
Razem pion medyczny	106,38	102,75
Administracja	13,25	12,25
Techniczny, gospodarczy i obsługa	19,88	22
Kryta pływalnia	9	9
Razem pion niemedyczny	42,13	43,25
Ogółem	148,51	146,00

5.4. Informacje o wynagrodzeniach, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych; nie dotyczy.

5.5. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych; nie dotyczy.

5.6. Wynagrodzenie za przeprowadzenie obowiązkowego badania rocznego sprawozdania finansowego netto wynosi 6 000,00 zł plus VAT.

VI. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

6.1 Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty : nie występują.

6.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym; - nie dotyczy

6.3. W roku obrotowym dokonano zmian zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian zasad sporządzania sprawozdania finansowego. Nie dotyczy

VII. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

Nie dotyczy.

VIII. Informacje na temat połączenia spółek w zależności od metody rozliczenia tego połączenia.

Nie dotyczy.

IX. Informacje o zagrożeniu dla kontynuacji działalności.

Zysk netto za rok 2022 stanowi kwotę 186 366,38 zł.

Nierozliczone straty netto oraz strata za rok obrotowy Szpitala wynoszą na dzień bilansowy (11 668 093,90) zł, powodując że jego kapitały są ujemne i wynoszą (1 086 893,88) zł.

Biorąc pod uwagę podpisane umowy z NFZ sprawozdanie za rok 2022 sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuacji przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31.12.2022 r.

Znaczny wpływ na sytuację finansową szpitala w latach następnych będą miały znaczne podwyżki gazu, którym jest ogrzewany szpital.

Konflikt na Ukrainie nie wpłynie na dalsze działanie jednostki .

X. Inne informacje niż wymienione powyżej mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Nie występują.

Pozostałe informacje występujące w załączniku Nr 1 do ustawy nie wystąpiły w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w roku 2022 .

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Beata W...
Data: 2023.03.31 12:53:25
CEST

Mariusz Gil; ŚCR
w Czarnieckiej
Górze

Elektronicznie podpisany
przez Mariusz Gil; ŚCR w
Czarnieckiej Górze
Data: 2023.03.31
13:58:10 +02'00'

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze
za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zawartość

I.	Część ogólna	2
II.	Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki	5
A.	Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.	5
B.	Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat.....	8
C.	Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów.....	9
III.	Część szczegółowa	10
A.	Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości	10
B.	Prawidłowość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu	12
C.	Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy.....	18
D.	Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.....	20
E.	Ustalenia dotyczące prawidłowości „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowych informacji i objaśnień”	20
F.	Ustalenia dotyczące „Zestawienia zmian w kapitale własnym”.....	20
G.	Ustalenia dotyczące „Rachunku przepływów pieniężnych”	20
H.	Podsumowanie wyników badania	20

I. Część ogólna

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej w dniu 9.11.2021 r. pomiędzy Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, a Agnieszką Skrzyczyńską Audyt i Doradztwo, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3557 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleceniodawcy za rok obrotowy 2022, obejmując badaniem:

- a) **wprowadzenie do sprawozdania,**
- b) **bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **28 172 476,28 zł,**
- c) **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zamykający się zyskiem netto w kwocie **186 366,38 zł,**
- d) **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **186 366,38 zł,**
- e) **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wykazujący zwiększenie stanu tych środków o kwotę **111 645,98 zł,**
- f) **dotatkowe informacje i objaśnienia,**

a także księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których sporządzono to sprawozdanie.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wyrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem.

2. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.

3. Identyfikacja badanej jednostki

Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze, Czarniecka Góra 43, 26-220 Stąporków.

Podstawa prawna działalności Jednostki.

Jednostka działa na podstawie:

- Statutu Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze nadanego uchwałą nr LIII/650/22 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2022 r.;
- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 633);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561, z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2022, poz. 1634);

- Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.);
- Zarządzenia Nr 89/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 12.08.1998 r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Ośrodka Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych w Czarnieckiej Górze w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Jednostka została powołana na czas nieoznaczony.

Organem założycielskim Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest Województwo Świętokrzyskie.

Posiada wpis do Rejestru Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego – Nr księgi rejestrowej 000000014590, oznaczenie organu: W- 26.

Jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy pod numerem 0000001618 pod nazwą Wojewódzki Ośrodek Rehabilitacji Dzieci i Osób Niepełnosprawnych. Uchwałą z dnia 18.02.2002 r. w Statucie została dokonana zmiana nazwy na Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji.

Celem działania Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest udzielanie świadczeń w zakresie:

- Leczenia szpitalnego,
- Świadczeń ambulatoryjnych,
- Specjalistycznej opieki zdrowotnej udzielanej w warunkach ambulatoryjnych,
- Badań diagnostycznych,
- Usług rehabilitacyjnych,
- Rozwijania działalności rehabilitacyjnej poprzez zajęcia rekreacyjno-ruchowe.

Stan organizacyjny badanej jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Organem zarządzającym i kierującym pracą Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze oraz odpowiedzialnym za jego działalność jest Dyrektor.
- 2) Organem opiniodawczym podmiotu oraz organem doradczym Dyrektora Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze jest Rada Społeczna.

Dyrektorem Szpitala w roku badanym i na dzień zakończenia badania jest Pan Mariusz Gil.

Głównym Księgowym na dzień zakończenia badania jest Pani Beata Więclaw.

Fundusz własny Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze na dzień

31.12.2022 r. jest ujemny, wynosi (-) 1 086 893,88 zł i obejmuje:

- fundusz podstawowy	10 394 833,64 zł
- strata z lat ubiegłych	(11 668 093,90) zł
- zysk netto	186 366,38 zł

Przeciętne zatrudnienie w roku poprzednim wynosiło 148,51 osób w przeliczeniu na pełne etaty, a w roku badanym 146,00 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

Jednostka posiada:

- nadany przez Urząd Statystyczny w Kielcach numer identyfikacyjny REGON 003689775
- nadany przez Urząd Skarbowy w Kielcach numer identyfikacji podatkowej NIP 658 12 48 790.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) suma bilansowa wynosiła 27 477 079,21 zł
- 2) wynik finansowy netto - zysk stanowił kwotę 717 200,03 zł

zostało zatwierdzone uchwałą nr 5544/22 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego w dn. 29.06.2022 r. Sprawozdanie finansowe jednostki za 2021 r. przekazane zostało do:

- Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 16.07.2022 r.

Sprawozdanie finansowe Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze za rok poprzedzający rok badany zostało zbadane przez biegłego rewidenta z firmy audytorskiej Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3557 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Zysk bilansowy za 2021 r. w kwocie 717 200,03 zł został przekazany w całości na pokrycie części straty z lat ubiegłych.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2022 roku.

5. Dane identyfikujące firmę audytorską i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jej imieniu badanie sprawozdania finansowego.

1) Na podstawie uchwały nr 4442/21 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dn. 27.10.2021 r. do badania sprawozdania finansowego za lata 2021-2022 wybrana została firma Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557 w Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Badanie przeprowadziła biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska nr w rejestrze 10927 w dniach od 1 lutego 2023 r. do 4 kwietnia 2023 r.

Firma audytorska, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają

niniejszym, że są niezależni od badanej Jednostki. Dyrekcja badanej Jednostki złożyła w dniu 04.04.2023 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania i stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych. Dyrekcja oświadczyła, że w dodatkowych informacjach i objaśnieniach ujawniła wszelkie zobowiązania warunkowe oraz zaistniałe do dnia zakończenia badania zdarzenia, wpływające w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok. Oświadczenie to stanowi załącznik do dokumentacji roboczej. W trakcie badania Jednostka udostępniła badającemu dokumenty i informacje niezbędne do przeprowadzenia badania. Z tego tytułu nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

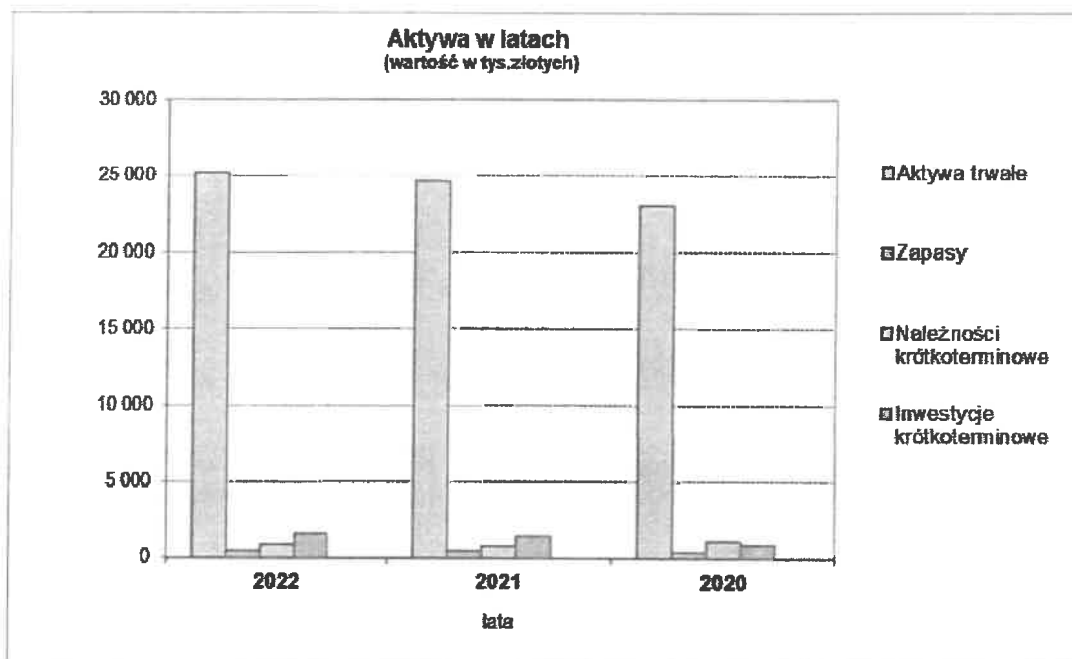
II. Analiza sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki

A. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

Aktywa w tys. zł.

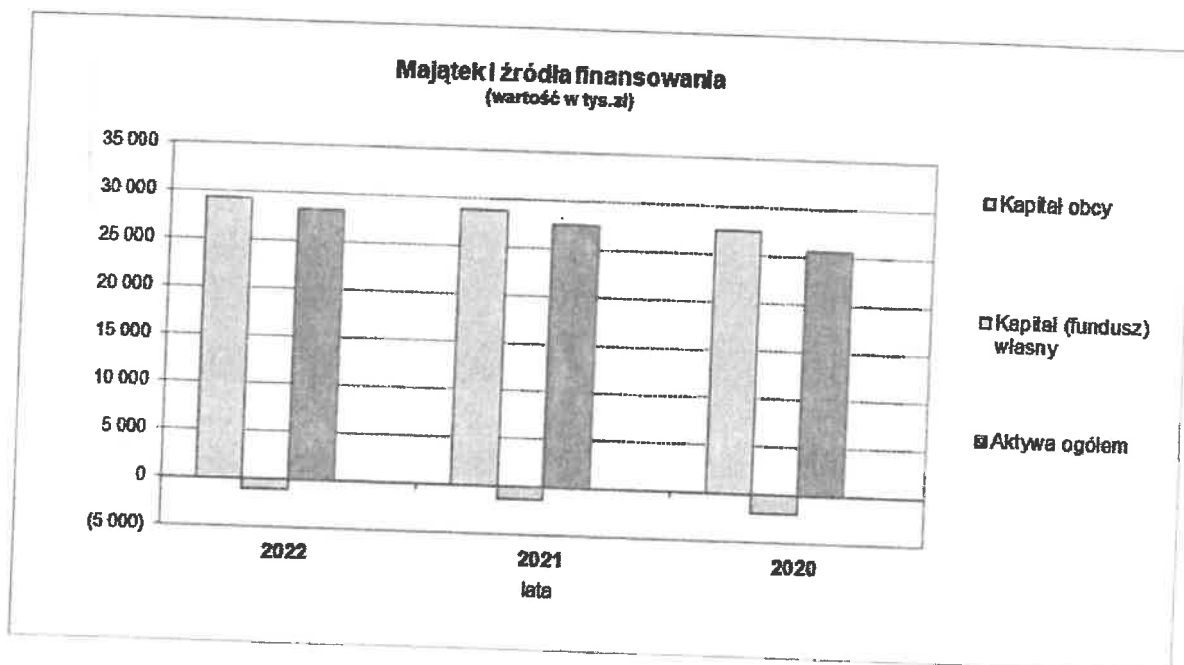
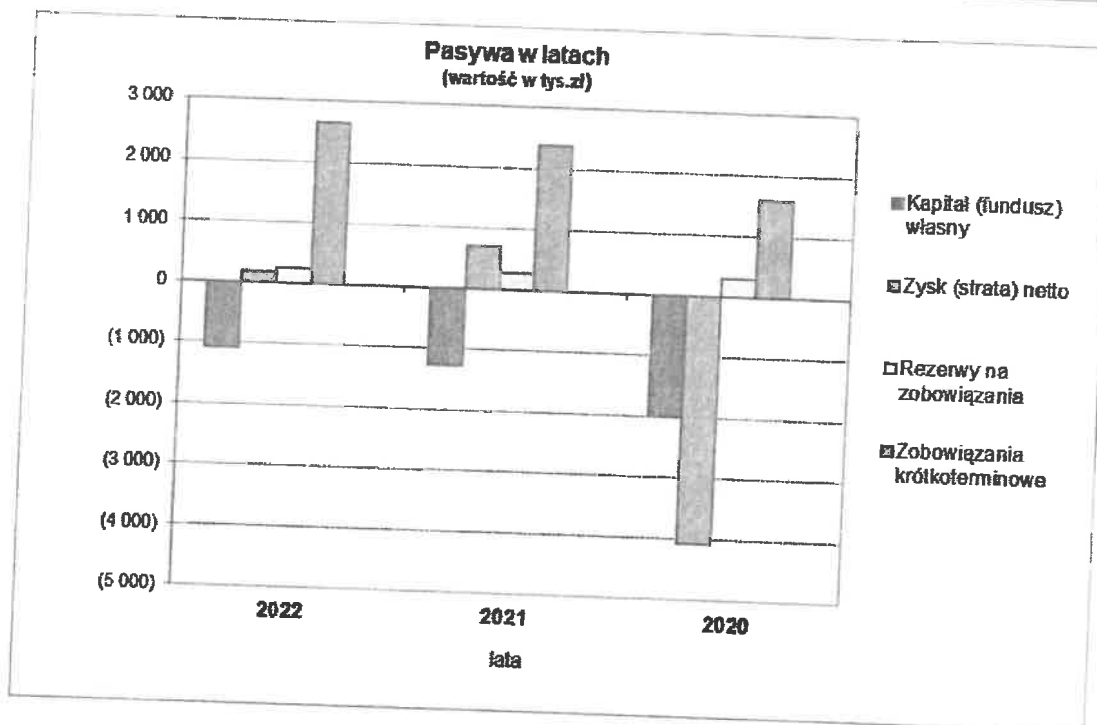
Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2022/2021		2022/2020	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	25 226,7	89,5	24 690,4	89,9	23 941,7	90,4	635,3	102,2	2 185,0	100,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	901,1	3,2	1 136,5	4,1	3,8	0,0	(235,4)	70,3	897,3	23 732,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	24 325,6	86,3	23 554,0	85,7	23 037,9	90,4	771,6	103,3	1 287,7	105,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 945,8	10,5	2 786,8	10,1	2 442,0	9,6	150,1	105,7	803,8	120,6
I.	Zapasy	452,7	1,6	472,6	1,7	426,6	1,7	(19,9)	95,8	26,1	106,1
II.	Należności krótkoterminowe	897,8	3,2	827,1	3,0	1 135,7	4,5	70,7	108,5	(237,9)	70,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 574,5	5,6	1 462,8	5,3	857,5	3,4	111,6	107,6	716,9	183,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	20,8	0,1	24,2	0,1	22,1	0,1	(3,3)	86,2	(1,3)	94,1
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	28 172,5	100,0	27 477,1	100,0	25 483,7	100,0	895,4	102,5	2 838,8	110,6

Raport z badania sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze za rok 2022



Pasywa w tys. zł.

Lp	Wyszczególnienie	2022		2021		2020		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2022/2021		2022/2020	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(1 686,9)	(3,3)	(1 273,3)	(4,6)	(1 990,5)	(7,5)	186,4	85,4	983,6	54,8
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 394,8	36,9	10 394,8	37,5	10 394,8	40,8		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(11 668,1)	(41,4)	(12 385,3)	(45,1)	(8 310,8)	(32,6)	717,2	94,2	(3 357,3)	140,4
VI.	Zysk (strata) netto	186,4	0,7	717,2	2,6	(4 074,5)	(16,0)	(530,8)	26,0	4 260,8	(4,6)
VII.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 289,4	103,9	28 758,3	184,8	27 474,1	107,8	589,8	191,8	1 735,2	186,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	242,5	0,9	282,0	1,0	297,4	1,2	(39,6)	86,0	(55,0)	81,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 369,3	8,4	2 345,0	8,5	1 272,5	5,0	24,3	101,0	1 096,8	186,2
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 646,3	9,4	2 382,8	8,7	1 598,1	6,3	263,5	111,1	1 048,2	165,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 001,3	85,2	23 740,5	86,4	24 306,1	95,4	260,8	101,1	(304,8)	98,7
Pasywa razem		28 172,5	100,0	27 477,1	100,0	25 483,7	100,0	695,4	102,5	2 688,8	116,8



Wnioski z analizy bilansu.

Suma bilansowa Jednostki zwiększyła się w badanym roku o 2,5%, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 28 172,5 tys. zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe zwiększyły się o 2,2%
- aktywa obrotowe wzrosły się o 5,7%
- ujemne kapitały własne zmniejszyły się o 14,6%

Raport z badania sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze za rok 2022

- zobowiązania i rezerwy wzrosły o 1,8%

Rzeczowe aktywa trwałe zwiększyły się o kwotę 771,6 tys. zł, co stanowi wzrost o 3,3%. Wzrosły również inwestycje krótkoterminowe o kwotę 111,6 tys. (tj. o 7,6%) oraz należności krótkoterminowe o 8,5%, tj. o kwotę 70,7 tys. zł. Największemu zmniejszeniu uległy wartości niematerialne i prawne o kwotę 235,4 tys. zł, co stanowi spadek o 20,7%. Po stronie pasywów zwiększyły się zobowiązania krótkoterminowe o kwotę 263,5 tys. tj. o 11,1%, zobowiązania długoterminowe o 1,0%, tj. o kwotę 24,3 tys. zł oraz rozliczenia międzyokresowe o kwotę 260,8 tys. tj. o 1,1%. Ujemny kapitał własny w związku z wygenerowaniem zysku w wysokości 186,4 zł w badanym roku uległ zmniejszeniu do kwoty (1 086,9) tys. zł.

Ze względu na specyfikę Jednostki główną pozycją aktywów są rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec roku badanego stanowiły 86,3% sumy bilansowej.

Po stronie pasywów kapitały własne przyjęły wartości ujemne i stanowią (-) 3,9% sumy bilansowej, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 103,9 %.

B. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat.

tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2022 rok		2021 rok		2020 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2022/2021		2022/2020	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	16 141,0	88,8	11 513,0	74,1	7 082,9	77,1	4 628,0	140,2	9 058,1	227,9
2.	Koszt własny sprzedaży	17 927,9	99,7	14 773,9	98,8	13 229,1	99,7	3 154,0	121,3	4 698,7	135,5
3.	Wynik na sprzedaży	(1 786,9)		(3 260,9)		(6 146,3)		1 474,0	84,8	4 388,4	28,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 031,1	11,2	4 013,8	25,9	2 107,3	22,9	(1 982,6)	50,6	(76,2)	96,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne	53,5	0,3	32,9	0,2	33,1	0,2	20,7	163,0	20,4	161,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 977,6		3 980,9		2 074,2		(2 003,3)	49,7	(96,6)	95,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	199,7		720,0		(4 072,1)		(629,3)	28,5	4 260,8	(4,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	0,0	0,0	0,1	0,0			(0,1)	8,2	0,0	
2.	Koszty finansowe	4,3	0,0	2,9	0,0	2,4	0,0	1,4	149,3	2,0	182,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(4,3)		(2,8)		(2,4)		(1,5)	153,9	(2,0)	182,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	186,4		717,2		(4 074,6)		(630,8)	28,9	4 260,8	(4,6)
F.	Obowiązkowe obciążenia-różem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	186,4		717,2		(4 074,6)		(630,8)	28,9	4 260,8	(4,6)

Przychody ogółem	18 172,1	100,0	15 526,9	100,0	9 190,2	100,0	2 645,3	117,0	8 981,9	197,7
------------------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	17 985,7	100,0	14 809,7	100,0	13 264,6	100,0	3 176,1	121,4	4 721,1	135,6
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W roku badanym Jednostka wygenerowała stratę na sprzedaży w wysokości 1 786,9 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży wzrosły w roku badanym o 4 628,0 tys. zł, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły 3 154,0 tys. zł.

Wynik wygenerowany na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej gdzie Jednostka wygenerowała zysk w kwocie 1 977,6 tys. zł, natomiast strata na działalności finansowej wpłynęła nieznacznie na pogorszenie wyniku operacyjnego, o kwotę 4,3 tys. zł. Ostatecznie Świętokrzyskie Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze wygenerowało zysk netto w wysokości 186,4 tys. zł, w porównaniu do zysku netto w kwocie 717,2 tys. zł za rok 2021.

C. Węzłowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące działalność jednostki oraz sytuację majątkową i finansową w roku badanym na tle poprzednich okresów.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2022	2021	2020
I. Wstępna analiza bilansu						
		wskaźnik bezpieczny	miernik			
1	Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-180	procent	-3,35%	-4,01%	-7,35%
1a	Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	204,40%	201,45%	279,16%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	-3,71%	-4,43%	-7,24%
3	Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	-1 086,9	-1 273,3	-1 990,5
II. Wskaźniki rentowności						
		wskaźnik bezpieczny	miernik	2022	2021	2020
4	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{aktywa ogółem}} \times 100$	5-8	procent	0,66%	2,61%	-15,99%
5	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ogółem}} \times 100$	3-8	procent	1,03%	4,62%	-44,34%
III. Wskaźniki płynności finansowej						
		wskaźnik bezpieczny	miernik	2022	2021	2020
6	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,49	0,50	0,36
7	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czyste} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,41	0,41	0,29

Raport z badania sprawozdania finansowego Świętokrzyskiego Centrum Rehabilitacji
w Czarnieckiej Górze za rok 2022

8	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krrotność	0,26	0,25	0,13
IV.	Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2022	2021	2020
9	Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	19	30	46
10	Splata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	12	14	20

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W badanym roku zwiększyła się wartość bilansowa Jednostki, w związku z wygenerowaniem zysku za miniony rok.

W badanym roku Jednostka wygenerowała zysk, w związku z czym wskaźniki rentowności osiągnęły wartości dodatnie. Na działalności podstawowej Jednostka generuje straty, jednakże równowartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji w kwocie 1 630 tys. zł jest prezentowana w pozostałych przychodach operacyjnych.

Wskaźniki płynności finansowej, utrzymują się na koniec roku badanego poniżej poziomów uznanych za bezpieczne.

Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności

Zwracamy uwagę na Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które wskazuje, że nierozliczone straty netto Jednostki wynoszą na dzień bilansowy (11 668 093,90) zł, powodując że jej kapitały są ujemne i wynoszą (1 086 893,88) zł.

Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w sprawozdaniu finansowym świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności.

III. Część szczegółowa

A. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości

1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości.

Rachunkowość badanej jednostki prowadzona jest na podstawie zasad określonych w Ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz na podstawie Dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze.

Badana jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustaleniami powyższej dokumentacji.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jest zgodna zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Jednostki. W

badanym okresie Jednostka nie dokonywała zmian zasad określonych w polityce rachunkowości. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wynikające z ustawy i polityki rachunkowości zasady rachunkowości są przestrzegane, w tym potwierdzono:

- prawidłowość otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego,
- zachowanie zasad ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ciągłości bilansowej kont,
- kompletność danych dotyczących roku obrotowego,
- prowadzenie ewidencji umożliwiającej sporządzenie okresowych i rocznych sprawozdań finansowych oraz podatkowych. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań między ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej w powiązaniu z systemem rachunkowości

Kontrola funkcjonalna sprawowana jest przez Dyrekcję Szpitala, Głównego Księgowego i Pracowników na kierowniczych stanowiskach.

Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości przejawia się między innymi w kontroli i akceptacji przez upoważnione osoby dowodów stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych poszczególnych operacji gospodarczych.

Biegły rewident w wyniku wrywkowego sprawdzenia stwierdził, że dokumenty księgowe podlegały kontroli (ślady w postaci opisu dokumentów, akceptacje, podpisy). W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzania, w szczególności:

- przychodów i rozchodów materiałów, produktów i usług oraz związanych z nimi faktur,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- naliczania i wypłat wynagrodzeń za pracę,
- rozliczania należności i ich aktualizowania (a także zobowiązań).

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym.

3. Inwentaryzacja

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze nr 13/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- ✓ zapasów w magazynie wg stanu na dzień 31.12.2022 r.
- ✓ środków pieniężnych w kasie i punkcie sprzedaży wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów:

- ✓ rozrachunki z bankami
- ✓ należności.

Weryfikacją stanów ustalono ilość i wartość pozostałych aktywów i pasywów.

W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Jednostki. Zostały spełnione wymogi ustawowe, co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji. Biegły rewident uczestniczył w inwentaryzacji. Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

B. Prawdliwość i rzetelność ujęcia poszczególnych pozycji bilansu

A K T Y W A

1. AKTYWA TRWAŁE

Aktywa trwałe obejmują w Jednostce następujące pozycje:

1) wartości niematerialne i prawne	901 118,73 zł
2) rzeczowe aktywa trwałe	24 325 581,51 zł

1.1. Wartości niematerialne i prawne – poz. A.I. aktywów

Na dzień 31.12.2022 r. wartości niematerialne i prawne wykazane w kwocie 901 118,73 zł zgodne są z ewidencją księgową i wynikają z zakończonego projektu informatyzacji Szpitala.

Zmiany wartości WNiP:

1) stan WNiP netto na dzień 01.01.2022 r.	1 136 470,76 zł
2) przychód WNiP w 2022 r.	0,00 zł
3) wartość umorzenia (amortyzacji) WNiP w 2022 r.	235 352,03 zł
4) wartość netto WNiP na dzień 31.12.2022 r.	901 118,73 zł

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe – poz. A.II. aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe netto wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 24 325 581,51 zł obejmują środki trwałe.

Środki trwałe

Na środki trwałe, wykazane w kwocie 24 325 581,51 zł składają się poniższe pozycje:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	313 172,00 zł
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 066 314,67 zł
- urządzenia techniczne i maszyny	946 451,55 zł
- środki transportu	138 924,50 zł
- inne środki trwałe	1 860 718,79 zł

Zmiany wartości środków trwałych:

1) stan środków trwałych netto na dzień 01.01.2022 r.	23 531 447,82 zł
2) przychód środków trwałych w 2022 r.	2 911 715,90 zł
3) wartość umorzenia (amortyzacji) środków trwałych w 2022 r.	2 140 101,21 zł

4) wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. 24 325 581,51 zł

Wycena środków trwałych:

- wyceny środków trwałych dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), i ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późniejszymi zmianami) - wg cen nabycia.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o początkowej wyższej lub równej 1.000,00 zł, a także sfinansowane z dotacji bez względu na wartość początkową amortyzuje się drogą systematycznego planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji według zasad i stawek określonych w przepisach podatkowych.

Środki trwałe o wartości niższej niż 1 000,00 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu nie budzi zastrzeżeń. Amortyzacja środków trwałych w 2022 r. wyniosła 1 575 978,74 zł i została prawidłowo odniesiona w ciężar kosztów na konto amortyzacji. Pozycja prawidłowa.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.10.2022 r oraz 30.11.2022 r.

2. AKTYWA OBROTOWE

Wartość aktywów obrotowych na dzień 31.12.2022 r. obejmuje:

- zapasy	452 699,81 zł
- należności krótkoterminowe	897 765,58 zł
- inwestycje krótkoterminowe	1 574 481,62 zł
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 829,03 zł
Razem	2 945 776,04 zł

2.1. Zapasy – poz. B.I. aktywów

Zapasy wykazane w kwocie 452 699,81 zł obejmują głównie materiały w magazynie COVID.

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora Jednostki 13/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r. dokonano inwentaryzacji metodą spisu z natury. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne poprawnie rozliczono i ujęto w księdze roku badanego.

Wyceny dokonano wg cen zakupu.

Zapas materiałów jest realny i nie jest przeterminowany.

2.2. Należności krótkoterminowe – pozycja B.II. aktywów

897 765,58 zł

Należności krótkoterminowe wykazane na dzień 31 grudnia 2022 r. na kwotę 897 765,58 zł dotyczą należności od pozostałych jednostek i stanowią należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 882 463,58 zł oraz innych należności w kwocie 15 302,00 zł.

Pozycja prawidłowa.

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane w kwocie 882 463,58 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka dokonała inwentaryzacji sald należności, poprzez wysłanie sald do potwierdzenia.

Istotną wartość na dzień bilansowy stanowią należności od NFZ stanowiące wartość 869 249,47 zł. Do dnia zakończenia badania zostało spłacone 100% salda. Należności z tytułu dostaw i usług nie były objęte odpisem aktualizującym.

Salda wynikają z ewidencji analitycznej.

Wyceny należności dokonano wg wartości wymagających zapłaty. Pozycja realna.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe – poz. B.III. aktywów

Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 1 574 481,62 zł zostały ustalone w prawidłowej wysokości, są zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) środki pieniężne w kasie	2 405,18 zł
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 571 887,81 zł
3) środki pieniężne w drodze	188,63 zł

2.3.1. Środki pieniężne w kasie

Środki pieniężne w kasie wykazane w kwocie 2 405,18 zł zgodne są ze stanem wykazanym:

- w raporcie kasowym na dzień 31.12.2022 r.
- w Protokole z inwentaryzacji kasy wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.3.2. Środki pieniężne na rachunkach

Stan środków pieniężnych w bankach w kwocie 1 571 887,81 zł zgodny jest z ostatnimi wyciągami bankowymi. Stan środków pieniężnych w bankach został potwierdzony wg stanu na dzień 31.12.2021 r. przez właściwy Bank.

Wyceny środków pieniężnych dokonano wg wartości nominalnych.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – poz. B.IV. aktywów

Na dzień 31.12.2022 wynoszą 20 829,03 zł i dotyczą polis ubezpieczeniowych oraz prenumerat i abonamentów na 2022 r. rozliczanych w czasie.

P A S Y W A

1. Kapitały własne – poz. A pasywów

Fundusz własny wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w kwocie **(1 086 893,88) zł** i obejmuje:

1) fundusz podstawowy	10 394 833,64 zł
-----------------------	------------------

2) strata z lat ubiegłych	(11 668 093,90) zł
3) zysk netto	186 366,38 zł

1.1. Fundusz podstawowy

Fundusz podstawowy wykazany na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 10 394 833,64 zł w badanym roku nie uległ zmianie.

1.2. Strata z lat ubiegłych

W badanym roku uległa zmniejszeniu w wyniku przekazania na jej pokrycie zysku za rok ubiegły w kwocie 717 200,03 zł i na dzień bilansowy stanowiła kwotę (11 668 093,90) zł.

1.3. Zysk netto

Zysk netto wykazany na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 186 366,38 zł zgodny jest z zyskiem netto wykazanym w rachunku zysków i strat. Wynika on z prawidłowego zamknięcia kosztów i przychodów omawianych w rozdziale "Rachunek zysków i strat".

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – poz. B pasywów

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie **29 259 370,16 zł** są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują:

1) rezerwy na zobowiązania	242 489,16 zł
2) zobowiązania długoterminowe	2 369 291,50 zł
3) zobowiązania krótkoterminowe	2 646 291,83 zł
4) rozliczenia międzyokresowe	24 001 297,67 zł

2.1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie **242 489,16 zł** dotyczą rezerwy na naliczoną kwotę do zapłaty w wyniku przeprowadzonej kontroli ZUS za lata 2011 – 2015, zakończonej wydaniem decyzji 14 stycznia 2016 r. skutkującej naliczeniem kwoty do zapłaty dla ZUS, od której złożono odwołanie do Sądu Okręgowego w Kielcach za pośrednictwem ZUS w Kielcach. W roku 2022 zakończyło się postępowanie wobec 3 lekarzy. Należność wobec ZUS została uregulowana.

Pozostałe sprawy sądowe są w toku w Sądzie Apelacyjnym.

2.2. Zobowiązania długoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania długoterminowe wynoszą **2 369 291,50 zł**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i obejmują pożyczkę od Województwa Świętokrzyskiego w wysokości 1 796 900,00 oraz zobowiązania objęte układem ratalnym wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 572 391,50 zł.

2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **2 646 291,83 zł**, są w prawidłowej wysokości, zgodne z ewidencją księgową i w całości obejmują fundusze specjalne i zobowiązania wobec pozostałych jednostek z następujących tytułów:

1) kredyty i pożyczki	108 000,00 zł
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	507 159,12 zł
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 129 793,63 zł
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	685 146,33 zł
5) inne	84 233,96 zł
6) fundusze specjalne	131 958,79 zł

2.3.1. Zobowiązania z kredytów i pożyczek

Zobowiązania z kredytów i pożyczek wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 108 000,00 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 507 159,12 zł wycenione zostały wg wartości wymagających zapłaty. Jednostka potwierdziła w IV kwartale salda przysłane przez kontrahentów. Do dnia zakończenia badania zobowiązania uregulowano w kwocie ok. 100% zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

2.3.3. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń na dzień 31.12.2022 r. wykazane w kwocie 1 129 793,63 zł obejmują następujące pozycje:

1) składki ZUS	999 569,63 zł
2) podatek dochodowy od osób fizycznych i umów zlecenie	125 818,00 zł
3) podatek od towarów i usług VAT	4 406,00 zł

Podatek od towarów i usług VAT na dzień 31.12.2022 r. wykazany w kwocie 4 406,00 zł dotyczy zobowiązania do zapłaty z grudniowej deklaracji.

Podatek dochodowy od osób fizycznych obliczany był prawidłowo w programie komputerowym i zaliczki na poczet tego podatku odprowadzane były w 2022 r. w obowiązujących terminach.

Składki ZUS naliczane były prawidłowo w programie Płatnik. Zobowiązanie na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 999 569,63 zł, dotyczy składek ZUS od wynagrodzeń wypłaconych za listopad i grudzień 2022 r. oraz zobowiązań objętych układem ratalnym.

2.3.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 685 146,33 zł dotyczą grudnia 2022 r.

Wynagrodzenia zostały w całości wypłacone w styczniu 2023 r. Wyceny dokonano wg wartości wymagających zapłaty.

2.3.5. Inne zobowiązania

Inne zobowiązania wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 84 233,96 zł dotyczą przede wszystkim potrąceń z list płac (PKZP) oraz rozrachunków z ubezpieczycielami.

2.3.6. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne na dzień 31.12.2021 r. wykazano w kwocie:

Fundusze specjalne odnoszą się do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień bilansowy ukształtował się w następujący sposób:

- stan na początek roku	136 573,06 zł
- zwiększenia w ciągu roku	(+) 198 297,73 zł
- zmniejszenia w ciągu roku	(-) 202 912,00 zł
- stan na koniec roku	131 958,79 zł

Wyniki badania potwierdziły prawidłowość zwiększeń i wykorzystania funduszu zgodnie z przepisami ogólnymi i regulaminem wewnętrznym. Ewidencję księgową środków finansowych ZFŚS wydzielono na odrębnym rachunku bankowym, których stan na dzień bilansowy wynosi 54 349,61 zł. Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS wynosiły 15 302,00 zł.

Jednostka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2022 r. w wysokości 197 817,73 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów.

Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2022 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

2.4. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe wykazane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 24 001 297,67 zł dotyczą wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji w kwocie 22 480 688,30 zł oraz niewykonanego kontraktu NFZ w kwocie 1 520 609,37 zł.

C. Przychody i koszty kształtujące wynik finansowy

Ustalenia dotyczące rachunku zysków i strat

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.
2. Pozycje kształtujące przychody i koszty ich uzyskania oraz wynik finansowy prezentowane w rachunku zysków i strat Jednostki wynikają z zestawienia obrotów i sald ewidencji syntetycznej oraz szczegółowych urządzeń analitycznych dotyczących przychodów i kosztów. Ich prawidłowość została stwierdzona w toku badania.
3. Zważywszy, że badana Jednostka jest podatnikiem podatku VAT, sprzedaż usług, a także innych składników majątku trwałego i obrotowego udokumentowana jest fakturami VAT.
4. Analityczna ewidencja sprzedaży zawiera odpowiedni podział wg kierunków, a także wg stosowanych stawek podatku VAT i jest właściwą podstawą sporządzenia deklaracji podatkowych VAT.

1. Przychody i koszty oraz wynik na sprzedaży

1.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – poz. A. Rachunku zysków i strat

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi za rok obrotowy 2022 w kwocie **16 140 977,43 zł** dotyczą:

- przychodów ze sprzedaży usług medycznych 16 143 986,87 zł
- zmiana stanu produktów (3 355,16) zł
- przychodów ze sprzedaży materiałów i usług 345,72 zł

Ustalone przychody zgodne są z ewidencją księgową, są kompletne i udokumentowane. W oparciu o przeprowadzone badanie stwierdza się poprawność ich ustalenia.

1.2. Koszty działalności operacyjnej - poz. B. Rachunku zysków i strat

Koszty działalności operacyjnej w roku obrotowym 2022 wyniosły kwotę **17 927 870,67 zł** w całości obejmują następujące koszty wg rodzaju:

Szczegółowa prezentacja kosztów działalności operacyjnej w zł

Koszty działalności operacyjnej	Wartość	Udział
Amortyzacja	1 783 117,08 zł	9,95%
Zużycie materiałów i energii	1 613 421,68 zł	9,00%
Usługi obce	1 665 920,21 zł	9,29%
Podatki i opłaty	73 598,66 zł	0,41%
Wynagrodzenia	10 538 330,44 zł	58,78%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 183 890,98 zł	12,18%
Pozostałe koszty rodzajowe	69 591,62 zł	5,46%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00%
Razem	17 927 870,67 zł	100,00%

Największą kwotę stanowią wynagrodzenia z narzutami (**60% kosztów operacyjnych**) oraz materiały i usługi obce.

W wyniku badania uznano, że całość kosztów została ustalona prawidłowo. Ww. koszty są udokumentowane i kompletne.

1.3. Strata ze sprzedaży – poz. C. Rachunku zysków i strat

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy 2022 stanowi kwotę **1 786 893,24 zł** i została ustalona prawidłowo.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne – poz. D. i E. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2022 pozostałe przychody i koszty operacyjne, a także wynik finansowy na tej działalności kształtowały się następująco:

- pozostałe przychody operacyjne	2 031 122,54 zł
- pozostałe koszty operacyjne	53 549,02 zł

Wymienione wyżej pozostałe przychody i koszty operacyjne wykazane zostały prawidłowo i są zgodne z ewidencją analityczną. Kwalifikacja poszczególnych ich składników jest właściwa.

Wynik na działalności operacyjnej (zysk) stanowi kwotę: 190 680,28 zł

3. Przychody i koszty finansowe – poz. G. i H. Rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2022 przychody i koszty finansowe oraz wynik na tej działalności kształtowały się następująco:

- przychody finansowe	6,14 zł
- koszty finansowe	4 320,04 zł

i dotyczą zapłaconych odsetek.

Wynik na działalności gospodarczej zysk 186 366,38 zł

Kwalifikacja przychodów i kosztów finansowych jest prawidłowa i znajduje w pełni odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej i syntetycznej.

4. Zysk brutto I netto za rok obrotowy 2022

- zysk brutto	186 366,38 zł
- podatek dochodowy	0,00 zł
- zysk netto	186 366,38 zł

Prawidłowo ustalony wynik finansowy netto (zysk netto) w wysokości 186 366,38 zł została wykazana w „Rachunku zysków i strat”.

D. Ustalenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

Dochody Jednostki są zwolnione z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

E. Ustalenia dotyczące prawidłowości „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowych informacji i objaśnień”

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego oraz Dodatkowe Informacje i Objaśnienia sporządzone zostały na podstawie art. 48.1. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) i przedstawiają tematykę dotyczącą badanej Jednostki. Informacje te rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego prowadzonej działalności.

F. Ustalenia dotyczące „Zestawienia zmian w kapitale własnym”

Badana Jednostka sporządziła Zestawienie zmian w kapitale własnym na podstawie wytycznych Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.). Dane liczbowe i informacje wykazane w Zestawieniu nie budzą zastrzeżeń.

G. Ustalenia dotyczące „Rachunku przepływów pieniężnych”

Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. Jednostka sporządziła metodą pośrednią na podstawie wytycznych określonych w Ustawie z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).

Wykazane zwiększenie w poz. D. Rachunku przepływów pieniężnych „Zmiana stanu środków pieniężnych netto” w kwocie 111 645,98 zł jest sumą trzech przepływów środków pieniężnych następujących działalności:

a) operacyjnej	35 188,33 zł
b) inwestycyjnej	(-) 2 319 379,74 zł
c) finansowej	2 395 837,39 zł

H. Podsumowanie wyników badania

1. Podsumowaniem wyników badania sprawozdania finansowego jest sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stanowiące odrębny dokument.
2. W czasie badania nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń wskazujących naruszenie norm prawnych, jak również innych uchybień i nieprawidłowości o charakterze porządkowym.
3. W czasie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk lub zdarzeń, które w istotny

sposób mogłyby wpłynąć na zmianę wyniku finansowego badanego sprawozdania.

4. Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku Jednostki.

Raport zawiera 21 stron kolejno ponumerowanych, ostatnia strona jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.

Sporządzono,

Pruszków, dnia 16 maja 2023 roku

Agnieszka Skrzyczyńska

Kluczowy Biegły rewident nr 10927 przeprowadzający badanie w imieniu

Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo

Firma audytorska nr 3557

ul. Dobra 20/12, 05-800 Pruszków

**Agnieszka
Skrzyczyńska**

Elektronicznie
podpisany przez
Agnieszka Skrzyczyńska
Data: 2023.05.16
12:44:25 +02'00'

