

**UCHWAŁA NR XXXIV/231/22  
RADY POWIATU W MOŃKACH**

z dnia 21 czerwca 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2021 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022r. poz. 528 t.j.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 t.j.; zm. poz. 2105, poz. 2106) w związku z art. 121 ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r. poz. 633 t.j.; zm. poz. 655, poz. 974, poz. 1079), uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2021 rok, w brzmieniu stanowiącym załączniki do niniejszej uchwały, a mianowicie:

- 1) Załącznik Nr 1 – Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r.,
- 2) Załącznik Nr 2 – Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2021r.,
- 3) Załącznik Nr 3 – Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone na dzień 31.12.2021r.,
- 4) Załącznik Nr 4 – Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony na dzień 31.12.2021r.,
- 5) Załącznik Nr 5 – Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2021 rok,
- 6) Załącznik Nr 6 – Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2021 SP ZOZ w Mońkach,
- 7) Załącznik Nr 7 – Sprawozdanie niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Mońkach.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Powiatu

**Dariusz Jaworowski**

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W  
MOŃKACH

(dane jednostki)

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2021

jednostka obliczeniowa: ..... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020			rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
A	<b>Aktywa trwałe</b>	18 572 771,75	19 841 925,18	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-12 464 509,11	-12 219 493,71
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	2 695,45	36 082,50	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 386 955,10	3 386 955,10
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 695,45	36 082,50				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	18 570 076,30	19 805 842,68	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00
1	Środki trwałe	18 414 653,42	19 724 772,80		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	175 295,00	175 295,00	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 112 423,17	15 533 521,71		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	312 785,57	337 508,92		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	26 520,88	50 360,68				
e)	inne środki trwałe	2 787 628,80	3 628 086,49				
2	Środki trwałe w budowie	155 422,88	81 069,88	V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-15 106 448,81	-12 758 994,56
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	-745 015,40	-2 847 454,25
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	36 057 481,26	36 481 561,77
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 256 574,35	2 266 016,91
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 256 574,35	2 266 016,91
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	1 752 533,83	1 788 970,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	504 040,52	477 046,91
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	13 385 593,22	13 000 000,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	13 385 593,22	13 000 000,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	13 385 593,22	13 000 000,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 685 417,72	5 786 474,67
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	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	5 020 200,40	4 420 142,88		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	616 919,85	758 954,83		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	616 919,85	758 954,83	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	4 233 570,78	2 660 220,80	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 580 737,60	5 625 611,85
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	114 406,78	20 480,89
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 822 958,96	2 871 837,05
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 822 958,96	2 871 837,05

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 501 562,67	1 126 400,75
3	Należności od pozostałych jednostek	4 233 570,78	2 660 220,80	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 985 729,24	1 451 868,49
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 897 182,74	2 198 561,51	i)	inne	156 079,95	155 024,67
	– do 12 miesięcy	3 897 182,74	2 198 561,51	4	Fundusze specjalne	104 680,12	160 862,82
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	13 729 895,97	15 429 070,19
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	33 400,89	298 123,53	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	302 645,15	150 195,98	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	13 729 895,97	15 429 070,19
d)	dochodzone na drodze sądowej	342,00	13 339,78		– długoterminowe	12 559 928,97	13 862 480,47
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	114 345,98	929 521,14		– krótkoterminowe	1 169 967,00	1 566 589,72
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	114 345,98	929 521,14				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	114 345,98	929 521,14				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	113 966,72	929 123,25				
	– inne środki pieniężne	379,26	397,89				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	55 363,79	71 446,11				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00				
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	23 592 972,15	24 262 068,06		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	23 592 972,15	24 262 068,06



SAMODZIELNY  
PUBLICZNY ZAKŁAD  
OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W MOŃKACH

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
	- od jednostek powiązanych	39 063 478,94	32 891 668,45
<b>I</b>	Przychody netto ze sprzedaży produktów		
<b>II</b>	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	39 058 968,38	32 692 575,20
<b>III</b>	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	4 510,56	199 093,25
<b>IV</b>	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
<b>I</b>	Amortyzacja	44 670 126,43	37 088 032,62
<b>II</b>	Zużycie materiałów i energii	1 684 964,45	2 210 020,24
<b>III</b>	Usługi obce	5 907 048,89	4 875 629,28
<b>IV</b>	Podatki i opłaty, w tym:	14 432 075,40	10 779 186,87
	- podatek akcyzowy	205 758,83	198 573,96
<b>V</b>	Wynagrodzenia	0,00	0,00
<b>VI</b>	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 358 492,65	15 499 181,53
	- emerytalne	3 924 704,75	3 335 449,99
<b>VII</b>	Pozostałe koszty rodzajowe	1 614 896,50	1 385 412,45
<b>VIII</b>	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	157 081,46	189 990,75
		0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>		
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	-5 606 647,49	-4 196 364,17
<b>I</b>	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 789 324,84	2 963 290,78
<b>II</b>	Dotacje		
<b>III</b>	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 325 439,87	1 838 135,47
<b>IV</b>	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	4 463 884,97	1 125 155,31
<b>I</b>	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	124 759,55	605 378,59
<b>II</b>	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	75 948,41
<b>III</b>	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	124 759,55	529 430,18
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	57 917,80	-1 838 451,98
<b>I</b>	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	11,80	139 470,72
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
<b>II</b>	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	11,80	139 470,72
<b>III</b>	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
<b>IV</b>	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
<b>V</b>	Inne	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
<b>I</b>	Odsetki, w tym:	757 870,00	1 074 996,99
	- dla jednostek powiązanych	734 469,68	1 007 101,74
<b>II</b>	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
<b>III</b>	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
<b>IV</b>	Inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	23 400,32	67 895,25
<b>J</b>	Podatek dochodowy	-699 940,40	-2 773 978,25
<b>K</b>	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	45 075,00	73 476,00
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	0,00	0,00
		-745 015,40	-2 847 454,25

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2021 - 31.12.2021 .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-12 219 493,71	-12 005 227,78
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-12 219 493,71	-12 005 227,78
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	3 386 955,10	3 390 575,10
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-3 620,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	3 620,00
	- przekazanie terenu Kalinówka	0,00	682,00
	- przekazanie gruntu Trzcianne	0,00	2 938,00
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 386 955,10	3 386 955,10
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	500 000,00	2 636 808,32
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	- pokrycie straty za 2019 r. przez Powiat Moniecki	0,00	0,00
	- pokrycie straty za 2018 r. przez Powiat Moniecki	500 000,00	1 734 658,32
	-	0,00	902 150,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty	500 000,00	2 636 808,32
	- pokrycie straty za 2019 r.	500 000,00	1 734 658,32
	- pokrycie straty za 2018 r.	0,00	902 150,00
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	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

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-12 758 994,56	-11 027 374,41
	- 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	-12 758 994,56	-11 027 347,41
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)	-12 758 994,56	-11 027 347,41
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-2 847 454,25	-4 368 455,47
	- strata za 2019 r.		
	- strata za 2020 r.	0,00	4 368 455,47
	-	2 847 454,25	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycie straty za 2019 r. przez Powiat Moniecki	500 000,00	2 636 808,32
	- pokrycie straty za 2018 r. przez Powiat Moniecki	500 000,00	1 734 658,32
	-	0,00	902 150,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 106 448,81	-12 758 994,56
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>		
	a) zysk netto	-745 015,40	-2 847 454,25
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	745 015,40	2 847 454,25
		0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>		
		-12 464 509,11	-12 219 493,71
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		
		-12 464 509,11	-12 219 493,71



**RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

sporządzony za okres 01.01.2021 - 31.12.2021

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

\* jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2021	rok poprzedni 2020
<b>A.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-745 015,40	-2 847 454,25
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	-149 360,81	-4 350 015,89
1.	Amortyzacja	1 684 964,45	2 210 020,24
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	620 649,89	464 507,08
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	222 545,58
5.	Zmiana stanu rezerw	-9 442,56	-325 965,21
6.	Zmiana stanu zapasów	142 034,98	-330 446,28
7.	Zmiana stanu należności	-1 573 349,98	-254 367,08
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	807 925,16	-4 216 693,40
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 692 907,63	-2 119 616,82
10.	Inne korekty	-129 235,12	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-894 376,21</b>	<b>-7 197 470,14</b>
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	466 743,08	1 299 367,50
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	466 743,08	1 299 367,50
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-466 743,08</b>	<b>-1 299 367,50</b>
<b>C.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	1 163 224,54	19 475 232,87
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	500 000,00	15 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	663 224,54	4 475 232,87
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	617 280,41	10 135 008,68
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	20 480,89	9 668 206,60
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	584 549,52	464 507,08
9.	Inne wydatki finansowe	12 250,00	2 295,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>545 944,13</b>	<b>9 340 224,19</b>
<b>D.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-815 175,16</b>	<b>843 386,55</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-815 175,16</b>	<b>843 386,55</b>
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>929 521,14</b>	<b>86 134,59</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>114 345,98</b>	<b>929 521,14</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	73 763,89	91 223,18





















1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5,4,6,1,1,9,3,3,5,3	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0,0,0,0,1,1,2,0,3,8
---	---

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		25-04-2022	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2021	Data do	31-12-2021
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			
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOŃKACH			
Siedziba podmiotu			
Województwo	PODLASKIE	Powiat	MONIECKI
Gmina	MOŃKI	Miejscowość	MOŃKI
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	PODLASKIE
Powiat	MONIECKI	Gmina	MOŃKI
Ulica	AL. NIEPODLEGŁOŚCI	Nr domu	9
		Nr lokalu	
Miejscowość	MOŃKI	Kod pocztowy	19-100
		Poczta	MOŃKI
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 01-01-2021 data do 31-12-2021

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

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)

I. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że :

1) Wartości niematerialne i prawne:

-o cenie jednostkowej nabycia nie przekraczającej 3500 zł zalicza się w pełnej wartości w koszty w momencie zakupu,

-wartości powyżej 3500 zł- amortyzuje się poczynając od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania (zakupie).

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzowane zgodnie z planem amortyzacji.

3) Przedmioty o wartości jednostkowej powyżej 500 zł do 3500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i odpisuje w koszty w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej wartości początkowej.

4) Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i identyfikację każdego przedmiotu prowadzi się w ewidencji pozabilansowej.

5) Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metodę liniową i stawki przewidziane ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych( tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.865 ze zm.) oraz indywidualne stawki wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora SP ZOZ w Mońkach. Odpisów w koszty dokonuje się miesięcznie.

6) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,

- rozchód składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej tj. „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”

- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania.

II.Rezerwy tworzone są na:

1) Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne z uwzględnieniem prawdopodobieństwa wypłaty.

2) Odsetki od nieterminowych spłat zobowiązań.

III. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach prowadzi na kontach zespołu „4” i „5”.

IV. Jednostka prowadzi tzw. sprzedaż mieszaną czyli zarówno działalność dającą prawo do odliczenia VAT naliczonego, jak i działalność niedającą tego prawa. Zgodnie z zasadami określonymi w art.90 i 91 ustawy o VAT dla SP ZOZ w Mońkach przysługuje odliczenie VAT tylko w takim zakresie, w jakim nabywane towary i usługi są związane z czynnościami uprawniającymi do tego odliczenia.

V. Jednostka odstępuje od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat SP ZOZ w Mońkach sporządza metodą porównawczą.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.), według załącznika nr 1 do ustawy.

Roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ w Mońkach podlega badaniu przez firmę audytorską.

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale(funduszu) własnym.

Pozostałe (opcjonalnie)

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



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD  
OPIEKI ZDROWOTNEJ W MOŃKACH  
UL. ALEJA NIEPODLEGŁOŚCI 9  
19-100 MOŃKI  
NIP: 5461193353  
REGON: 050652956  
NR KSIĘGI REJESTROWEJ: 000000010647

# Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2021 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach

(art.48 ust.1.ustawy o rachunkowości)

## Ustęp 1.

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

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych prezentuje tabela 1.

Tabela 1  
(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2021	ZWIĘKSZENIA Z TYTUŁU			ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU				Stan na 31.12.2021
			zwiększenie wartości w wyniku aktualizacji	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne powodujące zwiększenie wartości	zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji	zbycie	likwidacja i inne	przemieszczenie wewnętrzne	
1	2	3	4	5	6	9	10	11	12	13
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 452 914,64	-	2 990,00	-	-	-	-	-	1 455 904,64
1	Inne wartości niematerialne i prawne	1 452 914,64		2 990,00						1 455 904,64
2	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-								-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 336 495,28	-	420 993,08	-	-	-	260 716,53	-	37 496 771,83
1	Grunty własne	175 295,00								175 295,00
2	Budynki i budowle	21 983 950,26		86 400,00						22 070 350,26
3	Maszyny i urządzenia	2 396 387,25		50 116,28				3 349,14		2 443 154,39
4	Środki transportu	441 208,05		5 616,00						446 824,05
5	Pozostałe	12 339 654,72		278 860,80				257 367,39		12 361 148,13
III.	Środki trwałe w budowie	81 069,88		74 353,00						155 422,88
IV.	Zaliczki środków trwałe w budowie									-
V.	Inwestycje długoterminowe									-
	Ogółem	38 870 479,80	-	498 336,08	-	-	-	260 716,53	-	39 108 099,35

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych prezentuje tabela 2.

Tabela 2  
(w zł)

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na 01.01.2021	ZWIĘKSZENIA			ZMNIJSZENIA				Stan na 31.12.2021
			amortyzacja	inne zwiększenia	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 416 832,14	36 377,05		36 377,05		-		-	1 453 209,19
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 611 722,48	1 659 087,40	-	1 659 087,40	-	188 691,47	-	188 691,47	19 082 118,41
1	Grunty własne									-
2	Budynki i budowle	6 450 428,55	507 498,54		507 498,54					6 957 927,09
3	Maszyny i urządzenia	2 059 878,33	74 839,63		74 839,63		3 349,14		3 349,14	2 130 368,82
4	Środki transportu	390 847,37	29 455,80		29 455,80					420 303,17
5	Pozostałe	8 711 569,23	1 047 293,43		1 047 293,43		185 342,33		185 342,33	9 573 519,33
III.	Środki trwałe w budowie									-
IV.	Inwestycje długoterminowe									-
	OGÓLEM	19 028 554,62	1 695 464,45	-	1 695 464,45	-	188 691,47	-	188 691,47	20 535 327,60

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

Jednostka nie dokonała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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

Nie dotyczy

#### **4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Jednostka otrzymała w nieodpłatne użytkowanie grunty na podstawie Uchwały Rady Powiatu Monieckiego Nr XXVI/104/01 z dnia 20.02.2001 r. przekazanych dokumentem PT w dniu 27.10.2003 r. Akt notarialny z dnia 19.12.2001 r. Dane prezentuje tabela nr 3.

Tabela 3  
(w zł)

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	30 674,00			30 674,00
Wartość	195 001,00			195 001,00

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

Jednostka posiada środki trwałe używane na podstawie umów:

1. umowę dzierżawy z dnia 17.07.2020r. na automatyczny czytnik pasków do moczu BioMaxima S.A., Analizator BM URI 500, rok produkcji 2019 i mikroskopu do oglądania osadu w moczu MBL180T rok produkcji 2019., z Firmą „BioMaxima” S.A. ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin.

2.porozumienie z dnia 20.06.2016r. w sprawie użyczenia lampy szczelinowej ze stolikiem do wykonywania badań okulistycznych zawarte z Panem Dariuszem Bogdanowiczem.

3.umowę dzierżawy z dnia 16.11.2016r.- tomografu optycznego SOCT COPERNICUS REVO nr seryjny 15503112/P z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Bożydar Tomaszewski.

4.umowę dzierżawy z dnia 19.05.2016r.- ultrasonografu okulistycznego "PIROP" z głowicami okulistycznymi do USG oraz do pachymetrii okulistycznej nr seryjny 160502AP z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Bożydar Tomaszewski.

5.umowa dzierżawy z dnia 17.07.2020 r.- analizatora immunochemicznego wraz z odczynnikami i laboratoryjnym systemem informatycznym z Firmą „BECKMAN COULTER POLSKA” Sp z.o.o., 02-222 Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 181 B.

6. umowa walidacji z 8.12.2021r.- testowanie aparatury diagnostyczne typu EQUISSEV2 z Firmą PZ CORMAY S.A., ul. Wiosenna 22, 05-092 Łomianki.

7.umowa dzierżawy z dnia 17.09.2018r.- wideolaryngoskop McGrath producent AirCraft Medical z akcesoriami z Firmą Specjalistyczna Indywidualna Praktyka Lekarska Krzysztof Wojciech Piekarewicz ul. Łąkowa 14/31, 15-017 Białystok.

8.umowę dzierżawy z dnia 29.11.2018r. na analizator biochemiczny producent Beckman Coulter AU480 rok produkcji 2018, z Firmą „Beckman Coulter Polska” Sp. z o.o., ul. Al. Jerozolimskie 181B, 02-222 Warszawa.

9.umowa dzierżawy z dnia 07.02.2020 r.- sukcesywna dostawa gazów medycznych wraz z dzierżawą zbiornika i butli z Firmą „Linde Gaz Polska” Sp. z o.o., ul. Prof. Michała Życzkowskiego 17, 31-864 Kraków.

10.umowa dzierżawy z dnia 29.11.2018r.- na analizator biochemiczny Opti Medical Systems Inc, Analizator do gazometrii OPTI CCA-TS2, 2018 z firmą „Alpha Diagnostica” Sp. z o.o., ul. Taśmowa 1, 02-677 Warszawa.

11.umowa dzierżawy z dnia 31.01.2019 na ultrasonograf FHILIPS IE33 nr seryjny: 02R8NR z Firmą Indywidualna Praktyka Lekarska Marcin Pawłowski , ul. Sąsiedzka 2, lok.1, 30-385 Kraków.

12.umowa dzierżawy z dnia 14.05.2021 r. na wirówkę, inkubator do kart, pipeta multidozująca z Firmą FARMATOR Sp. z o.o., ul. Podchorążych 4, 87-100 Toruń.

13.umowa dzierżawy z dnia 16.12.2019 roku na Podajnik ręczników Feedpoint Wiper Paper OG.2Tz Firmą Flesz Sp. z o. o., ul. Cieślowskich 25F, 03-017 Warszawa.

14. umowa dzierżawy z dnia 04.03.2020 r. na myjkę do Kuchni Szpitalnej PROWASZ, SEKO z Firmą BDS Sp. z o.o., ul. Garbarska 16, 20-340 Lublin.

15. umowa użyczenia z dnia 23.01.2020 r. na wieżę artroskopową Synergy HD3 z Firmą Arthrex Polska Sp. z o.o. z siedzibą ul. Łopuszańska 95, 02-457 Warszawa.

6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Nie dotyczy.

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

W trakcie 2021 roku dokonano odpisu aktualizującego należności w kwocie 3 167,00 zł. Wykorzystano odpis na kwotę 1 516,50 zł. Odpisy aktualizujące należności na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 18 183,78 zł.

Dane te prezentuje tabela 4.

Tabela 4  
(w zł)

Treść	początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
<b>1. Należności:</b>	16 533,28	3 167,00	1 516,50		18 183,78
a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b/ od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c/ kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna					
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	16 533,28	3 167,00	1 516,50		18 183,78
<b>Razem ( 1+2+3 )</b>	16 533,28	3 167,00	1 516,50	0,00	18 183,78

Wysokość należności od odbiorców na dzień 31.12.2021 r. wynosi 4 233 570,78 zł.

Dane te prezentuje tabela 5.

Tabela 5  
(w zł)

	Tytuł rozrachunków	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana 4 - 3
1	2	3	4	5
1	<b>Należności ogółem (wg bilansu)</b>	<b>2 660 220,80</b>	<b>4 233 570,78</b>	<b>1 573 349,98</b>
2	Odpis aktualizujący należności	16 533,28	18 183,78	1 650,50
3	<b>Należności brutto (1+2)</b>	<b>2 676 754,08</b>	<b>4 251 754,56</b>	<b>1 575 000,48</b>
a	z tytułu dostaw i usług działalności operacyjnej	2 215 094,79	3 915 366,52	1 700 271,73
	w tym należności od			
	- Narodowego Funduszu Zdrowia	2 185 133,61	3 843 502,00	1 658 368,39
	- Pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania najem)	29 961,18	72 014,62	42 053,44
b	z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	298 123,53	33 400,89	- 264 722,64
c	dochodzone na drodze sądowej	13 339,78	342,00	- 12 997,78
d	pozostałe	150 195,98	302 645,15	152 449,17

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

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

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

Wartość **funduszu założycielskiego** na początek 3 386 955,10 zł, na dzień 31.12.2021 r. także wynosi 3 386 955,10 zł.

Wartość **funduszu zakładu** na początek roku i na dzień 31.12.2021 r. wynosi 0,00 zł.

W trakcie roku obrotowego Rada Powiatu w Mońkach podjęła Uchwałę nr XXII/154/20 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie pokrycia straty netto za rok obrotowy 2019 w wysokości 2 234 658,32 zł.

Kwota o której mowa wyżej została przekazana SP ZOZ w Mońkach w dwóch ratach.

Pierwsza rata w wysokości 1 734 658,32 zł została przekazana w 2020 r. ze środków budżetu Powiatu Monieckiego, co miało odzwierciedlenie w funduszu zakładu jako wzrost i zmniejszenie.

Druga rata w wysokości 500 000 zł została przekazana 31.03.2021 r. Dane te prezentuje tabela 6.

Tabela 6  
(w zł)

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia: a) środki na pokrycie straty za 2019 r. przez Powiat Moniecki	500 000,00
3. Zmniejszenia: a) częściowe pokrycie straty za 2019 r.	500 000,00
Stan na początek roku obrotowego (1 + 2 - 3)	0,00

Jednostka sporządza Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

#### 10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Objęty sprawozdaniem rok działalności jednostki zamknął się stratą bilansową w wysokości – **745 015,40 zł**.

Zgodnie z art. 59, ust 1 ustawy o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2018, poz. 2190 ze zm.) Szpital pokrywa ujemny wynik finansowy we własnym zakresie.

Strata bilansowa za 2021 r. wynosi – **745 015,40 zł**. Pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

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

Wartość rezerw na początku roku wynosiła **2 266 016,91 zł**.

Na dzień bilansowy zaktualizowano wysokość rezerw długoterminowych na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe o kwotę – 36 436,17 zł (zmniejszenie rezerwy) i rezerw krótkoterminowych o kwotę 26 993,61 zł (zwiększenie rezerwy).



Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie utworzono rezerwy na odsetki od zobowiązań wymagalnych.

Stan rezerw na koniec roku obrotowego wynosi 2 256 574,35 zł.

Kwota 2 256 574,35 zł dotyczy rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe dla pracowników, w tym kwota 504 040,52 zł jako świadczenia krótkoterminowe. Dane te prezentuje tabela 7.

Tabela 7  
(w zł)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja rezerw (Zwiększenia)	Wykorzystanie	Aktualizacja rezerw (Rozwiązanie)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
<b>1. Rezerwy na zobowiązania:</b>	<b>2 266 016,91</b>	<b>498 546,74</b>	<b>471 553,13</b>	<b>36 436,17</b>	<b>2 256 574,35</b>
a. Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne)	<b>2 266 016,91</b>	<b>498 546,74</b>	<b>471 553,13</b>	<b>36 436,17</b>	<b>2 256 574,35</b>
- długoterminowe	1 788 970,00	156 103,30	156 103,30	36 436,17	1 752 533,83
- krótkoterminowe	477 046,91	342 443,44	315 449,83		504 040,52
b. Pozostałe rezerwy	-	-	-	-	-
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	-				-
- długoterminowe					
- krótkoterminowe	-	-	-	-	-

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

SP ZOZ w Mońkach na dzień 31.12.2021 r. posiada zobowiązania w wysokości 20 071 010,94 w tym:

- zobowiązania długoterminowe wynoszą 13 385 593,22 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 6 580 737,60 zł.

Dane te prezentuje tabela 8.



Tabela 8  
(w zł)

Treść	Okres spłaty	
	do 1 roku	
	początek roku	koniec roku
1	2	3
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>18 786 474,67</b>	<b>20 071 010,94</b>
<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>13 000 000,00</b>	<b>13 385 593,22</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty bankowe, pożyczki	13 000 000,00	13 385 593,22
<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 625 611,85</b>	<b>6 580 737,60</b>
1. Wobec pozostałych jednostek		
a) pożyczki	20 480,89	114 406,78
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	2 871 837,05	2 822 958,96
- powyżej 12 miesięcy		
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 126 400,75	1 501 562,67
d) z tytułu wynagrodzeń	1 451 868,49	1 985 729,24
e) inne	155 024,67	156 079,95
<b>III. Fundusze specjalne - ZFŚS</b>	<b>160 862,82</b>	<b>104 680,12</b>

Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec roku 2021 wynosi **104 680,12 zł.**

**13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

W związku z podpisaniem Umowy pożyczki w dniu 27 października 2020 r. pomiędzy SP ZOZ w Mońkach a BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź w kwocie 13 500 000,00 zł jednostka zawarła umowę cesji wierzytelności w celu zabezpieczenia realizacji w/w umowy w dniu 27.10.2020 r. Cesja dotyczy umowy z Podlaskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia, zwanym dalej Funduszem nr 10-00-00359-17-41-03/08 o udzielanie świadczeń zdrowotnych – leczenie szpitalne obowiązującej od dnia 01.10.2017 r. do dnia 30.06.2022 r.

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

Rezerwy na koszty ewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych wykazano w bilansie w pozycji „Rezerwy” (punkt 11).

Na koniec okresu sprawozdawczego rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów stanowią czynne rozliczenia międzyokresowe w kwocie **55 363,79 zł**.

Na dzień 31.12.2021 r. wartość innych rozliczeń międzyokresowych wynosi **13 729 895,97 zł**.

Dane te prezentuje tabela 9.

Tabela 9

(w zł)

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana /3-2/
1	2	3	4
<b>1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>71 446,11</b>	<b>55 363,79</b>	<b>-16 082,32</b>
- ubezpieczenie OC Zakładu	25 026,00	20 680,00	- 4 346,00
- ubezpieczenie mienia	844,00	1 410,00	566,00
- ubezpieczenia sprzętu	2 202,00	1 256,00	- 946,00
- ubezpieczenie samochodów	1 040,00	834,00	- 206,00
- opłata prolongacyjna ZUS	42 334,11	31 183,79	- 11 150,32
<b>1. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>15 429 070,19</b>	<b>13 729 895,97</b>	<b>-1 699 174,22</b>
- umowa PZU S.A. nr 17/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r.	9 727,38	8 069,94	- 1 657,44
- umowa PZU Życie S.A. nr 2/2011/PR			-
- umowa PFRON (likwidacja barier w zakresie umożliwienia osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania - Gminny Ośrodek Zdrowia w Jasionówce) 4/WRmR/2008	31 194,33	30 099,81	- 1 094,52
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-017/09-00 "Podniesienie jakości i poprawa dostępu do specjalistycznych usług medycznych w SP ZOZ Mońki poprzez zakup sprzętu medycznego" WND-RPPD.06.02.00-20-017/09	139 110,66	77 885,70	- 61 224,96
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-004/10-00 "Podniesienie jakości i dostępności do usług medycznych na terenach wiejskich poprzez remont i doposażenie poradni podstawowej opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach" WND-RPPD.06.02.00-20-004/10	182 025,15	166 015,11	- 16 010,04

- umowa z Gminą Jaświły z dnia 01 września 2011 roku	7 687,87	7 437,91	- 249,96
- umowa z Zarządem Powiatu w Mońkach z dnia 17 sierpnia 2011 roku (aneksowana)	58 724,01	47 613,93	- 11 110,08
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa VIII "802"	38 778,32	22 098,56	- 16 679,76
- zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r. poz. 742) przeniesiono na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającą niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej - Grupa I	451 536,96	422 671,08	- 28 865,88
- umowa z Zarządem Powiatu w Mońkach z dnia 14 marca 2013 roku	13 678,63	10 232,71	- 3 445,92
- porozumienie partnerskie z Zarządem Województwa Podlaskiego z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie współdziałania przy realizacji zadania "Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie" Projekt nr: WND-RPPD.04.01.00-20-001/11 pn. „Podlaski System Informacyjny e-Zdrowie” realizowany w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-001/11-00 z dnia 8 listopada 2011 r.	77 515,30	57 989,14	- 19 526,16
- umowa z Gminą Krypno z dnia 10 czerwca 2013 roku	6 850,00	6 400,00	- 450,00
- umowa z Zarządem Powiatu z dnia 25 marca 2013 roku + Aneks nr 1 (Regionalne centrum Leczenia Bólu); z dnia 06.11.2014; z dnia 14.01.2015 roku+ Aneks nr 1 z dnia 01.10.2015r	2 161 492,97	2 095 171,35	- 66 321,62
- umowa z Zarządem Powiatu z dnia 10 grudnia 2013 roku (dokumentacja projektowa na adaptację poddasza Przychodni Rejonowej w Mońkach)	426 031,77	413 314,41	- 12 717,36
- PT od Zarządu Powiatu z dnia 20 stycznia 2014 roku - budowa parkingu w GOZ w Krypnie	11 577,68	10 821,20	- 756,48
- umowa PFRON nr 3/WRmRll/2013 "Dostosowanie ciągów komunikacyjnych w Oddziale Chirurgicznym Ogólnym SP ZOZ w Mońkach do potrzeb osób niepełnosprawnych w zakresie poruszania się i komunikowania"	11 381,69	11 039,33	- 342,36
- Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy - sprzęt medyczny	166 779,84	26 941,92	- 139 837,92
- umowa PZU S.A. nr 16/2014/PM	14 466,77	11 666,81	- 2 799,96
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD.06.02.00-20-007/14-00 "Utworzenie Regionalnego Centrum Leczenia Bólu poprzez rozbudowę budynków Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach" WND-RPPD.06.02.00-20-007/14 + Aneksy z dnia 16.02.2015r.; 01.07.2015r.	8 390 490,07	8 130 210,35	- 260 279,72
- umowa dotacji z dnia 28.09.2015 Urząd Miejski Mońki	490,40	-	- 490,40
- umowa z PZU nr 616/2015/Warszawa/PZU	392,20	-	- 392,20
- darowizna zmiękczac z Apolis, zgrzewarka	6 355,34	4 843,46	- 1 511,88
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD 08.04.01-20-0044/18/00"Poprawa efektywności i dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej SP ZOZ w Mońkach na poziomie leczenia stacjonarnego i ambulatoryjnego w zakresie schorzeń, które są istotną przyczyną dezaktywacji zawodowej osób dorosłych"WND-RPPD.08.04.01-20-0044/18	1 706 528,14	1 246 848,34	- 459 679,80
- umowa z NFZ -licencja POZ Plus	1 041,59	-	- 1 041,59
- umowa z Zarządem Województwa Podlaskiego w ramach dofinansowania projektu UDA-RPPD 08.04.01-20-0031/18-00 o dofinansowanie Projektu pn. "Poprawa dostępności i jakości świadczeń medycznych w SP ZOZ w Mońkach, w zakresie opieki nad matką i dzieckiem, w ramach Poradni Dziecięcej (POZ) oraz Poradni Ginekologiczno-Położniczej(AOS)" nr projektu WND-RPPD.08.04.01-20-0031/18	364 844,20	295 891,60	- 68 952,60
- dotacja Starostwo Monieckie	700 000,00	559 712,20	- 140 287,80
- nadpłaty NFZ za 2020r.	450 368,92	62 437,28	- 387 931,64
- Darowizna Powiat Moniecki - Chłodziarka laboratoryjna	-	4 483,83	4 483,83
w tym:	15 429 070,19	13 729 895,97	- 1 699 174,22
- długoterminowe	13 862 480,47	12 559 928,97	- 1 302 551,50
- krótkoterminowe	1 566 589,72	1 169 967,00	- 396 622,72

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

Nie dotyczy.

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

Jednostka posiada weksle:

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211132421010717 z dnia 07 sierpnia 2017 r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź (pożyczka odnawialna z limitem),

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211132420931020 z dnia 27 października 2020 r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź – (pożyczka limit nieodnawialny).

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

**a. istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku.**

**b. dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,**

**c. tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.**

Nie dotyczy.

**18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w :**

**a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Prawo bankowe (Dz.U. z 2018r. poz. 2187,2243 i 2354),**

b) art. 3b. ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018r. poz. 2386 i 2243),

Brak środków na rachunku VAT.

## Ustęp 2.

**1.Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynkami geograficznymi) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie , w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.**

Przychody osiągnięte w roku obrotowym wynoszą **44 848 305,02 zł**, w tym:

- przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozostałych usług niemedycejskich w kwocie **39 058 968,38 zł**, w tym przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia wynoszą **37 602 391,58 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne wynoszą **5 789 324,84 zł**,
- przychody finansowe wynoszą **11,80 zł**.

Zmiana stanu produktów w wysokości **4 510,56 zł** stanowi dodatnią zmianę stanu biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych związanych z rokiem obrotowym.

Przychody z tyt. najmu, dzierżawy itp. są przeznaczone na cele statutowe.

Specyfikację przychodów działalności operacyjnej, pozostałych przychodów operacyjnych oraz finansowych przedstawia tabela 10.



Tabela 10  
(w zł)

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Struktura %	Bieżący rok obrotowy	Struktura %
1	2	3	4	5
<b>I Działalność podstawowa</b>	<b>32 692 575,20</b>	<b>91,33%</b>	<b>39 058 968,38</b>	<b>109,12%</b>
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	32 375 911,29	90,45%	38 689 079,76	108,08%
w tym:				
Świadczenia szpitalne	13 287 549,62	37,12%	15 768 095,62	44,05%
Zakład opieki leczniczej	1 151 129,01	3,22%	1 194 697,32	3,34%
Podstawowa Opieka Zdrowotna	5 879 733,42	16,43%	5 456 056,91	15,24%
Specjalistyka	3 056 617,08	8,54%	3 730 029,22	10,42%
Ambulatorium	599 527,55	1,67%	564 529,77	1,58%
Transport sanitarny	106 315,20	0,30%	85 393,92	0,24%
Izba przyjęć	1 031 403,71	2,88%	1 595 574,55	4,46%
Żywnienie dojelitowe	1 814 997,32	5,07%	1 540 586,97	4,30%
Żywnienie pozajelitowe	1 077 752,40	3,01%	1 620 396,00	4,53%
Hospicjum domowe	167 847,97	0,47%	110 212,75	0,31%
Koszty świadczeń wynikające z Rozp. MZ OWU	3 402 403,43	9,51%	5 606 755,90	15,86%
Przychody pozostałe (pacjenci nieubezpieczeni, badania, ZOL)	800 634,58	2,24%	1 416 750,83	3,96%
2. Przychody pozostałe (najem, PMP i inne)	316 663,91	0,88%	369 888,62	1,03%
<b>II Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 963 290,78</b>	<b>8,28%</b>	<b>5 789 324,84</b>	<b>16,17%</b>
Darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe	851 139,87	2,38%	536 214,02	1,50%
Dotacje	1 838 135,47	5,14%	1 325 439,87	3,70%
Pozostałe	274 015,44	0,77%	3 927 670,95	10,97%
<b>III Przychody finansowe</b>	<b>139 470,72</b>	<b>0,39%</b>	<b>11,80</b>	<b>0,00%</b>
<b>Razem</b>	<b>35 795 336,70</b>	<b>100%</b>	<b>44 848 305,02</b>	<b>100%</b>

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

Jednostka nie sporządza Rachunku zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Ze względu na brak przesłanek na dzień bilansowy nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

#### 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W trakcie przeprowadzanych inwentaryzacji nie stwierdzono niepełnowartościowych zapasów, które utraciły cechy użytkowe, wartość rynkową czy też przydatność.

Wartość zapasów na koniec roku obrotowego wynosi **616 919,85,85 zł.**

Zapasy uległy zmniejszeniu o 142 034,98 zł w stosunku do stanu na początek roku.

Stan zapasów na początek roku i koniec roku obrotowego oraz jego zmianę w wyszczególnionych jednostkach organizacyjnych SP ZOZ prezentuje tabela 11.

Tabela 11  
(w zł)

L p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
<b>I.</b>	<b>Materiały</b>	<b>758 954,83</b>	<b>616 919,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-142 034,98</b>
w tym:					
<b>1</b>	<b>Materiały w magazynach</b>	<b>261 015,12</b>	<b>229 226,64</b>	<b>11 926,78</b>	<b>-43 715,26</b>
a	magazyn gospodarczy	246 561,49	202 846,23	0,00	-43 715,26
b	magazyn tlenowy			0,00	0,00
c	magazyn techniczny	1 579,32	1 579,32	0,00	0,00
d	magazyn opalowy	7 103,61	17 344,79	10 241,18	0,00
e	magazyn artykułów biurowych		152,26	152,26	0,00
f	magazyn żywnościowy	5 413,50	5 793,68	380,18	0,00
g	magazyn żywnościowy (Stółówka)	357,20	1 510,36	1 153,16	0,00
<b>2</b>	<b>Krew</b>	<b>1 860,00</b>	<b>2 046,00</b>	<b>186,00</b>	<b>0,00</b>
a	magazyn krwi	1 860,00	2 046,00	186,00	0,00
<b>3</b>	<b>Leki i materiały szewne</b>	<b>409 006,10</b>	<b>317 661,19</b>	<b>22 383,15</b>	<b>-113 728,06</b>
a	Apteka	130 328,07	152 711,22	22 383,15	0,00
b	w oddziałach	278 678,03	164 949,97	0,00	-113 728,06
<b>4</b>	<b>Laboratorium - odczynniki</b>	<b>85 986,28</b>	<b>66 961,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-19 024,94</b>
<b>5</b>	<b>Paliwo</b>	<b>1 087,33</b>	<b>1 024,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-62,65</b>

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

Nie dotyczy

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

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących

kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania.

Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów podatkowych prezentuje tabela 12.

Tabela 12  
(w zł)

Nazwa	Rok bieżący		
	Wartość		
	Łącznie	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-745 015,40	-745 015,40
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 770 071,59	1 770 071,59
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	1 855,50	1 855,50
E.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 949 497,45	1 949 497,45
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	996 044,31	996 044,31
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	755 311,91	755 311,91
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	203 753,59	203 753,59
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	509 815,73	509 815,73
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	237 239,00	237 239,00
K.	Podatek dochodowy	45 075,00	45 075,00

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

Wykaz i wartość inwestycji w budowie przedstawia tabela 13.



Tabela 13

(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
I.	<b>Inwestycje</b>	<b>81 069,88</b>	<b>155 422,88</b>
w tym:			
1	Zakup gotowych środków trwałych i WNiP	0,00	46 063,00
2	Mońki - termomodernizacja	81 069,88	109 359,88

**8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.**

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

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

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady niefinansowe aktywa trwale prezentuje tabela nr 14.

Tabela 14

(w zł)

Lp.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym	Planowane na następny rok
1	2	3	4
	<b>RAZEM</b>	<b>452 273,08</b>	<b>3 214 541,00</b>
w tym: służące ochronie środowiska		28 290,00	0,00
I.	<b>wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 990,00</b>	<b>100 000,00</b>
II.	<b>Środki trwałe przyjęte do użytkowania</b>	<b>420 993,08</b>	<b>3 114 541,00</b>
w tym: służące ochronie środowiska			
III.	<b>Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego</b>	<b>28 290,00</b>	<b>0,00</b>
w tym: służące ochronie środowiska		28 290,00	
IV.	<b>Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Jednostka w roku obrotowym poniosła nakłady w kwocie 28 290,00 zł na ochronę środowiska (nakłady na termomodernizację budynków).

Szpital w kolejnym roku obrotowym nie planuje nakładów na ochronę środowiska.

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

W jednostce nie wystąpiły zdarzenia mające charakter zdarzeń nadzwyczajnych.

#### **11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.**

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

#### **Ustęp 3.**

**Dla Pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych-kursy przyjęte do ich wyceny.**

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

#### **Ustęp 4.**

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

**Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych metodą pośrednią.**

W sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych, jednostka wykazuje stan środków na początek okresu wg bilansu w kwocie **929 521,14 zł** oraz na koniec okresu w kwocie **114 345,98 zł**.

Przedmiotem rachunku przepływów pieniężnych są wpływy i wydatki pieniężne, występujące w roku obrotowym w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.

Część pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych pochodzi z bilansu, niemniej jednak głównie wynikają z bezpośredniej analizy kont syntetycznych i analitycznych, które dostarczają szczegółowych informacji o kwotach faktycznie uzyskanych i wypłaconych.

#### **Ustęp 5.**

**Informacje o:**

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

Jednostka nie posiada takich umów.

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

Nie dotyczy.

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

Powyższe dane prezentuje tabela 15.

Tabela 15

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym w przeliczeniu na pełny etat 31.12.2020	Przeciętna liczba zatrudnionych w bieżącym roku obrotowym w przeliczeniu na pełny etat 31.12.2021
1	2	3
Pracownicy ogółem		
<i>w tym:</i>	279,43	264,59
Lekarze	12,73	9,56
Farmaceuci	1,00	1,10
Magister analityki i biologii	1,00	1,00
Pielęgniarki	105,72	106,16
Położne	10,90	1,50
Technicy farmacji	1,30	2,00
Pozostały personel medyczny	48,65	50,41
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	26,50	22,96
Pracownicy gospodarczy i obsługi	28,65	28,55
Personel niższy	42,98	41,35

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

**6. Wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,**
- b) inne usługi poświadczające,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego za rok 2021: kwota brutto wynosi 18 450,00 zł.

## Ustęp 6.

**1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.**

Nie występują.

**2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

Nie miały miejsca takie zdarzenia.

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

W roku obrotowym nie dokonano istotnych zmian w polityce rachunkowości jednostki.

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

Nie występują.

### Ustęp 7.

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

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie dotyczy.

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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



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

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

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

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy.

#### 5. Informacje o:

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

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.



#### Ustęp 8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres , wciągu którego nastąpiło połączenie:

1. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji.

    Nie dotyczy.

2. Jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

    Nie dotyczy.

#### Ustęp 9.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

    Nie występują zagrożenia dla kontynuacji działalności.

**Ustęp 10.**

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

Brak.

Mońki, dnia 08.06.2022 r.

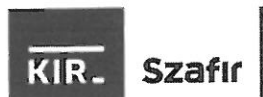
Sporządził:

Ewa Worobiej

.....  
/Główny Księgowy/

Marek Karp

.....  
/Dyrektor SP ZOZ w Mońkach/



## Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	Informacja dodatkowa 2021.BES.pdf-1.xades
Data weryfikacji podpisów	2022-06-21 10:57:11

### SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	XAdES-BES
Data złożenia podpisu	2022-06-21 09:46:02
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Ewa Worobiej Nazwa organizacji: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mońkach Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5461193353
Numer seryjny certyfikatu	5200378072643352520
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: CUZ Sigillum - QCA1 Nazwa organizacji: Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5250001090
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	5457 (2022-06-21T05:38:06Z)
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	
Podpis zweryfikowano na dzień	2022-06-21 10:54:27 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	<b>Pozytywny</b>
	Podpis został poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.





## Raport z weryfikacji podpisu

INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	Informacja dodatkowa 2021.BES.pdf.xades
Liczba podpisów	1
Data weryfikacji podpisów	2022-06-21 10:52:05

### SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Negatywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	XAdES-BES
Data złożenia podpisu	2022-06-21 10:12:47
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Marek Stanisław Karp Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	331590034307233756508698755987581970412017174450
Wystawca certyfikatu	-
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	
Podpis zweryfikowano na dzień	2022-06-21 10:51:23 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	<b>Negatywny</b>
	Podpis został negatywnie zweryfikowany - Nieprawidłowy skrót w obiekcie Reference w podpisie XML - Informacja%20dodatkowa%202021.BES.pdf.xades
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.





— KLB —

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

---

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W MOŃKACH ZA ROK 2021

Kancelaria Biegłych Rewidentów KLB Sp. z o.o.  
Firma audytorska nr 4224

dr Łukasz Bielecki

Biegły Rewident nr 13470

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

### Dla Rady Powiatu w Mońkach

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej („Zakład Opieki Zdrowotnej”), z siedzibą w Mońkach (19-100), aleja Niepodległości 9, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. zamykającego się sumą bilansową **23 592 972,15 zł**;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący stratę netto w wysokości **745 015,40 zł**;
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. przedstawiającego spadek kapitału własnego o kwotę **245 015,40 zł**;
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. przedstawiającego spadek środków pieniężnych o kwotę **815 175,16 zł**;
- dodatkowych informacji i objaśnień; („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zakład Opieki Zdrowotnej przepisami prawa oraz jego statutem;
- 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 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej 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.

### **Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy Zakładu Opieki Zdrowotnej w kwocie 745.015,40 zł oraz ujemny kapitał własny w wysokości 12.464.509,11 zł na dzień 31 grudnia 2021 roku. Rada Powiatu w Mońkach uchwałą nr XXII/159/20 zatwierdziła Program naprawczy SPZOZ w Mońkach na lata 2020-2022. Zakład Opieki Zdrowotnej w ustępie 9 informacji dodatkowej wskazał, że nie występuje zagrożenie dla kontynuacji działalności. Zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 1.665.217,32 zł (tj. o 33%), co wskazuje, że zdolność Zakładu Opieki Zdrowotnej do terminowego regulowania zobowiązań jest zagrożona.

### **Odpowiedzialność Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zakład Opieki Zdrowotnej przepisami prawa i statutem, 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zakładu 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 albo zamierza dokonać likwidacji Zakładu, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

## Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 Zakładu Opieki Zdrowotnej 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 Zakład Opieki Zdrowotnej zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **dr Łukasz Bielecki** (nr ewidencyjny 13470),

działający w imieniu **Kancelarii Biegłych Rewidentów KLB Sp. z o.o.** z siedzibą w Katowicach, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4224.

Katowice, 15.06.2022 r.



## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XXXIV/231/22
Data dokumentu	2022-06-21
Organ wydający	Rada Powiatu w Mońkach
Przedmiot regulacji	w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mońkach za 2021 rok
Identyfikator dokumentu	3F60D726-C77E-4F7C-A18D-8E195FB8370A

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-1109900281
Numer seryjny	5F6EFD8FD22AF4D
Osoba podpisująca	Dariusz Jaworowski
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	22.06.2022 12:32:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL