

UCHWAŁA NR ⁴²⁷...../2022
ZARZĄDU POWIATU TURECKIEGO
z dnia ^{30.06}..... 2022 r.

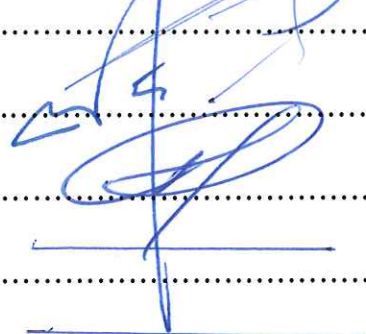
**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2021 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 528), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz. 217 i z 2021 r., poz. 2105 i 2106), § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2022 r. poz. 561) oraz § 20 ust. 1 Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku nadanego uchwałą Nr XIII/109/2016 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 4 lutego 2016 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Turku (Dz.Urz. Woj. Wlkp. z 2016 r. poz. 1263 i z 2019 r., poz. 1708) uchwała się co następuje:

§ 1. 1. Zarząd Powiatu Tureckiego zatwierdza sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku za 2021 rok.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Tureckiemu.



Starosta – Dariusz Kałużny

Wicestarosta – Władysław Karski

Członek Zarządu – Bohdan Radecki

Członek Zarządu – Ryszard Papierkowski

Członek Zarządu – Magdalena Wysocka

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU

za okres:

2021-01-01 - 2021-12-31

Data sporządzenia:

2022-06-20

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU

NIP: 6681580495

KRS: 0000007218

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: TUREK

Województwo: WIELKOPOLSKIE

Powiat: TURECKI

Gmina: TUREK

Adres polski

Ulica: PODUCHOWNE 1

Miejscowość: TUREK

Kod pocztowy: 62-700

Poczta: TUREK

Województwo: WIELKOPOLSKIE

Powiat: TURECKI

Gmina: TUREK

Przedmiot działalności jednostki

8610Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Tak Nie

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

Tak Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Tak Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Poszczególne składniki aktywów i pasywów Jednostka wycenia stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Przyjęto liniową metodę amortyzacji środków trwałych. Zakupy do 3500,00 księguje się bezpośrednio w koszty - jako amortyzacja jednorazowa.

- Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty. Wyrażone w walutach obcych składniki pasywów(zobowiązania) na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym przez NBP dla danej waluty.

- Zapasy - w cenie zakupu.

- Należności - w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności

- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł, amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych.

- Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej od 200 zł do 3.500 zł są traktowane jako środki trwałe podlegające amortyzacji jednorazowo (w koszty).

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Jednostka sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na dzień 31.12.2021 r. i składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w funduszu własnym,
- informacji dodatkowej,

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w języku polskim w walucie polskiej.

Przyjęte zasady pozostałe

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku, przy czym rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym a rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Informacje dodatkowe

Wpływ pandemii covid-19 na działalność jednostki

Sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Kierownik jednostki oceniając zdolność jednostki do kontynuowania działalności wziął pod uwagę potencjalne negatywne skutki wynikające z pandemii COVID-19.

Informacja dotycząca ujemnego wyniku finansowego

W 2021 roku SP ZOZ w Turku odnotował stratę netto w wysokości 6.116 270,22 zł. W związku z poniesioną w 2021 roku stratą netto, zgodnie z art. 59 pkt. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Dyrektor SP ZOZ w Turku jest zobowiązany sporządzić program naprawczy do dnia 31 października 2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SRZOZ w Turku
Dorota Kurczewska
Dorota Kurczewska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sobczak
Krzysztof Sobczak

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	35 539 767.78	39 134 068.37
A. Aktywa trwałe	30 887 300.41	30 964 004.91
I. Wartości niematerialne i prawne	16 740.00	49 495.95
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	16 740.00	49 495.95
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 870 560.41	30 914 508.96
1. Środki trwałe	30 407 177.93	30 613 007.36
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 012 961.79	1 012 961.79
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 410 836.71	23 274 009.24
c) urządzenia techniczne i maszyny	472 365.12	556 641.93
d) środki transportu	1 210 069.82	561 944.81
e) inne środki trwałe	5 300 944.49	5 207 449.59
2. Środki trwałe w budowie	463 382.48	301 501.60
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	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. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
1. Nieruchomości	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
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 długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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 długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) 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 długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe	4 652 467.37	8 170 063.46
I. Zapasy	1 242 050.45	1 588 237.00
1. Materiały	1 242 050.45	1 588 237.00
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe	3 244 844.95	6 206 733.94
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00

b) inne	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	3 244 844.95	6 206 733.94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 777 560.72	4 875 958.82
- do 12 miesięcy	1 777 560.72	4 875 958.82
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 400.00	1 154.61
c) inne	1 465 884.23	1 329 620.51
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	87 916.67	255 504.65
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	87 916.67	255 504.65
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	87 916.67	255 504.65
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	87 916.67	255 504.65
- inne środki pieniężne	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 655.30	119 587.87
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	35 539 767.78	39 134 068.37
A. Kapitał (fundusz) własny	-23 305 775.28	-17 189 505.06
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	10 679 755.02	10 679 755.02
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 464 562.41	1 464 562.41
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 333 822.49	-26 636 733.74
VI. Zysk (strata) netto	-6 116 270.22	-2 697 088.75
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 845 543.06	56 323 573.43
I. Rezerwy na zobowiązania	10 317 241.32	8 753 790.36
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 317 241.32	8 753 790.36
- długoterminowa	8 891 556.78	7 446 410.81
- krótkoterminowa	1 425 684.54	1 307 379.55
3. Pozostałe rezerwy	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00

II. Zobowiązania długoterminowe	8 909 944.72	6 948 455.38
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	8 909 944.72	6 948 455.38
a) kredyty i pożyczki	8 909 944.72	6 948 455.38
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	13 178 316.06	14 660 261.85
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 238 943.14	12 638 229.71
a) kredyty i pożyczki	2 555 842.59	2 050 260.74
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 602 843.90	6 933 344.49
- do 12 miesięcy	5 602 843.90	6 933 344.49
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 597 844.58	1 737 196.93
h) z tytułu wynagrodzeń	1 324 037.65	1 719 145.05
i) inne	158 374.42	198 282.50
4. Fundusze specjalne	1 939 372.92	2 022 032.14
IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 440 040.96	25 961 065.84
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 440 040.96	25 961 065.84
- długoterminowe	23 604 240.04	22 328 124.93
- krótkoterminowe	2 835 800.92	3 632 940.91

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SRZÓZ w Turku
 Dorota Kurczewska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
 Krzysztof Sobczak

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	48 853 811.54	45 884 798.84
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	48 629 526.90	45 503 614.93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	224 284.64	381 183.91
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	57 511 976.87	52 414 313.94
I. Amortyzacja	2 753 658.09	2 038 620.96
II. Zużycie materiałów i energii	7 703 632.22	6 952 462.75
III. Usługi obce	21 847 153.30	20 251 278.49
IV. Podatki i opłaty, w tym:	200 047.45	157 957.72
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	20 276 208.62	18 678 454.63
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 411 586.15	4 103 065.06
- emerytalne	2 059 441.25	1 969 918.88
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	319 691.04	232 474.33
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-8 658 165.33	-6 529 515.10
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 135 570.86	5 279 514.71
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	2 252 844.39	1 302 786.44
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	2 882 726.47	3 976 728.27
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 124 500.32	1 021 879.03
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 293.97	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 747.32	32 372.68
III. Inne koszty operacyjne	2 098 459.03	989 506.35
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 647 094.79	-2 271 879.42
G. Przychody finansowe	5 539.32	6 318.01
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
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
I. Odsetki, w tym:	4 839.00	1 172.86
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	700.32	5 145.15
H. Koszty finansowe	461 049.75	427 126.34
I. Odsetki, w tym:	458 049.75	424 126.34
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	3 000.00	3 000.00
I. Zysk (strata) brutto	-6 102 605.22	-2 692 687.75
J. Podatek dochodowy	13 665.00	4 401.00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto	-6 116 270.22	-2 697 088.75

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Turku
Dorota Szczęśliwska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sobczak

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-17 189 505.06	-15 458 127.45
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-17 189 505.06	-15 458 127.45
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 679 755.02	10 679 755.02
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 679 755.02	10 679 755.02
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 464 562.41	1 464 562.41
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 464 562.41	1 464 562.41
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych	0.00	0.00
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	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-29 333 822.49	-27 602 444.88
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0.00	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	29 333 822.49	27 602 444.88
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	29 333 822.49	27 602 444.88
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	965 711.14
- pokrycie straty	0.00	965 711.14
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	29 333 822.49	26 636 733.74
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-29 333 822.49	-26 636 733.74
6. Wynik netto	-6 116 270.22	-2 697 088.75
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	6 116 270.22	2 697 088.75

c) odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-23 305 775.28	-17 189 505.06
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-23 305 775.28	-17 189 505.06

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Turku
Dorota Kurczewska

DYREKTOR
samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sobczak

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-1 662 166.79	-356 881.89
I. Zysk (strata) netto	-6 116 270.22	-2 697 088.75
II. Korekty razem	4 454 103.43	2 340 206.86
1. Amortyzacja	2 753 658.09	2 038 620.96
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	363 621.88	302 692.14
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 293.97	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	1 563 450.96	392 632.11
6. Zmiana stanu zapasów	346 186.55	-847 352.12
7. Zmiana stanu należności	2 961 888.99	-1 951 656.24
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 987 527.64	2 185 562.48
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 552 469.37	753 324.92
10. Inne korekty	0.00	-533 617.39
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 662 166.79	-356 881.89
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-2 682 247.56	-6 892 428.97
I. Wpływy	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
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy i inwestycje	0.00	0.00
II. Wydatki	2 682 247.56	6 892 428.97
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 682 247.56	6 892 428.97
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
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
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 682 247.56	-6 892 428.97
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	4 176 826.37	7 209 654.25
I. Wpływy	6 073 377.06	8 234 190.37
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	4 000 000.00	761 750.10
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	2 073 377.06	7 472 440.27
II. Wydatki	1 896 550.69	1 024 536.12
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. Spłaty kredytów i pożyczek	1 532 928.81	721 843.98
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	363 621.88	302 692.14
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 176 826.37	7 209 654.25

D. Przepływy pieniężne netto razem	-167 587.98	-39 656.61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-167 587.98	-39 656.61
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	255 504.65	295 161.26
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	87 916.67	255 504.65
- o ograniczonej możliwości dysponowania	66 147.93	246 007.85

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP. z o.o. w Turku
Dorota Karczewska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sóbczak

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna			Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt. Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok				-6 102 605,22			-2 697 088,75		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (twałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				2 073 377,06		2 073 377,06	6 506 729,13		6 506 729,13
Dotacje otrzymane z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego	17	1	47	2 043 377,06		2 043 377,06	6 506 729,13		6 506 729,13
Dofinansowanie zakupu środków trwałych	17	1	21	30 000,00		30 000,00			
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				1 461 067,55		1 461 067,55	1 755 196,51		1 755 196,51
Przychód dot. rozliczeń międzyokresowych przychodów dot. dotacji lub darowizny księgowany w pozostałe przychody operacyjne woluminarnie do amortyzacji	12		3e	2 062 282,30		2 062 282,30	1 404 759,00		1 404 759,00
Korekta rezerw (przez przychody) na świadczenia pracownicze (utworzenie których w poprzednich latach nie stanowiło kosztu uzyskania przychodu)	12	1	5a	224 284,64		224 284,64	381 183,91		381 183,91
Faktury korygujące przychody zaksięgowane w 2021 r. z datą wystawienia 2022 - podatkowo w dacie wystawienia jeśli nie były spowodowane błędem rachunkowym lub oczywistą omyłką	12		3j	-825 499,39		-825 499,39	-30 746,40		-30 746,40
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				1 461 895,29		1 461 895,29			
Faktury korygujące przychody zaksięgowane w 2020 r. z datą wystawienia 2021 r. - podatkowo w dacie wystawienia jeśli nie były spowodowane błędem rachunkowym lub oczywistą omyłką	12		3j	-30 746,40		-30 746,40			
Zapłacone noty księgowe wystawione w roku poprzednim	12		3e	1 492 641,69		1 492 641,69			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (twałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				3 932 137,34		3 932 137,34	2 222 245,29		2 222 245,29
Odpisy z tyt. zużycia środków trwałych oraz wnip	16	1	48	2 062 282,30		2 062 282,30	1 404 759,00		1 404 759,00
Rezerwy utworzone na poczet przyszłych kosztów w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	16	1	27	1 787 735,60		1 787 735,60	773 816,02		773 816,02
Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	16	1	17	71 919,44		71 919,44	31 157,18		31 157,18
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)				10 200,00		10 200,00	12 513,09		12 513,09
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				854 057,01		854 057,01	931 574,01		931 574,01
Naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	16	1	11	17 535,56		17 535,56	42 714,14		42 714,14
Wynagrodzenia z umów zleceń nie wypłacone	16	1	57	126 641,33		126 641,33	83 703,64		83 703,64
Nieopłacone składki do Zakoładu Ubezpieczeń Społecznych w części finansowanej przez płatnika	16	1	57	650 084,12		650 084,12	805 156,23		805 156,23
Blienne rozliczenia międzyokresowe kosztów	16	1	27	59 796,00		59 796,00			
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				931 574,01		931 574,01	645 120,71		645 120,71
Zapłacone w roku podatkowym odsetki z 2020 r.	16	1	11	42 714,14		42 714,14	31 584,80		31 584,80
Wynagrodzenia z umów zleceń z 12.2020 r. wypłacone w 2021 r.	16	1	57	83 703,64		83 703,64	98 737,30		98 737,30
Wpłacone do ZUS w roku podatkowym składki wylączone z kosztów w 2020 r. finansowane przez płatnika	16	1	57	805 156,23		805 156,23	514 798,61		514 798,61
H. Strata z lat ubiegłych				4 942 969,78		4 942 969,78	4 942 969,78		4 942 969,78
2018 r.				2 173 555,69		2 173 555,69	2 173 555,69		2 173 555,69
2017 r.				906 459,63		906 459,63	906 459,63		906 459,63
2016 r.				1 862 954,46		1 862 954,46	1 862 954,46		1 862 954,46
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania				468 426,36		468 426,36	965 711,14		965 711,14

Sprawozdanie finansowe za okres 2021-01-01 - 2021-12-31, data sporządzenia 2022-06-20
 SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W TURKU

Otrzymane pieniądze - inne niż pozycje ujęte w przychodach	12	1	1	468 426.36	468 426.36	965 711.14	965 711.14
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym				71 919.44		23 162.37	
K. Podatek dochodowy				13 665.00		4 401.00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SZYMON KULCZEWSKI
Szymon Kulczewski
 Dorota Kulczewska

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego
 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku
Krzysztof Sobczak
 Krzysztof Sobczak

Objaśnienia i załączniki

1. informacja_dodatkowa_2021.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SP ZOZ W TURKU ZA 2021 ROK**

Część I.
Objaśnienia do bilansu

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

Tabela 1. *Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych*

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne				Razem
				Koncesje, patenty, licencje	Licencje na programy komputerowe	Autorskie prawa majątkowe i pokrewne	Pozostałe	
1.	Wartość brutto BO	0,00	0,00	0,00	345 339,94	0,00	0,00	345 339,94
2.	Zwiększenia				18 967,43			18 967,43
3.	Zmniejszenia				0,00			0,00
4.	Wartość brutto BZ (1+2-3)	0,00	0,00	0,00	364 307,37	0,00	0,00	364 307,37
5.	Umorzenie BO	0,00	0,00	0,00	295 843,99	0,00	0,00	295 843,99
6.	Zwiększenia				51 723,38			51 723,38
7.	Zmniejszenia				0,00			0,00
8.	Umorzenie BZ (5+6-7)	0,00	0,00	0,00	347 567,37	0,00	0,00	347 567,37
9.	Wartość netto BO (1-5)	0,00	0,00	0,00	49 495,95	0,00	0,00	49 495,95
10.	Wartość netto BZ (4-8)	0,00	0,00	0,00	16 740,00	0,00	0,00	16 740,00

Tabela 2. *Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych*

Lp.	Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto BO	1 012 961,79	36 304 674,88	3 917 560,60	1 375 876,92	16 768 513,72	59 379 587,91
2.	Zwiększenia		1 709,70	150 279,91	767 458,50	1 572 302,39	2 491 750,50
3.	Zmniejszenia		0,00	17 818,09	0,00	149 892,46	167 710,55
4.	Wartość brutto BZ (1+2-3)	1 012 961,79	36 306 384,58	4 050 022,42	2 143 335,42	18 190 923,65	61 703 627,86
5.	Umorzenie BO		13 030 665,64	3 360 918,67	813 932,11	11 561 064,13	28 766 580,55
6.	Zwiększenia		864 882,23	229 007,52	119 333,49	1 478 807,49	2 692 030,73
7.	Zmniejszenia		0,00	12 268,89	0,00	149 892,46	162 161,35
8.	Umorzenie BZ (5+6-7)	0,00	13 895 547,87	3 577 657,30	933 265,60	12 889 979,16	31 296 449,93
9.	Wartość netto BO (1-5)	1 012 961,79	23 274 009,24	556 641,93	561 944,81	5 207 449,59	30 613 007,36
10.	Wartość netto BZ (4-8)	1 012 961,79	22 410 836,71	472 365,12	1 210 069,82	5 300 944,49	30 407 177,93

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

Nie występuje

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

Nie występuje

4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Nie występuje

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez SP ZOZ środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów w tym z tytułu umów leasingu.

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Tabela 3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności

Treść	Stan na pocz. roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1. Odpis aktualizujący należności, w tym:	324 772,74	20 747,32		27 733,60	317 786,46
Z tytułu dostaw i usług	298 052,91	20 747,32		5 821,23	312 979,00
Należności od pracowników	26 719,83			21 912,37	4 807,46

8. Dane o strukturze własności funduszu podstawowego.

Fundusz podstawowy na 31.12.2021 roku wynosi 10.679.755,02 zł.

Organem założycielskim jest Powiat Turecki

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększeń i wykorzystania oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerw.

SP ZOZ sporządza „Zestawienie zmian w funduszu własnym”

10. Propozycje pokrycia straty za 2021 r.

W 2021 roku SP ZOZ w Turku odnotował stratę netto w wysokości 6.116.270,22 zł. Strata zostanie pokryta w następujący sposób:

- z funduszu zakładu 1.464.562,41 zł,
- z zysku lat przyszłych 4.651.707,81 zł.

Koszty amortyzacji wyniosły 2.753.658,09 zł. Z tego względu wynik finansowy po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną -3.362.612,13 zł. Fundusz własny na dzień 31.12.2021 r. jest ujemny i wynosi -23.305.775,28 zł.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Podmiot Tworzący może pokryć stratę netto SP ZOZ w Turku za rok obrotowy, w przypadku braku możliwości pokrycia straty netto przez Szpital we własnym zakresie, jednak w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

Ponadto w związku z poniesioną w 2021 roku stratą netto, zgodnie z art. 59 pkt. 4 powyższej ustawy, Dyrektor SP ZOZ w Turku jest zobowiązany sporządzić program naprawczy do dnia 31 października 2022 r.

11. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia

Tabela 4. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	7 446 410,81	1 445 145,97			8 891 556,78
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	1 307 379,55	845 705,06	727 400,07		1 425 684,54
3.	Ogółem rezerwy	8 753 790,36	2 290 851,03	727 400,07		10 317 241,32

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

Tabela 5. Podział zobowiązań według terminów spłaty

Rodzaj zobowiązania	Stan na koniec okresu	Okres wymagalności			
		do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	11 465 787,31	2 555 842,59	2 243 688	2 243 688	4 422 568,72
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
Inne zobowiązania finansowe					
Z tytułu dostaw i usług	5 602 843,90	5 602 843,90			
Zaliczki otrzymane					
Zobowiązania wekslowe					
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 597 844,58	1 597 844,58			
Z tytułu wynagrodzeń	1 324 037,65	1 324 037,65			
Inne zobowiązania	158 374,42	158 374,42			

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

- a. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w wysokości 500.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 31.08.2015 r. – pożyczka udzielona przez Powiat Turecki,
- b. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w kwocie 3.000.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 28.04.2017 r. – pożyczka udzielona przez Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi,
- c. zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Malanowie:
 - weksel in blanco,
 - cesja należności z kontraktu z NFZ,
 - zastaw rejestrowy,
 - cesja praw z polisy ubezpieczeniowej sprzętu medycznego objętego zastawem rejestrowym,
 - poręczenie przez Powiat Turecki,
- d. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w wysokości 2.400.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 18.03.2019 r. – pożyczka udzielona przez BFF Polska S.A.,
- e. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w wysokości 3.000.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 18.03.2021 r. – pożyczka udzielona przez BFF Polska S.A.,
- f. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w wysokości 500.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 29.10.2021 r. – pożyczka udzielona przez Powiat Turecki,

- g. zabezpieczenie w formie weksla in blanco pożyczki w wysokości 500.000,00 zł – umowa pożyczki z dnia 30.12.2021 r. – pożyczka udzielona przez Powiat Turecki,

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tabela 6. Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów

Tytuły rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Prowizja od pożyczki	19 250,00	16 250,00
Ubezpieczenia	75 381,23	101 871,22
Pozostałe	24 956,64	-40 465,92
Razem:	119 587,87	77 655,30

Tabela 7. Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów

Tytuły rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Dotacje	19 527 565,21	19 908 135,39
Otrzymane darowizny finansowe na środki trwałe	19 474,37	22 784,85
Przedpłaty na przyszłe świadczenia	1 675 151,60	2 143 031,96
Wartość nieodpłatnie otrzymanych nakładów inwestycyjnych, środków trwałych	4 738 874,66	4 366 088,76
Razem:	25 961 065,84	26 440 040,96

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.

Tabela 8. Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Wyszczególnienie	Nr konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. kredytów i pożyczek	137-01	3 373 872,00	B.II.3 lit. a)	3 155 028,00
			B.III.3 lit. a)	218 844,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. kredytów i pożyczek	137-03	1 641 250,00	B.II.3 lit. a)	1 338 250,00
			B.III.3 lit. a)	303 000,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. kredytów i pożyczek	137-04	1 933 333,38	B.II.3 lit. a)	1 666 666,74
			B.III.3 lit. a)	266 666,64
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tyt. kredytów i pożyczek	137-05	3 000 000,00	B.II.3 lit. a)	2 749 999,98
			B.III.3 lit. a)	250 000,02

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych

Nie występuje

17. W przypadku gdy składniki majątku nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane wg 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 występuje

17a). Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

Nie dotyczy

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

- a. Art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),
- b. Art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo – kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639).

Wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2021r. wynosi 742,40 zł.

19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy

Część II.

Wyjaśnienia do rachunku zysków i strat

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

Tabela 9. *Struktura przychodów ze sprzedaży*

Treść	Sprzedaż krajowa 2020 r.	Sprzedaż krajowa 2021 r.	Sprzedaż eksportowa 2020 r.	Sprzedaż eksportowa 2021 r.
Usługi	45 503 614,93	48 629 526,90	0,00	0,00
Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00
Wyroby	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:	45 503 614,93	48 629 526,90	0,00	0,00

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

Nie dotyczy

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

NIE WYSTĄPIŁY

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

NIE WYSTĄPIŁY

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

W roku obrotowym nie były podjęte decyzje o zaniechaniu prowadzenia określonego, istotnego rodzaju działalności.

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

Dane zawarto w poniższej tabeli

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna				Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok					-6 102 605,22			-2 697 088,76		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					2 073 377,06		2 073 377,06	6 506 729,13		6 506 729,13
Dotacje otrzymane z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego	17	1	47		2 043 377,06		2 043 377,06	6 506 729,13		6 506 729,13
Dofinansowanie zakupu środków trwałych	17	1	21		30 000,00		30 000,00			
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym					1 461 067,55		1 461 067,55	1 756 196,51		1 756 196,51
Przychód dot. rozliczeń międzyokresowych przychodów dot. dotacji lub darowizny księgowany w pozostałe przychody operacyjne wspólnie do amortyzacji	12	3e			2 062 282,30		2 062 282,30	1 404 759,00		1 404 759,00
Korekta rezerw (przez przychody) na świadczenia pracownicze (utworzenie których w poprzednich latach nie stanowiło kosztu uzyskania przychodu)	12	1	5a		224 284,64		224 284,64	381 183,91		381 183,91
Faktury korygujące przychody zaksięgowane w 2021 r. z datą wystawienia 2022 - podatkowo w dacie wystawienia jeśli nie były spowodowane błędem rachunkowym lub oczywistą omyłką	12	3j			-825 499,39		-825 499,39	-30 746,40		-30 746,40
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych					1 461 895,29		1 461 895,29			
Faktury korygujące przychody zaksięgowane w 2020 r. z datą wystawienia 2021 r. - podatkowo w dacie wystawienia jeśli nie były spowodowane błędem rachunkowym lub oczywistą omyłką	12	3j			-30 746,40		-30 746,40			
Zapłacone noty księgowe wystawione w roku poprzednim	12	3e			1 492 641,69		1 492 641,69			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					3 932 137,34		3 932 137,34	2 222 245,29		2 222 245,29
Odписы z tyt. zużycia środków trwałych oraz wnip	16	1	48		2 062 282,30		2 062 282,30	1 404 759,00		1 404 759,00
Rezerwy utworzone na poczet przyszłych kosztów w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	16	1	27		1 787 735,60		1 787 735,60	773 816,02		773 816,02
Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań	16	1	17		71 919,44		71 919,44	31 157,18		31 157,18
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					10 200,00		10 200,00	12 513,09		12 513,09
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku					854 057,01		854 057,01	931 574,01		931 574,01
Naliczone lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	16	1	11		17 535,56		17 535,56	42 714,14		42 714,14
Wynagrodzenia z umów zleceń nie wypłacone	16	1	57		126 641,33		126 641,33	83 703,64		83 703,64
Nieopłacone składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w części finansowanej przez płatnika	16	1	57		650 084,12		650 084,12	805 156,23		805 156,23
Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów	16	1	27		59 796,00		59 796,00			
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					931 574,01		931 574,01	645 120,71		645 120,71
Zapłacone w roku podatkowym odsetki z 2020 r.	16	1	11		42 714,14		42 714,14	31 584,80		31 584,80
Wynagrodzenia z umów zleceń z 12.2020 r. wypłacone w 2021 r.	16	1	57		83 703,64		83 703,64	98 737,30		98 737,30
Wpłacone do ZUS w roku podatkowym składki wyłączone z kosztów w 2020 r. finansowane przez płatnika	16	1	57		805 156,23		805 156,23	514 798,61		514 798,61
H. Strata z lat ubiegłych					4 942 969,78		4 942 969,78	4 942 969,78		4 942 969,78
18 r.					2 173 555,69		2 173 555,69	2 173 555,69		2 173 555,69
2017 r.					906 459,63		906 459,63	906 459,63		906 459,63
2016 r.					1 862 954,46		1 862 954,46	1 862 954,46		1 862 954,46
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania					468 426,36		468 426,36	965 711,14		965 711,14
Otrzymane pieniądze - inne niż pozycje ujęte w przychodach	12	1	1		468 426,36		468 426,36	965 711,14		965 711,14
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					71 919,44			23 162,37		
K. Podatek dochodowy					13 665,00			4 401,00		

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

Nie dotyczy

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

Nie wystąpiły

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

- Poniesione w 2021 r. nakłady – 2 682 247,56 zł
- Planowane na 2022 rok nakłady – 12 141 817,56 zł, w tym na ochronę środowiska – 0,00 zł

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności, lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy

Część III.

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Nie dotyczy

Część IV.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Tabela 10. Struktura środków pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
środki pieniężne w kasie	5 791,89	14 856,88	9 064,99	
rachunki bankowe	3 704,91	6 911,86	3 206,95	
rachunek ZFŚS	246 007,85	66 147,93	-179 859,92	66 147,93
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	255 504,65	87 916,67	-167 587,98	

Część V.

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

Nie dotyczy

2. Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe, ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości

Nie dotyczy.

3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

Tabela 11. Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2021 r.	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 r.
Lekarze	9,3	3,0	6,3	8,50
Inny wyższy	10,0	10,0	0,0	9,75
Pielęgniarki i położne	160,3	160,3	0,0	161,00
Średni personel	51,0	38,0	13,0	49,00
Personel pomocniczy	13,0	8,0	5,0	16,00
Techniczni i gosp.	13,0	0,0	13,0	13,00
Administracja	24,1	18,1	6,0	24,50
RAZEM	280,7	237,4	43,3	281,75

4. Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych.

Nie dotyczy

5. Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki

Nie dotyczy

6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy.

Sprawozdanie finansowe za 2021 r. jest badane przez Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Wynagrodzenie należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego wynosi 9.840,00 zł brutto.

Wielkopolskie Centrum Audytorsko – Księgowe Sp. z o.o. nie świadczyła na rzecz SP ZOZ w Turku żadnych innych usług.

Część VI.

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

Nie wystąpiły

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły

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

Nie nastąpiły

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy

Część VII.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

Nie dotyczy

Część VIII.

Połączenie spółek, w przypadku sporządzenia sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

Nie dotyczy

Część IX.

Zagrożenia dla kontynuowania działalności

1. Przeciwko Szpitalowi toczą się sprawy sądowe na łączną kwotę 3.333.085,28 zł – z tej kwoty 164.282,28 zł przypada na roszczenia pracowników z tyt. dodatków covidowych. Suma dochodzonych należności przewyższa ubezpieczenie OC Szpitala. Odpowiedzialność za pokrycie szkody może w konkretnych stanach faktycznych zostać rozłożona i nie obciążać wyłącznie SP ZOZ w Turku, lecz także bezpośrednich sprawców szkody i ich ubezpieczycieli.
2. Sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Kierownik jednostki oceniając zdolność jednostki do kontynuowania działalności wziął pod uwagę:
 - potencjalne negatywne skutki wynikające z pandemii COVID-19 i ocenił, że nie stanowią zagrożenia dla kontynuowania działalności,
 - skutki wojny na terytorium Ukrainy i ocenił że są znikome i nie stanowią zagrożenia dla kontynuowania działalności.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Turku
Dorota Kurczewska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zaprawotnej w Turku
Krzysztof Sobczak



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Tureckiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku, ul. Poduchowne 1** („Szpital”), które zawiera:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **35 539 767,78 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2021r.
do 31 grudnia 2021r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **6 116 270,22 zł**
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.
wykazujące **zmniejszenie funduszu własnego o kwotę** **6 116 270,22 zł**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.
wykazujący **zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę** **167 587,98 zł**
- 5) informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego
i dodatkowe informacje i objaśnienia
(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2021r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz 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”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 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 Szpitala 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 Szpitala 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 ze zwróceniem uwagi

Przeciwko Szpitalowi toczą się sprawy sądowe na łączną kwotę 3.333.085,28 zł, z czego kwota 164.282,28 zł dotyczy dochodzonych dodatków covidowych. Suma dochodzonych należności przewyższa ubezpieczenie OC Szpitala. Odpowiedzialność za

pokrycie szkody może w konkretnych stanach faktycznych zostać rozłożona i nie obciążać wyłącznie SP ZOZ w Turku, lecz bezpośrednich sprawców szkody i ich ubezpieczycieli.

Zgodnie z art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej podmiot tworzący może pokryć stratę netto SP ZOZ w Turku za rok obrotowy, w przypadku braku możliwości pokrycia straty netto przez Szpital we własnym zakresie, jednak w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W związku z poniesioną stratą netto za 2021 rok Dyrektor Szpitala zobowiązany jest sporządzić program naprawczy. Powyższe zagadnienia zostały opisane w informacji dodatkowej.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do wyżej wymienionych kwestii.

Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital 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 jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala 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 Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala 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 pewnością 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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 Szpitala 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 Szpital 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 Joanna Karnafel .

Działający w imieniu **Wielkopolskiego Centrum Audytorsko – Księgowe Spółki z o.o.** z siedzibą w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 21, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2394, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Joanna Karnafel
Kluczowy Biegły Rewident
nr ewid. 13394

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez JOANNA
KARNAFEL
Data: 2022.06.20 14:07:11 CEST

Poznań, dnia 20 czerwca 2022r.