

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH**

za okres:

**2022-01-01 - 2022-12-31**

Data sporządzenia:

**2023-03-24**

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W ŁAPACH

NIP: 9661319909

KRS: 0000002999

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: ŁAPY

Województwo: PODLASKIE

Powiat: BIAŁOSTOCKI

Gmina: ŁAPY

Adres polski

Ulica: JANUSZA KORCZAKA 23

Miejscowość: ŁAPY

Kod pocztowy: 18-100

Poczta: ŁAPY

Województwo: PODLASKIE

Powiat: BIAŁOSTOCKI

Gmina: ŁAPY

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

Pomimo braku płynności finansowej na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją poważne przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Przyjęte zasady dotyczące 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:

- w przypadku nabycia w cenie jednostkowej 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) z uwzględnieniem stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

2) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł ujmowane są w ewidencji bilansowej środków trwałych i amortyzowane metodą liniową stosując zasady i metody określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Roczna stawka amortyzacyjna ustalana jest z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy czym nie jest ona wyższa niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

3) Zadania inwestycyjnych realizowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych lub dotacji niezależnie od wartości początkowej ujmowane są w ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

4) Przedmioty o wartości jednostkowej poniżej 3 500 zł odpisuje się w koszty w sposób uproszczony tj. jednorazowo w cenie nabycia w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

5) Środki trwałe w budowie są wyceniane w kosztach poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.

6) Odpisów amortyzacyjnych w koszty dokonuje się miesięcznie.

7) Stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się:

- materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu,  
- rozchód (zużycie) składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej - według zasady FIFO,

- koszty zakupu materiałów zalicza się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu,

- zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

8) Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartościach netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności). Są one wyceniane w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

9) Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej. Środki pieniężne obejmują: środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, oraz wszelkie depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

10) Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

11) Rozliczenia międzyokresowe są związane z zasadą współmierności przychodów i kosztów i dokonywane są w celu zaliczenia do tego okresu, którego dotyczą. Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane lub należne środki tytułem przyszłych świadczeń. W naszej jednostce są to otrzymane dotacje na zakup bądź wytworzenie środków trwałych, w trakcie roku pomniejszane o odpis amortyzacyjny.

II. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w kwocie nominalnej uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

III. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

IV. Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łapach prowadzi na kontach zespołu "4" - koszty rodzajowe i na kontach zespołu "5" - koszty według typów działalności i ich rozliczanie.

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

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

I. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., (Dz.U.09.152.1223 z późniejszymi zmianami), według załącznika nr 1 do tej ustawy, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę przez okres co najmniej dwunastu miesięcy.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt. 4 jednostka podlega corocznemu obowiązkowi badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Przyjęte zasady pozostałe

Jednostka sporządza Rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Informacje dodatkowe

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa załączona w Objaśnieniach i załącznikach do sprawozdania

# Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
<b>Aktywa razem</b>	<b>57 488 053.80</b>	<b>52 925 397.86</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>49 640 130.79</b>	<b>47 346 051.65</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	249 557.31	169 753.33
3. Inne wartości niematerialne i prawne	249 557.31	169 753.33
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>49 390 573.48</b>	<b>47 176 298.32</b>
1. Środki trwałe	48 963 801.56	45 270 769.10
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	640 598.67	612 901.17
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 222 101.59	31 471 235.61
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 160 792.82	592 041.70
d) środki transportu	171 575.13	238 118.56
e) inne środki trwałe	9 768 733.35	12 356 472.06
2. Środki trwałe w budowie	426 771.92	1 905 529.22
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>7 847 923.01</b>	<b>5 579 346.21</b>
I. Zapasy	1 389 030.13	1 356 784.13
1. Materiały	1 389 030.13	1 356 784.13
II. Należności krótkoterminowe	5 944 836.12	3 829 797.24
3. Należności od pozostałych jednostek	5 944 836.12	3 829 797.24
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 890 787.24	3 778 251.91
- do 12 miesięcy	5 890 787.24	3 778 251.91
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0.00	8 831.00
c) inne	54 048.88	42 714.33
III. Inwestycje krótkoterminowe	286 666.99	216 781.60
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	286 666.99	216 781.60
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	286 666.99	216 781.60
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	286 666.99	216 781.60
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227 389.77	175 983.24
<b>Pasywa razem</b>	<b>57 488 053.80</b>	<b>52 925 397.86</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-20 160 200.70</b>	<b>-13 467 951.48</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 244 279.65	3 244 279.65
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 054 494.76	2 026 797.26
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 739 028.39	-15 130 463.80
VI. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>77 648 254.50</b>	<b>66 393 349.34</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	6 349 559.83	5 246 355.05
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 000 117.65	4 789 698.74
- długoterminowa	5 394 267.37	4 376 075.23
- krótkoterminowa	605 850.28	413 623.51
3. Pozostałe rezerwy	349 442.18	456 656.31
- krótkoterminowe	349 442.18	456 656.31
II. Zobowiązania długoterminowe	5 218 581.00	5 218 581.00
3. Wobec pozostałych jednostek	5 218 581.00	5 218 581.00
a) kredyty i pożyczki	5 218 581.00	5 218 581.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 755 050.23	11 677 412.78
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 626 445.96	11 576 780.99
a) kredyty i pożyczki	8 022 600.82	2 842 911.52
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 023 842.51	5 532 929.71
- do 12 miesięcy	8 023 842.51	5 532 929.71
f) zobowiązania wekslowe	0.00	6 993.96
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 708 464.63	1 480 573.10
h) z tytułu wynagrodzeń	1 641 141.71	1 496 228.06
i) inne	230 396.29	217 144.64
4. Fundusze specjalne	128 604.27	100 631.79
IV. Rozliczenia międzyokresowe	46 325 063.44	44 251 000.51

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	46 325 063.44	44 251 000.51
- długoterminowe	40 802 763.07	38 767 997.15
- krótkoterminowe	5 522 300.37	5 483 003.36

## 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:	54 062 051.23	46 456 715.68
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	55 220 487.68	47 329 198.72
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 158 436.45	-872 483.04
B. Koszty działalności operacyjnej	65 417 490.26	55 958 085.65
I. Amortyzacja	5 250 861.50	4 713 249.54
II. Zużycie materiałów i energii	8 968 847.82	8 461 226.99
III. Usługi obce	22 123 028.98	18 126 569.29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	192 757.98	133 118.98
V. Wynagrodzenia	24 359 703.27	20 941 420.99
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 354 313.16	3 430 864.85
- emerytalne	1 952 286.85	1 524 948.75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	167 977.55	151 635.01
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-11 355 439.03	-9 501 369.97
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 956 196.50	6 935 473.63
II. Dotacje	5 203 330.23	4 702 429.90
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 018.36	6 454.63
IV. Inne przychody operacyjne	1 746 847.91	2 226 589.10
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 553 383.14	813 340.52
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	293 141.56	80 016.08
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	735 293.95	6 096.10
III. Inne koszty operacyjne	524 947.63	727 228.34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 952 625.67	-3 379 236.86
G. Przychody finansowe	142 978.26	80 873.98
II. Odsetki, w tym:	55 081.39	883.28
V. Inne	87 896.87	79 990.70
H. Koszty finansowe	910 299.31	310 201.71
I. Odsetki, w tym:	603 095.83	215 456.77
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	199.66	0.00
IV. Inne	307 003.82	94 744.94
I. Zysk (strata) brutto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
L. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59

## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-13 467 951.48	-12 377 464.69
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-13 467 951.48	-12 377 464.69
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 244 279.65	3 244 279.65
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 244 279.65	3 244 279.65
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 054 494.76	2 026 797.26
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycie straty	0.00	2 518 077.80
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycia straty	0.00	2 518 077.80
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 054 494.76	2 026 797.26
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 130 463.80	-11 797 912.45
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	15 130 463.80	11 797 912.45
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 130 463.80	11 797 912.45
a) zwiększenie (z tytułu)	3 608 564.59	5 850 629.15
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	3 608 564.59	5 850 629.15
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	2 518 077.80
- pokrycia straty	0.00	2 518 077.80
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	18 739 028.39	15 130 463.80
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-18 739 028.39	-15 130 463.80
6. Wynik netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
b) strata netto	6 719 946.72	3 608 564.59
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-20 160 200.70	-13 467 951.48
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0.00	0.00



## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-4 803 544.17	-1 062 496.70
I. Zysk (strata) netto	-6 719 946.72	-3 608 564.59
II. Korekty razem	1 916 402.55	2 546 067.89
1. Amortyzacja	5 250 861.50	4 713 249.54
5. Zmiana stanu rezerw	1 103 204.78	1 251 091.63
6. Zmiana stanu zapasów	-32 246.00	-446 440.99
7. Zmiana stanu należności	-2 115 038.88	-663 569.76
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 897 948.15	1 277 577.96
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 556 189.66	-3 540 697.73
10. Inne korekty	367 862.66	-45 142.76
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 803 544.17	-1 062 496.70
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	136 718.48	-185 926.53
I. Wpływy	7 710 252.37	4 274 737.50
4. Inne wpływy i inwestycje	7 710 252.37	4 274 737.50
II. Wydatki	7 573 533.89	4 460 664.03
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 544 940.64	4 453 842.95
4. Inne wydatki inwestycyjne	28 593.25	6 821.08
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	136 718.48	-185 926.53
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	4 736 711.08	1 226 108.22
I. Wpływy	5 179 689.30	1 334 587.46
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	2 518 077.80
2. Kredyty i pożyczki	5 179 689.30	-1 183 490.34
II. Wydatki	442 978.22	108 479.24
8. Odsetki	442 978.22	108 479.24
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 736 711.08	1 226 108.22
D. Przepływy pieniężne netto razem	69 885.39	-22 315.01
F. Środki pieniężne na początek okresu	216 781.60	239 096.61
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	286 666.99	216 781.60



## Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna			Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	P.kt. Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok				-6 719 946.72			-3 608 564.59		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				-5 706 802.46		-5 706 802.46	-6 016 331.22		-6 016 331.22
Przychody zwolnione z opodatkowania				-5 706 802.46		-5 706 802.46	-6 016 331.22		-6 016 331.22
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym				104 725.39		104 725.39	-316 617.27		-316 617.27
przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym				104 725.39		104 725.39	-316 617.27		-316 617.27
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych				-215 462.24		-215 462.24	-576 560.35		-576 560.35
przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym				-215 462.24		-215 462.24	-576 560.35		-576 560.35
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)				6 896 806.38		6 896 806.38	6 822 263.04		6 822 263.04
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów				6 896 806.38		6 896 806.38	6 822 263.04		6 822 263.04
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				2 238 814.59		2 238 814.59	2 176 979.13		2 176 979.13
koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku				2 238 814.59		2 238 814.59	2 176 979.13		2 176 979.13
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				-1 271 479.33		-1 271 479.33	-957 049.72		-957 049.72
koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych				-1 271 479.33		-1 271 479.33	-957 049.72		-957 049.72
H. Strata z lat ubiegłych				0.00		0.00			
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania				560 971.26		560 971.26	2 380 810.85		2 380 810.85
Inne zmiany podstawy opodatkowania				560 971.26		560 971.26	2 380 810.85		2 380 810.85
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym				0.00		0.00	0.00		0.00
K. Podatek dochodowy				0.00		0.00	0.00		0.00

## Objaśnienia i załączniki

1.

Informacja dodatkowa za rok 2021

  
**DYREKTOR**  
*Urszula Łapińska*

Z-ca Dyrektora  
ds. Ekonomicznych

  
*Beata Sikora*