

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny  
Zakład Opieki Zdrowotnej  
z siedzibą w Lęborku

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ**  
**31.12.2021 ROKU**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM NR 1 DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI**

Spis treści

I.	INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2021 r. ....	3
II.	OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA .....	5
III.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	6
IV.	BILANS na dzień 31.12.2021 r. ....	13
V.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA 2021 ROK.....	17
VI.	ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM W 2021 ROKU .....	18
VII.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) ZA 2021 ROK..	20
VIII.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA WRAZ Z NOTAMI .....	22

## I. INFORMACJA O DZIAŁALNOŚCI ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2021 r.

Podstawowym celem Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, leczenia szpitalnego oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Opieka Zdrowotna jest finansowana ze środków publicznych a uzyskane w ten sposób przychody zabezpieczają realizację świadczeń medycznych dla pacjentów uprawnionych do świadczeń opieki zdrowotnej na podstawie odrębnych przepisów. Realizując cele statutowe, Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej wykonuje zadania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie stanu zdrowia, wobec których „funkcjonowanie systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia” nie wpłynęło istotnie na dostęp pacjentów do świadczeń zdrowotnych. Stan epidemii wprowadzony Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 roku w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii, Wojewoda Pomorski na mocy nw., kolejnych decyzji, wyznaczył SPS ZOZ do realizacji zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19:

- a) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 03.09.2020 r.  
polecająca w okresie od 15 września 2020 r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 2 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.
- b) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 25.09.2020 r.  
polecająca w okresie od 25 września 2020 r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.
- c) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 08.10.2020 r.  
polecająca w okresie od 9 października 2020 r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 4 łóżek w tym 1 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem i potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w zakresie chorób wewnętrznych.
- d) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 02.12.2020 r.  
polecająca w okresie od 1 grudnia 2020 r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.
- e) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 23.03.2021 r.  
polecająca w okresie od 25 marca 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 24 łóżek, w tym 4 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.
- f) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 02.04.2021 r.  
polecająca w okresie od 6 kwietnia 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 44 łóżek, w tym 4 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.
- g) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 30.04.2021 r.  
polecająca w okresie od 7 maja 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 24 łóżek, w tym 4 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.
- h) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 13.05.2021 r.  
polecająca w okresie od 15 maja 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej

- w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 10 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.
- i) Decyzja Wojewody Pomorskiego z dnia 26.05.2021 r. polecająca w okresie od 1 czerwca 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.
  - j) Decyzja Wojewody Pomorskiego WZ-II.967.1.32.2021.AF z dnia 16.11.2021 r. polecająca w okresie od 18 listopada 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 24 łóżek, w tym 4 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.
  - k) Decyzja Wojewody Pomorskiego WZ-II.967.1.45.2021.MK z dnia 29.11.2021 r. polecająca w okresie od 2 grudnia 2021r. realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie 5 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 44 łóżek, w tym 4 z respiratorem dla pacjentów z podejrzeniem lub potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.

Powyżej wymienione zadania obejmują działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady wykonywania świadczeń zdrowotnych w szczególności:

- 1. Leczenie szpitalne;
- 2. Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień w warunkach stacjonarnych i ambulatoryjnych w tym leczenie środowiskowe (Centrum Zdrowia Psychicznego);
- 3. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna;
  - a. Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne i kosztochłonne;
- 4. Świadczenia odrębnie zakontraktowane;
- 5. Profilaktyczne programy zdrowotne;
- 6. Ratownictwo medyczne;
- 7. Rehabilitacji leczenia w tym:
  - a. rehabilitacja w warunkach stacjonarnych,
  - b. rehabilitacja w warunkach domowych,
  - c. fizjoterapia ambulatoryjna.
- 8. Podstawowa opieka zdrowotna w tym:
  - a. Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna
- 9. Świadczenia koordynowane w tym między innymi:
  - a. Koordynowana Opieka nad Kobiętą w Ciąży (KOC)
  - b. Pakiet onkologiczny.

Wpis do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, XVIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000009022, rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą nr 000000011494.

## **II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA**

Stosownie do artykułu 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31.12.2021 r., na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.,
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu własnym za okres 01.01.2021 - 31.12.2021r.,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

### **III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **1. Informacje ogólne:**

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, z siedzibą w Lęborku przy ul. Juliana Węgrzynowicza 13, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej dokonał wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000009022.

Czas trwania Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z jego statutem jest nieograniczony.

#### **2. Prezentacja sprawozdań finansowych:**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2021 r. i kończący się 31.12.2021 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonym zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

#### **3. Porównywalność danych:**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2021 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2020.

#### **4. Uproszczenia przewidziane w ustawie o rachunkowości zastosowane w sprawozdaniu finansowym:**

Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ze względu na brak możliwości ich wykorzystania, co wynika m.in. ze zwolnienia dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **5. Zasady rachunkowości:**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Przyjęte przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy z Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami: memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

## **5.1. Rachunek zysków i strat**

### **5.1.1. Przychody**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT tylko w sprzedaży opodatkowanej) ujmowane w okresach, których dotyczą.

### **5.1.2. Koszty**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi koszty w układzie kont zespołu 4 i 5. Koszt sprzedanych usług obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Na wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, na które w szczególności składają się: utworzone i rozwiązane rezerwy na przyszłe ryzyko, naliczone kary, grzywny i odszkodowania, otrzymane darowizny i dotacje.
- przychody i koszty finansowe, których zakres obejmuje w szczególności otrzymane i zapłacone odsetki i prowizje bankowe.

### **5.1.3. Opodatkowanie**

Wynik finansowy brutto nie został skorygowany o wysokość podatku oraz obowiązkowe zmniejszenia.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie ustala na dzień bilansowy aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, gdyż prowadząc działalność w zakresie ochrony zdrowia osiąga dochody, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406), które są zwolnione od podatku dochodowego od osób prawnych. Natomiast dodatkowe dochody przeznaczane są wyłącznie na działalność statutową. Podjęcie przez Szpital decyzji w sprawie odstąpienia od ustalania i wykazywania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zostało podyktowane ponadto przekonywującymi przesłankami wskazującymi na to, że w przyszłości nie będzie możliwe osiągnięcie na tyle wysokich dochodów do opodatkowania, aby w pełni została rozliczona strata podatkowa.

### **5.1.4. Podatek dochodowy bieżący**

Podatek dochodowy bieżący - Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej stosuje przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

## 5.2. Bilans

**5.2.1. Wartości niematerialne i prawne** to prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się w szczególności:

- autorskie: prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową z zastosowaniem jednolitego systemu kwalifikacji w oparciu o grupy ustalone Klasyfikacją Środków Trwałych.

**5.2.2. Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.** Wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o skumulowane umorzenie.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Dla celów podatkowych Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej stosuje stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nieprzekraczającej 3500 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

**5.2.3. Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe jeżeli zostały naliczone do dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.



#### **5.2.4. Inwestycje długoterminowe**

##### **5.2.4.1. Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne**

Wartość początkową inwestycji w nieruchomości ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkowa inwestycji w nieruchomości i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji w nieruchomości powiększają koszty jej ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Wartość użytkowa inwestycji w nieruchomości po zakończeniu ulepszenia przewyższa wartość użytkową w stosunku do tej ustalonej wielkości w momencie pierwotnego oddania do użytku.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

**5.2.5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały

cena zakupu

Towary

cena zakupu

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Pomniejszają one wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Stosowane metody rozchodu:

Przyjmuje się, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej najwcześniej nabył (wytworzył).

**5.2.6. Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

#### **5.2.7. Środki pieniężne** wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

**5.2.8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne** dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

**5.2.9. Fundusze własne** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.

**Fundusz zakładu** Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

**5.2.10. Rezerwy** to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z ciążącego na nim obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy dotyczące świadczeń pracowniczych ujmowane są w ciężar międzyokresowych rozliczeń biernych kosztów i prezentuje w rachunku wyników zmianą stanu produktów.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- uprawdopodobnione zobowiązania gospodarcze.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki.

**5.2.11. Zobowiązania** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

#### **5.2.12. Inne rozliczenia międzyokresowe**

a) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernych** dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy m. in. rezerwy na świadczenia pracownicze.

b) **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one funduszy własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

#### **5.2.13. Wycena transakcji w walutach obcych**

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów i pasywów – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### **5.3. Czynniki ryzyka finansowego oraz sposób zarządzania ryzykiem finansowym informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego**

Działalność Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej narażona jest na następujące rodzaje ryzyka finansowego:

- ryzyko utraty płynności,
- ryzyko ponad planowanego wzrostu kosztów.

##### **Ryzyko utraty płynności**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest narażony na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Główne przyczyny:

- realizacja świadczeń na podstawie obecnej wyceny, która to nie uwzględnia narastających czynników gospodarczych związanych z rosnącą inflacją oraz wzrostem cen w sektorze dostaw i usług powoduje, iż szpital ponosi stratę na bieżącej działalności, bez możliwości pokrycia jej z przychodów generowanych z kontraktów zawartych z NFZ, tendencja ta utrzymuje się, powodując narastanie zaburzeń w bieżącej zdolności wykonywania operacji finansowych,
- funkcjonowanie jednostki w dobie pandemii przekłada się na brak możliwości wykonywania zgodnie z zawartymi umowami świadczeń opieki zdrowotnej, będących podstawą do wystawiania faktur na rzecz płatnika. Ze względu na występujące sytuacje dotyczące zakażeń zarówno personelu jak i potencjalnych pacjentów następują przerwy w poszczególnych obszarach działalności, które nie pozwalają na utrzymanie optymalnego poziomu przychodów,
- szpital wykonując świadczenia nie mógł wypracować dodatkowego przychodu z tytułu świadczeń ponadlimitowych, ponieważ okres pandemii negatywnie wpłynął na zgłaszalność pacjentów do leczenia ambulatoryjnego, stacjonarnego oraz diagnostyki, co nie pozwoliło na przekroczenie limitów umownych,

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest narażony na ryzyko ponad planowanego wzrostu kosztów. Główne przyczyny:

- zidentyfikowanie zakażeń wirusem SARS CoV-2 wśród pacjentów i personelu ogranicza możliwość wykonywania świadczeń zakontraktowanych z

NFZ na skutek czasowego wyłączenia lub ograniczenia działalności poszczególnych oddziałów, natomiast skutkuje to wzrostem kosztów wynikającym z konieczności utrzymania kadry medycznej przy ograniczonym źródle przychodów,

- okresowe narastanie zachorowań w kolejnych falach pandemii spowodowało konieczność dostosowania działalności poszczególnych oddziałów szpitalnych do wydawanych przez Wojewodę decyzji administracyjnych zobowiązujących do wyodrębnienia części obszarów wyłącznie na rzecz pacjentów zakażonych wirusem SARS Cov-2, co wiązało się z reorganizacją oraz spełnieniem szeregu norm w tym tworzenia stref buforowych, rozbudowy/przebudowy infrastruktury, a także zapewnienia środków ochrony indywidualnej,
- zapewnienie realizacji diagnostyki w kierunku COVID-19 wiąże się ze wzrostem kosztów po stronie realizacji procesu uzyskiwania wyników w tym transportu do placówek z którymi współpracuje szpital, jak również organizacja i wykonywanie wymazów na rzecz pacjentów.

Lębork, dnia 22.06.2022 r.

## IV. BILANS na dzień 31.12.2021 r.

„w zł”

AKTYWA	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>47 616 330,63</b>	<b>46 165 989,76</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>577 060,92</b>	<b>731 969,19</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	577 060,92	731 969,19
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>47 012 622,76</b>	<b>45 397 146,14</b>
1. Środki trwałe	46 743 888,76	45 128 412,14
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	458 000,00	458 000,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 085 337,57	39 149 681,84
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 430 147,73	1 900 831,30
d) środki transportu	470 319,57	609 528,29
e) inne środki trwałe	6 300 083,89	3 010 370,71
2. Środki trwałe w budowie	268 734,00	268 734,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 646,95</b>	<b>36 874,43</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 646,95	36 874,43
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>11 619 425,80</b>	<b>9 652 131,58</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 326 358,69</b>	<b>3 291 206,75</b>
1. Materiały	3 326 358,69	3 291 206,75
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00

## BILANS na dzień 31.12.2021 r.

„w zł”

AKTYWA	31.12.2021	31.12.2020
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 173 451,36</b>	<b>5 584 054,19</b>
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, w 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	7 173 451,36	5 584 054,19
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	6 660 989,38	5 214 117,46
– do 12 miesięcy	6 660 989,38	5 214 117,46
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 423,73	4 228,19
c) inne	507 038,25	365 708,54
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>564 830,14</b>	<b>246 958,26</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	564 830,14	246 958,26
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	564 830,14	246 958,26
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	564 830,14	246 871,26
– inne środki pieniężne	0,00	87,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>554 785,61</b>	<b>529 912,38</b>
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>59 235 756,43</b>	<b>55 818 121,34</b>

Lębork, dnia 22.06.2022 r.

## BILANS na dzień 31.12.2021

„w zł”

PASYWA	31.12.2021	31.12.2020
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-591 054,81</b>	<b>2 455 497,41</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-3 254 832,35</b>	<b>-2 766 781,74</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-488 050,61</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>59 826 811,24</b>	<b>53 362 623,93</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 468 418,76</b>	<b>1 102 813,84</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 717 198,76	871 651,37
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	1 717 198,76	871 651,37
3. Pozostałe rezerwy	1 751 220,00	231 162,47
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	1 751 220,00	231 162,47
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>5 014 975,36</b>	<b>9 421 406,24</b>
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	5 014 975,36	9 421 406,24
a) kredyty i pożyczki	5 014 975,36	6 664 311,58
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
d) inne	0,00	2 757 094,66
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>25 381 751,81</b>	<b>18 626 705,75</b>
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

## BILANS na dzień 31.12.2021

„w zł”

<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 146 223,36	18 466 786,56
a) kredyty i pożyczki	7 535 038,64	6 829 483,69
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:	9 008 215,89	6 178 627,48
– do 12 miesięcy	9 008 215,89	6 178 627,48
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	18 380,99	14 127,56
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 089 178,37	3 165 855,30
h) z tytułu wynagrodzeń	2 396 704,81	2 178 574,80
i) inne	98 704,66	100 117,73
4. Fundusze specjalne	235 528,45	159 919,19
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>25 961 665,31</b>	<b>24 211 698,10</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	25 961 665,31	24 211 698,10
– długoterminowe	22 377 297,50	21 484 700,53
– krótkoterminowe	3 584 367,81	2 726 997,57
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>59 235 756,43</b>	<b>55 818 121,34</b>

Lębork, dnia 22.06.2022 r.



**V. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY) ZA 2021 ROK**

„w zł”

	2021	2020
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>99 837 600,89</b>	<b>75 997 249,34</b>
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	100 564 174,80	76 082 992,44
II. Zmiana stanu produktów	-847 896,43	-208 452,29
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	121 322,52	122 709,19
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>106 462 675,51</b>	<b>81 644 613,47</b>
I. Amortyzacja	3 844 862,65	3 502 453,27
II. Zużycie materiałów i energii	14 499 627,71	12 245 112,38
III. Usługi obce	35 371 092,72	25 812 736,54
IV. Podatki i opłaty, w tym:	282 303,49	247 742,45
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	43 788 206,12	33 180 395,19
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	8 215 510,80	6 189 285,29
– emerytalne	3 510 791,56	2 790 203,22
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	411 653,95	418 982,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	49 418,07	47 906,22
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-6 625 074,62</b>	<b>-5 647 364,13</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 589 532,80</b>	<b>6 365 764,50</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	1 272 782,45	1 691 615,84
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	4 316 750,35	4 674 148,66
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 767 972,99</b>	<b>836 546,55</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 767 972,99	836 546,55
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-2 803 514,81</b>	<b>-118 146,18</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>61 042,34</b>	<b>41 301,53</b>
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
II. Odsetki, w tym:	61 042,34	41 301,53
– 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	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>304 079,75</b>	<b>411 205,96</b>
I. Odsetki, w tym:	286 054,30	398 450,25
– 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	18 025,45	12 755,71
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-488 050,61</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I–J–K)</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-488 050,61</b>

Lębork, dnia 22.06.2022 r.

**VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM W 2021 ROKU**

„w zł”

	2021	2020
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 455 497,41</b>	<b>2 326 713,23</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
<b>Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>2 455 497,41</b>	<b>2 326 713,23</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>
<b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>5 710 329,76</b>	<b>5 710 329,76</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>296 769,50</b>
<b>2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>0,00</b>	<b>-296 769,50</b>
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
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	296 769,50
– pokrycia straty	0,00	296 769,50
– umorzenia własnych udziałów	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego	0,00	0,00
<b>2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
– zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
– zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM W 2021 ROKU

	„W zł”	
	2021	2020
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00
– umorzenia udziałów własnych	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0,00	0,00
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 766 781,74</b>	<b>-3 680 386,03</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	0,00	0,00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 766 781,74</b>	<b>3 680 386,03</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>2 766 781,74</b>	<b>3 680 386,03</b>
a) zwiększenie z tytułu	488 050,61	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	488 050,61	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznaidującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	913 604,29
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0,00	296 769,50
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00
– pokrycie straty przez Organ Założycielski	0,00	616 834,79
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>3 254 832,35</b>	<b>2 766 781,74</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,</b>	<b>-3 254 832,35</b>	<b>-2 766 781,74</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-488 050,61</b>
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	3 046 552,22	488 050,61
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-591 054,81</b>	<b>2 455 497,41</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-591 054,81</b>	<b>2 455 497,41</b>

Lębork, dnia 22.06.2022 r.

## VII. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) ZA 2021 ROK „w zł”

Treść	2021	2020
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-3 046 552,22	-488 050,61
<b>II. Korekty razem</b>	4 645 907,93	2 435 107,96
1. Amortyzacja	3 844 862,65	3 502 453,27
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	182 621,68	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	2 365 604,92	76 344,52
6. Zmiana stanu zapasów	-35 151,94	-1 561 711,01
7. Zmiana stanu należności	-1 589 397,17	818 396,58
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 040 192,31	-1 643 271,95
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 407 229,00	-704 500,54
10. Inne korekty	-2 755 595,52	1 947 397,09
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	1 599 355,71	1 947 057,35
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	0,00	0,00
<b>I. 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
– 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
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 inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	2 024 435,88	1 162 535,76
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 024 435,88	1 162 535,76
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
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	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

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA) ZA 2021 ROK

„W zł”

Treść	2021	2020
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>-2 024 435,88</b>	<b>-1 162 535,76</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>2 574 909,95</b>	<b>1 789 711,40</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	705 554,95	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	1 869 355,00	1 789 711,40
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 831 957,90</b>	<b>2 748 280,15</b>
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 podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 649 336,22	2 448 012,66
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	182 621,68	300 267,49
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>742 952,05</b>	<b>-958 568,75</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)</b>	<b>317 871,88</b>	<b>-174 047,16</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>317 871,88</b>	<b>-174 047,16</b>
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>246 958,26</b>	<b>421 005,42</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b>	<b>564 830,14</b>	<b>246 958,26</b>
– o ograniczonej możliwości dysponowania	142 252,09	18 099,55

Lębork, dnia 22.06.2022 r.

## VIII. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA WRAZ Z NOTAMI

### 1. BILANS

Przedstawia:

#### 1.1

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

Strukturę aktywów trwałych wykazanych w bilansie po stronie aktywów z poz. A.II. prezentują następujące noty:

**Nota nr 22** Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych,

**Nota nr 23** Zmiany w środkach trwałych.

W Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej otrzymano z Ministerstwa Zdrowia w ramach umowy nr 34/2020/AS darowiznę Tomografu Komputerowego w kwocie 3 145 000,00 zł oraz środki w wysokości 1 196 376,00 zł. w ramach dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania pn. „Zakup i dostawa mammografu cyfrowego wraz z wyposażeniem, montażem,...”.

W Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej zgodnie z Zarządzeniem nr 56/2021 z dnia 29.12.2021r. dokonano likwidacji środków trwałych w kwocie 1 448 877,75 zł. Zlikwidowany sprzęt po wieloletniej eksploatacji charakteryzowały cechy, które wykluczały możliwość naprawy oraz przywrócenia do dalszego użytkowania, co zostało potwierdzone stosownymi protokołami z prac Komisji Kasacyjnej.

#### 1.2

Kwoty dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

W roku obrotowym Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie dokonał odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

#### 1.3

Wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy bądź leasingu.

#### 1.4

Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu rozwiązaniu i stanu na koniec roku.

W Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej nie wystąpiły należności długoterminowe.

Stan należności krótkoterminowych prezentują noty:

**Nota nr 3** Odpisy aktualizujące wartość należności,  
**Nota nr 6** Powiązania składników aktywów w bilansie.

W roku obrotowym Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej dokonywał odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu udzielania świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz osób nieubezpieczonych oraz podmiotów gospodarczych.

#### 1.5

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych, o ile Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie sporządza zestawienia zmian w funduszach.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza zestawienie zmian w funduszach na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### 1.6

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

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w roku obrotowym osiągnął stratę w kwocie 3 046 552,22 zł. Pokryta strata może nastąpić zgodnie z art. 57 ust.2 pkt 1 lub art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

#### 1.7

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

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej utworzył rezerwy na:

- świadczenia pracownicze (emerytalne i podobne) w łącznej wysokości 1 717 198,76 zł

Szczegółowe zestawienie stanu rezerw prezentuje **Nota nr 16**.

#### 1.8

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową okresie spłaty: do 1 roku, do 3 lat, powyżej 3 lat do lat 5 i powyżej 5 lat.

W Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej występują zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek:

- kredytu w kwocie **10.000.000,00 zł** zaciągniętego w 2005 roku w BRE Banku Hipotecznym S.A. (obecnie mBank Hipoteczny S.A.) na podstawie umowy nr 05/0122 z dnia 09 listopada 2005 r. z okresem spłaty do 29.11.2025 roku - forma zabezpieczenia: poręczenie Powiatu Lęborskiego,
- pożyczki stanowiącej formę dofinansowania zadania p.n.: „Termomodernizacja budynków Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku” w kwocie **8.651.914,24 zł** zaciągnięta w roku 2012 w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy nr 107/2012/Wn-11/OA-TR-KU/P z dnia 06 lutego 2012 roku z okresem spłaty do 30.06.2025 r. - forma zabezpieczenia: weksel In blanco.
- kredytu w kwocie **3.000.000,00 zł** zaciągniętego w 2019 roku w Banku Pekao S.A. na podstawie umowy nr 19JSP119INW z dnia 06 marca 2019 r. z okresem spłaty do 30.09.2024 roku - forma zabezpieczenia: przelew wierzytelności do umowy

o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej- koordynowana opieka nad kobietą w ciąży na II lub III poziomie opieki zdrowotnej oraz do umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej -w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej poręczenie oraz poręczenie Powiatu Lęborskiego,

Strukturę czasową zobowiązań długoterminowych szczegółowo prezentuje **Nota nr 5**.

#### 1.9

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie dokonał zabezpieczenia na majątku środkach trwałych.

#### 1.10

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

#### 1.11

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

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej rozlicza koszty w czasie z tytułu:

- a. prowizji bankowej w wysokości 150 000,00 od udzielonego kredytu w 2005 roku przez BRE Bank Hipoteczny SA (obecnie mBank Hipoteczny SA) z okresem rozliczenia do 29.11.2025 r. Pozostało do rozliczenia 29 375,00 zł,
- b. prowizji bankowej za wydłużenie okresu kredytowania do 26.10.2022r. w wysokości 35 000,00 zł od udzielonego kredytu obrotowego w 2018 roku przez PEKAO SA. Pozostało do rozliczenia 29 166,67 zł,
- c. prowizji bankowej w wysokości 15 000,00 od udzielonego kredytu inwestycyjnego w 2019 roku przez PEKAO SA z okresem rozliczenia do 30.09.2024 r. Pozostało do rozliczenia 7 499,43 zł.

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prezentuje **Nota nr 20**.

#### 1.12

Strukturę zobowiązań terminowych wykazanych w bilansie po stronie pasywów z poz. A.III. prezentują następujące noty:

**Nota nr 7** Powiązanie składników pasywów w bilansie



## 2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Przedstawia:

### 2.1

Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.

Szczegółową strukturę przychodów z działalności podstawowej prezentuje **Nota nr 12**.

Największy udział w przychodach netto ze sprzedaży stanowią przychody z tytułu świadczenia usług w ramach opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych, które wynoszą około 98% całości realizowanych przychodów netto ze sprzedaży.

Inne przychody operacyjne, przychody finansowe oraz szczegółowy proces zmian w prezentowanych okresie bilansowym przedstawiają:

**Nota nr 14** Inne przychody operacyjne,

**Nota nr 17** Wybrane przychody finansowe.

### 2.2

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

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

### 2.3

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w roku obrotowym nie dokonał odpisów aktualizujących środki trwałe.

### 2.4

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie dokonał odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

### 2.5

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

W roku obrotowym Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej nie zaniechał prowadzenia jakiegokolwiek części swojej działalności.

### 2.6

W działalności Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w roku 2021 osiągniętym przychodom towarzyszyły koszty ich uzyskania, których podział według typów działalności (operacyjna, pozostała operacyjna, finansowa) prezentują:

**Nota nr 13** Dane o kosztach rodzajowych oraz kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby,

**Nota nr 15** Inne koszty operacyjne,  
**Nota nr 18** Wybrane koszty finansowe.

## 2.7

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysk, strata) brutto.

Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego prezentuje **Nota nr 8**.

## 3. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

### 3.1

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, sporządzanego metodą pośrednią.

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, gdyż spełnia warunki określone w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### 3.2

Rachunek przepływów pieniężnych nie wykazuje różnic w stosunku do zmiany stanu środków pieniężnych wynikających z bilansu.

Pozycja A.I Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje stratę netto z roku bieżącego.

Pozycja A.II.1 Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje wartość dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

Pozycja A.II.5 do A.II.7 Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje zmiany składników majątku zgodnie z bilansową zmianą poszczególnych składników.

Pozycja A.II.8 Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje zmianę bilansową (wzrost) zobowiązań krótkoterminowych, na którą składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeznaczonych do bieżącej działalności Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Wzrost zobowiązań krótkoterminowych wynika również z odroczenia płatności składek ZUS za okres od września do listopada 2021r. do czerwca 2022r.

Pozycja A.II.9 Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych, na którą wpływ mają poniżej prezentowane zdarzenia:

Aktywa - zwiększenie międzyokresowych rozliczeń czynnych w wartości 14 645,75 zł, co jest skutkiem wyższych prowizji bankowych od kredytu obrotowego.

Pasywa - zwiększenie międzyokresowych rozliczeń przychodów w wysokości 1 749 967,21 zł, jest w szczególności wynikiem zmiany stanu otrzymanych w okresie sprawozdawczym dotacji i darowizn dedykowanych zadaniom inwestycyjnym, których rozliczenie nastąpi po przekazaniu do użytkowania. Z pozycji tej wyłączono wartość darowizn niepieniężnych otrzymanych w postaci składników aktywów trwałych a także dotacji - w roku ich otrzymania w łącznej kwocie 5 142 550,46 zł.

Pozycja A.II.10 Rachunku przepływów pieniężnych prezentuje wartość spłaconego układu ratalnego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w części długoterminowej oraz zwrot środków z tytułu korekty rozliczenia rezydentury z lat ubiegłych.

Pozycja B.II.1 Rachunku przepływów pieniężnych stanowi wartość rzeczywiście poniesionych wydatków związanych z zakupem rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wydatków na inwestycje realizowane w prezentowanym okresie bilansowym.

Pozycja C.I.4 Rachunku przepływów pieniężnych przedstawia wartość przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej w ramach otrzymanych otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych.

Pozycja C.II.4 Rachunku przepływów pieniężnych to wartość środków wydatkowanych na spłatę kapitału krótko i długoterminowych pożyczek i kredytów.

Pozycja C.II.8 Rachunku przepływów pieniężnych to wartość zapłaconych odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### **4. POZOSTAŁE INFORMACJE O ZDARZENIACH GOSPODARCZYCH**

##### **4.1**

W celu prezentacji pozostałych zmian mających wpływ na wysokość majątku, źródła jego finansowania, rachunek wyników oraz strukturę zatrudnienia, do niniejszego sprawozdania załączono dodatkowe noty obrazujące procesy zmian w składnikach Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

W Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

##### **4.2**

Poza zdarzeniami opisanymi w informacji o działalności oraz informacji dodatkowej, po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne inne zdarzenia, które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym. Ponieważ zdarzenia wywołane wybuchem pandemii COVID-19 są problemem globalnym, a ich negatywny wpływ nie zmniejsza dynamiki, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej uznał po dokonaniu oceny sytuacji finansowo - ekonomicznej Zakładu, że nie zaistniały przesłanki powodujące konieczność utworzenia rezerwy na przewidywane koszty dodatkowe, czy ewentualnie utracone przychody.

Na dzień podpisania sprawozdania finansowego nie odnotowano zauważalnego wpływu obecnej sytuacji na realizowane transakcje, jednak nie można przewidzieć jej przyszłych skutków. Dyrekcja Szpitala nadal będzie monitorować potencjalny wpływ pandemii i podejmować wszelkie działania, aby złagodzić negatywne skutki mające wpływ na dalszą działalność jednostki.

Dyrektor potwierdza zasadność przyjętego przy sporządzaniu sprawozdania finansowego założenia dotyczącego kontynuacji działalności na nie zmienionym istotnie poziomie.

## **5. INFORMACJA DOTYCZĄCA WPLYWU COVID-19 NA SYTUACJĘ JEDNOSTKI I JEJ SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

### **5.1 Założenie kontynuacji działalności w czasie COVID-19**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmnieszonej istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

### **5.2 Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej jako jednostka sektora finansów publicznych był na mocy Rozporządzenia Ministra Zdrowia „w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej” ośrodkiem uprawnionym do rozliczania świadczeń z tytułu realizowanej opieki zdrowotnej do wysokości wynikającej z wartości umowy (tzw. 1/12). Tak ukształtowany model finansowania skierowany został do ośrodków medycznych biorących czynny udział w hospitalizacji pacjentów z podejrzeniem i zakażeniem wirusem SARS CoV-2 i stanowił zabezpieczenie finansowania dla obszarów o ograniczonych możliwościach realizacji zakontraktowanych świadczeń przez NFZ.

Ponadto od dnia 23.04.2021 r. miało zastosowanie Rozporządzenie Ministra Zdrowia „w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej” zmieniające termin odpracowania przekazanych zaliczek z 30.06.2021r. na 31.12.2023 r. Rozporządzenie także przedłuża zaliczkowe finansowanie uprawnionych podmiotów leczniczych do dnia 31.12.2021 r. Wprowadzone instrumenty zabezpieczają kontynuowanie działalności placówek ochrony zdrowia poprzez gwarancję finansowania w okresach ograniczania świadczeń oraz przewidują wydłużone ramy czasowe na ich wykonanie.

### **5.3 Zdarzenia po dni bilansowym**

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku nie zidentyfikował informacji o zdarzeniach powodujących, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione.

### **5.4 Inwentaryzacja w czasie COVID-19**

Zarządzeniem Dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku numer 40/2021 z dnia 27 września 2021 roku zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej. Inwentaryzacji w drodze spisu z natury objęła środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, paliwo w samochodach, rzeczowe aktywa obrotowe - zapasy oraz składniki aktywów będące własnością innych jednostek. Ponadto Dział Księgowości dokonał inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i weryfikacji z danymi w księgach rachunkowych oraz odpowiednimi dokumentami. Sporządzono sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji. Zespoły spisowe nie zgłosiły uwag w zakresie nieprawidłowości w przygotowaniu pól spisowych. Czynności inwentaryzacyjne - spisy z natury oraz wycena przebiegła zgodnie z harmonogramem oraz terminarzem. Zespoły spisowe nie zgłosiły trudności w sprawnym przebiegu spisów, oraz wskazały dobrą ocenę zabezpieczenia składników majątkowych.

### **5.5 Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym wsparcia uzyskanego w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej oraz w ramach innych form pomocy**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku w ramach Tarczy Antykryzysowej w 2020r. zawarł z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych umowy o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za okres 08/2020 - 11/2020 z okresem spłaty do 20.10.2022 r., które zostały uregulowane w roku 2021r. w kwocie 3 569 393,74 zł.

W roku 2021 zawarł kolejne umowy o odroczenie terminu płatności składek za okres od 09 / 2021 - 11/2021 z okresem spłaty do 15.06.2022r.

### **5.6 Ujęcie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym dodatkowych kosztów działalności operacyjnej spowodowanych COVID-19**

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku poniósł dodatkowe koszty spowodowane COVID-19 na zakup środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji), które po przekazaniu do zużycia dla personelu zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji zużycie materiałów i energii. Na pokrycie tych kosztów zostały dedykowane odpowiednie instrumenty z NFZ gwarantujące wypłatę środków.

### **5.7 Ostrożna wycena aktywów i zobowiązań w celu uwzględnienia skutków gospodarczych COVID-19 w tym aktualizacja szacunków i wycena w wartościach godziwych - ujmowanie w księgach rachunkowych oraz prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym**

Otrzymane składniki majątkowe w szczególności Agencji Rezerw Strategicznych ustalono, zostały ujęte w ewidencji towarów i materiałów oraz środków trwałych, które na mocy aktualnie opracowywanych wytycznych zwiększą aktywa trwałe szpitala. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku wartość przekazanych towarów i materiałów oraz sprzętu przyjął w wysokości wynikającej z dokumentów materiałowych a w przypadku braku wyceny wg wartości rynkowej.

Lębork, dnia 22.06.2022r.

## 1. WYKAZ NOT UZUPEŁNIAJĄCYCH

Nota 1	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
Nota 2	Zmiany w kapitale zapasowym
Nota 3	Odpisy aktualizujące wartość należności
Nota 4	Zysk (strata) z lat ubiegłych
Nota 5	Zobowiązania długoterminowe - struktura czasowa
Nota 6	Powiązania składników aktywów w bilansie
Nota 7	Powiązania składników pasywów w bilansie
Nota 8	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto
Nota 9	Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych
Nota 10	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych
Nota 11	Fundusze specjalne
Nota 12	Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
Nota 13	Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby
Nota 14	Inne przychody operacyjne
Nota 15	Inne koszty operacyjne
Nota 16	Stan rezerw
Nota 17	Wybrane przychody finansowe
Nota 18	Wybrane koszty finansowe
Nota 19	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
Nota 20	Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
Nota 21	Zapasy
Nota 22	Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych
Nota 23	Zmiany w środkach trwałych

**Nota 1****Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
1. Środki pieniężne w kasie	4 717,87	7 490,30
2. Środki pieniężne na rachunku VAT (split payment)	0,00	0,00
3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	560 112,27	239 380,96
4. Inne środki pieniężne - lokaty, środki w drodze	0,00	87,00
5. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>564 830,14</b>	<b>246 958,26</b>

**Nota 2****Zmiany w kapitale zapasowym**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>296 769,50</b>
<b>zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,	0,00	0,00
– podziału zysku (utworzony ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00
<b>wykorzystanie (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>296 769,50</b>
– pokrycie straty bilansowej	0,00	296 769,50
– umorzenie własnych udziałów	0,00	0,00
– podwyższenie kapitału zakładowego	0,00	0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 3****Odpisy aktualizujące wartość należności**

<b>Rodzaj należności</b>	<b>Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</b>				
	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Wykorzystanie</b>	<b>Rozwiązanie</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
Należności krótkoterminowe	1 734 248,15	149 684,53	0,00	15 063,72	1 868 868,96

**Nota 4****Zysk (strata) z lat ubiegłych**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 766 781,74</b>	<b>-3 680 386,03</b>
<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	0,00	0,00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00
<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 766 781,74</b>	<b>3 680 386,03</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>2 766 781,74</b>	<b>3 680 386,03</b>
a) zwiększenie (z tytułu)	488 050,61	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	488 050,61	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajdującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	913 604,29
– pokrycia straty z lat ubiegłych z zysku	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0,00	296 769,50
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00
– pokrycie straty przez Organ Założycielski	0,00	616 834,79
<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>3 254 832,35</b>	<b>2 766 781,74</b>



**Nota 5**

**Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa**

	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:						Ogółem
			Razem (a-e)	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) zobowiązania wekslowe	e) inne (proszę podać tytuł)	
<b>Okres spłaty</b>									
do 1 roku									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
od 1 roku do 3 lat									
początek okresu	0,00	0,00	6 055 766,98	3 298 672,32	0,00	0,00	0,00	2 757 094,66	6 055 766,98
koniec okresu	0,00	0,00	6 055 766,98	3 298 672,32	0,00	0,00	0,00	2 757 094,66	6 055 766,98
powyżej 3 lat do 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00	2 509 752,56	2 509 752,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2 509 752,56
koniec okresu	0,00	0,00	2 509 752,56	2 509 752,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2 509 752,56
powyżej 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00	855 886,70	855 886,70	0,00	0,00	0,00	0,00	855 886,70
koniec okresu	0,00	0,00	855 886,70	855 886,70	0,00	0,00	0,00	0,00	855 886,70
<b>Razem</b>									
początek okresu	0,00	0,00	9 421 406,24	6 664 311,58	0,00	0,00	0,00	2 757 094,66	9 421 406,24
koniec okresu	0,00	0,00	9 421 406,24	6 664 311,58	0,00	0,00	0,00	2 757 094,66	9 421 406,24

## Nota 6

## Powiązania składników aktywów w bilansie

Wyszczególnienie	Kwota brutto roku obrotowego	Odpisy aktualizujące wartość	Kwota brutto roku poprzedzającego	Odpisy aktualizujące wartość
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>9 042 320,32</b>	<b>1 868 868,96</b>	<b>7 318 302,34</b>	<b>1 734 248,15</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	9 042 320,32	1 868 868,96	7 318 302,34	1 734 248,15
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu kaucji gwarancyjnych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu nabycia dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	7 747 876,67	1 086 887,29	6 166 238,49	952 121,03
– do 12 miesięcy	7 747 876,67	1 086 887,29	6 166 238,49	952 121,03
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
– z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 423,73	0,00	4 228,19	0,00
– inne należności	1 255 769,37	748 731,12	1 114 585,11	748 876,57
– dochodzone na drodze sądowej	33 250,55	33 250,55	33 250,55	33 250,55

## Nota 7

## Powiązania składników pasywów w bilansie

Wyszczególnienie	Kwota roku obrotowego	Kwota roku poprzedzającego
<b>1. Zobowiązania od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– 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
– inne	0,00	0,00
<b>2. Zobowiązania od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
– z tytułu pożyczek i kredytów	0,00	0,00
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– 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
– inne	0,00	0,00
<b>3. Zobowiązania od pozostałych jednostek</b>	<b>30 161 198,72</b>	<b>27 888 192,80</b>
a) długoterminowe	5 014 975,36	9 421 406,24
– z tytułu pożyczek i kredytów	5 014 975,36	6 664 311,58
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– inne	0,00	2 757 094,66
b) krótkoterminowe	25 146 223,36	18 466 786,56
– z tytułu pożyczek i kredytów	7 535 038,64	6 829 483,69
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
– z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
– z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 008 215,89	6 178 627,48
– do 12 miesięcy	9 008 215,89	6 178 627,48
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
– z tytułu zaliczek otrzymanych na dostawy i usługi	18 380,99	14 127,56
– z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
– z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 089 178,37	3 165 855,30
– z tytułu wynagrodzeń	2 396 704,81	2 178 574,80
– inne	98 704,66	100 117,73

**Nota 8****Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto**

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>		<b>-3 046 552,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 046 552,22</b>	<b>-488 050,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-488 050,61</b>
<b>B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych	art. 22 ust. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zwrócone udziały lub wkłady w spółdzielni, umorzenie udziałów (akcji) w spółce	art. 12 ust. 4 pkt 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
środki pieniężne otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu: - likwidacji takiej spółki, - wystąpienia z takiej spółki	art. 12 ust. 4 pkt 3a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne niż środki pieniężne składniki otrzymane przez wspólnika spółki niebędącej osobą prawną z tytułu: - likwidacji takiej spółki, - wystąpienia z takiej spółki	art. 12 ust. 4 pkt 3b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przychody z tytułu przeniesienia własności składników majątku będących przedmiotem wkładu niepieniężnego (aportu) wnoszone do spółki niebędącej osobą prawną	art. 12 ust. 4 pkt 3c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przychody z wystąpienia ze spółki, o której mowa w art. 1 ust. 3	art. 12 ust. 4 pkt 3d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jst, niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	art. 12 ust. 4 pkt 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zwrócone inne wydatki nie zaliczone do kosztów uzyskania przychodów	art. 12 ust. 4 pkt 6a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty dokonywane na PFRON niezaliczonych do kosztów uzyskania przychodów	art. 12 ust. 4 pkt 6b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetki budżetowe otrzymane, a także oprocentowania zwrotu różnicy podatku od towarów i usług, w rozumieniu odrębnych przepisów	art. 12 ust. 4 pkt 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
równowartość umorzonych zobowiązań, w tym także z tytułu pożyczek (kredytów), jeżeli umorzenie zobowiązań jest związane z postępowaniem ugodowym lub restrukturyzacją	art. 12 ust. 4 pkt 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zwrócona, na podstawie odrębnych przepisów, różnica podatku od towarów i usług	art. 12 ust. 4 pkt 10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:</b>		<b>4 387 443,02</b>	<b>0,00</b>	<b>4 387 443,02</b>	<b>3 801 104,63</b>	<b>0,00</b>	<b>3 801 104,63</b>
naliczone, nieotrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów);	art. 12 ust. 4 pkt 2	9 635,94	0,00	9 635,94	3 812,40	0,00	3 812,40
różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a ust. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przychody bilansowe nie uznane podatkowo	art. 12 ust. 3a	53 967,88	0,00	53 967,88	0,00	0,00	0,00
równowartość amortyzacji z tytułu nabycia środków trwałych finansowanych lub współfinansowanych z dotacji	art. 12	3 130 461,09	0,00	3 130 461,09	2 753 687,16	0,00	2 753 687,16
rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	art. 12 ust. 4 pkt 4e	16 204,75	0,00	16 204,75	33 118,70	0,00	33 118,70
przychody ze sprzedaży rozliczane w latach poprzednich	art. 12	276 779,52	0,00	276 779,52	276 779,52	0,00	276 779,52
równowartość rozwiązanych lub zmniejszonych rezerw	art. 12 ust. 4 pkt 5a	900 393,84	0,00	900 393,84	733 706,85	0,00	733 706,85
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:</b>		<b>3 519,60</b>	<b>0,00</b>	<b>3 519,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
zapłacone odsetki bilansowo ujęte w poprzednim okresie sprawozdawczym	art. 12 ust. 4 pkt 2	3 519,60	0,00	3 519,60	0,00	0,00	0,00
zrealizowane różnice kursowe	art. 12 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zafakturowane szacunki przychodów	art. 12 ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
<b>E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:</b>		<b>160 828,11</b>	<b>0,00</b>	<b>160 828,11</b>	<b>794 759,65</b>	<b>0,00</b>	<b>794 759,65</b>
wartość kosztu w tej części, w jakiej płatność wymagana przepisami została dokonana bez pośrednictwa rachunku płatniczego	art. 15d ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
odpisy i wpłaty na różnego rodzaju fundusze tworzone przez podatnika z wyjątkiem określonych przepisami	art. 16 ust. 1 pkt 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wydatki na nabycie lub wytworzenie składnika majątku, otrzymanego przez wspólnika w związku z likwidacją spółki niebędącej osobą prawną lub wystąpieniem z takiej spółki, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów w jakiegokolwiek formie	art. 16 ust. 1 pkt 8f	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
darowizn i ofiar wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem określonych przepisami	art. 16 ust. 1 pkt 14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty egzekucyjne związanych z niewykonaniem zobowiązań	art. 16 ust. 1 pkt 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego powyżej określonych przepisami limitów	art. 16 ust. 1 pkt 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu nieprzestrzegania przepisów ochrony środowiska	art. 16 ust. 1 pkt 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wierzytelności odpisanych jako przedawnione	art. 16 ust. 1 pkt 20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	art. 16 ust. 1 pkt 21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kar umownych i odszkodowań z tytułu wad dostarczonych towarów	art. 16 ust. 1 pkt 22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
wierzytelności odpisanych jako nieściągalne	art. 16 ust. 1 pkt 25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
odpisów aktualizujących wartość należności	art. 16 ust. 1 pkt 26a	150 040,03	0,00	150 040,03	786 377,24	0,00	786 377,24
kosztów reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych	art. 16 ust. 1 pkt 28	6 148,08	0,00	6 148,08	4 542,41	0,00	4 542,41
wydatków ponoszonych na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika	art. 16 ust. 1 pkt 30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wpłat na PFRON	art. 16 ust. 1 pkt 36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
składek na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa	art. 16 ust. 1 pkt 37	4 640,00	0,00	4 640,00	3 840,00	0,00	3 840,00
umorzonych wierzytelności, z wyjątkiem wierzytelności lub jej części, które uprzednio zostały zarachowane jako przychody należne - do wysokości zarachowanej jako przychód należny	art. 16 ust. 1 pkt 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
składek na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 20.000 euro	art. 16 ust. 1 pkt 49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wydatków, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu kosztów używania, dla potrzeb działalności gospodarczej, samochodów osobowych niestanowiących składników majątku podatnika	art. 16 ust. 1 pkt 51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:</b>		<b>10 356 417,03</b>	<b>0,00</b>	<b>10 356 417,03</b>	<b>7 345 659,08</b>	<b>0,00</b>	<b>7 345 659,08</b>
naliczone, lecz niezapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów)	art. 16 ust. 1 pkt 11	76 840,57	0,00	76 840,57	31 061,46	0,00	31 061,46
różnice kursowe niezrealizowane	art. 15a ust. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
amortyzacja bilansowa niezgodna z przepisami podatkowymi	art. 15 ust. 6	1 848 337,36	0,00	1 848 337,36	1 461 264,82	0,00	1 461 264,82
koszty finansowania dłużnego w części, w jakiej nadwyżka kosztów finansowania dłużnego przewyższa określony limit	art. 15c ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty usług niematerialnych i innych ponoszonych na rzecz jednostek powiązanych powyżej określonego przepisami limitu	art. 15e ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12	art. 16 ust. 1 pkt 57	2 396 704,81	0,00	2 396 704,81	2 178 574,80	0,00	2 178 574,80
koszty nieopłaconych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek, z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust. 4h	art. 16 ust. 1 pkt 57a	2 768 535,53	0,00	2 768 535,53	2 803 106,63	0,00	2 803 106,63
koszty należnych, wypłaconych, dokonanych lub postawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12	art. 16 ust. 1 pkt 57b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wartość utworzonych rezerw na koszty	art. 15 ust. 4e	3 265 998,76	0,00	3 265 998,76	871 651,37	0,00	871 651,37
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>		<b>4 981 681,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4 981 681,43</b>	<b>2 853 344,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2 853 344,82</b>
zapłacone odsetki, w tym od kredytów i pożyczek	art. 16 ust. 1 pkt 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zrealizowane różnice kursowe	art. 15a ust. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
amortyzacja podatkowa odmiennie rozliczana od bilansowej	art. 15 ust. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty usług niematerialnych z rozliczenia przekroczenia limitu w latach poprzednich (do 5 lat)	art. 15c ust. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty finansowania dłużnego z rozliczenia przekroczenia limitu w latach poprzednich	art. 15c ust. 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wypłacone wynagrodzenia z okresu poprzedniego	art. 15 ust. 4g	2 178 574,80	0,00	2 178 574,80	1 952 484,53	0,00	1 952 484,53
wypłacone diety z okresu poprzedniego	art. 15 ust. 4g	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
opłacone składki społeczne z okresu poprzedniego	art. 15 ust. 4h	2 803 106,63	0,00	2 803 106,63	900 860,29	0,00	900 860,29
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 382,41</b>	<b>0,00</b>	<b>8 382,41</b>
za rok 2018 nie więcej niż 50%	art. 7 ust. 5	0,00	0,00	0,00	8 382,41	0,00	8 382,41
za rok ... nie więcej niż 50%	art. 7 ust. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
za rok ... nie więcej niż 50%	art. 7 ust. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
za rok ... nie więcej niż 50%	art. 7 ust. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
za rok ... nie więcej niż 50%	art. 7 ust. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nazwa pozycji	Podstawa prawna	Rok bieżący			Rok ubiegły		
		Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Razem	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
<b>I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-989 536,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-989 536,26</b>
wartość rzeczy i praw otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie	art. 12 ust. 1 pkt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną	art. 5 ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty uzyskania przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną (wartość ujemna)	art. 5 ust. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
darowizny na rzecz OPP oraz na rzecz kultu religijnego (wartość ujemna)	art. 18 ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zapłacony podatek od nieruchomości komercyjnej, w tym z współwłasności w spółkach osobowych (wartość ujemna)	art. 24b ust. 11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, tzw. koszty kwalifikowane (wartość ujemna)	art. 18d ust. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy w części przeznaczonych na cele statutowe	art. 17 ust. 1 pkt 4	0,00	0,00	0,00	-989 536,26	0,00	-989 536,26
pozostałe wartości (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 tys.zł)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Nota 9

## Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2021	2020
Odsetki od lokat powyżej 3 miesięcy	0,00	0,00
Odsetki od udzielony pożyczek	0,00	0,00
Odsetki od kredytów	182 621,68	0,00
Otrzymane i zarachowane dywidendy	0,00	0,00
Zapłacone i zarachowane dywidendy	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	0,00	0,00
<b>Razem odsetki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania	2021	2020
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 717 198,76	871 651,37
Pozostałe rezerwy	1 751 220,00	231 162,47
<b>Razem</b>	<b>3 468 418,76</b>	<b>1 102 813,84</b>
<b>Zmiana stanu</b>	<b>2 365 604,92</b>	<b>76 344,52</b>

Pozycja A.II.6. Zmiana stanu zapasów	2021	2020
Ogółem zapasy	3 326 358,69	3 291 206,75
Koszty zakupu	0,00	0,00
Aktualizacja wyceny zapasów	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>3 326 358,69</b>	<b>3 291 206,75</b>
<b>Zmiana stanu, w tym:</b>	<b>-35 151,94</b>	<b>-1 561 711,01</b>
Zmiana stanu z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego(-)/przekazanego(+) w postaci składników majątku obrotowego (zapasów)	0,00	0,00

Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności	2021	2020
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	7 173 451,36	5 584 054,19
<b>Razem należności</b>	<b>7 173 451,36</b>	<b>5 584 054,19</b>
<b>Zmiana stanu należności</b>	<b>-1 589 397,17</b>	<b>818 396,58</b>

Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	2021	2020
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	17 611 184,72	11 637 302,87
Fundusze specjalne	235 528,45	159 919,19
<b>Razem zobowiązania, w tym:</b>	<b>17 846 713,17</b>	<b>11 797 222,06</b>
Zobowiązania z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych	9 298,80	0,00
Zobowiązania z tytułu zakupu inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Inne zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania z działalności inwestycyjnej</b>	<b>9 298,80</b>	<b>0,00</b>
Zobowiązania z tytułu nabycia (akcji) własnych	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Zobowiązania inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania z działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego odnoszonego bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny	0,00	0,00
Zobowiązania z działalności operacyjnej	17 837 414,37	11 797 222,06
<b>Zmiana stanu zobowiązań</b>	<b>6 040 192,31</b>	<b>-1 643 271,95</b>

<b>Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26 646,95	36 874,43
Zmiana stanu	-10 227,48	-12 183,05
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	554 785,61	529 912,38
Zmiana stanu	24 873,23	-71 080,43
<b>Razem</b>	<b>14 645,75</b>	<b>-83 263,48</b>
<b>1. Zmiana stanu</b>	<b>-97 909,23</b>	<b>-128 588,50</b>
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	22 377 297,50	21 484 700,53
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	3 584 367,81	2 726 997,57
<b>Razem</b>	<b>25 961 665,31</b>	<b>24 211 698,10</b>
<b>2. Zmiana stanu</b>	<b>1 749 967,21</b>	<b>-787 764,02</b>
Wartość darowizn niepieniężnych otrzymanych w postaci składników aktywów trwałych a także dotacji - w roku ich otrzymania	-5 142 550,46	0,00
<b>Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (1+2)</b>	<b>-3 407 229,00</b>	<b>-704 500,54</b>

<b>Pozycja A.II.10. Inne korekty</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Niepieniężne straty spowodowane zdarzeniami losowymi w składnikach działalności inwestycyjnej (plus)	0,00	0,00
Odpisy netto z tytułu utraty wartości, korygujące wartość składników aktywów trwałych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych (plus lub minus)	0,00	0,00
Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (minus)	0,00	0,00
Umorzenie pożyczek długoterminowych (plus)	0,00	0,00
Odpisanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego	0,00	0,00
Pozostałe	-2 755 595,52	1 947 397,09
<b>Razem</b>	<b>-2 755 595,52</b>	<b>1 947 397,09</b>
<b>Zmiana stanu</b>	<b>-4 702 992,61</b>	<b>3 444 268,79</b>

<b>Pozycja E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Środki pieniężne w kasie	4 717,87	7 490,30
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	560 112,27	239 467,96
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00
– czeki	0,00	0,00
– weksle	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
<b>Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych</b>	<b>564 830,14</b>	<b>246 958,26</b>
<b>Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>317 871,88</b>	<b>-174 047,16</b>
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0,00	0,00
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</b>	<b>142 252,09</b>	<b>18 099,55</b>

## Nota 10

### Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

	<b>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym</b>	<b>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym</b>
<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>514,00</b>	<b>507,00</b>
– pracownicy	514,00	507,00

**Nota 11****Fundusze specjalne**

<b>Tytuł</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fundusz socjalny	235 528,45	159 919,19
Zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych	0,00	0,00
Fundusz remontowy w spółdzielni mieszkaniowej	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>235 528,45</b>	<b>159 919,19</b>

**Nota 12****Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów**

	<b>2021</b>		<b>2020</b>	
	<b>od jednostek powiązanych</b>	<b>od jednostek pozostałych</b>	<b>od jednostek powiązanych</b>	<b>od jednostek pozostałych</b>
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	0,00	98 926 378,49	0,00	74 656 460,08
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju AOS - Ambulatorium opieka specjalna	0,00	90 885,07	0,00	59 166,55
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju PRO - Profilaktyczne programy zdrowotne	0,00	74 005,46	0,00	127 952,24
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju PSY - Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	5 642 562,69	0,00	4 908 322,01
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju REH - Fizjoterapia	0,00	927 439,67	0,00	620 112,55
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju RTM - Pomoc doraźna i transport sanitarny	0,00	0,00	0,00	0,00
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju SZP - Leczenie szpitalne	0,00	972 934,63	0,00	1 068 391,39
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju POZ - Podstawowa opieka zdrowotna	0,00	1 202 714,93	0,00	1 111 373,43
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju SOK-KOC - Skoordynowana opieka nad kobietami w ciąży	0,00	7 972 434,85	0,00	9 115 729,20
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju PSZ - ryczałt	0,00	49 349 742,46	0,00	46 403 021,84
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju PPDM - Program Pilotażowy Dieta Mamy	0,00	61 679,80	0,00	81 317,60
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju COV - świadczenia związane z pandemią SARS-Cov-2	0,00	8 098 732,32	0,00	1 802 679,52
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju Pacjenci z Unii Europejskiej	0,00	0,00	0,00	0,00
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju IKP - Internetowe Konto Pacjenta	0,00	0,00	0,00	80,00
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju DDM - Dodatkowe Świadczenia dla medyków	0,00	14 005 627,91	0,00	1 205 984,11
- Umowa zawarta z NFZ w rodzaju GRYPA	0,00	52 382,30	0,00	2 359 492,61
- Sprzedaż pozostałych usług medycznych	0,00	3 969 784,70	0,00	0,00
- Umowa zawarta z Stacją Pogotowia Ratunkowego w zakresie Ratownictwa Medycznego	0,00	5 416 200,13	0,00	4 720 073,96
- Sprzedaż usług pozostałych niemedycznych	0,00	1 089 251,57	0,00	1 072 763,07
2. Sprzedaż materiałów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów (struktura rzeczowa)	0,00	121 322,52	0,00	122 709,19
- Sprzedaż bufet towary	0,00	121 322,52	0,00	122 709,19
4. Sprzedaż produktów lub innych usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne przychody ze sprzedaży (struktura rzeczowa)	0,00	1 637 796,31	0,00	1 426 532,36
- Środki przekazane na realizację zadań Ministerstwo Zdrowia - Rezydenci	0,00	1 373 297,76	0,00	1 396 591,47
- Środki przekazane na realizację zadań Urząd Marszałkowski - Staże Podyplomowe	0,00	264 498,55	0,00	29 940,89
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>100 685 497,32</b>	<b>0,00</b>	<b>76 205 701,63</b>

**Nota 13****Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby**

	2021	2020
<b>A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby</b>	0,00	0,00
<b>B. Koszty wg rodzajów</b>	<b>106 413 257,44</b>	<b>81 596 707,25</b>
1. Amortyzacja	3 844 862,65	3 502 453,27
2. Zużycie materiałów i energii	14 499 627,71	12 245 112,38
3. Usługi obce	35 371 092,72	25 812 736,54
4. Podatki i opłaty, w tym:	282 303,49	247 742,45
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	43 788 206,12	33 180 395,19
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	8 215 510,80	6 189 285,29
– emerytalne	3 510 791,56	2 790 203,22
7. Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	411 653,95	418 982,13
- podróże służbowe	15 589,50	14 627,48
- koszt reprezentacji	3 935,78	4 542,41
- pozostałe koszty rodzajowe	392 128,67	399 812,24
<b>RAZEM</b>	<b>106 413 257,44</b>	<b>81 596 707,25</b>

**Nota 14****Inne przychody operacyjne**

	2021	2020
<b>I. Rozwiązane rezerwy (z tytułu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– Rezerwy na zobowiązania wobec kontrahentów (Zdarzenia medyczne + West-Bud)	0,00	0,00
– Rezerwa na zobowiązania wobec pracowników (świadczenia emerytalne, urlopy, nagrody jubileuszowe)	0,00	0,00
<b>II. Pozostałe, w tym:</b>	<b>5 589 532,80</b>	<b>6 365 764,50</b>
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	15 430,72	33 118,70
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
4) otrzymane koszty postępowania spornego	5 093,48	5 923,48
6) przedawnione zobowiązania	0,00	0,00
7) zwrócone, umorzone podatki	0,00	0,00
8) przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
9) środki otrzymane w ramach dotacji	1 272 782,45	1 691 615,84
10) odpisy rozliczeń międzyokresowych równe amortyzacji środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom zwróconym w jakiegokolwiek formie lub nabytych nieodpłatnie	3 130 461,09	2 753 687,16
11) darowizny aktywów obrotowych	1 092 517,87	1 758 796,26
12) pozostałe przychody operacyjne	73 247,19	122 623,06
<b>Inne przychody operacyjne RAZEM</b>	<b>5 589 532,80</b>	<b>6 365 764,50</b>

## Nota 15

## Inne koszty operacyjne

	2021	2020
<b>I. Utworzone rezerwy (z tytułu)</b>	<b>1 548 800,00</b>	<b>0,00</b>
– Rezerwa na zobowiązania wobec pracowników (świadczenia emerytalne, urlopy, nagrody jubileuszowe)	0,00	0,00
– Rezerwy na zobowiązania wobec kontrahentów (Zdarzenia medyczne + West-Bud)	1 548 800,00	0,00
<b>II. Pozostałe, w tym:</b>	<b>219 172,99</b>	<b>836 546,55</b>
1) odpis aktualizujący wartość należności	147 768,73	786 377,26
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
4) odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
5) koszty postępowania spornego	12 748,68	26 200,51
6) przedawnione należności	0,00	0,00
7) niezwrócone, umorzone nadpłaty podatków	0,00	0,00
8) koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
9) Koszty likwidacji zapasów	15 632,97	20 941,02
10) Inne	43 022,61	3 027,76
<b>Inne koszty operacyjne RAZEM</b>	<b>1 767 972,99</b>	<b>836 546,55</b>

## Nota 16

## Stan rezerw

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
<b>1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:</b>	<b>871 651,37</b>	<b>1 717 198,76</b>	<b>564 527,48</b>	<b>307 123,89</b>	<b>1 717 198,76</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	871 651,37	1 717 198,76	564 527,48	307 123,89	1 717 198,76
– rezerwa na odprawy emerytalne	550 067,67	505 984,73	245 479,38	304 588,29	505 984,73
– rezerwa na nagrody jubileuszowe	321 583,70	647 495,62	319 048,10	2 535,60	647 495,62
- rezerwa na dodatki covidowe	0,00	563 718,41	0,00	0,00	563 718,41
<b>3. Pozostałe rezerwy, w tym:</b>	<b>231 162,47</b>	<b>1 548 800,00</b>	<b>28 742,47</b>	<b>0,00</b>	<b>1 751 220,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– zakup środka trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	231 162,47	1 548 800,00	28 742,47	0,00	1 751 220,00
– rezerwa na zobowiązania cywilnoprawne	231 162,47	1 548 800,00	28 742,47	0,00	1 751 220,00
– zakup środka trwałego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 102 813,84</b>	<b>3 265 998,76</b>	<b>593 269,95</b>	<b>307 123,89</b>	<b>3 468 418,76</b>

**Nota 17****Wybrane przychody finansowe**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>II. Przychody finansowe z tytułu odsetek razem</b>	<b>61 042,34</b>	<b>41 301,53</b>
1) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
2) pozostałe odsetki	61 042,34	41 301,53
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	61 042,34	41 301,53
– odsetki od pozostałych kontrahentów	61 042,34	41 285,79
– odsetki bankowe	0,00	15,74
<b>III. Inne przychody finansowe razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
– zrealizowane	0,00	0,00
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
– przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00



**Nota 18****Wybrane koszty finansowe**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>I. Koszty finansowe z tytułu odsetek razem</b>	<b>286 054,30</b>	<b>398 450,25</b>
1) od kredytów i pożyczek	182 621,68	300 267,49
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	182 621,68	300 267,49
2) pozostałe odsetki	103 432,62	98 182,76
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	103 432,62	98 182,76
<b>II. Inne koszty finansowe razem</b>	<b>18 025,45</b>	<b>12 755,71</b>
1) ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
– zrealizowane	0,00	0,00
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) utworzone rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	18 025,45	12 755,71
– koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
– pozostałe koszty finansowe	18 025,45	12 755,71

**Nota 19****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe powiększające koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym z wyjątkiem odsetek i różnic kursowych	268 734,00	268 734,00
Odsetki w roku obrotowym zwiększające koszt wytworzenia	0,00	0,00
Różnice kursowe w roku obrotowym zwiększające koszt wytworzenia	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>268 734,00</b>	<b>268 734,00</b>

## Nota 20

## Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	2021	2020
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>26 646,95</b>	<b>36 874,43</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	0,00	0,00
– wynikających ze strat podatkowych, w tym podział według terminów wygaśnięcia prawa do odliczenia tych strat	0,00	0,00
– wynikających z nierozliczonych dochodów wolnych od podatku oraz nierozliczonych zmniejszeń podstawy opodatkowania	0,00	0,00
– wynikających z pozostałych ujemnych różnic przejściowych, z tego m.in. (proszę wymienić największe):	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
– kredyty	0,00	0,00
– obligacje	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
3. Inne	26 646,95	36 874,43
– prowizja od udzielonych kredytów	26 646,95	36 874,43
- inne	0,00	0,00
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne), w tym:</b>	<b>554 785,61</b>	<b>529 912,38</b>
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	49 857,34	59 823,86
2. Opłacony z góry czynsz	0,00	0,00
3. Opłacone z góry koszty energii	0,00	0,00
4. Prenumerata czasopism	2 281,10	1 046,52
5. Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
6. Koszty przygotowania i uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
7. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
– kredyty	0,00	0,00
– obligacje	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
8. Nadwyżka kosztów poniesionych nad kosztami szacowanymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
9. Nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi z tytułu usług budowlanych	0,00	0,00
10. Inne	502 647,17	469 042,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe (bierne), w tym:</b>	<b>25 961 665,31</b>	<b>24 211 698,10</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Stan na BO	0,00	0,00
a) zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
b) zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
a) długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
– zakup środków trwałych	0,00	0,00
b) krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00
– nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
– NFZ - zwrot rozliczonych świadczeń, kara wg wystąpienia pokontrolnego	0,00	0,00
- zakup środków trwałych	0,00	0,00
– pozostałe	0,00	0,00

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	25 961 665,31	24 211 698,10
a) długoterminowe, w tym:	22 377 297,50	21 484 700,53
– równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji	2 127 988,63	325 531,49
– środki trwałe sfinansowane z PFRON i ZFRON	32 286,77	75 519,65
- dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	20 217 022,10	20 553 155,31
- czynsz za najem otrzymany "z góry"	0,00	530 494,08
- inne	0,00	0,00
b) krótkoterminowe, w tym:	3 584 367,81	2 726 997,57
– nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi z tytułu usług budowlanych	0,00	0,00
– przychody oszacowane i niezafakturowane	0,00	0,00
– równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz sfinansowanych z dotacji	766 487,05	117 058,22
– środki trwałe sfinansowane z PFRON i ZFRON	21 616,44	21 616,44
- dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	2 542 549,76	2 311 543,39
- czynsz za najem otrzymany "z góry"	253 714,56	276 779,52
- inne	0,00	0,00
4. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00

**Nota 21****Zapasy**

	2021	2020
Materiały	3 326 358,69	3 291 206,75
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>3 326 358,69</b>	<b>3 291 206,75</b>

## Nota 22

## Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 415 127,44</b>	<b>0,00</b>	<b>2 415 127,44</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	51 352,50	0,00	51 352,50
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	51 352,50	0,00	51 352,50
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 466 479,94</b>	<b>0,00</b>	<b>2 466 479,94</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 683 158,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1 683 158,25</b>
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	206 260,77	0,00	206 260,77
Umorzenia – zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 889 419,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1 889 419,02</b>
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>731 969,19</b>	<b>0,00</b>	<b>731 969,19</b>
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>577 060,92</b>	<b>0,00</b>	<b>577 060,92</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	0,00	0,00	77,00	0,00	77,00

## Nota 23

## Zmiany w środkach trwałych

	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>458 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 104 547,56</b>	<b>4 373 844,78</b>	<b>3 087 303,26</b>	<b>28 531 919,41</b>	<b>88 555 615,01</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	318 071,40	41 856,97	0,00	4 894 150,13	5 254 078,50
– nabycie	0,00	0,00	318 071,40	41 856,97	0,00	4 894 150,13	5 254 078,50
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	2 034,00	0,00	1 446 843,75	1 448 877,75
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	2 034,00	0,00	1 446 843,75	1 448 877,75
– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>458 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 422 618,96</b>	<b>4 413 667,75</b>	<b>3 087 303,26</b>	<b>31 979 225,79</b>	<b>92 360 815,76</b>
<b>Umorzenie na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 954 865,72</b>	<b>2 473 013,48</b>	<b>2 477 774,97</b>	<b>25 521 548,70</b>	<b>43 427 202,87</b>
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	1 382 415,67	512 540,54	139 208,72	1 604 436,95	3 638 601,88
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	2 034,00	0,00	1 446 843,75	1 448 877,75
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	2 034,00	0,00	1 446 843,75	1 448 877,75
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 337 281,39</b>	<b>2 983 520,02</b>	<b>2 616 983,69</b>	<b>25 679 141,90</b>	<b>45 616 927,00</b>
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>458 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39 149 681,84</b>	<b>1 900 831,30</b>	<b>609 528,29</b>	<b>3 010 370,71</b>	<b>45 128 412,14</b>
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>458 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38 085 337,57</b>	<b>1 430 147,73</b>	<b>470 319,57</b>	<b>6 300 083,89</b>	<b>46 743 888,76</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	27,00	68,00	85,00	80,00	49,00