

# ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

## Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2022-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2023-05-19

KodSprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZłotych ( kodSystemowy: SFJINZ (1) wersjaSchemy: 1-2 )

WariantSprawozdania: 1

## Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy: Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach

Siedziba

Województwo: Śląskie

Powiat: bieruńsko-łędzki

Gmina: Łędziny

Miejscowość: Łędziny

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Śląskie

Powiat: bieruńsko-łędzki

Gmina: Łędziny

Nazwa ulicy: Asnyka

Numer budynku: 2

Nazwa miejscowości: Łędziny

Kod pocztowy: 43-140

Nazwa urzędu pocztowego: Łędziny

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD: 8622Z (PRAKTYKA LEKARSKA SPECJALISTYCZNA)

Identyfikator podatkowy NIP: 6462391802

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000066099

## Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2022-01-01

Do: 2022-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych  
false

### Założenie kontynuacji działalności

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

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności  
true

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

**metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),**

W roku obrachunkowym 2022 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

1. Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych.
2. Wykaz programów przyjętych do użytkowania.
3. Rodzaj przeznaczenia oraz sposób działania programów.
4. Zasady przechowywania danych.

W roku obrachunkowym 2022 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się przy zachowaniu metody ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości z tym że:

1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe amortyzowane są następująco :
  - oprogramowania komputerowe – w ciągu 2 lat,
  - pozostałe środki trwałe o cenie niższej niż 3 500,00zł. zaliczane są do materiałów,
  - pozostałe środki trwałe o wartości od 3 500,00zł. do poniżej 10 000,00zł. odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo – wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
  - środki trwałe o wartości od 10 000,00zł. amortyzowane są metodą liniową według stawek uwzględniających ekonomiczny okres użyteczności środka trwałego.
2. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen nabycia.
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
4. Należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
5. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.
6. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

### ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalony wg wariantu porównawczego

### ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone wg wariantu porównawczego

## Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	18 031 004,78	14 270 726,89
Aktywa trwałe	3 345 181,09	2 878 266,93
Wartości niematerialne i prawne	151 523,92	14 375,59
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	151 523,92	14 375,59
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 193 657,17	2 863 891,34
Środki trwałe	2 628 076,11	2 734 439,99
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 504 142,85	1 692 901,95
urządzenia techniczne i maszyny	322 765,80	319 141,64
środki transportu	4 634,16	6 979,16
inne środki trwałe	796 533,30	715 417,24
Środki trwałe w budowie	565 581,06	129 451,35
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 685 823,69</b>	<b>11 392 459,96</b>
Zapasy	0,00	0,00
Materiały	0,00	0,00
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	2 674 084,66	2 026 666,77
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
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
inne	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	2 674 084,66	2 026 666,77
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 642 549,62	1 991 305,69
- do 12 miesięcy	2 642 549,62	1 991 305,69
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	1,00
inne	31 535,04	35 360,08
dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Inwestycje krótkoterminowe	11 974 629,73	9 324 614,57
Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 974 629,73	9 324 614,57
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
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
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 974 629,73	9 324 614,57
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 974 629,73	9 324 614,57
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 109,30	41 178,62
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	18 031 004,78	14 270 726,89
Kapitał (fundusz) własny	12 542 527,61	9 024 182,95
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 472 552,90	2 472 552,90
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 014 552,10	4 104 175,84
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zysk (strata) netto	4 055 422,61	2 447 454,21
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 488 477,17	5 246 543,94
Rezerwy na zobowiązania	2 396 342,69	2 543 805,04
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 948 126,18	1 775 107,94
– długoterminowa	1 607 092,88	1 408 361,49
– krótkoterminowa	341 033,30	366 746,45
Pozostałe rezerwy	448 216,51	768 697,10
– długoterminowe	416 932,51	737 413,10
– krótkoterminowe	31 284,00	31 284,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	1 953 825,06	1 723 804,71
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
inne	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 895 490,60	1 652 665,37
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	424 590,57	407 901,33
- do 12 miesięcy	424 590,57	407 901,33
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	681 737,96	569 240,02
z tytułu wynagrodzeń	787 661,54	674 092,62
inne	1 500,53	1 431,40
Fundusze specjalne	58 334,46	71 139,34
Rozliczenia międzyokresowe	1 138 309,42	978 934,19
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 138 309,42	978 934,19
- długoterminowe	905 528,14	852 167,15
- krótkoterminowe	232 781,28	126 767,04

## Rachunek zysków i strat

### Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 970 560,63	17 328 089,20
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 932 071,78	16 964 114,29

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-173 018,24	179 900,21
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	211 507,09	184 074,70
Koszty działalności operacyjnej	17 710 493,78	15 354 220,74
Amortyzacja	547 997,07	428 927,49
Zużycie materiałów i energii	1 421 535,77	1 295 296,73
Usługi obce	4 404 484,83	3 739 998,04
Podatki i opłaty, w tym:	37 831,52	43 856,78
Wynagrodzenia	9 398 825,82	8 165 257,61
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 853 793,72	1 642 984,97
– emerytalne	855 751,70	741 250,08
Pozostałe koszty rodzajowe	46 025,05	37 899,12
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 260 066,85	1 973 868,46
Pozostałe przychody operacyjne	611 238,44	514 440,90
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	240 624,77	153 252,33
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	370 613,67	361 188,57
Pozostałe koszty operacyjne	56 338,23	46 137,53
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	56 338,23	46 137,53
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 814 967,06	2 442 171,83
Przychody finansowe	240 511,28	7 542,38
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	240 511,28	7 542,38



	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	47,73	0,00
Odsetki, w tym:	47,73	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 055 430,61	2 449 714,21
Podatek dochodowy	8,00	2 260,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 055 422,61	2 447 454,21

#### Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 024 182,95	7 023 528,33
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 024 182,95	7 023 528,33
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 472 552,90	2 472 552,90
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 472 552,90	2 472 552,90
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 104 175,84	5 813 512,88

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 910 376,26	-1 709 337,04
zwiększenie (z tytułu)	1 910 376,26	1 081 701,73
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 910 376,26	1 081 701,73
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 791 038,77
– pokrycia straty	0,00	2 791 038,77
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 014 552,10	4 104 175,84
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	2 447 454,21	-1 262 537,45
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2 447 454,21	1 528 501,32
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 447 454,21	1 528 501,32
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
zmniejszenie (z tytułu)	2 447 454,21	1 528 501,32
Wypłata nagród dla pracowników	537 077,95	500 952,61
Przeznaczenie na Fundusz Zakładu	1 910 376,26	1 027 548,71
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	2 791 038,77
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	2 791 038,77
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 791 038,77
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Wynik netto	4 055 422,61	2 447 454,21
zysk netto	4 055 422,61	2 447 454,21
strata netto	0,00	0,00
odpisy z zysku	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12 542 527,61	9 024 182,95
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 542 527,61	9 024 182,95

## Rachunek przepływów pieniężnych

### Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	4 055 422,61	2 447 454,21
Korekty razem	-493 929,55	-394 283,01
Amortyzacja	547 997,07	428 927,49

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-240 511,28	-7 542,38
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	-147 462,35	-520 906,20
Zmiana stanu zapasów	0,00	4 428,00
Zmiana stanu należności	-647 417,89	-461 836,75
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	230 020,35	303 344,18
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-236 555,45	-140 697,35
Inne korekty	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 561 493,06	2 053 171,20
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	240 511,28	7 542,38
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:	240 511,28	7 542,38
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	240 511,28	7 542,38
- 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	240 511,28	7 542,38
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
Wydatki	1 014 911,23	747 437,23
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 014 911,23	747 437,23

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-774 399,95	-739 894,85
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	400 000,00	0,00
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	400 000,00	0,00
Wydatki	537 077,95	500 952,61
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	537 077,95	500 952,61
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-137 077,95	-500 952,61
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	2 650 015,16	812 323,74

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 650 015,16	812 323,74
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu	9 324 614,57	8 512 290,83
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	11 974 629,73	9 324 614,57
– o ograniczonej możliwości dysponowania	26 799,42	36 579,26

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### Opis

Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### Załączony plik

DODATKOWE\_INFORMACJE\_I\_OBJASNIENIA.docx

### Dodatkowe informacje i objaśnienia

#### Opis

nie dotyczy

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	4 055 430,61	2 449 714,21
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	240 624,77	126 766,99
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00

	Rok bieżący	Rok poprzedni
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	939 090,31	1 190 333,68
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, US, PFRON naliczone w koszty i zapłacone ()		
Wpłaty na PFRON, naliczone w koszty i zapłacone od I 2022 do XI 2022r. sfinansowane z własnych środków ()		
Nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki części finansowanej przez płatnika składek ()		
Niewypłacone w roku wynagrodzenie z tyt. umów zleceń i o dzieło ()		
Rezerwy na toczące się sprawy sporne ()		
Rezerwy na świadczenia pracownicze ()		
Amortyzacja środków trwałych na które otrzymano dotację ()		
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00

	Rok bieżący	Rok poprzedni
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	504 679,12	346 227,06
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP ()		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	4 249 217,03	3 158 632,84
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
Dochód zwolniony od podatku ()		
Zapłacony w 2021r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego ()		
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
z zysków kapitałowych	0,00	0,00
z innych źródeł przychodów	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	44,00	11 895,00
K. Podatek dochodowy	8,00	2 260,00



# **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**za rok obrotowy 2022**

**(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994  
o rachunkowości - tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351)**

# I

## **Wprowadzenie do bilansu.**

**1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.**

Siedziba Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej mieści się przy ul. Asnyka 2 w Łędzinach. Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066099. Polityka finansowo - księgową w MZOZ Łędziny prowadzona jest na zasadach określonych w Ustawie z 29 września 1994r., o rachunkowości Dz. U. z 2019 r. poz. 351

**2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.**

Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony.

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się od 01.01.2022r. i kończący się 31.12.2022r.

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

Sprawozdanie finansowe obejmuje wyłącznie dane dotyczące jednostki.

**5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.**

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez MZOZ w Łędzinach działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzone przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

Nie dotyczy

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

W roku obrachunkowym 2022 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

1. Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych.
2. Wykaz programów przyjętych do użytkowania.
3. Rodzaj przeznaczenia oraz sposób działania programów.
4. Zasady przechowywania danych.

W roku obrachunkowym 2022 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się przy zachowaniu metody ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości z tym że:

1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe amortyzowane są następująco :
  - oprogramowania komputerowe - w ciągu 2 lat,
  - pozostałe środki trwałe o cenie niższej niż 3 500,00zł. zaliczane są do materiałów,
  - pozostałe środki trwałe o wartości od 3 500,00zł. do poniżej 10 000,00zł. odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo - wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,

- środki trwałe o wartości od 10 000,00zł. amortyzowane są metodą liniową według stawek uwzględniających ekonomiczny okres użyteczności środka trwałego.
- 2. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen nabycia.
- 3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- 4. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
- 5. Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.
- 6. Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

# **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**za rok obrotowy 2022**

**(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994  
o rachunkowości – tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351)**

## II

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu

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

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan aktywów na koniec roku obrotowego	Łączne umorzenie na dzień 31.12.2022r.	Wartość netto na dzień 31.12.2022r.
Wartości niematerialne i prawne	131 829,37	165 456,16	0,00	297 285,53	145 761,61	151 523,92
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	131 829,37	165 456,16	0,00	297 285,53	145 761,61	151 523,92
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Środki trwałe</b>	<b>11 394 415,24</b>	<b>321 554,18</b>	<b>168 949,71</b>	<b>11 547 019,71</b>	<b>8 918 943,60</b>	<b>2 628 076,11</b>
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	5 164 088,18	0,00	0,00	5 164 088,18	3 659 945,33	1 504 142,85
Urządzenia techniczne i maszyny	2 266 697,73	59 300,00	6 000,00	2 319 997,73	1 997 231,93	322 765,80
Środki transportu	136 702,15	0,00	0,00	136 702,15	132 067,99	4 634,16
Inne środki trwałe	3 826 927,18	262 254,18	162 949,71	3 926 231,65	3 129 698,35	796 533,30
Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00	639 301,79	91 771,18	83 763,84	647 309,13	647 309,13	0,00
Środki trwałe użyczone	374 271,48	0,00	47 054,18	327 217,30		

**Szczegółowy zakres zmian wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.**

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan umorzenia na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan umorzenia na dzień 31.12.2020r.
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	117 453,78	28 307,83	0,00	145 761,61
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Środki trwałe</b>	<b>8 528 508,13</b>	<b>502 951,69</b>	<b>0,00</b>	<b>8 528 508,13</b>
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	3 471 186,23	188 759,10	0,00	3 659 945,33
Urządzenia techniczne i maszyny	1 947 556,09	55 675,84	6 000,00	1 997 231,93
Środki transportu	129 722,99	2 345,00	0,00	132 067,99
Inne środki trwałe	3 111 509,94	181 138,12	162 949,71	3 129 698,35
Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00	639 301,79	91 771,18	83 763,84	647 309,13

**Środki trwałe w budowie.**

Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2022r. Wynosi **565 581,06 zł.** dotyczy wykonania projektu koncepcji budowy przy Przychodni nr 1 nowego budynku z przeznaczeniem na pracownie rehabilitacyjne (129 451,35zł.), dokumentacja na modernizację i remont Przychodni nr 1 dla dorosłych (6 150,00zł.). Wykonanie projektu e-Urologia w Województwie śląskim (392 979,71zł.). Projekt dotyczący przeprowadzenia działań w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych (37 000,00zł.)

**2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

Nie występuje

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

Nie występuje

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie występuje

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, użyczonych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Środki trwale przekazane w nieodpłatne użytkowanie od Urzędu Miasta Łęczyny oraz od innych firm.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan aktywów na koniec roku obrotowego
Środki trwale użyczone	374 271,48	0,00	47 054,18	327 217,30

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje



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

Jednostka sporządza „Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”.

**10. Propozycja co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

W roku 2022 jednostka osiągnęła zysk w wysokości **4 055 422,61zł.**, który zostanie przeznaczony na:

- kwota 670 000,00 na wypłatę nagrody z zysku dla pracowników jednostki,
- kwota 3 385 422,61 na zwiększenie funduszu zakładu.

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

Jednostka w roku obrotowym dokonała wyceny rezerw na rentę wyrównawczą z podziałem na długoterminową w wysokości 416 932,51zł. i krótkoterminową w wysokości 31 284,00zł., oraz rezerwę na świadczenia pracownicze z podziałem na długoterminowe w wysokości 1 607 092,88zł. i krótkoterminową w wysokości 341 033,30zł.

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2022r. wynosi **37 109,30zł.** i dotyczy:

- polisy ubezpieczeniowej OC na rok 2022 – 25 460,00 zł.
- polisy ubezpieczenia majątku na rok 2022 - 9 331,00 zł.
- prenumeraty prasy na rok 2022 – 2 318,30 zł.

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2022 r. wynosi ogółem **1 138 309,42 zł,** w tym:

- wartość netto (ustalona na dzień 31.12.2011r. ) aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski i fundusz zakładu MZOZ ( art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 14.06.2012r. ( Dz. U. z 2012r. poz. 742 ), która weszła w życie z dniem 30.03.2012r. - **320 217,83zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „ Dostosowanie Oddziału Rehabilitacji Narządu Ruchu w MZOZ w Łędzinach do wymogów Rozporządzenia MZiOS z dnia 10 listopada 2006r.” - **224 797,74zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych ).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „Remont i modernizacja Przychodni Specjalistycznej przy ul. Pokoju 17 w Łędzinach ” - **305 791,38zł.** ( rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych ).
- realizacja przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami w MZOZ w Łędzinach” - **45 389,14zł.**
- finansowanie działań w sprawie podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych - **242 113,33**

Wartość rozliczeń międzyokresowych wykazana jako **długoterminowe - 905 528,14zł.** będzie zwiększała pozostałe przychody operacyjne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe **krótkoterminowe - 232 781,28zł.** przeniesione zostaną na pozostałe przychody operacyjne do 12-tu miesiący od dnia bilansowego.

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

Nie występuje

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

Nie występuje. Nie udzielano żadnych gwarancji ani poręczeń.

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

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie występuje

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

- d) art.62a ust.1 ustawy Prawo bankowe,
- e) art.3b ust.1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.

Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 0,00zł.

## II Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

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

Jednostka świadczy usługi medyczne głównie dla pacjentów powiatu bieruńsko – lędzińskiego oraz pobliskich gmin i miast.

	<b>PRZYCHODY RAZEM</b>	<b>21 995 328,59</b>
I	Przychody ze sprzedaży	<b>21 143 578,87</b>
1.	Narodowego Funduszu Zdrowia	18 618 007,06
2.	Przychody ze sprzedaży z działalności medycznej	2 314 064,72
3.	Przychody z działalności nie medycznej	211 507,09
II	Pozostałe przychody	<b>611 238,44</b>
III	Przychody finansowe	<b>240 511,28</b>

### **1a. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu umów o długotrwałe usługi, w tym budowlane.**

Nie występuje

- 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.**

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych

Sporządzamy RZiS w wariantcie porównawczym.

### **3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

W roku 2022 ani w latach poprzednich nie utworzono odpisów aktualizujących środki trwałe.

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

W roku 2022 ani w latach poprzednich nie utworzono odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie wystąpiło ani nie przewiduje się zaprzestania działalności.

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

- zestawienie korygujące podatkowo koszty uzyskania przychodów

Lp	Wyszczególnienie	Zwiększenie kosztów podatkowych	Zmniejszenie kosztów podatkowych
1.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63)	-	206 077,10
2.	Niewypłacone w 2022r. wynagrodzenia z tytułu umów zleceń o dzieło itp. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	-	23 099,90
3.	Nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust.1 pkt 57 a obciążające koszty 2022r., składki ZUS od wynagrodzeń za XI/2022 wypłaconych w XII/2022 i za XII/2022 wypłaconych w I/2023- opłacone w I/2023 lub II/2023 do ZUS	-	562 406,96
4.	Wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia o dzieło itp. Zaliczane w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP	504 679,12	-
5.	Odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu ZUS, PFRON, naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	-	44,00
6.	Tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze	-	-173 018,24
7.	Tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	-	320 480,59
	<b>Razem korekty kosztów</b>	<b>504 679,12</b>	<b>939 090,31</b>

Ogólna suma kosztów zawarta w wyniku finansowym wynosi 17 939 897,98zł.

Po uwzględnieniu powyższych korekt + 504 679,12zł. i - 939 090,31zł. koszty podatkowe za rok 2022 wynoszą **17 505 486,79zł.**

- zestawienie korekt przychodów dla podatku dochodowego od osób prawnych.

Lp	Wyszczególnienie	Zwiększenie przychodów podatkowych	Zmniejszenie przychodów podatkowych
1.	Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	-	240 624,77
	<b>Razem korekty kosztów</b>	-	<b>240 624,77</b>

Ogólna suma przychodów zawarta w wyniku finansowym wynosi 21 995 328,59zł.

Po uwzględnieniu powyższej korekty -240 624,77 zł. przychody podatkowe za rok 2022 wynoszą **21 754 703,82zł.**

Wynik podatkowy za rok 2022 wykazany w zeznaniu CIT 8 wynosi 4 249 217,03zł. (zysk).

W MZOZ Łędziny podatek dochodowy od osób prawnych płacony jest od odsetek zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu ZUS, PFRON, naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21 w roku 2022 wysokość odsetek wynosiła 44,00zł. (19% stawka podatku tj. 8,00zł), jednostka zapłaci w 2023r. podatek dochodowego od osób prawnych 8,00zł.

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje

**11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy do wnip.**

Nie występuje

### **III – Kursy przyjęte do wyceny**

**1. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.**

Nie występuje

### **IV – Objasnienia do rachunku przeplywów pienięznych**

**Objasnienie struktury srodków pienięznych przyjetych do rachunku przeplywów pienięznych, a gdy rachunek przeplywów pienięznych sporzadzony jest metoda bezposrednia, nalezy dodatkowo przedstawic uzgodnienie przeplywów pienięznych netto z dzialalnosci operacyjnej, sporzadzone metoda posrednia; w przypadku roznic pomiedzy zmianami stanu niektorych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przeplywów pienięznych nalezy wyjasnic ich przyczyny.**

Jednostka sporzadza RPP metoda posrednia.

Struktura srodków pienięznych przyjetych do rachunku przeplywów pienięznych jest taka sama jak struktura tej pozycji w bilansie.

### **V – Objasnienia do zawartych niektorych umow, istotnych transakcji i zagadnien osobowych**

**1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostke umow nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wplywu na sytuacje majatkowa, finansowa i wynik finansowy jednostki.**

Nie występuje.

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane, zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 19.07.2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie występuje.

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

<b>Grupa zawodowa</b>	<b>Okres 01.01.2022- 31.12.2022r. Średnio miesięcznie w etatach.</b>
Lekarz medycyny	14,49
Lekarz stomatolog	2
Higienistka stomatologiczna	1
Pielęgniarka	30,68
Położna	4
Mgr analityki medycznej	4
Technik analityki med.	-
Mgr fizjoterapii	9,13
Inni z wykształceniem wyższym i informatyk	6
Technik fizjoterapii, technik masażysta	2,5
Technik elektroradiolog	1,99
Inny personel medyczny. (rejestratorka, statystyka, salowa)	8
<b>Razem: pracownicy medyczni</b>	<b>83,79</b>
<b>Administracja</b>	<b>5,5</b>
Pracownicy obsługi (portierzy, kierowca, konserwator)	5
<b>Razem</b>	<b>94,29</b>



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

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

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt.1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi;

Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2022 wynosi 10 000,00 netto.

## VI - Objąsnienie niektórych istotnych zdarzeń

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

Nie występuje

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym,

a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2022r., nie stwierdzono informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

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

Jednostka w 2022r. nie dokonała zmian zasad polityki rachunkowości, które wywierałyby istotny wpływ na jej sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

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

Nie dotyczy

## VII - Objaśnienie powiązań

7a. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

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

Nie dotyczy

7b. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy

7c. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Udziały/akcje w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy:

Nie dotyczy

7d. Jeżeli jednostka nie sporządza ssf, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji;
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji;
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
  - wynik finansowy netto oraz wartość kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów trwałych,
  - przeciętne roczne zatrudnienie;
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy

7e. Informacje o:

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

Nie dotyczy

7f. Informacje o nazwie, adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy

#### VIII- Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

#### IX - Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności

Brak

#### X - Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki

Brak