

UCHWAŁA NR 7302/23
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
z dnia 30 CZERWCA 2023 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za 2022 rok.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 z późn. zm.) oraz art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz.U.2022.2094 z późn. zm.) uchwala się, **co następuje:**

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Departamentu Ochrony Zdrowia.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
ANDRZEJ BĘTKOWSKI

(dokument podpisano elektronicznie)

Uzasadnienie do Uchwały Nr 7302/23
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 30 czerwca 2023 roku

Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości roczne sprawozdania jednostek podlegają zatwierdzeniu przez właściwy organ zatwierdzający. Kierownik Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach wystąpił z wnioskiem o zatwierdzenie sprawozdania finansowego za 2022 r., które zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta, wybranego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Zgodnie z przytoczonymi w treści uchwały przepisami prawa, organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe WOMP jest Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr... /...

Zarządu Województwa Świętokrzyskiego

z dnia ...

**Wojewodzki Ośrodek Medycyny Pracy w
Kielcach**

**Sprawozdanie finansowe za okres
od 01.01.2022 do 31.12.2022**

Spis treści

	str.
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	2 - 5
2. Bilans	6 - 10
3. Rachunek zysków i strat	11 - 12
4. Kalkulacja podatku dochodowego	13 - 14
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia	15 - 23
6. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok	24 - 28

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Wojewodzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach

Siedziba: Karola Olszewskiego 2a/, 25-663 Kielce

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8622Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9591416799

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000002545

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości rokiem obrachunkowym dla Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach jest rok kalendarzowy tj. 01.01-31.12 danego roku.

Gospodarka kasowa została unormowana w Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej w WOMP.

Wprowadzono instrukcje:

- Obiegu dokumentów finansowo-księgowo-kadrowych,
- Wykaz kont syntetycznych księgi głównej WOMP Kielce
- Zasady ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego
- System ochrony danych i zbiorów w WOMP Kielce
- Instrukcja kwalifikowania i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania
- Instrukcja w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w WOMP w Kielcach
- w WOMP wprowadzono procedurę systemu kontroli zarządczej

Metody wyceny:

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są ujmowane w księgach po cenie ich nabycia i umarzone metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany tytuł przyjęto do używania. Tytuły wartości niematerialnych i prawnych o cenie niższej niż 3.500,00 są w momencie zakupu odpisane w koszty.

b) Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach po cenie ich nabycia i umarza metodą liniową.

Środki trwałe umarzone są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Środki trwałe zaliczane do tak zwanych niskocennych o wartości początkowej od 2 000,00 do 3 500,00 włącznie były amortyzowane jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Dla składników majątku zwanych niskocennymi przyjęto następującą zasadę: ewidencji podlegają składniki majątku których wartość zakupu wynosi 10% dolnej granicy środka trwałego czyli 350 zł. Wyjątek stanowią meble, które podlegają ewidencji bez względu na ich wartość oraz sprzęt i wyposażenie medyczne.

c) Środki trwałe w budowie

Wartość środków trwałych w budowie wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji.

d) Inwestycje

Inwestycje długoterminowe wycenia się następująco:

- nieruchomości w cenie nabycia,
- wartości niematerialne i prawne w cenie nabycia,
- udziały lub akcje w cenie nabycia,
- inne papiery wartościowe w cenie nabycia,
- udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty,
- inne długoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje długoterminowe w cenie nabycia.

Inwestycje długoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się następująco:

- udziały lub akcje w cenie nabycia,
- inne papiery wartościowe w cenie nabycia,
- udzielone pożyczki w kwocie wymagającej zapłaty,
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie nominalnej,
- inne inwestycje krótkoterminowe w cenie rynkowej.

e) Zapasy

Zapasy wycenia się następująco:

Dla materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową dla każdego składnika oddzielnie, obroty i stany ujmuje się w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Materiały ewidencjonuje się według cen zakupu i wycenia nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie przeprowadzonego spisu z natury.

Jako zasadę wyceny wartości rozchodu zapasów przyjęto metodę "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

f) Należności

Należności wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizacyjny).

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty.

- Odpisy aktualizujące tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.
- posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem - zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
 - posiadania należności od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności
 - dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe do wysokości nie pokrytej gwarancji lub innym zabezpieczeniem spłaty należności.
 - posiadania należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których dokonano odpisu aktualizacyjnego- w wysokości tych kwot, do czasu ich potrzymania lub odpisania
 - posiadania należności przeterminowanych powyżej 1 rok lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

g) Rezerwy

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Dotyczy to rezerw tworzonych na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można oszacować w sposób wiarygodny.

W szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

h) Zobowiązania

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości.

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych obejmują:

- przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych na rzecz zakładów pracy (badania profilaktyczne pracowników),
- przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych na rzecz osób fizycznych (badania kierowców i inne),
- przychody ze sprzedaży usług zdrowotnych dla ZOZ
- przychody ze sprzedaży usług medycznych finansowanych z budżetu
- przychody z tytułu umów z Ministerstwem Zdrowia (badania pracowników i byłych pracowników zatrudnionych w zakładach, które stosowały azbest do produkcji.)

W pozycji pozostałe przychody operacyjne podstawową kwotę stanowi dotacja na działalność otrzymana z budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Rachunek przepływów pieniężnych nie jest sporządzany.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z zasadą wyższości treści nad formą wg. przyjętej polityki rachunkowości.

W sprawozdaniu finansowym przedstawiana jest w sposób rzetelny i jasny sytuacja majątkowa i finansowa oraz wynik finansowy jednostki.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z zasadą ciągłości, przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Wykazywane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Obowiązek badania:

WOMP nie podlega obowiązkowi badania, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

W przypadku, gdy WOMP zdecyduje się na zawarcie umowy leasingu, zostanie on zakwalifikowany zgodnie z przepisami podatkowymi.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	5 426 125,15	5 651 116,12
I. Wartości niematerialne i prawne	9 692,10	131 305,33
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	9 692,10	131 305,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 416 433,05	5 519 810,79
1. Środki trwałe	5 416 433,05	5 519 810,79
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	658 515,76	658 515,76
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii łądowej i wodnej	3 494 277,78	3 646 249,92
c) urządzenia techniczne i maszyny	718 855,01	972 356,83
d) środki transportu	63 334,75	91 483,53
e) inne środki trwałe	481 449,75	151 204,75
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	2 435 554,24	2 766 919,89
I. Zapasy	60 056,03	96 172,74
1. Materiały	60 056,03	96 172,74
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	148 935,64	327 004,58
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	148 935,64	327 004,58
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	69 076,54	124 252,57
- do 12 miesięcy	69 076,54	124 067,81
- powyżej 12 miesięcy		184,76
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	78 831,30	199 769,32
c) inne	1 027,80	2 982,69
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 203 253,14	2 336 978,57

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 203 253,14	2 336 978,57
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	1 691 956,24	1 662 409,77
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 691 956,24	1 662 409,77
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	511 296,90	674 568,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	211 296,90	374 568,80
- inne środki pieniężne	300 000,00	300 000,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 309,43	6 764,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	7 861 679,39	8 418 036,01

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 017 125,75	3 995 316,33
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 353 881,38	1 353 881,38
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 641 434,95	2 585 823,76
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	21 809,42	55 611,19
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 844 553,64	4 422 719,68
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	356 468,93	385 820,52
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	356 103,25	383 679,64
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	127 216,32	100 097,78
- do 12 miesięcy	127 216,32	100 097,78
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	228 886,93	283 581,86
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne	365,68	2 140,88
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 488 084,71	4 036 899,16
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 488 084,71	4 036 899,16
- długoterminowe	3 215 194,15	3 589 714,05
- krótkoterminowe	272 890,56	447 185,11
PASYWA RAZEM	7 861 679,39	8 418 036,01

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 750 530,00	1 708 064,89
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 750 530,00	1 708 064,89
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	7 549 713,01	7 003 997,38
I. Amortyzacja	746 849,33	725 633,87
II. Zużycie materiałów i energii	309 248,82	368 010,63
III. Usługi obce	1 068 196,25	860 222,91
IV. Podatki i opłaty, w tym:	88 544,70	97 215,18
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	4 295 506,70	3 928 637,10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 021 483,18	998 788,51
- emerytalne	397 041,66	383 760,67
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	19 884,03	25 489,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 799 183,01	-5 295 932,49
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 769 700,11	5 365 019,44
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		13 688,98
II. Dotacje	5 714 892,23	4 985 085,86
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	54 807,88	366 244,60
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 329,44	16 223,34
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	927,57	
III. Inne koszty operacyjne	8 401,87	16 223,34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-38 812,34	52 863,61
G. Przychody finansowe	60 621,76	2 747,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	60 621,76	2 747,58
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	21 809,42	55 611,19
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	21 809,42	55 611,19

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	21 809,42	55 611,19
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	545 691,80	540 169,82
Pozostałe		
Odsetki od należności naliczone na dzień 31.12.2021r., niezapłacone (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	753,57	83,96
Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i WNiP zakupionych z środków obcych (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	544 938,23	540 085,86
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	630 210,60	646 398,50
Pozostałe		
ZUS dot.wynagrodzeń 12.2022 zapłacony w 01.2023 (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	85 272,37	106 312,64
Odpisy amortyzacyjne od wartości początkowej środków trwałych i WNiP zakupionych ze środków obcych (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	544 938,23	540 085,86
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	106 312,64	118 647,87
Pozostałe		
ZUS dot.wynagrodzeń 12.2021 zapłacony w 01.2022 (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	106 312,64	118 647,87
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	16,00	43 192,00
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Część I.

- 1 Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych:

a) środki trwałe w zł

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość początkowa na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wartości początkowej
Razem:	10 424 453,54	506 722,06	82 490,68	10 848 684,92
<i>z tego:</i>				
1) grunty	658 515,76			658 515,76
2) budynki, lokale	4 938 815,84			4 938 815,84
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	684 035,81			684 035,81
4) urządz.tech. i masz.	1 514 229,11	88 301,66		1 602 530,77
5) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	11 164,74			11 164,74
6) urządzenia techniczne	490 497,31	7 812,42		498 309,73
7) śr. transportu	140 743,90			140 743,90
8) pozostałe	1 986 451,07	410 607,98	82 490,68	2 314 568,37

b) umorzenia

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Dotychczasowe umorzenie na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wielkości umorzenia
Razem:	4 904 642,75	610 099,80	82 490,68	5 432 251,87
<i>z tego:</i>				
1) grunty				0,00
2) budynki, lokale	1 712 572,59	127 170,76		1 839 743,35
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	264 029,14	24 801,38		288 830,52
4) urządz.tech. i masz.	752 175,85	316 498,15		1 068 674,00
5) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	3 386,63	1 563,06		4 949,69
6) urządzenia techniczne	280 193,74	33 117,75		313 311,49
7) śr. transportu	49 260,37	28 148,78		77 409,15
8) pozostałe	1 843 024,43	78 799,92	82 490,68	1 839 333,67

c) wartość netto środków trwałych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość netto środków trwałych	
	Stan na BO	Stan na BZ
Razem	5 519 810,79	5 416 433,05
z tego:		
1) gruty	658 515,76	658 515,76
2) budynki, lokale	3 226 243,25	3 099 072,49
3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej	420 006,67	395 205,29
4) urządzenia techniczne i maszyny	762 053,26	533 856,77
5) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparatury	7 778,11	6 215,05
6) urządzenia techniczne	210 303,57	184 998,24
7) śr. transportu	91 483,53	63 334,75
8) pozostałe	143 426,64	475 234,70

d) wartości niematerialne i prawne

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość początkowa na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wartości początkowej
Razem:	428 599,75	15 136,30	47 987,82	395 748,23
z tego:				
1) prog. komputerowe	428 599,75	15 136,30	47 987,82	395 748,23
2) know-how				0,00
3) wartość firmy				0,00

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Dotychczasowe umorzenie na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ wielkości umorzenia
Razem:	297 294,42	136 749,53	47 987,82	386 056,13
z tego:				
1) prog. komputerowe	297 294,42	136 749,53	47 987,82	386 056,13
2) know-how				0,00
3) wartość firmy				0,00

e) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość netto środków trwałych	
	Stan na BO	Stan na BZ
Razem:	131 305,33	9 692,10
z tego:		
1) prog. komputerowe	131 305,33	9 692,10

Rzeczowe aktywa trwałe nie utraciły ekonomicznej użyteczności i nie zaszła konieczność dokonywania odpisów aktualizujących ich wartość.

Wyposażenie w użytkowaniu (ewidencja pozabilansowa)

a) początku roku 637 855,39

b) na koniec roku 626 111,42

f) Długoterminowe aktywa (inwestycje) finansowe: nie występują

2. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: **nie występują**.

3.1. Koszty zakończonych prac rozwojowych: **nie występują**

3.2. Wartość firmy: **nie występuje**

4. Wartość gruntów użytkowanych wliczyć:

a) na początek roku 658 515,76 b) na koniec roku 658 515,76

5. Nie amortyzowane (nie umarzane) środki trwale, używane na podstawie umów:

WOMP w Kielcach nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umowy użyczenia w tym leasingu

6. Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe: **nie występują**

7. Zapasy

L.p.	Nazwa składnika	Kwota netto składnika		zmiana
		B. O.	B. Z.	
1.	Materiały	96 172,74	60 056,03	-36 116,71
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00
Razem bilansowa (wartość netto)		96 172,74	60 056,03	-36 116,71
6.	<i>odchylenia od cen ewidencyjnych</i>	0,00	0,00	0,00
Ogółem wartość księgowa brutto		96 172,74	60 056,03	-36 116,71

8. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

8.1	Wyszczególnienie wg kont analitycznych	Wartość na B.O.	Wartość na B.Z.	Zmiany
	Wartość księgowa brutto należności z tytułu dostaw i usług	124 252,57	70 004,11	-54 248,46
	odpis aktualizujący		927,57	927,57
	Wartość netto należności z tytułu dostaw i usług	124 252,57	69 076,54	-55 176,03

8.2. Wiekowanie należności:

Należności z tytułu dostaw i usług		Należności wg. ksiąg	Odpis aktualizujący wartość należności	Należności wg. bilansu
Do 30 dni	- wynoszą	62 680,54	0,00	62 680,54
Od 31 do 60	- wynoszą	7 149,57	753,57	6 396,00
Od 61 do 180	- wynoszą	0,00	0,00	0,00
Od 181 do roku	- wynoszą	0,00	0,00	0,00
Powyżej roku	- wynoszą	174,00	174,00	0,00
Ogółem należności		70 004,11	927,57	69 076,54

9. Inwestycje krótkoterminowe:

L.p.	Nazwa składnika	Kwota netto składnika		zmiana
		B.O.	B.Z.	
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 336 978,57	2 203 253,14	-133 725,43
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	1 662 409,77	1 691 956,24	29 546,47
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	674 568,80	511 296,90	-163 271,90
	- środki pieniężne w kasach	4 889,46	18 109,07	13 219,61
	- środki pieniężne w bankach	369 679,34	193 187,83	-176 491,51
	w tym: środki pieniężnej PKO VAT Splt Payment	0,00	0,00	0,00
	inne środki pieniężne	300 000,00	300 000,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

10. Kapitał podstawowy na koniec roku wyniósł 1 353 881,38 zł

11 Kapitał zakładowy WOMP wynosi 2 641 434,95 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Kapitał		
		podstawowy	zakładu	rezerwy
1.	Stan na początek roku obrotowego	1 353 881,38	2 585 823,76	0,00
a)	zwiększenie:	0,00	55 611,19	0,00
-	z zysku	0,00	55 611,19	0,00
b)	zmniejszenie:	0,00	0,00	0,00
2.	Stan na koniec roku obrotowego	1 353 881,38	2 641 434,95	0,00

WOMP nie ma obowiązku sporządzania zmian w kapitale.

12. Wynik finansowy netto za rok obrotowy 2022 stanowi kwotę 21 809,42 zł.
Kierownictwo jednostki wnioskuje o przeznaczenie zysku na fundusz zakładu.

13. Rezerwy nie występują. W WOMP nie są tworzone rezerwy na świadczenia pracownicze.
Odprawy emerytalne naliczane i wypłacane są zgodnie z kodeksem pracy; nagrody jubileuszowe zgodnie z regulaminem wynagradzania.

14. Zobowiązania długoterminowe - nie występują.

15. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:

L.p.	Kształtowanie się zobowiązań	Kwota w zł		zmiana
		B.O.	B.Z.	
1.	Zaliczki otrzymane na poczet dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	100 097,78	127 216,32	27 118,54
	a) wobec kontrahentów krajowych	100 097,78	127 216,32	27 118,54
	b) wobec kontrahentów zagranicznych	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe			0,00
4.	Zobowiązania z tytułu podatków i innych rozliczeń publiczno-prawnych	283 581,86	228 886,93	-54 694,93
5.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
6.	Inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	Razem zobowiązania krótkoterminowe	383 679,64	356 103,25	-27 576,39
	Fundusze specjalne	2 140,88	365,68	-1 775,20

16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku Jednostki: nie występują

17. Rozliczenia międzyokresowe

17.1 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenie międzyokresowe kosztów w kwocie 23 309,43 zł dotyczy rozliczanych w czasie m.in.: kosztów programu antywirusowego oraz planowanych odsetek od lokat bankowych naliczonych na 31.12.2022 r.

17.2 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	3 589 714,05	455 026,81	829 546,71	3 215 194,15
Program unijny pn"Program profilaktyki chorób układu oddechowego dla pracowników zawodowo narażonych na działanie pyłu zwióknającego"	423 807,11	6 411,00	169 616,15	260 601,96
Materiały otrzymane w ramach projektu "Stop wirusowi"	23 378,00		11 089,40	12 288,60
Razem	4 036 899,16	461 437,81	1 010 252,26	3 488 084,71

18. Zobowiązania warunkowe i hipoteczne - nie występują

19. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej - nie występują

20. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT - nie występują

Część II.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów.

Przychody ze sprzedaż netto (bez VAT)	ogółem sprzedaż za 2022 rok	ogółem sprzedaż za 2021 rok	w tym:	
			sprzedaż krajowa 2022	sprzedaż krajowa 2021 r.
1. Razem przychody ze sprzedaży netto	1 750 530,00	1 708 064,89	1 750 530,00	1 708 064,89
2. Środki otrzymane dotacja podmiotowa	5 169 954,00	4 440 000,00	0,00	0,00

2. Jednostka sporządza rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3. Odpisy aktualizujące środki trwałe: **nie wystąpiły**
4. Odpisy aktualizujące wartość zapasów: **nie wystąpiły**
5. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w roku obrotowym: **nie wystąpiły**
6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysk):

Wyszczególnienie ustaleń	Kwota
1. Zysk brutto	21 809,42
2. Koszty i straty nadzwyczajne nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:	523 897,96
z tego z tytułu:	
1) Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2020 (storno)	0,00
2) Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2021	0,00
3) Koszty reprezentacji	0,00
4) Inne koszty nie stanowiące KUP - składki ZUS 12.2022 zapłacone 01.2023	85 272,37
5) Inne koszty nie stanowiące KUP- składki ZUS za 2021 r. zapł 01.2022	-106 312,64
6) Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wnip zakupionych z środków obcych	544 938,23
3. Przychody wyłączone z opodatkowania - dotacja podmiotowa	545 691,80
1) Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2020(storno)	
2) Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej na 31.12.2021	
3) Naliczone lecz nie otrzymane odsetki od należności	753,57
4) Pozostałe przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
5) Równowartość odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wnip zakupionych z środków obcych	544 938,23
4. Dochód do opodatkowania (poz. 1 + 2 - 3)	15,58
5. Odliczenie od dochodu	0,00
z tego z tytułu:	
1) pokrycia strat z lat poprzednich	0,00
2) pozostałych odliczeń	0,00
6. Podstawa opodatkowania (poz. 4 - 5)	16,00
7. Dochód zwolniony na cele statutowe	16,00
8. Podatek dochodowy	0,00

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (środków trwałych na własne potrzeby) - **nie występują**
 8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - **nie występują**
- Poniesione w roku obrotowym i planowane na rok następny nakłady na nie finansowe aktywa trwałe.**
9. W 2022 roku zostały poniesione nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w kwocie 521 858,36 zł. W planach na 2023 rok zostały założone nakłady na środki trwałe w wysokości 625 360,00 zł
 10. **Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.** - **nie występują**

Część III.

1. **Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat.** Nie występują składniki bilansu oraz rachunku zysku i strat w walucie obcej.

Część IV.

1. **Rachunek przepływów środków pieniężnych.**

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Część V.

1. **Umowy nieuwzględnione w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Jednostki -nie wystąpiły**

2. Istotne transakcje zawarte przez Jednostkę ze stronami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe - **nie dotyczy**
3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych:

Przeciętne zatrudnienie w Jednostce w okresie objętym sprawozdaniem wyniosło 50 osób.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w okresie objętym sprawozdaniem	
	2021	2022
ogółem	57	50
-lekarzy	14	10
-pielęgniarki	6	5
-personel medyczny z wyższym wykształceniem	14	12
-personel medyczny ze średnim wykształceniem	3	4
-personel administracji	13	12
-obsługa techniczno-gospodarcza	7	7

4. Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę wypłacone osobom wchodzącym w skład organu nadzorującego - **nie dotyczy WOMP**
5. Zaliczki, kredyty, pożyczki i podobne świadczenia udzielone członkom Zarządu i innych organów statutowych Jednostki - **nie występują**
6. Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego w myśl art. 64 ustawy o rachunkowości. Badanie sprawozdania finansowego za 2022 rok jest badaniem
7. Wynagrodzenie należne za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2022 rok zgodnie z umową z dnia 28.11.2021 r. wynosi 8 000,00 zł netto.

Część VI.

1. Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odniesione w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny: **nie występują**
2. Znaczące zdarzenia jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w bilansie oraz rachunku zysków i strat: **nie występują**
3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wywierającego istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w funduszu własnym: - **nie wystąpiły**
4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność. Dane sporządzonego sprawozdania finansowego są porównywalne.

Część VII.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach (nie podlegających konsolidacji w sprawozdaniach finansowych) - **nie dotyczy**
2. Informacje o transakcjach Jednostki ze spółkami powiązаныmi - **nie dotyczy**
3. Wykaz spółek, w których Jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie statutowym stanowiącym spółki - **nie dotyczy**
4. Jednostka nie jest współnikiem żadnej innej jednostki, ponoszącą nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Część VIII.

1. Informacja o połączeniu spółek - nie dotyczy WOMP

Część IX.

1. **Niepewność i zagrożenia kontynuacji działalności.**

W świetle posiadanych przez zarząd informacji i oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności, nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania dotychczasowej działalności przez WOMP co najmniej przez okres 12 m-cy roku następnego.

Część X.

1. **Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.**

Dyrektor jednostki jest świadomy zagrożeń i niepewności oraz negatywnych skutków związanych z pandemią i działaniami wojennymi na Ukrainie. Dotychczasowa sytuacja związana z wyżej wymienionymi zdarzeniami nie wpłynęła istotnie na prowadzoną działalność WOMP jako jednostki użyteczności publicznej. W 2022 roku WOMP otrzymał środki finansowe (dotacje) na działalność z województwa świętokrzyskiego większą w stosunku do roku 2021. W 2023 roku została przyznana dotacja podmiotowa w wysokości 5 496 012,00 zł

Sporządził:

**Główny Księgowy
Iwona Putowska**

Kielce, dnia 28.04.2023 r.

**Kierownik jednostki
Anna Mikołajczyk**

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Marta Mikołajczyk dnia 2023-04-28

Iwona Anna Putowska dnia 2023-04-28



KANCELARIA AUDYTORSKO-RACHUNKOWA
BIEGEY REWIDENT **IRENA MICHTA**

PLAC FLORIAŃSKI NR 6, LOK.36
PL-110 SKARZYSKO-KAMIŁUNA

SPRAWOZDANIE Z BADANIA

rocznego sprawozdania finansowego za 2022 rok

WOJEWÓDZKI OŚRODEK MEDYCyny PRACY
w Kielcach, ul. Karola Olszewskiego 2A

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego oraz Dyrektora

Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy w Kielcach

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Medycyny Pracy („WOMP”) w Kielcach, ul. Olszewskiego 2A, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **7 861 679,39 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zysk netto w wysokości **21 809,42 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej WOMP w Kielcach na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi WOMP przepisami prawa oraz statutem WOMP;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. (z późn. zm.) w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r. poz. 1302). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od WOMP zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od WOMP zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Badanie Sprawozdanie finansowego WOMP za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. nie podlega badaniu zgodnie z art. 64 ust.4 Ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność Dyrektora WOMP za sprawozdanie finansowe

Dyrektor jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego WOMP zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi WOMP przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności WOMP do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych

z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji WOMP, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej WOMP;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora WOMP;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora WOMP zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność WOMP do kontynuacji działalności. Jeżeli

KANCELARIA AUDYTORSKO-RACHUNKOWA BIEGLY REWIDENT IRENA MICHTA

dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że WOMP zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Kielcach nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Irena Michta.

Działający w imieniu firmy audytorskiej Kancelaria Audytorsko-Rachunkowa Biegły Rewident Irena Michta z siedzibą w Skarżysku - Kamiennej, ul. Plac Floriański 6/36 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4317, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Irena Michta

Nr w rejestrze 2522

Skarżysko - Kamienna, dnia 28 kwietnia 2023 roku



Signed by /
Podpisano przez:

Irena Michta

Date / Data:
2023-04-28
15:15

