

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

Dla Rady Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **OPINIA**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego

Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. A. Jurasza, ul. Marii Skłodowskiej Curie 9, 85-094 Bydgoszcz, będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, na które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 127 803 624, 99 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zysk netto w kwocie 819 519, 22 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o 819 519, 22 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o 10 589 563, 30 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – DZ. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm. ) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz statutem SP ZOZ;
- 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 21.03.2019 r. w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 z późniejszymi zmianami).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z 25.03.2019 r. r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zmian. 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 SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

#### **Objaśnienie- istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Badany Szpital na 31.12.2022 r. posiada ujemny fundusz własny ogółem wynoszący minus 134 769 834, 98 zł.

Nierozliczone straty netto po uwzględnieniu wyniku netto za 2022 r. wynoszą na 31.12.2022 r. 187 700 799, 70 zł.

Badany Szpital nie posiada płynności finansowej. Do dnia 31.03.2023 r. nie są rozliczone zobowiązania z tytułu dostaw i usług na 24 906 030, 38 zł widniejące w bilansie na 31.12.2022 r. Zobowiązania te są przeterminowane.

Suma zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wynosi na 31.12.2022 r.

189 297 593, 00 zł, podczas gdy suma wszystkich aktywów tylko 127 803 624, 99 zł.

Powyższe fakty świadczą o istnieniu istotnej wątpliwości co do możliwości kontynuacji działalności przez badany Szpital. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

#### **Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor SP ZOZ uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 SP ZOZ albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SP ZOZ obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w

sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że SP ZOZ zaprzestanie kontynuacji działalności;

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Marian Rogowski** przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Spółka z o.o.

ul. Opinogórska 4 lok. 35

04-039 Warszawa

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3511 w imieniu, której kluczowy biegły rewident zbadal sprawozdanie finansowe

**Marian Rogowski**

nr 3408

Warszawa, dnia 04 maja 2023 roku



1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5 5 4 2 2 3 1 0 6 9	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 0 0 3 5 8 1	
---	---	--

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		22-03-2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy SZPITAL UNIWERSYTECKI NR 1 IM. DR. A. JURASZA			
Siedziba podmiotu			
Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE	Powiat	BYDGOSZCZ
Gmina	M.BYDGOSZCZ	Miejscowość	BYDGOSZCZ
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	M.BYDGOSZCZ	Gmina	M.BYDGOSZCZ
Ulica	MARII SKŁODOWSKIEJ - CURIE	Nr domu	9
		Nr lokalu	
Miejscowość	BYDGOSZCZ	Kod pocztowy	85-094
		Poczta	BYDGOSZCZ
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			
8 6 2 2 Z PRAKTYKA LEKARSKA SPECJALISTYCZNA			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

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

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W roku 2022 osiągnięto dodatni wynik finansowy w kwocie 819 519,22 zł. Proponuje się, aby wynik finansowy za rok 2022 został przeznaczony na pokrycie strat z lat ubiegłych.



Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

### Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Przyjętym rokiem obrotowym i podatkowym jest rok kalendarzowy.
2. Stosowanym okresem jest miesiąc kalendarzowy.
3. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się najpóźniej do 30 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
4. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.
5. Zestawienia inwentaryzacyjne i grupy składników majątku sporządza się na dzień inwentaryzacji.
6. Dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala ustalono, że kwotami istotnymi są kwoty, które przekraczają 0,7 % sumy bilansowej sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.
7. Szpital stosuje w pełni nadzręczne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości; zasadę rzetelnego obrazu, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ewidencji standardu rachunku kosztów, dowodów księgowych inwentaryzacji oraz wycenę aktywów i pasywów.
8. Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.
9. Roczne sprawozdanie finansowe Szpitala po zbadaniu przez biegłego rewidenta podlega zatwierdzeniu przez Senat UMK nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.
10. Dyrektor Szpitala decyduje o podziale zysku zgodnie z art. 58 ustawy o działalności leczniczej.
11. Podział zysku opiniuje Rada Społeczna.
12. Roczne sprawozdanie Szpitala podpisuje Główny Księgowy, któremu Dyrektor powierzył prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz Dyrektor Szpitala.
13. Wartość początkowa środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w dniu przyjęcia do użytkowania stanowią kwotę 10 000 zł.
14. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.
15. Składniki majątku zakwalifikowane do środków trwałych o okresie używania dłuższym niż jeden rok lecz o wartości jednostkowej od 40% do 100% wartości określonej w pkt 14 odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Dla środków tych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową na koncie 013 – niskowartościowe środki trwałe z podziałem na komórki organizacyjne.
16. Ewidencji pozabilansowej bez względu na wartość jednostkową podlegają: sprzęt medyczny, biurowy, RTV i AGD, meble biurowe i szpitalne.
17. Ewidencji pozabilansowej podlegają wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł, którą odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania.
18. Metodą liniową są amortyzowane środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł. Dyrektor Szpitala ustalił stawki amortyzacyjne w Polityce Rachunkowości Szpitala. Stawki te są na poziomie stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
19. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych, o których mowa w pkt 18 dokonywane są w miesiącu następującym po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.
20. Roczna stawka odpisu amortyzacyjnego dla wartości niematerialno-prawnych wynosi od 20% do 50%. Przy ustaleniu indywidualnej rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych.
21. Stawka amortyzacji dla przyjętych do użytkowania inwestycji w obcych środkach trwałym wynosi dla inwestycji w obcych budynkach lub lokalach 10 lat, a dla inwestycji w obcych środkach trwałych zaliczanych do grupy 3-6 i 8 KŚT – okres amortyzacji wynosi: 24 miesiące gdy ich wartość początkowa nie przekracza 25 000 zł, 36 miesięcy – gdy ich wartość początkowa jest wyższa od 25 000 zł i nie przekracza 50 000 zł, 60 miesięcy w pozostałych przypadkach.
22. Dla inwestycji w obcych środkach transportu, w tym samochodów osobowych okres amortyzacji wynosi 36 miesięcy.
23. Nakłady na ulepszenie środka trwałego przekraczające kwotę 10 000 zł zwiększają wartość początkową środka trwałego. W przypadku nie przekroczenia kwoty 10 000 zł nakłady te odnoszone są bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej i nie powiększają wartości początkowej środka trwałego.
24. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości początkowej, pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
25. Środki trwałe pozyskane nieodpłatnie nie posiadające wartości (ceny) są wyceniane według wartości takich samych lub podobnych składników majątkowych. W przypadku, dla których jednostka nie jest w stanie ustalić indywidualnej ceny nabycia, należy skorzystać z katalogów, cenników, ofert producentów, dystrybutorów przedmiotowych składników majątkowych. W sytuacji gdy dla danego składnika nie istnieje aktywny rynek i aktualne ceny rynkowe, wówczas cena nabycia musi zostać ustalona w inny sposób, w tym w szczególności w drodze wyceny przez rzeczoznawcę. Przy ustaleniu ceny należy uwzględnić stan i stopień zużycia środka trwałego.
26. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
27. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy aktualizujące lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
28. Materiały z wyjątkiem leków – na dzień rozchodu i stanu magazynowego wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.
29. Leki, produkty lecznicze i materiały opatunkowe wydawane przez Aplekę Szpitalną, zużywane do wytworzenia świadczeń zdrowotnych wycenia się według ceny nabycia. Cena nabycia to cena powiększona o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów usług, który zwiększa wartość zapasów.
30. Leki, produkty lecznicze, materiały opatunkowe stanowią zapasy w aptece szpitalnej, a w apteczkach oddziałowych stanowią materiały do rozliczenia i nie są zaliczane do zapasów.
31. W apteczkach oddziałowych znajdują się leki, produkty lecznicze, które pobierane są z Apteki Szpitala na podstawie recepty. Przychód stanowi ilość i wartość pobrana z apteki szpitalnej. Rozchód następuje w oparciu o Zlecenie dla danego pacjenta konkretne dawki leku. Wyceny przychodu i rozchodu dokonuje się po takich samych cenach jakie przyjęło w aptece szpitalnej.
32. W apteczkach oddziałowych znajdują się też inne materiały pobrane z magazynu, które podlegają ewidencji przychodowo-rozchodowej. Nie stanowią one zapasów a rozchód następuje po zużyciu dla danego pacjenta.
33. Odpisów aktualizujących od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się w przypadku:
  - a. Trwałej utraty wartości,
  - b. Nadmiernych zapasów,
  - c. Zapasów nie wykazujących ruchu przez:
    - jeden rok w wysokości 50% ich wartości,
    - dwa lata w wysokości 100% ich wartości.
34. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Noty odsetkowe będą wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności (zasada istotności)
35. Na dzień bilansowy zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny dokonuje się odpisów aktualizujących należności, które są tworzone na podstawie ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku.
36. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązanie powiększa się o odsetki należne wierzycielowi na dzień bilansowy, na które tworzy się rezerwę na prawdopodobne zobowiązania. Utworzona rezerwa obciąża koszty finansowe i zwiększa rozliczenia międzyokresowe bierno. Odstępuje się od naliczenia odsetek tylko wtedy, gdy:
  - a. W umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań;
  - b. Jednostka posiada pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.
37. Odsetki naliczone przez wierzyciela są ewidencjonowane na koncie rozrachunki z tytułu odsetek.
38. Zobowiązania finansowe będą wyceniane i wykazywane w księgach rachunkowych na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
39. Rezerwy tworzone są na pewnie lub prawdopodobne straty oraz na restrukturyzację. Są one wyceniane w najbardziej wiarygodnej wartości i muszą wynikać z określonego obowiązku ich wykonania w przyszłości.
40. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodroczone do wywiązania się Szpitala ze zobowiązań jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest aktualizowana na każdy dzień bilansowy. Przy aktualizacji uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, słopy dyskonta, prawdopodobieństwo wypłaty. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których są przypisani pracownicy.
41. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach walutowych i znajdujące się w kasie wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.
42. Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
43. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:
  - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych - według wartości nominalnej,
  - inne środki pieniężne (środki pieniężne w drodze) w wartości nominalnej według stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

#### Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządza się w postaci porównawczej ze szczegółowością określoną w załączniku do ustawy o rachunkowości.

Na wynik finansowy netto składają się:

- 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- 2) wynik operacji finansowych,
- 3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest Szpital.

Wynik finansowy podlega w księgach roku następnego przeniesieniu na rozliczenia wyniku finansowego pod datą zatwierdzenia finansowego przez organ tworzący.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022 zostało sporządzone w wersji elektronicznej na dzień 31.12.2022 roku.

2. Części składowe sprawozdania finansowego:

- bilans,
- rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowe oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Źródłem danych liczbowych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym są zapisy w księgach rachunkowych ujmujące na podstawie wiarygodnych dowodów opis wszystkich dotyczących jednostkę zdarzeń gospodarczych jakie nastąpiły w roku obrotowym 2022.

Pozostałe (opcjonalnie)

#### DODATKOWE WYJAŚNIENIA

1. Nie omówiono zagadnień wymienionych w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w pozycjach: 1.2, 1.3, 1.4, 1.6, 1.8, 1.9, 1.17, 2.3, 2.4, 2.8, 2.10, 2.11, 4., 5.1, 5.2, 5.4, 5.5, 6.1 - 6.4, 7.1 - 7.6, 8, 9 – bowiem nie wystąpiły w roku obrotowym 2022.
2. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego jest ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2019 poz. 351 ze zm.) oraz Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W roku 2022 Zarządzeniem nr 58/2022 z dnia 20 maja 2022 roku została wprowadzona aktualizacja Polityki Rachunkowości.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

Jednostka obliczeniowa: .....zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021			rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
<b>A</b>	<b>Aktywa trwale</b>	56 544 413,09	45 563 977,81	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	-134 769 834,98	-135 589 354,20
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1 427 350,47	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	52 930 964,72	52 930 964,72
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 427 350,47	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	55 117 062,62	45 563 977,81	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,00	0,00
1	Środki trwale	54 411 062,62	39 299 268,05		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 038 750,12	9 148 657,42		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 555 788,28	3 877 033,45		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00				
e)	inne środki trwale	30 816 524,22	26 273 577,18				
2	Środki trwale w budowie	706 000,00	6 264 709,76	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-188 520 318,92	-190 385 700,15
3	Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00				
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	819 519,22	1 865 381,23
1	Nieruchomości	0,00	0,00	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	262 573 459,97	245 012 560,97
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	20 383 175,17	20 170 344,82
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 787,00	13 286,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 256 861,00	15 805 032,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	10 628 147,00	12 629 682,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	4 628 714,00	3 175 350,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	5 107 527,17	4 352 026,82
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	5 107 527,17	4 352 026,82
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	61 130 024,50	70 043 612,74
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	61 130 024,50	70 043 612,74
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	61 130 024,50	70 043 612,74
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	128 167 568,62	113 178 999,67
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	71 259 211,90	63 859 228,96		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	3 567 023,79	3 504 354,66		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	3 567 023,79	3 504 354,66	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	27 605 986,35	32 407 480,29	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	122 621 433,09	107 662 321,53
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	15 429 500,77	12 938 047,56
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	79 692 024,66	69 146 485,11
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	79 692 024,66	69 146 485,11



a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	691 784,64	4 990 400,01
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 483 373,15	5 791 765,05
3	Należności od pozostałych jednostek	27 605 986,35	32 407 480,29	h)	z tytułu wynagrodzeń	16 342 469,73	12 710 348,55
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 555 950,12	27 983 487,42	i)	inne	2 982 280,14	2 085 275,25
	– do 12 miesięcy	22 555 950,12	27 983 487,42	4	Fundusze specjalne	5 546 135,53	5 516 678,14
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	52 892 691,68	41 619 603,74
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 787,40	1 324,16	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	5 044 248,83	4 422 668,71	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	52 892 691,68	41 619 603,74
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	39 621 508,05	31 519 820,06
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	23 798 129,64	13 208 566,34		– krótkoterminowe	13 271 183,63	10 099 783,68
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	23 798 129,64	13 208 566,34				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 798 129,64	13 208 566,34				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 727 098,48	11 682 290,24				
	– inne środki pieniężne	19 071 031,16	1 526 276,10				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	16 288 072,12	14 738 827,67				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	127 803 624,99	109 423 206,77		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	127 803 624,99	109 423 206,77

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>527 950 857,27</b>	<b>502 682 039,88</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	527 283 824,05	506 201 039,88
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	548 171,00	-3 920 885,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	118 862,22	401 885,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>538 635 586,70</b>	<b>518 123 498,79</b>
I	Amortyzacja	12 755 810,26	10 512 330,94
II	Zużycie materiałów i energii	158 168 582,93	155 126 735,91
III	Usługi obce	155 256 509,08	156 122 426,64
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 391 744,24	1 177 369,28
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	172 619 274,27	160 207 498,43
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	37 457 772,57	34 001 825,23
	– emerytalne	16 010 866,52	14 636 804,09
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	924 475,66	771 682,33
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	61 417,69	203 630,03
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-10 684 729,43</b>	<b>-15 441 458,91</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>20 933 366,30</b>	<b>22 453 082,54</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 415,45
II	Dotacje	11 994 992,53	8 640 810,37
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	38 223,36	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	8 900 150,41	13 809 856,72
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 055 133,38</b>	<b>1 236 153,37</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	628 142,10	260 687,85
III	Inne koszty operacyjne	1 426 991,28	975 465,52
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>8 193 503,49</b>	<b>5 775 470,26</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>606 379,89</b>	<b>171 406,32</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odstetki, w tym:	601 274,31	171 406,32
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	5 105,58	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 723 988,16</b>	<b>3 934 409,35</b>
I	Odstetki, w tym:	7 723 988,16	3 920 076,61
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	14 332,74
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>1 075 895,22</b>	<b>2 012 467,23</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>256 376,00</b>	<b>147 086,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>819 519,22</b>	<b>1 865 381,23</b>

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I.	Zysk (strata) netto	819 519,22	1 865 381,23
II.	Korekty razem	26 563 467,24	626 350,56
1.	Amortyzacja	12 755 810,26	10 512 330,94
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	4 087,44	5 805,87
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 163 522,27	2 840 975,01
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-2 415,45
5.	Zmiana stanu rezerw	212 830,35	3 893 702,61
6.	Zmiana stanu zapasów	-62 669,13	1 020 856,52
7.	Zmiana stanu należności	4 801 493,94	-938 316,04
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13 916 273,03	-921 252,99
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-11 227 880,92	-15 785 335,91
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>27 382 986,46</b>	<b>2 491 731,79</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I.	Wpływy	0,00	2 415,45
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	2 415,45
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	24 310 092,02	23 488 390,64
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 310 092,02	23 488 390,64
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-24 310 092,02</b>	<b>-23 485 975,19</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
I.	Wpływy	22 593 779,37	22 678 199,64
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	22 593 779,37	22 678 199,64
II.	Wydatki	15 077 110,51	11 842 640,03
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	8 913 588,24	9 001 665,02
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	6 163 522,27	2 840 975,01
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>7 516 668,86</b>	<b>10 835 559,61</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>10 589 563,30</b>	<b>-10 158 683,79</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>10 589 563,30</b>	<b>-10 158 683,79</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	4 519,18	3 869,79
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>13 208 566,34</b>	<b>23 367 250,13</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>23 798 129,64</b>	<b>13 208 566,34</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	2 522 342,35	1 490 657,06

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2022 - 31.12.2022 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	-135 589 354,20	-137 454 735,43
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	-135 589 354,20	-137 454 735,43
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	52 930 964,72	52 930 964,72
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	52 930 964,72	52 930 964,72
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-190 385 700,15</b>	<b>-190 799 676,41</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 865 381,23	413 976,26
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 865 381,23	413 976,26
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 865 381,23	413 976,26
	- pokrycie straty lata ubiegłe	1 865 381,23	413 976,26
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-190 385 700,15	-190 799 676,41
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-190 385 700,15	-190 799 676,41
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 865 381,23	413 976,26
	- pokrycie straty z lat ubiegłych	1 865 381,23	413 976,26
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-188 520 318,92	-190 385 700,15
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-188 520 318,92	-190 385 700,15
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>819 519,22</b>	<b>1 865 381,23</b>
	a) zysk netto	819 519,22	1 865 381,23
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-134 769 834,98</b>	<b>-135 589 354,20</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-134 769 834,98</b>	<b>-135 589 354,20</b>

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	1 075 895,22			2 012 467,23		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	16 498 351,10	0,00	16 498 351,10	14 832 303,25	0,00	14 832 303,25
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	39 661,84	0,00	39 661,84	2 864 459,29	0,00	2 864 459,29
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	2 308,23	0,00	2 308,23	25 529 134,13	0,00	25 529 134,13
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	12 093 334,43	0,00	12 093 334,43	12 148 182,14	0,00	12 148 182,14
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	4 898 379,08	0,00	4 898 379,08	5 980 400,33	0,00	5 980 400,33
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	5 984 364,32	0,00	5 984 364,32	8 710 653,81	0,00	8 710 653,81
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	26 450 910,41	0,00	26 450 910,41	15 797 171,69	0,00	15 797 171,69
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 320 393,00			772 633,00		
K.	Podatek dochodowy	250 875,00			146 801,00		

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Informacja dodatkowa







**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego 2022
1	2
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej *	304 593 679,63
Dzierżawa aparatury i sprzętu medycznego	22 233 877,28
Aparatura i sprzęt medyczny ramach dostarczanej jednorazówki	275 465,00
Środki transportu (umowa leasingu)	0,00
<b>Razem</b>	<b>327 103 021,91</b>

\* Umowa zawarta 24 lipca 2007 roku pomiędzy UMK w Toruniu a Szpitalem, w której zostały ustalone zasady korzystania przez Szpital z nieruchomości, których właścicielem jest Uczelnia. Uczelnia użyczyła Szpitalowi nieruchomości na cele działalności statutowej Szpitala. Wartość brutto nieruchomości użyczonych wynosi: 304 593 679,63 a umorzenie wynosi: 7 614 814,99 zł (informacja uzyskana z Collegium Medicum).

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie odpisów za zbędne)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
<b>1. Należności:</b>	<b>2 850 298,31</b>	<b>628 142,10</b>	<b>675 157,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2 803 282,63</b>
a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b/ od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c/ kwestionowane przez dłużników, - NFZ	<b>312 314,06</b> 264 007,94	<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00	<b>0,00</b> 0,00	<b>312 314,06</b> 264 007,94
- BUDOPOL SA	48 306,12	0,00	0,00	0,00	48 306,12
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					
e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	<b>2 537 984,25</b>	<b>628 142,10</b>	<b>675 157,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2 490 968,57</b>
<b>Razem</b>	<b>2 850 298,31</b>	<b>628 142,10</b>	<b>675 157,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2 803 282,63</b>

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

Treść	Kwota w zł
1	2
<b>1. Zysk za 2022 rok</b>	<b>819 519,22</b>
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	
<b>3a. Zysk do podziału</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie funduszu zakładu</li> <li>- dofinansowanie ZFŚS</li> <li>- nagrody dla pracowników</li> <li>- pokrycie nierozliczonej straty z lat ubiegłych</li> </ul>	<b>819 519,22</b>
<b>3b. Strata za rok</b>	<b>0,00</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokrycie funduszem zakładu</li> <li>- do rozliczenia w latach następnych</li> </ul>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>

Treść	Kwota w zł
1	2
<b>1. strata za 2021 rok</b>	<b>0,00</b>
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
<b>3. Strata</b>	<b>0,00</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- pokrycie funduszem zakładu</li> <li>- do rozliczenia w latach następnych</li> </ul>	<b>0,00</b> <b>0,00</b>
<b>3b. Zysk do podziału</b>	<b>0,00</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie funduszu zakładu</li> <li>- dofinansowanie ZFŚS</li> <li>- nagrody dla pracowników</li> <li>- pokrycie nierozliczonej straty z lat ubiegłych</li> </ul>	<b>0,00</b>

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

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
<b>I. Rezerwy na zobowiązania:</b>	<b>20 170 344,82</b>	<b>22 616 645,00</b>	<b>20 402 279,65</b>	<b>2 001 535,00</b>	<b>20 383 175,17</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 286,00	18 787,00	13 286,00	0,00	18 787,00 *
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 805 032,00	4 278 063,00	2 824 699,00	2 001 535,00	15 256 861,00
- długoterminowe	12 629 682,00	0,00	0,00	2 001 535,00	10 628 147,00
- krótkoterminowe	3 175 350,00	4 278 063,00	2 824 699,00	0,00	4 628 714,00
3. Pozostałe rezerwy	4 352 026,82	18 319 795,00	17 564 294,65	0,00	5 107 527,17
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe, w tym:	4 352 026,82	18 319 795,00	17 564 294,65	0,00	5 107 527,17
Rezerwa na zobowiązania kosztowe	1 521 028,59	13 860 513,52	13 868 638,90	0,00	1 512 903,21
Rezerwa - naliczone wynagrodzenie - Spadkobiercy	8 496,90	0,00	0,00	0,00	8 496,90
Odsetki bilansowe	193 215,10	1 298 252,13	1 066 369,52	0,00	425 097,71
Rozliczenie składek ZUS	2 487 616,55	3 132 039,00	2 487 616,55	0,00	3 132 039,00
Pozostałe (F-ry kor.przychody)	141 669,68	28 990,35	141 669,68	0,00	28 990,35
<b>Razem</b>	<b>20 170 344,82</b>	<b>22 616 645,00</b>	<b>20 402 279,65</b>	<b>2 001 535,00</b>	<b>20 383 175,17</b>

\* Rezerwa dotyczy podatku dochodowego zapłaconego w roku 2023 od składki na PFRON dot. m-c 12/2022

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

Zobowiązania wobec	Do spłaty w roku					Stan na dzień bilansowy
	następnym	drugim i trzecim	czwartym i piątym	szóstym i później	6	
1. Jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałych jednostek z tytułu	15 429 500,77	17 827 176,48	17 827 176,48	25 475 671,54	76 559 525,27	76 559 525,27
a) kredyty i pożyczki	15 429 500,77	17 827 176,48	17 827 176,48	25 475 671,54	76 559 525,27	76 559 525,27
Bank Pekao	6 831 823,29	7 706 421,84	7 706 421,84	11 559 633,57	33 804 300,54	33 804 300,54
SIEMENS	8 597 677,48	10 120 754,64	10 120 754,64	13 916 037,97	42 755 224,73	42 755 224,73
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c) z tytułu dostaw i usług (łącznie z zaliczkami od odbiorców)						
d) inne						
<b>Razem</b>	<b>15 429 500,77</b>	<b>17 827 176,48</b>	<b>17 827 176,48</b>	<b>25 475 671,54</b>	<b>76 559 525,27</b>	<b>76 559 525,27</b>
	Krótkoterminowe Bilans Pasywa poz. III.3a)	Długoterminowe Bilans Pasywa poz. II.3			Razem Bilans Pasywa poz. II.3 + poz. III.3a)	
	<b>15 429 500,77</b>	<b>61 130 024,50</b>			<b>76 559 525,27</b>	

1.13 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota udzielonego zobowiązania	Wysokość miesięcznej raty kapitałowej	Typ zabezpieczenia	Maksymalna kwota zabezpieczenia na dzień 31.12.2022	Termin całkowitej spłaty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pożyczka SIEMENS umowa nr 66527 z dnia 28.09.2020 roku	44 700 000,00	421 698,11	1) Weksel własny in blanco 2) Umowa cesji wierzycelności do wysokości 150% wartości niespłaconej pożyczki	58 826 886,86	09/2030
2.	Kredyt Bank Pekao umowa nr DK/KR/4801100/20 z dnia 14.12.2020 roku	35 000 000,00	321 100,91	1) Umowa Poręczenia - UMK 2) Cesja wierzycelności do wysokości 170% salda kredytu 3) Weksel własny in blanco	52 403 669,89	12/2030
<b>Razem</b>		<b>79 700 000,00</b>			<b>111 230 556,75</b>	

1.14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Różnica /3-2/
1	2	3	4
<b>1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywów)</b>	0,00	0,00	0,00
a) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
b) Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
<b>2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</b>	<b>14 738 827,67</b>	<b>16 288 072,12</b>	<b>1 549 244,45</b>
a) rozliczenie międzyokresowe kosztów "640":	339 211,44	304 704,03	-34 507,41
koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	334 367,46	301 545,62	-32 821,84
programy komputerowe, aktualizacje, serwis syst. informat.	0,00	0,00	0,00
pozostałe (prenumeraty, bilety MZK)	4 843,98	3 158,41	-1 685,57
b) rozliczenia międzyokresowe pozostałe "650", "630"	<b>14 399 616,23</b>	<b>15 983 368,09</b>	<b>1 583 751,86</b>
rozliczenia apteczka oddziałowa *	7 129 082,57	7 432 678,85	303 596,28
należności następnego roku - NFZ	1 581 643,76	0,00	-1 581 643,76
należności pozostałe następnego roku	93 494,68	138 880,64	45 385,96
odsetki pożyczka Bank Pekao S.A.	1 753 809,13	2 978 612,37	1 224 803,24
odsetki pożyczka Siemens	2 270 650,19	3 537 300,16	1 266 649,97
zwrot kosztów wynagrodzeń - rezydenci	1 556 445,90	1 895 896,07	339 450,17
pozostałe rozliczenia kosztów	14 490,00	0,00	-14 490,00
<b>3. Inne rozliczenia międzyokresowe (bierne) "844", "845"</b>	<b>41 619 603,74</b>	<b>52 892 691,68</b>	<b>11 273 087,94</b>
- długoterminowe:	<b>31 519 820,06</b>	<b>39 621 508,05</b>	<b>8 101 687,99</b>
Fundusze Unijne	17 317 467,70	18 069 606,41	752 138,71
nieodpłatne przekazanie aktywów trwałych CM UMK	354 601,73	296 372,63	-58 229,10
Ministerstwo Zdrowia	12 297 272,97	18 775 744,28	6 478 471,31
inne	1 550 477,66	2 479 784,73	929 307,07
- krótkoterminowe:	<b>10 099 783,68</b>	<b>13 271 183,63</b>	<b>3 171 399,95</b>
Fundusze Unijne	4 845 754,56	5 839 329,53	993 574,97
nieodpłatne przekazanie aktywów trwałych CM UMK	58 744,16	58 486,63	-257,53
Ministerstwo Zdrowia	4 846 885,64	5 621 335,85	774 450,21
inne	348 399,32	1 752 031,62	1 403 632,30

\* Zgodnie z Zarządzeniem 39/2017 Dyrektora Szpitala SU nr 1 z dnia 4 kwietnia 2017 r. dokonuje się dwa razy (na dzień 31 maja i 30 listopada) inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów leków i i innych materiałów ewidencjonowanych w systemie "Apteczka Oddziałowa".



**1.15. Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu  
(podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową)**

Nazwa składnika aktywów lub pasywów	Łączna wartość (kwota)	Część	
		długoterminowa	krótkoterminowa
1	2	3	4
Kredyty i pożyczki	76 559 525,27	61 130 024,50	15 429 500,77
SIEMENS	42 755 224,73	34 157 547,25	8 597 677,48
Bank Pekao	33 804 300,54	26 972 477,25	6 831 823,29

**1.16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie**

Zobowiązania warunkowe	Stan na		Uwagi
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	4
<b>Ogółem w tym z tytułu :</b>	<b>2 937 603,00</b>	<b>3 641 662,00</b>	
<b>I. Gwarancji i poręczeń</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>II. Indos weksli</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>III. Gwarancje w okresie rękojmi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>IV. Innych - pozwy sądowe z tytułu zadośćuczynienia i odszkodowania, w tym:</b>	<b>2 937 603,00</b>	<b>3 641 662,00</b>	
1) Syg.akt IC 156/17	486 000,00	0,00	J.K. sprawa zakończona
2) Syg.akt IC 1057/18	100 000,00	100 000,00	A.J. sprawa w toku od 2019 r.
3) Syg.akt IC 577/20	165 000,00	165 000,00	Z.K. sprawa w toku od 2020 r.
4) Syg.akt IC 844/20	250 000,00	250 000,00	U.K. sprawa w toku od 2020 r.
5) Syg.akt XIV C 664/20	165 000,00	165 000,00	L.P. sprawa w toku od 2020 r.
6) Syg.akt IC 2350/20	20 000,00	20 000,00	S.S. sprawa w toku od 2020 r.
7) Syg.akt XIV 664/20	739 653,00	0,00	B.F. sprawa od 2020 - w opinii biegłych zakończy się korzystnie dla szpitala
8) Syg.akt IC 378/13	150 000,00	150 000,00	M.G. -sprawa od 2014 - zakończona
9) Syg.akt IC 265/20	334 600,00	334 600,00	T.S. sprawa w toku od 2021 r.
10) Syg.akt XIV C 256/21	60 000,00	60 000,00	E.P. sprawa w toku od 2021 r.
11) Syg.akt IC 228/21	100 000,00	0,00	W.K. sprawa w toku od 2021 r. w opinii biegłych zakończy się korzystnie dla szpitala
12) Syg.akt IC 649/20	181 000,00	0,00	M.G. sprawa w toku od 2020 r. w opinii biegłych zakończy się korzystnie dla szpitala
13) Syg.akt XIV C 785/21	10 000,00	10 000,00	P.K. sprawa w toku od 2021 r.
14) Syg.akt II C 510/21	76 350,00	76 350,00	K.W. sprawa w toku od 2021 r.
15) Syg.akt IC 797/17	100 000,00	100 000,00	L.K - wznowienie sprawy IC 471/21
16) Syg.akt XIV C 3007/19	0,00	30 000,00	K.S. wznowienie sprawy
17) Syg.akt VI C 2259/21	0,00	60 000,00	A. i W Sz. sprawa w toku od 2021 r.
18) Syg.akt I C 647/22	0,00	76 000,00	P.B sprawa w toku od 2022 r.
19) Syg.akt I C 1133/22	0,00	200 000,00	M.Sz. Sprawa w toku od 2022 r.
20) Syg.akt XIV C 686/22	0,00	47 000,00	R.K. sprawa w toku od 2022 r.
21) Syg.akt I C 1298/22	0,00	300 000,00	M.B. sprawa w toku od 2022 r.
22) Syg.akt I C 964/22	0,00	1 031 612,00	M.K. sprawa w toku od 2022 r.
23) Syg.akt IC 14118/22	0,00	466 100,00	A.M.. sprawa w toku od 2022 r.

#### **1.18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT**

Na dzień bilansowy na rachunku VAT środki pieniężne nie wystąpiły.

**2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**

Wyszczególnienie	2022	Struktura %	2021	Struktura %	Dynamika 2022/2021 %
1	2	3	4	5	6
<b>1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:</b>	<b>496 836 515,94</b>	<b>94,2</b>	<b>480 043 018,24</b>	<b>94,8</b>	<b>103,5</b>
Świadczenia zrealizowane na rzecz NFZ	492 762 562,88		477 027 149,35		103,3
Procedury wysokospecjalistyczne, programy zdrowotne	91 047,70		57 200,00		159,2
SPZOZ + NZOZ	570 050,95		555 240,52		102,7
Sprzedaż osobom fizycznym krajowym	2 578 959,30		1 695 579,29		152,1
Sprzedaż osobom fizycznym zagranicznym	74 408,88		14 181,26		524,7
Badania kliniczne, naukowe	331 961,71		293 610,06		113,1
Zakłady pracy	185 062,00		183 688,00		100,7
Areszt śledczy, Sądy	242 462,52		216 369,76		112,1
<b>2. Przychody - refundacja kosztów wynagrodzeń, w tym:</b>	<b>25 762 595,35</b>	<b>4,9</b>	<b>22 170 231,91</b>	<b>4,4</b>	<b>116,2</b>
Rezydenci	21 894 964,88		18 901 213,87		115,8
Stażyści	2 789 680,79		3 269 018,04		85,3
	1 077 949,68				
<b>3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług zdrowotnych</b>	<b>735 842,08</b>	<b>0,1</b>	<b>639 284,57</b>	<b>0,0</b>	<b>115,1</b>
<b>4. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług:</b>	<b>3 948 870,68</b>	<b>0,7</b>	<b>3 348 505,16</b>	<b>0,7</b>	<b>117,9</b>
- wynajem	906 500,12		789 914,86		114,8
- usługi parkingowe	440 439,05		429 903,44		102,5
- refundacja mediów	737 033,41		662 564,96		111,2
- dydaktyka	574 322,29		726 404,88		79,1
- pozostałe ( bufet, ksero, opł za szatnię, gotowość do św. usług, sterylizacja, i inne)	1 290 575,81		739 717,02		174,5
<b>5. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>118 862,22</b>	<b>0,0</b>	<b>401 885,00</b>	<b>0,1</b>	<b>29,6</b>
<b>Razem (1+2+3+4+5)</b>	<b>527 402 686,27</b>	<b>100,0</b>	<b>506 602 924,88</b>	<b>99,9</b>	<b>104,1</b>

## 2.2. Koszty według rodzaju

Treść	Rok 2021	Struktura %	Rok 2022	Struktura %	Dynamika 2022/ 2021
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	10 512 330,94	2,0	12 755 810,26	2,4	121,3
2. Zużycie materiałów i energii	155 126 735,91	29,9	158 168 582,93	29,4	102,0
3. Usługi obce	156 122 426,64	30,1	155 256 509,08	28,8	99,4
4. Podatki i opłaty	1 177 369,28	0,2	1 391 744,24	0,3	118,2
5. Wynagrodzenia	160 207 498,43	30,9	172 619 274,27	32,0	107,7
6. Ubezpieczenie i inne świadczenia	34 001 825,23	6,6	37 457 772,57	7,0	110,2
7. Pozostałe	771 682,33	0,1	924 475,66	0,2	119,8
8. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	203 630,03	0,0	61 417,69	0,0	0,0
<b>Ogółem</b>	<b>518 123 498,79</b>	<b>100,0</b>	<b>538 635 586,70</b>	<b>100,0</b>	<b>104,0</b>

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przychody</b>	<b>Koszty</b>	<b>Wynik</b>
1	2	3	4
1. Działalność zaniechana w roku bilansowym	0,00	0,00	0,00
a)			
b)			
c)			
2. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym	0,00	0,00	0,00
a)			
b)			
c)			
<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

W roku 2022 nie zaniechano żadnych usług medycznych, nie ograniczono też dostępności do świadczonych usług medycznych nie przewiduje się też tego w roku następnym.

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

**Rok 2022**

Lp.	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2	3
1	<b>Wynik Finansowy (zysk - strata) brutto</b>	<b>1 075 895,22</b>
2	Przychody wpływające na wynik brutto, trwale nie wliczone do podstawy opodatk.(-)	16 498 351,10
3	Przychody wpływające na wynik brutto, przejściowo niestanowiące przychodu podatkowego (-)	39 661,84
4	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych (+)	2 308,23
5	Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku finansowym (+)	26 450 910,41
6	Koszty księgowe trwale niestanowiące kosztu uzyskania (+)	12 093 334,43
7	Koszty księgowe nienestanowiące przejściowo kosztu uzyskania (+)	4 898 379,08
8	Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania , ale nie ujęte w wyniku (-)	5 984 364,32
9	Inne koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu art..15 b ustawy o podatku dochodowym (+)	
10	Strata podatkowa z lat ubiegłych (-)	
	<b>Dochód do opodatkowania (suma)</b>	<b>21 998 450,11</b>
11	Dochody wolne od podatku (-)	22 593 778,92
12	Dochody wolne od podatku przeznaczone na działalność statutową (-)	0,00
	<b>Razem</b>	<b>-595 328,81</b>
13	Podatek dochodowy za rok obrotowy, wykazany w rzis	256 376,00

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

Wyszczególnienie	Koszty poniesione w roku 2022
1	2
<b>1. Środki trwale w budowie</b>	
a) ze środków własnych (080-002)	1 695 592,75
b) Diagnostyka Chorób Nowotworowych (084-03)	7 886 131,30
c) Wprowadzenie nowoczesnych e-usług w podmiotach leczniczych ( 080-001-002-001)	1 762 590,00
d) Narodowa Strategia Onkologiczna (080-001-001-008)	706 599,99
e) Narodowa Strategia Onkologiczna - doposażenie w sprzęt (080-001-001-009)	2 000 000,00
f) Narodowa Strategia Onkologiczna - zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów (080-001-001-009)	398 998,66
g) F.P. COVID 19 zakup inwestycyjny (080-001-001-011)	3 297 542,10
h) F.P. COVID 19 zakup inwestycyjny (080-001-001-012)	501 011,59
i) F.P. COVID 19 zakup inwestycyjny (080-001-001-013)	193 055,54
j) Dotacja celowa - zakupy inwestycyjne (080-001-001-015)	1 581 414,00
k) Dotacja celowa - zakupy inwestycyjne (080-001-001-016)	682 733,00
l) Dotacja celowa - wymiana dźwigów osobowych (080-001-001-018)	706 000,00
ł) Modernizacja przeciwpożarowej instalacji oraz gazów med.(080-001-001-019)	1 457 258,00
m) Modernizacja pom. sanitarnych i zabiegowych (080-001-001-020)	1 877 582,00
n) Nabycie środka trwałego Fundacja PGE - stymulator zewnętrzny (080-004)	10 800,00
o) Bezpieczeństwo systemów teleinformatycznych NFZ - F.P.COVID 19 (080-006-003)	477 804,57
<b>RAZEM</b>	<b>25 235 113,50</b>
w tym:	
Odsetki	0
Różnice kursowe	0



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

Nakłady na	Ogółem		W tym służące ochronie środowiska	
	w roku obrotowym 2022	planowane na następny rok	w roku obrotowym 2022	planowane na następny rok
1	2	3		
1. Wartości niematerialne i prawne	1 889 169,57	906 000,00	0,00	0,00
2. Środki trwale przyjęte do użytkowania	21 094 507,43	45 773 000,00	0,00	0,00
3. Środki trwale w budowie na koniec roku obrotowego	706 000,00	0,00	0,00	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	21 800 507,43	46 679 000,00	0,00	0,00

**3. Dla pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny**

<b>Nazwa waluty</b>	<b>Kurs</b>	<b>Numer i data Tabeli kursów NBP</b>
1	2	3
Dolar amerykański (USD)	4,4018	Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30
Euro (EUR)	4,6899	Tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 2022-12-30

## 5.3.(1) Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym 2022	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym 2021
1	2	3
<b>Pracownicy ogółem w tym:</b>	<b>1946,1</b>	<b>1894,6</b>
Lekarze w tym:	279,5	296,2
<i>Lekarze rezydenci</i>	193,0	203,9
<i>Lekarze stażyści</i>	29,7	30,9
Farmaceuci	6,2	6,6
Inny wyższy personel medyczny	146,3	140,0
<b>Razem wyższy</b>	<b>432,0</b>	<b>442,8</b>
Pielęgniarki i położne	740,0	715,3
Technicy	46,7	47,3
Inny średni medyczny	348,5	324,7
<b>Razem średni</b>	<b>1135,2</b>	<b>1087,3</b>
Niższy personel medyczny	96,4	85,5
<b>Razem niższy medyczny</b>	<b>96,4</b>	<b>85,5</b>
Personel administracji, ekonomiczny	181,4	176,9
Pracownicy gospodarczy i obsługi	101,1	102,1
<b>Razem adm., tech., obsługa</b>	<b>282,5</b>	<b>279,0</b>

5.3.(2) Ilość umów cywilno-prawnych (kontraktów)

Wyszczególnienie	Ilość umów cywilno-prawnych (kontrakty) w roku obrotowym	Ilość umów cywilno-prawnych (kontrakty) w poprzednim roku obrotowym
	2022	2021
1	2	3
<b>Ogółem</b>	<b>561</b>	<b>587</b>
<i>w tym:</i>		
Lekarze	294	290
Inny wyższy personel medyczny	17	18
<b>Razem wyższy</b>	<b>311</b>	<b>308</b>
Pielęgniarki i położne	195	212
Technicy	35	35
Inny średni medyczny	20	32
<b>Razem średni</b>	<b>250</b>	<b>279</b>
Niższy personel medyczny	-	-
<b>Razem niższy medyczny</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Personel administracji, ekonomiczny	-	-
Pracownicy gospodarczy i obsługi	-	-
<b>Razem adm., tech., obsługa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**5.6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy**

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem (netto)	
		za rok obrotowy 2021	za rok obrotowy 2022
1	2	3	4
1.	Ustawowe badanie rsf	15 000,00	15 000,00
2.	Dobrowolne badanie rsf		
3.	Inne usługi atestacyjne		
4.	Doradztwo podatkowe		
5.	Pozostałe usługi		
	<b>RAZEM</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>

## 10. Inne informacje, które wpływają w istotny sposób na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

W ocenie kierownika jednostki pandemia COVID -19, obecna jeszcze w I kwartale 2022 roku, nie miała negatywnego wpływu na jednostkę. Szpital dokonywał zmian organizacyjnych polegających m. in. na tworzeniu oddziałów izolacyjnych przeznaczonych do leczenia COVID-19 zgodnie z decyzjami Wojewody Kujawsko - Pomorskiego, na funkcjonowanie których otrzymał środki finansowe. Pomimo przeznaczenia części bazy na leczenie COVID - 19 i związanego z tym ograniczenia przyjęć planowych, szpital wykonał świadczenia objęte ryczałtem umowy PSZ.

W 2022 roku szpital rozliczył zaliczkowo otrzymane w 2020 i 2021 roku środki wynoszące każdego miesiąca 1/12 rocznych wartości umów niezależnie od poziomu wykonania świadczeń. Środki te były zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na **Rozliczeniach Międzyokresowych Przychodów**. Do końca roku 2023 pozostała do rozliczenia kwota: 639 014,64 zł.

Od 1 lipca 2022 roku nastąpił wzrost ceny punktu rozliczeniowego z NFZ wynikający z konieczności refinansowania obowiązkowych podwyżek wynagrodzeń. Wzrost ten spowodował realne zwiększenie przychodów z NFZ w II półroczu 2022 roku o 20%.

W Planie Finansowym na rok 2023 zakłada się realizację wszystkich zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych oraz przekroczenie wartości umów w wybranych, nielimitowanych zakresach.

Zagrożeniem w roku 2023 jest drastyczny wzrost kosztów energii:

- a) elektrycznej szacowany na 7,3 mln zł wzrostu (tj. wzrost o 93,8%),
- b) ciepłej szacowany na 5,0 mln zł wzrostu (tj. wzrost o 125,8%).

Ponadto w roku 2023 przewidywane są znaczne podwyżki wynagrodzeń wynikające z obowiązujących przepisów. Wzrost kosztów pracy był jednak do tej pory refinansowany stosownym wzrostem finansowania przez NFZ.

## Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2023-03-22 13:54:42	Ewa Anna Skonieczna
2023-03-22 14:32:01	Jacek Robert Kryś

