

**Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego
Miejskiego Szpitala Zespołonego w Olsztynie
za 2023 rok.**

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności:

MIEJSKI SZPITAL ZESPOŁONY w OLSZTYNIE

10-045 Olsztyn, ul. Niepodległości 44

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej posiadający osobowość prawną, działający na podstawie przepisów prawa polskiego.

Sąd prowadzący rejestr, numer w rejestrze:

Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego.

Numer w rejestrze 0000000 460.

Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest:

- * udzielanie świadczeń stacjonarnych chorym, których stan zdrowia wymaga pobytu w Szpitalu,
- * udzielanie świadczeń specjalistycznych w formie opieki ambulatoryjnej,
- * orzekanie o stanie zdrowia, w tym o czasowej niezdolności do pracy i współdziałanie z instytucjami orzekającymi o stałej niezdolności do pracy,
- * organizowanie innych form opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych (klęski żywiołowe, katastrofy, epidemie),
- * realizowanie zadań w dziedzinie obronności zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- * szkolenie podyplomowe i prowadzenie specjalizacji lekarzy,
- * wykonywanie innych zadań wynikających z określonych przepisów, bądź zleconych przez organ, który utworzył Szpital,
- * prowadzenie prac naukowych i badawczych,
- * szkolenie podyplomowe i prowadzenie praktyk studenckich pielęgniarek i położnych,
- * szkolenia pielęgniarek i położnych w ramach promocji zdrowia,
- * organizowanie i prowadzenie w wyniku zawartych umów programów zdrowotnych.

Szpital prowadzi wydzieloną działalność gospodarczą polegającą między innymi na dzierżawie i najmie pomieszczeń oraz świadczeniu usług paramedycznych.

2. Czas działania jednostki

- * Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

- * Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.

4. Wskazanie czy sprawozdanie zawiera dane łączne:

- * Prezentowane sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowemu badaniu.
- * Sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące Miejskiego Szpitala Zespólnego w Olsztynie. Szpital nie posiada jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności oraz ciągłość stosowanych zasad:

- * zasady rachunkowości wynikające z niniejszego dokumentu stosowane są w jednostce w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.
- * sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka będzie kontynuować działalność w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Szpital działalności.

Kierownictwo Szpitala monitorowało potencjalny wpływ i podejmowało wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

6. Informacja o sprawozdaniu w przypadku połączenia jednostek.

- * W okresie objętym sprawozdaniem w Miejskim Szpitalu Zespólnym w Olsztynie nie występowały zmiany organizacyjne mające wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego (np. połączenie, podział).

7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości:

- * zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023r. są zgodne z przyjętą polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Miejskiego Szpitala Zespólnego w Olsztynie nr 1/2021 z dnia 04.01.2021r, i późniejszymi zmianami, która zgodna jest z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.

z 2023r poz. 120), która określa zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- * dane za 2023 rok zostały sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w sprawozdaniu z danymi za 2022 rok.
- * Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

8. Zasady wyceny aktywów trwałych

– Środki trwałe

Do środków trwałych Szpital zalicza składniki majątkowe kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia ich do używania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i cenie nabycia równej i powyżej 10.000,00 zł; przeznaczone na potrzeby jednostki lub do oddania do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

- Do niskocennych składników majątku trwałego zalicza się przedmioty o cenie nabycia poniżej 10 000,00 zł (słownie dziesięć tysięcy złotych) o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok z jednorazowym odpisem w koszty amortyzacji.

Środki trwałe wykazywane są w sprawozdaniu finansowym według wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne).

– Wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej, pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne.

– Amortyzacja

Jednostka amortyzuje środki trwałe według stawek i zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Środki trwałe amortyzuje się liniowo, przy czym:

- * środki trwałe o cenie nabycia powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się według stawek i zasad wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- * odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się na podstawie planu amortyzacji, określającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Amortyzacja planowa odzwierciedla ekonomiczne zużycie środków trwałych.

– **Inwestycje długoterminowe nie występują w MSZ.**

– **Zapasy**

Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach zakupu i spisu z natury zapasu materiałów

Do rozchodów materiałów z magazynów stosuje się metodę FIFO, z tym że do rozchodów materiałów leczniczych znajdujących się w apteczkach oddziałowych stosuje się dodatkowo zasadę „wg terminu przydatności do spożycia”

– **Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe wykazywane są w kwotach wymaganej zapłaty.

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących aktywa. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizacyjnych.

– **Inwestycje krótkoterminowe.**

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się środki pieniężne.

– **Zobowiązania długoterminowe.**

Zobowiązania długoterminowe wykazane są w kwocie wymagającej zapłaty od 01.01.2025 roku.

– **Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

– **Rezerwy**

Szpital tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych.

– **Kapitały własne**

Wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

– **Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz pozostałych rozliczeń dokonuje się poprzez:**

Czynne rozliczenia międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych

9. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych.

Sporządzono: Olsztyn, dnia 21.03.2024r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Sławomira Kubiśka Pietrzyk
Data: 2024.04.26 13:52:03 CEST



Elektronicznie podpisany przez:

Rafał Laszczak

Data:
2024-4-26 13:47:50

AKTYWA (wyszczególnienie)	Stan na		PASywa (wyszczególnienie)	Stan na	
	koniec 31.12.2023	koniec 31.12.2022		koniec 31.12.2023	koniec 31.12.2022
0	1	2	0	1	2
A. Aktywa trwałe	59 946 084,11	60 817 954,07	A. Kapitał (fundusz) własny	11 902 799,49	7 255 409,14
I. Wartości niematerialne i prawne	1 770 929,25	2 020 413,77	I. Kapitał (fundusz) podstawowy - założycielski	25 354 527,54	25 354 527,54
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2. Wartość firmy			- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 770 929,25	2 020 413,77	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym		
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne			- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	56 695 427,78	57 057 854,17	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1. Środki trwałe	56 356 950,78	56 728 377,17	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 506 782,80	6 506 782,80	- na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 289 231,90	37 628 677,42	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	32 609 936,68	29 778 956,17
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 159 023,23	974 683,57	VI. Zysk (strata) netto	4 647 390,35	2 830 980,51
d) środki transportu			VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	12 401 912,85	11 618 233,38	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 710 246,33	84 065 384,07
2. Środki trwałe w budowie	338 477,00	329 477,00	I. Rezerwy na zobowiązania	4 999 833,00	4 243 907,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 999 833,00	4 243 907,00
1. Od jednostek powiązanych			- długoterminowa	3 883 833,00	3 294 948,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- krótkoterminowa	1 116 000,00	948 959,00
3. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy		
IV. Inwestycje długoterminowe			- długoterminowa		
1. Nieruchomości			- krótkoterminowa		
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	10 536 330,76	11 885 591,60
3. Długoterminowe aktywa finansowe			1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych			2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje			3. Wobec pozostałych jednostek	10 536 330,76	11 885 591,60
- inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	10 536 330,76	11 885 591,60
- udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			d) zobowiązania wekslowe		
- udziały lub akcje			e) inne		
- inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	29 348 310,25	21 448 371,15
- udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4. Inne inwestycje długoterminowe			- do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 479 727,08	1 739 686,13	- powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 479 727,08	1 739 686,13	3. Wobec pozostałych jednostek	28 457 777,41	20 821 893,06
B. Aktywa obrotowe	18 861 362,73	15 992 020,86	a) kredyty i pożyczki	2 812 661,49	2 180 236,37
I. Zapasy	3 479 383,35	2 750 389,48	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	3 479 383,35	2 750 389,48	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	22 566 244,99	16 357 854,69
3. Produkty gotowe			- do 12 miesięcy	22 566 244,99	16 357 854,69
4. Towary			- powyżej 12 miesięcy		
5. Zaliczki na dostawy materiałów i usług			e) zaliczki otrzymane na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	13 962 088,17	11 412 742,07	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 357 759,17	1 829 397,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			h) z tytułu wynagrodzeń	310 374,04	51 651,70
- do 12 miesięcy			i) inne	410 737,72	402 753,30
- powyżej 12 miesięcy			4. Fundusze specjalne	890 532,84	626 478,09
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	45 825 772,32	46 487 514,32
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			1. Ujemna wartość firmy		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	45 825 772,32	46 487 514,32
- do 12 miesięcy			- długoterminowe	45 817 968,15	46 467 165,09
- powyżej 12 miesięcy			- krótkoterminowe	7 804,17	20 349,23
b) inne			Pasywa razem	78 807 446,84	76 809 974,93
3. Należności od pozostałych jednostek	13 962 088,17	11 412 742,07			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 240 651,40	8 903 198,51			
- do 12 miesięcy	11 240 651,40	8 903 198,51			
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych					
c) inne	2 721 436,77	2 509 543,56			
d) dochodzone na drodze sądowej					
III. Inwestycje krótkoterminowe	673 579,97	875 564,91			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	673 579,97	875 564,91			
a) w jednostkach powiązanych					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
- udziały lub akcje					
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki					
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	673 579,97	875 564,91			
- środki pieniężne w kasie i na rachunku	673 579,97	875 564,91			
- inne środki pieniężne					
- inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	746 311,24	953 324,40			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	78 807 446,84	76 809 974,93			

Sporządzono: Olsztyn, dnia 21.03.2024 r.

Podpis jest prawidłowy

Dokumenty podpisane przez:
Sławomira Łaszczak
Data: 2024.03.21 14:09:20 CEST



Elektronicznie podpisany przez:

Rafał Łaszczak

Data:
2024-4-29 12:35:6

(Data i podpis kierownika jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Sporządzony na dzień **31.12.2023** roku
(wariant porównawczy)

.....
pieczętka jednostki

	31.12.2023	31.12.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	172 793 423,78	136 106 967,35
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	173 549 349,78	135 784 879,75
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 755 926,00	315 806,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jedno	-	6 281,60
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	183 379 094,74	143 697 736,67
I. Amortyzacja	6 621 956,33	5 446 884,47
II. Zużycie materiałów i energii	43 081 396,94	33 378 804,88
III. Usługi obce	69 063 860,54	54 071 435,12
IV. Podatki i opłaty, w tym:	241 561,80	227 820,39
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	52 994 931,44	41 560 026,91
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	11 012 886,01	8 649 819,61
- emerytalne	4 848 563,80	3 755 745,45
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	362 501,68	362 945,29
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 10 585 670,96	- 7 590 769,32
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 723 470,12	6 413 143,72
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	
II. Dotacje	4 730 845,26	4 101 286,88
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	21 445,92	135 915,77
IV. Inne przychody operacyjne	2 971 178,94	2 175 941,07
E. Pozostałe koszty operacyjne	619 495,55	709 928,32
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	9 733,62	161 361,89
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	295 248,15	296 537,29
III. Inne koszty operacyjne	314 513,78	252 029,14
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 3 481 696,39	- 1 887 553,92
G. Przychody finansowe	36 404,75	21 478,74
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych		
b) od jednostek pozostałych,		
zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	31 698,00	15 447,08
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	4 688,13	5 956,37
V. Inne	18,62	75,29
H. Koszty finansowe	1 168 919,71	955 135,33
I. Odsetki, w tym:	1 166 243,58	950 471,32
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	2 391,96	3 345,68
IV. Inne	284,17	1 318,33
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 4 614 211,35	- 2 821 210,51
J. Podatek dochodowy	33 179,00	9 770,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 4 647 390,35	- 2 830 980,51

Sporządzono Olsztyn, dnia 21.03.2024 r. Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Sławomira Łaszczaka Pietrzyk
Data: 2024.03.21 13:50:51
CEST

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg)



Elektronicznie podpisany przez:

Rafał Łaszczak

Data:
2024-4-26 13:47:32

(Data i podpis kierownika jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

(pieczęćka jednostki)

sporządzone na dzień 31.12.2023 roku

Treść	Stan na rok 2023	
	bieżący 2	ubiegły 3
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	- 7 255 409,14	- 4 641 828,63
- zmiany przyjętych zasad(polityki)rachunkowości)		
- korekty błędów		
I.a. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	- 7 255 409,14	- 4 641 828,63
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	25 354 527,54	25 137 127,54
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	217 400,00
a) zwiększenie (z tytułu)	-	217 400,00
- przekazany grunt	-	217 400,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
- umorzenia udziałów(akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	25 354 527,54	25 354 527,54
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- inne		
okresu		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad(polityki)rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 32 609 936,68	- 29 778 956,17
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
rachunkowości		
- korekty błędów		
korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	32 609 936,68	29 778 956,17
rachunkowości		
- korekty błędów		
korektach	32 609 936,68	29 778 956,17
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
do pokrycia	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
-		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	32 609 936,68	29 778 956,17
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 32 609 936,68	- 29 778 956,17
6. Wynik netto	- 4 647 390,35	- 2 830 980,51
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	- 4 647 390,35	- 2 830 980,51
c) odpisy z zysku		
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	- 11 902 799,49	- 7 255 409,14
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	- 11 902 799,49	- 7 255 409,14

Sporządzono Olsztyn, dnia 21.03.2024r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Sławomira Piotrzyk
Data: 2024.03.21 13:53:50 CEST

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg)



Elektronicznie podpisany przez:

Rafał Laszczak

(pieczęćka jednostki)

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (Metoda pośrednia)
dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele
SPORZĄDZONY NA DZIEŃ 31.12.2023

Treść	31.12.2023r	31.12.2022r
1	2	3
A. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	-4 647 390,35	-2 830 980,51
II. Korekty razem	12 226 546,86	8 155 072,26
1. Amortyzacja	6 621 956,33	5 446 884,47
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 044 526,69	840 217,82
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	9 733,62	161 361,89
5. Zmiana stanu rezerw	755 926,00	-315 806,00
6. Zmiana stanu zapasów	-728 993,87	-89 638,63
7. Zmiana stanu należności	-2 549 346,10	-1 163 990,13
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 267 513,98	1 803 834,14
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-194 769,79	1 472 208,70
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	7 579 156,51	5 324 091,75
B. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	33 870,16	59 672,42
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	33 870,16	59 672,42
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	6 053 649,20	7 059 443,88
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 053 649,20	7 059 443,88
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 6 019 779,04	- 6 999 771,46
C. PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	1 440 724,62	868 836,34
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	1 440 724,62	868 836,34
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	3 202 087,03	2 196 205,05
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 157 560,34	1 355 987,23
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	1 044 526,69	840 217,82
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 1 761 362,41	- 1 327 368,71
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)	- 201 984,94	- 3 003 048,42
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH , W TYM:	- 201 984,94	- 3 003 048,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	875 564,91	3 878 613,33
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D) , W TYM:	673 579,97	875 564,91
- o ograniczonej możliwości dysponowania	369 474,19	209 335,70

Sporządzono Olsztyn, dnia 21.03.2024r.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Sławomira Ekona Pietrzyk
Data: 2024.04.26 13:48:22 CEST

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg)



Elektronicznie podpisany przez:

Rafał Laszczak

Data:

2024-4-26 13:46:47

(Data i podpis kierownika jednostki)

MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W OLSZTYNIE

Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za rok
obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023

21 MARZEC 2024

MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W OLSZTYNIE
10-045 Olsztyn ul. Niepodległości 44

I. DODATKOWE INFORMACJE DO BILANSU.

1. Zmiany w rzeczowych aktywach trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany								Stan na koniec okresu (3+7-11)	
			zwiększenia				zmniejszenia					
			aktualizacja	przychody	przenieszczenia	Razem (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Razem (8+9+10)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	AKTYWA TRWAŁE	59 078 267,94										58 466 357,03
I. Wartości niematerialne i prawne												
a	wartość początkowa	4 721 960,24		255 854,51		255 854,51					0,00	4 977 814,75
b	dotychczasowe umorzenie	2 701 546,47		505 339,03		505 339,03					0,00	3 206 885,50
c	wartość netto(a-b)	2 020 413,77	0,00	(249 484,52)	0,00	(249 484,52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 770 929,25
	Rzeczowe aktywa trwałe	57 057 854,17										56 695 427,78
II Środki trwałe(1+2+3+4+5)												
a	wartość początkowa	120 596 806,46	0,00	5 373 926,51	0,00	5 373 926,51	90 525,75	1 143 345,23	254 107,84	1 487 978,82	0,00	124 482 754,15
b	dotychczasowe umorzenie	63 868 429,29	0,00	5 701 749,12	0,00	5 701 749,12	78 614,81	1 143 345,23	222 415,00	1 444 375,04	0,00	68 125 803,37
c	wartość netto(a-b)	56 728 377,17	0,00	(327 822,61)	0,00	(327 822,61)	11 910,94	0,00	31 692,84	43 603,78	0,00	56 356 950,78
1. Grunty (w tym prawo wieczyste)												
a	wartość początkowa	6 506 782,80				0,00					0,00	6 506 782,80
b	dotychczasowe umorzenie					0,00					0,00	0,00
c	wartość netto(a-b)	6 506 782,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 506 782,80
2. Budynki, lokale i obiekty inż. ląd. i wod.												
a	wartość początkowa	60 803 854,50		164 760,00		164 760,00					0,00	60 968 614,50
b	dotychczasowe umorzenie	23 175 177,08		1 504 205,52		1 504 205,52					0,00	24 679 382,60
c	wartość netto(a-b)	37 628 677,42	0,00	(1 339 445,52)	0,00	(1 339 445,52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 289 231,90
3. Urządzenia, techniczne i maszyny												
a	wartość początkowa	7 418 756,76		650 360,29		650 360,29		11 677,84	4 305,00	15 982,84	0,00	8 053 134,21
b	dotychczasowe umorzenie	6 444 073,19		465 733,71		465 733,71		11 677,84	4 018,08	15 695,92	0,00	6 894 110,98
c	wartość netto(a-b)	974 683,57	0,00	184 626,58	0,00	184 626,58	0,00	0,00	286,92	286,92	0,00	1 159 023,23
4. Środki transportu												
a	wartość początkowa	168 497,80				0,00					0,00	168 497,80
b	dotychczasowe umorzenie	168 497,80				0,00					0,00	168 497,80
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Pozostałe środki trwałe												
a	wartość początkowa	45 698 914,60		4 558 806,22		4 558 806,22	90 525,75	1 131 667,39	249 802,84	1 471 995,98	0,00	48 785 724,84
b	dotychczasowe umorzenie	34 080 681,22		3 731 809,89		3 731 809,89	78 614,81	1 131 667,39	218 396,92	1 428 679,12	0,00	36 383 811,99
c	wartość netto(a-b)	11 618 233,38	0,00	826 996,33	0,00	826 996,33	11 910,94	0,00	31 405,92	43 316,86	0,00	12 401 912,85
						0,00				0,00	0,00	0,00
6	Środki trwałe niskowartościowe	6 523 343,05	0,00	414 868,18		414 868,18	92 646,91	233 191,70	6 612 372,62	6 938 211,23	0,00	(0,00)
7	Środki trwałe w budowie	329 477,00		5 638 781,02		5 638 781,02			5 629 781,02	5 629 781,02	0,00	338 477,00
III Inwestycje długoterminowe (1+2+3+4)												
a	wartość początkowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

b	aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Nieruchomości											
a	wartość początkowa					0,00				0,00	0,00
b	aktualizacja inwestycji w nieruchomości					0,00				0,00	0,00
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Wartości niematerialne i prawne											
a	wartość początkowa					0,00				0,00	0,00
b	aktualizacja inwestycji w WNI					0,00				0,00	0,00
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Długoterminowe aktywa finansowe											
a	wartość początkowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	wartość netto(a-b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. W roku 2023 szpital nie dokonywał aktualizacji wartości aktywów trwałych.

3. W roku 2023 szpital nie ponosił nakładów związanych z pracami rozwojowymi.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie nie korzysta z prawa do wieczystego użytkowania gruntów.

5. Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu dzierżawy i innych umów.

Jednostka korzysta z:

- wytrząsarki laboratoryjnej ze skanerem płaskim używanej na podstawie umowy dzierżawy DZP-383-117/23 z dnia 29.12.2023r. podpisanej z Emma MDT Sp. z o.o.
- diatermii chirurgicznej używanej na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383/62/22 z dnia 26.07.2022r. podpisanej z ERBE POLSKA Sp. z o.o.
- 2 szt. zbiorników na tlen ciekły, 63 szt. butli medycznych – tlen, podtlenek azotu, 1 szt. zbiornik azot medyczny używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-46/2/D/23 z dnia 28.07.2023r. podpisanej z EUROGAZ-BOMBIE H. Choroszuca Z. Choroszuca Sp. J.

- 5 szt. butli do gazu rozweselającego, 30 szt. butli do dwutlenku węgla medycznego używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-40/2/D/23 z dnia 08.07.2023r. podpisanej z Linde Gaz Polska Sp. z o. o
- dwóch zbiorników na ciekły azot typ Dewar używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-46/3/D/23 z dnia 01.08.2023r. podpisanej z GOMI Mirosław Opiela
- trzech aparatów do terapii nerkozastępczej używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-17/2/23 z dnia 15.03.2023r. podpisanej z Fresenius Medical Care Polska S.A.
- dwóch analizatorów moczu URISCAN używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-23/6/D/23 z dnia 20.08.2023r. podpisanej z PPHU Limarco Lidia Zajkowska
- analizatora system Cobas Pure , analizatora immunologicznego backup system Cobas Pure oraz systemu Cobas p.312 używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-23/1/1D/23 z dnia 01.06.2023r. podpisanej z Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.
- analizatora koagulologicznego TOP300 i analizatora koagulologicznego TOP350 używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZZ-382-23/4/D/23 z dnia 13.06.2023r. podpisanej z Werfen Polska Sp. z o.o.
- dwudziestu pięciu glukometrów AccuChec używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZZ-382-31/2b/20 z dnia 13.08.2020r. podpisanej z Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.
- platformy elektrochirurgicznej Valleylab FT10 używanej na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383-91/23 z dnia 06.11.2023r. podpisanej z Medtronic Poland Sp. z o.o.
- trzech urządzeń do oceny stanu hemodynamicznego pacjenta używanych na podstawie umowy najmu nr DZZ-383-121/20 z dnia 20.11.2020r. podpisanej z Edwards Lifescience Poland Sp. z o.o.
- analizatora immunohematologicznego, używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-8/D/23 z dnia 01.04.2023r. podpisanej z Diahem AG Diagnostic Products
- aparatu do witrektomii oraz fakoemulsyfikacji używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-25/10/22 z dnia 18.08.2022r. podpisanej z Alcon Polska Sp. z o.o.
- dwóch staplerów używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-22/D/1/22 z dnia 02.06.2022r. podpisanej z Medtronic Poland Sp. z o.o.
- mikroskopu fluorescencyjnego z kamerą, skanerem, kołyską i czytnikiem mikroplątek używanych na podstawie umowy najmu nr DZP-382-36/1D/22 z dnia 16.09.2022r. podpisanej z Euroimmun Polska Sp. z o.o.
- pięciu pomp perystaltycznych używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383/69/22 z dnia 15.09.2022r. podpisanej z Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o.
- dwóch analizatorów OB. używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-12/2/23 z dnia 17.04.2023 r. podpisanej z Diag-Med. Grażyna Konecka

- dwóch analizatorów parametrów krytycznych ABL90 FLEX PLUS używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZZ-382-23/2/D/23 z dnia 06.06.2023r. podpisanej z Radiometer Sp. z o.o.
- aparatu do paneli alergicznych używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383-93/DZ-2/22 z dnia 01.12.2022r. podpisanej z EMMA MDT S. z o.o.
- zestawu do wykonywania badań alergicznych używanego na podstawie umowy dzierżawy DZP-383-102/23 z dnia 07.12.2023r. podpisanej z PPHU Limarco Lidia Zajkowska
- analizatora do badań biochemicznych używanego na podstawie umowy dzierżawy nr P 63/D/21 z dnia 13.12.2021r. podpisanej z PPHU Limarco Lidia Zajkowska
- prasokontenera do zgniatania odpadów komunalnych używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383-120/21 z dnia 07.10.2021r. podpisanej z Koma Olsztyn Sp. z o.o.
- dwóch szaf do implantów sterylnych używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383-65/23 z dnia 24.07.2023r. podpisanej z ChM Sp. z o.o. Lewickie
- aparatu do fakoemulsyfikacji, używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-25/D/23 z dnia 17.08.2023r. podpisanej z Alcon Polska Sp. z o.o.
- biometru optycznego używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-383-84/D/23 z dnia 29.09.2023r. podpisanej z Carl Zeiss Sp. z o.o.
- dwóch analizatorów hematologicznych BC-6200, BC-780 używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-23/3/D/23 z dnia 13.06.2023r. podpisanej z Diag-Med Grażyna Konecka
- analizatora parametrów krytycznych ABL90 FLEX PLUS używanego na podstawie umowy dzierżawy nr DZZ-382-23/5/D/23 z dnia 13.06.2023r. podpisanej z Radiometer Sp. z o.o.
- dwudziestu pięciu glukometrów Cobas pulse instrument używanych na podstawie umowy dzierżawy nr DZP-382-23/1/2D/23 z dnia 14.08.2023r. podpisanej z Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.

Środki trwale używane na podstawie umowy najmu lub dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze

Lp.	Rodzaj	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	188 550,00	65 602,00	18 550,00	235 602,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	2 419 878,41	3 586 653,61	1 414 595,25	4 591 936,77
		2 608 428,41	3 652 255,61	1 433 145,25	4 827 538,77

6. Papierów wartościowych i praw szpital nie posiada.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

1.	Należności z tytułu świadczonych usług medycznych (konto 201,203,204)	11 567 219,41
2.	Odpis aktualizujący (konto 290-01,290-00)	326 568,01
3.	Należności z tyt. dostaw robót i usług po uwzględnieniu odpisów aktualizujących	11 240 651,40

1.	Inne należności (konto 205,234,240,241,243,245)	2 955 876,24
2.	Odpis aktualizujący (konto 290-02)	234 439,47
3.	Inne należności po uwzględnieniu odpisów aktualizujących	2 721 436,77

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.

Szpital posiada kapitał podstawowy (założycielski) w kwocie **25 354 527,54 zł.**

9. Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Stan kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych w szpitalu wykazuje wartość zerową.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku za rok obrotowy lub pokrycia straty za rok obrotowy 2023**Proponowany sposób pokrycia straty**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Strata netto	(4 647 390,35)
2.	Skutki korekty błędu z roku 2018	
3.	Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	(32 609 936,68)
4	Razem do pokrycia (1+/-2)	(37 257 327,03)
5	Proponowane źródło pokrycia:	0,00
a	kapitał (fundusz) zapasowy	
b	kapitał (fundusz) rezerwowy	
c	obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	0,00
d	dopłaty wspólników	
e	dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	
f	zyski przyszłych lat	
g	inne	
6.	Niepokryta strata (3-4)	(37 257 327,03)

Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie w roku bilansowym 2023 osiągnął ujemny wynik finansowy w kwocie 4 647 390,35 zł., który powiększy stratę z lat ubiegłych.

11. Dane o stanie rezerw

W roku 2023 dokonano obowiązkowego odpisu z tytułu rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalno – rentowe, nagrody jubileuszowe, które prezentuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe:	3 294 948,00	588 885,00	0,00	0,00	3 883 833,00
-	na świadczenia emerytalne i pozostałe	3 294 948,00	588 885,00			3 883 833,00
-	na pozostałe koszty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
-	na inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe:	948 959,00	167 041,00	0,00	0,00	1 116 000,00
-	na świadczenia emerytalne i pozostałe	948 959,00	167 041,00			1 116 000,00
-	na pozostałe koszty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
-	na inne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00
						0,00
	Razem	4 243 907,00	755 926,00	0,00	0,00	4 999 833,00

Z wykazanego w w/w tabeli naliczenia rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31.12.2023r. wynika, że nastąpił wzrost naliczenia świadczeń długoterminowych o kwotę **588 885,00zł** oraz wzrost naliczenia rezerw krótkoterminowych o kwotę **167 041,00 zł.**

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

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności					
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat	
		stan na:					
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	z tyt.dostaw i usług						
b	inne						
2.	Pozostałych jednostek	1 349 260,87	990 203,62	1 960 000,25	1 919 186,27	1 878 870,81	1 838 056,83
a	kredyty i pożyczki	1 349 260,87	990 203,62	1 960 000,25	1 919 186,27	1 878 870,81	1 838 056,83
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych						
c	inne zobowiązania finansowe						
d	z tyt.dostaw i usług						
e	zaliczki otrzymane na dostawy						
f	zobowiązania wekslowe						
g	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń						
h	z tytułu wynagrodzeń						
i	inne						
Razem (1+2)		1 349 260,87	990 203,62	1 960 000,25	1 919 186,27	1 878 870,81	1 838 056,83

Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności		Razem	
		powyżej 5 lat			
		stan na:		początek roku (3+5+7+9)	koniec roku (4+6+8+10)
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	9	10	11	12
1.	Jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a	z tyt.dostaw i usług			0,00	0,00
b	inne			0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek	6 697 459,67	5 788 884,04	11 885 591,60	10 536 330,76
a	kredyty i pożyczki	6 697 459,67	5 788 884,04	11 885 591,60	10 536 330,76
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe			0,00	0,00

d	z tyt.dostaw i usług			0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy			0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe			0,00	0,00
g	z tyt.podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń			0,00	0,00
h	z tytułu wynagrodzeń			0,00	0,00
i	inne			0,00	0,00
Razem (1+2)		6 697 459,67	5 788 884,04	11 885 591,60	10 536 330,76

Struktura czasowa zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług:

Struktura w dniach	Zobowiązania w/g ksiąg Konto 201,200,203, 300	Odpis aktualizujący	Zobowiązania w/g ksiąg
Zobowiązania przyszłe			
do 30 dni	10 680 001,97		10 680 001,97
od 31 do 90	6 131 224,70		6 131 224,70
od 91 do 180			0,00
od 180 do roku			0,00
powyżej roku			0,00
	16 811 226,67	-	16 811 226,67
Zobowiązania wymagalne			
do 30 dni	2 719 435,96		2 719 435,96
od 31 do 90	3 028 508,21		3 028 508,21
od 91 do 180	1 393,24		1 393,24
od 180 do roku	4 361,40		4 361,40
powyżej roku	1 319,51		1 319,51
	5 755 018,32	-	5 755 018,32
Ogółem	22 566 244,99	-	22 566 244,99

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Dnia 14.05.2019 r. Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie zaciągnął kredyt długoterminowy w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 15, na kwotę 3 000 000,00 zł. (umowa nr: 671020 3541 0000 5896 0100 8887), na spłatę zobowiązań wymagalnych. Kredyt został przyznany na okres od 14.05.2019 r. do 13.05.2024 r. Spłata kredytu odbywa się według ustalonego z bankiem harmonogramu. Na dzień 31.12.2023 r. do spłaty pozostało 250 000,00 zł.

Oprocentowanie kredytu ustalone jest w stosunku rocznym w/g zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę PKO BP S.A.

Dnia 14.05.2019 r. Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie zaciągnął kredyt inwestycyjny w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski SA z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 15, na kwotę 1 000 000,00 zł. (umowa nr: 381020 3541 0000 5196 0100 8879) z przeznaczeniem na finansowanie wkładów inwestycyjnych dotyczących zakupu sprzętu medycznego i prac budowlanych. Kredyt został przyznany na okres od 14.05.2019 r. do 13.05.2024 r. Spłata kredytu odbywa się według ustalonego z bankiem harmonogramu. Na dzień 31.12.2023 r. do spłaty pozostało 84 584,74 zł. Oprocentowanie kredytu ustalone jest w stosunku rocznym w/g zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę PKO BP S.A.

Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań wynikających z umów stanowi zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia w kwocie 5 403 380,00 PLN, ustanowiony na wierzytelności pieniężnej z tytułu umowy nr 14-00-00753-23/009/03/08/SZP o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – świadczenia podstawowego szpitalnego systemu zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej z dnia 30 grudnia 2022 roku, z późniejszymi zmianami („Kontrakt NFZ”), zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia–Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim z siedzibą w Olsztynie („NFZ”) oraz wierzytelnościach przyszłych, których wysokość będzie ustalona w przyszłości we właściwym aneksie do kontraktu NFZ lub w nowej umowie zawieranej przez Szpital z NFZ czy też jakimkolwiek innym podmiotem, będącym jego bezpośrednim lub pośrednim następcą prawnym w zakresie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, zabezpieczający wierzytelności PKO BP SA.

Dnia 15.10.2021 r. Miejski Szpital Zespolony w Olsztynie zaciągnął kredyt długoterminowy w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Puławska 15, na kwotę 10 000 000,00 zł. (umowa nr: 931020 3541 0000 5696 0120 0674), na spłatę zobowiązań wymagalnych. Kredyt został przyznany na okres od 15.10.2021 r. do 15.12.2036 r. Spłata kredytu odbywa się według ustalonego z bankiem harmonogramu. Na dzień 31.12.2023 r. do spłaty pozostało 9 811 320,76 zł. Oprocentowanie kredytu ustalane jest w stosunku rocznym, w/g zmiennej stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę PKO BP S.A.

Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań wynikających z umowy stanowi poręczenie według prawa cywilnego udzielone przez Miasto Olsztyn z siedzibą w Olsztynie.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1	2	4	4
A.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	2 693 010,53	2 226 038,32
1.	Długoterminowe RMO	1 739 686,13	1 479 727,08
a	aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		
b	odsetki od kredytu	1 739 686,13	1 479 727,08
2.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	953 324,40	746 311,24
a	koszty większych remontów środków trwałych	281 906,90	117 970,10
b	koszty korzystania z oprogramowania	16 043,60	33 799,21
c	odsetki od kredytu	337 218,56	300 135,05
d	podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	2 118,51	7 804,17
e	ubezpieczenia majątkowe i OC	88 499,36	92 971,13
f	części do naprawy sprzętu medycznego i niemedycznego	75 505,28	8 595,64
g	naprawy sprzętu medycznego i niemedycznego	104 265,48	152 869,16
h	pozostałe (audyty, naprawy budowli)	47 766,71	32 166,78
B.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	1 843,31	7 804,17
a	ujemna wartość firmy		
b	podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie	1 843,31	7 804,17
c	rozliczenia międzyokresowe przychodów - nadlimity NFZ	0,00	0,00
d			

15. Składniki Pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu.

Zobowiązania z tytułu pozostałych jednostek z tytułu kredytu	13 348 992,25	B.II.3 lit.a)	10 536 330,76
		B.III.3 lit.a)	2 812 661,49
Zobowiązania z tytułu pozostałych jednostek - inne	0,00	B.II.3 lit.e)	0,00
		B.III.3 lit.i)	0,00

16. Wykaz grup zobowiązań warunkowych.

Zobowiązań warunkowych Szpital nie posiada.

17. Szpital nie wycenia wartości godziwej składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

18. Na rachunku bankowym VAT, szpital posiada środki pieniężne w wysokości 149,50 zł.

II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT.

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
		poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Usług, w tym:	135 784 879,75	173 549 349,78	114 396,91	117 052,29	30 627,55	10 464,26
a	usługi działalności podstawowej	122 492 683,25	156 943 516,61				
b	z tytułu wynagrodzeń refundowanych	7 493 041,18	10 877 872,95				
c	z tytułu pozostałych usług medycznych	5 799 155,32	5 727 960,22	114 396,91	117 052,29	30 627,55	10 464,26
d	z tytułu darowizn	0,00	0,00				
2.	Wyrobów, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż wyrobów						
b							
c							
d							
2.	Towarów i materiałów w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż towarów handlowych						
b	sprzedaż materiałów						
c							
d							
Razem		135 784 879,75	173 549 349,78	114 396,91	117 052,29	30 627,55	10 464,26

2. Szpital nie sporządza RZiS w wariantcie kalkulacyjnym

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku bieżącym jednostka nie dokonywała odpisu aktualizującego wartość zapasów z tytułu trwałej utraty wartości.

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

W roku obrotowym nie zaniechano, ani też nie ograniczono żadnej z grup działalności usługowej. Nie przewiduje się też tego w następnym roku obrotowym.

6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

Przychody ogółem w roku obrotowym (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	179 797 372,65
Przychody wyłączone z opodatkowania, (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) z tego:	5 508 402,05
odpis dotacji na zakup środków trwałych i WNiP	4 730 845,26
odpis w przychody amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie	734 609,90
ustanie przyczyny dokonanych odpisów aktualizujących aktywów niefinansowych	21 445,92
ustanie przyczyny dokonanych odpisów aktualizujących aktywów finansowych	4 688,13
umorzone rekompensaty za zwrot kosztów odzyskiwania należności	545,30
umorzone odsetki od zobowiązań	16 267,54
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 936,69
naliczone odsetki od należności niezapłacone	1 936,69
Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	7 581,56
odsetki zarachowane bilansowo w roku poprzednim, a zapłacone w roku bieżącym	7 581,56
Przychód do opodatkowania	174 294 615,47

Koszty ogółem w roku obrotowym (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	184 411 584,00
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym:	5 880 470,54
amortyzacja WNiP sfinansowanych dotacją	491 403,61
amortyzacja środków trwałych darowanych i sfinansowanych dotacją	4 916 808,58
koszt likwidacji ŚT zakupionych z dotacji	0,00
koszt nieodpłatnych posiłków pracowników kuchni	0,00
odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	295 248,15
odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe finansowe	2 391,96
składki członkowskie szpitala	3 300,00
opłaty sankcyjne WSSE i ochrona środowiska	10 669,00
inne koszty	721,23

umorzone koszty leczenia	0,00
PFRON	17 557,00
kary umowne	140 344,01
odsetki budżetowe	2 027,00
umorzone odsetki od należności	0,00
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	26 800,13
odsetki naliczone niezapłacone	26 800,13
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu, w tym:	6 355,47
odsetki zarachowane bilansowo w roku poprzednim, a zapłacone w roku bieżącym	6 355,47

Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	178 510 668,80
Dochód / Strata podatkowy (a)	-4 216 053,33
Odpis straty z lat ubiegłych	
Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	0,00
Inne	
Podstawa opodatkowania	
Podatek dochodowy za rok obrotowy	

Odrębne zobowiązanie podatkowe **33 179,00**

Do podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym zalicza się:

PFRON	17 557,00
składki członkowskie szpitala	3 300,00
opłaty sankcyjne	10 669,00
kary umowne	140 344,01
odsetki budżetowe	2 027,00
Inne koszty	721,23
Razem	174 618,24

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych na ich sfinansowanie.

Nie wystąpiły.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

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

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
Wartości niematerialne i prawne	255 854,51	0,00
Środki trwałe	5 209 166,51	9 132 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Środki trwałe w budowie	9 000,00	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska		
Inwestycje w nieruchomości i prawa	164 760,00	3 900 000,00
Razem	5 638 781,02	13 032 000,00

10. Koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości.

Nie wystąpiły.

11. Koszty związane z pracami rozwojowymi.

Nie wystąpiły.

III. POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONE W WALUTACH OBCYCH

Nie wystąpiły

IV. WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	7 579 156,51 zł
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	- 6 019 779,04 zł
<u>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</u>	<u>- 1 761 362,41 zł</u>
Przepływy pieniężne netto	- 201 984,94 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Zmiana stanu rezerw poz. A.5.

Bilans - pasywa B.I.3.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
Rezerwa na świadczenia prac.	4 243 907,00	755 926,00	0,00	4 999 833,00	755 926,00
				0,00	0,00
	4 243 907,00	755 926,00	0,00	4 999 833,00	755 926,00

2. Zmiana stanu zapasów

poz. A.6.

Bilans - aktywa B.I.3.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
materiały	2 750 389,48	728 993,87	0,00	3 479 383,35	(728 993,87)
				0,00	0,00
	2 750 389,48	728 993,87	0,00	3 479 383,35	(728 993,87)

3. Zmiana stanu należności

poz. A.7.

Bilans - aktywa B.II.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
należności krótkoterminowe	11 412 742,07	2 549 346,10		13 962 088,17	(2 549 346,10)
				0,00	0,00
	11 412 742,07	2 549 346,10	0,00	13 962 088,17	(2 549 346,10)

4. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych

poz. A.8.

Bilans - pasywa B.III.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
(korekty do poz)	(2 180 236,37)	(632 425,12)	0,00	(2 812 661,49)	(632 425,12)
kredyt	(2 180 236,37)	(632 425,12)	0,00	(2 812 661,49)	(632 425,12)
				0,00	0,00
Zobowiązania	21 448 371,15	7 899 939,10	0,00	29 348 310,25	7 899 939,10
długoterminowe				0,00	0,00
krótkoterminowe	21 448 371,15	7 899 939,10	0,00	29 348 310,25	7 899 939,10
razem	19 268 134,78	7 267 513,98	0,00	26 535 648,76	7 267 513,98

5. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

poz. A.9

Bilans - A/P

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
długoterminowe aktywa	1 739 686,13	0,00	259 959,05	1 479 727,08	259 959,05
krótkoterminowe aktywa	953 324,40	0,00	207 013,16	746 311,24	207 013,16
rozliczenia międzyokresowe pasywa	46 487 514,32	0,00	661 742,00	45 825 772,32	(661 742,00)
razem	49 180 524,85	0,00	1 128 714,21	48 051 810,64	(194 769,79)

6. Inne korekty

poz. A.10

Bilans - aktywa B.IV.

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Zmiana stanu
pozostałe rozliczenia	0,00	0,00		0,00	0,00
razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	
1.Wpływy	33 870,16
2.Wydatki	6 053 649,20
- zakupy inwestycyjne	5 638 781,02
- zakup środków trwałych niskowartościowych	414 868,18
- zmiana stanu zobowiązań długoterminowych inwestycyjnych	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 019 779,04

Przepływy pieniężne z działalności finansowej	
1.Wpływy	1 440 724,62
- kredyt	1 440 724,62
2.Wydatki	3 202 087,03
- spłata kredytu	2 157 560,34
- odsetki	1 044 526,69
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 761 362,41

V. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIEŃ OSOBOWYCH.

- 1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.**

Nie wystąpiły.

- 2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) z zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane.**

Nie wystąpiły.

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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku bieżącym	Przeciętne zatrudnienie w roku ubiegłym
Lekarze medycyny, asystenci i inny	16,21	16,50
Lekarze rezydenci i stażyści	84,00	79,00
Pielęgniarki, położne i pozostały	324,17	314,08
Obsługa i personel niższy	23,17	25,75
Administracja	55,02	55,25
Pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0,00	1,00
Ogółem	502,57	491,58

4. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy.

Badanie ustawowe rocznego sprawozdania finansowego w rozumieniu art.2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2023 wyniosło 16 912,50 zł.

VI. OBJAŚNIENIA NIEKTÓRYCH SZCZEGÓLNYCH ZDARZEŃ.

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju błędu oraz kwocie korekty.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły.

3. Zmiany zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym.

Od 01.01.2023r do środków trwałych, Szpital zalicza składniki majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności, dłuższym niż rok i cenie nabycia równej i powyżej 10.000 zł. Do niskocennych składników majątku trwałego zalicza się przedmioty w cenie nabycia poniżej 10.000 zł o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok z jednorazowym odpisem w koszty amortyzacji.

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych roku 2023 do roku 2022.

VII. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE JEDNOSTEK WCHODZĄCYCH W SKŁAD GRUP KAPITAŁOWYCH.

Nie dotyczy.

VIII. W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM NIE WYSTĄPIŁO POŁĄCZENIE Z INNĄ JEDNOSTKĄ.

IX. WYJAŚNIENIA POWAŻNYCH ZAGROŻEŃ DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI.

Sytuacja majątkowa i finansowa pozwoli na kontynuację działalności gospodarczej w 2023 roku w co najmniej niezmiennym zakresie.

X. INNE ISTOTNE INFORMACJE UŁATWIAJĄCE OCENĘ JEDNOSTKI.

Jednostka nie posiada informacji innych niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy.

Olsztyn 21.03.2024 r

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Sławomira Elżbieta Pietrzyk
Data: 2024.03.26 13:47:28
CEST



Elektronie podpisany przez:

Rafał Laszczak

Data:
2024-4-26 13:46:23



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezydenta i Rady Miasta Olsztyna.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **MIEJSKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W OLSZTYNIE** z siedzibą ul. Niepodległości 44, 10-045 Olsztyn (jednostka), sporządzonego w formie elektronicznej przewidzianej przepisami ustawy o rachunkowości (plik o nazwie „JI_v2_30004_210324_1254.xml”) w dniu 28.03.2024 roku, podpisanego elektronicznie przez kierownika jednostki i osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 28.03.2024 roku (podpisy elektroniczne w pliku o nazwie „JI_v2_30004_210324_1254.XML.XADEX”, które zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **78.807.446,84** złotych,
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący stratę netto w wysokości **4.647.390,35** złotych,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące zwiększenie ujemnej wartości funduszy własnych o kwotę **4.647.390,35** złotych,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **201.984,94** złotych

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- 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. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/II/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania



220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 tekst jednolity). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki 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 jednostki 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.

Niepewność dotycząca sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, w tym możliwości kontynuacji działalności.

Kierownik jednostki złożył dokument, w którym, między innymi, oświadczył, że na dzień jego złożenia nie są mu znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę w nie zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

Wielkość składników majątkowych w latach 2021-2023

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	2023	2023/2022
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	59 946 084,11	60 817 954,07	59 505 782,67	76,07%	98,57%
1. Wartości niematerialne i prawne	1 770 929,25	2 020 413,77	308 409,16	2,25%	87,65%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	56 695 427,78	57 057 854,17	57 160 933,68	71,94%	99,36%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	1 479 727,08	1 739 686,13	2 036 439,83	1,88%	85,06%
B. AKTYWA OBROTOWE	18 861 362,73	15 992 020,86	17 478 821,05	23,93%	117,94%
1. Zapasy	3 479 383,35	2 750 389,48	2 660 750,85	4,42%	126,51%
2. Należności krótkoterminowe	13 962 088,17	11 412 742,07	10 248 751,94	17,72%	122,34%
3. Inwestycje krótkoterminowe	673 579,97	875 564,91	3 878 613,33	0,85%	76,93%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	746 311,24	953 324,40	690 704,93	0,95%	78,29%
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	78 807 446,84	76 809 974,93	76 984 603,72	100,00%	102,60%



Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2021-2023

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
	kwota	kwota	kwota	2023	2023/2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-11 902 799,49	-7 255 409,14	-4 641 828,63	-15,10%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	25 354 527,54	25 354 527,54	25 137 127,54	32,17%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 609 936,68	-29 778 956,17	-30 578 919,66	-41,38%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-4 647 390,35	-2 830 980,51	799 963,49	-5,90%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	90 710 246,33	84 065 384,07	81 626 432,35	115,10%	107,90%
1. Rezerwy na zobowiązania	4 999 833,00	4 243 907,00	4 559 713,00	6,34%	117,81%
2. Zobowiązania długoterminowe	10 536 330,76	11 885 591,60	13 174 026,77	13,37%	88,65%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	29 348 310,25	21 448 371,15	18 843 252,73	37,24%	136,83%
4. Rozliczenia międzyokresowe	45 825 772,32	46 487 514,32	45 049 439,85	58,15%	98,58%
Suma pasywów	78 807 446,84	76 809 974,93	76 984 603,72	100,00%	102,60%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2023	2022	2021	Różnica 2023/2022	Dynamika 2023/2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	172 793 423,78	136 106 967,35	144 820 262,49	36 686 456,43	126,95%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	183 379 094,74	143 697 736,67	149 935 203,22	39 681 358,07	127,61%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 585 670,96	-7 590 769,32	-5 114 940,73	-2 994 901,64	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 723 470,12	6 413 143,72	8 451 182,93	1 310 326,40	120,43%
E. Pozostałe koszty operacyjne	619 495,55	709 928,32	2 097 529,22	-90 432,77	87,26%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 481 696,39	-1 887 553,92	1 238 712,98	-1 594 142,47	0,00%
G. Przychody finansowe	36 404,75	21 478,74	35 857,01	14 926,01	169,49%
H. Koszty finansowe	1 168 919,71	955 135,33	449 007,50	213 784,38	122,38%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-4 614 211,35	-2 821 210,51	825 562,49	-1 793 000,84	0,00%
J. Podatek dochodowy	33 179,00	9 770,00	25 599,00	23 409,00	339,60%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-4 647 390,35	-2 830 980,51	799 963,49	-1 816 409,84	0,00%



Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-6,1%	-5,6%	-3,5%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-2,6%	-2,0%	0,5%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-5,9%	-3,7%	1,0%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	Ujemna	Ujemna	Dodatnia

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,6	0,7	0,9
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,5	0,6	0,8
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,0	0,2
4. Kapitał obrotowy	max	-10.486.947,5	-5.456.350,3	-1.364.431,7

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Rotacji majątku ogółem	max	2,2	1,8	1,9
2. Rotacji majątku trwałego	max	2,9	2,2	2,4
3. Rotacji majątku obrotowego	max	9,2	8,5	8,3
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	7,0	7,0	7,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	24,0	24,0	21,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	48,0	44,0	36,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,51	0,43	0,42
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,20	-0,12	-0,08
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	-0,02	0,08	0,14
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-7,62	-11,59	-17,58
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,03	0,10	0,16
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	2,01	1,84	1,70

Zaprezentowane wskaźniki potwierdzają trudną sytuację majątkową i finansową badanej jednostki na dzień 31.12.2023 roku. Fundusze własne są ujemne. Kapitał obrotowy wykazuje stałą tendencję spadkową i na dzień 31.12.2023 r. wynosił ponad 10 mln. zł. Wskaźniki płynności finansowej kształtują się znacznie poniżej wielkości poświadczonych. Zobowiązania krótkoterminowe były o prawie 15 mln. zł. Wyższe niż suma należności i inwestycji krótkoterminowych. Szpital, naszym zdaniem, wymaga znacznego dokapitalizowania.



Odpowiedzialność kierownika jednostki.

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

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

Kierownik jednostki 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez kierownika jednostki 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez kierownika jednostki 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 jednostki 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 jednostka 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.

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Janusz Guzek, działający w imieniu Biura Audytorskiego Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w którego imieniu kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Elektronicznie
podpisany przez
Janusz Guzek
Data: 2024.04.23
21:48:37 +02'00'

Janusz Guzek, nr w rejestrze 8914

Kraków, dnia 23 kwietnia 2024 roku