



POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

SZPITAL UNIWERSYTECKI NR 2 IM. DR JANA BIZIELA W BYDGOSZCZY

z siedzibą w Bydgoszczy (85-168), ul. Ujejskiego 75



POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 8-M/01/VI/23

Warszawa, dnia 01.06.2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla

**Senatu Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu
i Rady Społecznej**

Szpitala Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. („sprawozdanie finansowe”) **Szpital Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy („Szpital”) z siedzibą w Bydgoszczy (86-031), ul. Ujejskiego 75**, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **170 444 719,59 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. stratę netto w wysokości **506 288,07 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **54 577 178,07 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **15 402 179,30 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- 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. („KSB”) oraz 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 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala 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 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 Szpitala 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 ze zwróceniem uwagi – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na pkt 9 ppkt 1) Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego, który wskazuje, że Szpital w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. poniósł stratę netto w kwocie 506 288,07 zł, a skumulowane straty z lat ubiegłych wynoszą na dzień bilansowy 143 522 084,32 zł. Wskazano, że na dzień 31.12.2022 r. zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 125 017 592,59 zł i przewyższają one aktywa obrotowe o kwotę 40 291 308,38 zł. Powyższe warunki, łącznie z innymi opisanymi informacjami świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Szpitala do kontynuacji działalności.

Zwracamy jednak uwagę na pkt 9 ppkt 1) w dalszej treści, gdzie wskazano, że Szpital sporządził program naprawczy, który został zatwierdzony we wrześniu 2022 r. i jest w trakcie jego wdrażania.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

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

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

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala 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 zmywy, 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 Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital 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 **Jolanta Budnik-Gruszczyńska**, działający w imieniu POL - TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2695 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 1 czerwca 2023 roku

Jolanta
Budnik-
Gruszczyńska

Elektronicznie
podpisany przez
Jolanta Budnik-
Gruszczyńska
Data: 2023.06.01
19:22:35 +02'00'

Jolanta Budnik-Gruszczyńska
Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 10036

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 2695
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

***SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SZPITALA UNIWERSYTECKIEGO NR 2
IM.DR JANA BIZIELA
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 r.***

***WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO***

Bydgoszcz, marzec 2023r.

1. Informacje ogólne

<i>Nazwa jednostki:</i>	<i>Szpital Uniwersytecki nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy</i>
<i>Siedziba:</i>	<i>ul. Ujejskiego 75 , 85-168 Bydgoszcz</i>
<i>Przedmiot działalności:</i>	<i>Podstawowy przedmiot działalności Szpitala wg PKD-8610Z – Działalność Szpitali.</i>
<i>Forma prawna:</i>	<i>Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.</i>
<i>Rejestr sądowy:</i>	<i>Wpisu podmiotu do Krajowego rejestru Sądowego dokonano w dniu 03.11.2008r, Sygnatura akt. BY.XIII NS-REJ KRS/8808/08/608 w Sądzie Rejestrowym w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.</i>
<i>Numer KRS:</i>	<i>0000316960</i>
<i>NIP:</i>	<i>9532582266</i>
<i>REGON:</i>	<i>340517145</i>

2. Czas trwania działalności jednostki;

Czas trwania działalności Szpitala jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022r do 31.12.2022r.

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

W skład Szpitala nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności;

Sprawozdanie finansowe Szpitala zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności Szpitala na czas nieokreślony. Nie stwierdzono na dzień podpisania sprawozdania finansowego okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Szpital, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

6. Wskazanie, czy w okresie, za który sporządzono Sprawozdanie finansowe nastąpiło połączenia spółek, oraz metody rozliczenia;

Prezentowane Sprawozdanie finansowe nie zawiera skutków połączenia spółek.

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

Ogólne zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę:

Rokiem obrotowym dla Szpitala jest rok kalendarzowy, natomiast okresami sprawozdawczymi są miesiące. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządza się do dnia 30-go następnego miesiąca. Zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych za rok obrotowy sporządza się co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go Zakładowego Planu Kont z uwzględnieniem szczególnych ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów.

Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów.

Szpital stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujmowane w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty z zachowaniem zasady ostrożności.

W przypadku wystąpienia wątpliwości czy operacja księgowa podlega ujęciu w księgach roku bieżącego, czy też ma być ujęta z wynikiem lat ubiegłych, decyduje poziom istotności. Istotność zależy od kwoty i charakteru pozycji ocenianych w konkretnych okolicznościach. Ustalono, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

a) Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się, nabyte na potrzeby Szpitala zaliczane do aktywów trwałych, licencje programów komputerowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Szpitala związane z prowadzoną działalnością.

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia. Wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10 000zł stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% w miesiącu (zakupu) wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania (amortyzacja jednorazowa). Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie potwierdzenia danych ewidencyjnych.

b) Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Szpitala. Do środków trwałych zalicza się:

- 1) grunty,*
- 2) budynki, lokale,*
- 3) urządzenia techniczne i maszyny,*
- 4) środki transportu,*
- 5) inne środki trwałe*

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT). Ewidencję ilościowo-wartościową środków trwałych Szpitala prowadzi się w księgach inwentarzowych. Księgi inwentarzowe środków trwałych prowadzone są komputerowo w aplikacji „Majątek trwały” z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych. Środki trwałe wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, rozbudowie, lub modernizacji, to wartość początkową tych środków zwiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo, stosuje się stawki amortyzacyjne przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, uznając iż okres amortyzacji prawidłowo odzwierciedla okres ich użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do

użytkowania, a jego zakończenie z chwilą zrównania wartości amortyzacji z wartością początkową danego środka trwałego. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł amortyzuje się w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w momencie przekazania do użytkowania.

c) Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe Szpitala obejmują:

- 1. Zapasy materiałów,*
- 2. Należności krótkoterminowe,*
- 3. Inwestycje krótkoterminowe- aktywa pieniężne,*
- 4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.*

Aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

- **Zapasy**

Przyjęte na magazyn materiały podlegają ewidencji według cen nabycia.

Leki – według stałych cen ewidencyjnych, ustalonych na poziomie cen nabycia skorygowanych o odchylenia między cenami ewidencyjnymi a cenami rzeczywistymi.

Ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie w poszczególnych magazynach:

- *obrotów materiałowych,*
- *stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.*

Rozchody zapasów materiałów wycenia się według cen ewidencyjnych-sposób działania modułu materiałowego „Simple” -cena uśredniona rozchodu.

Stan zapasów magazynowych w sprawozdaniu finansowym na 31.12.2022r powiększył aktywa obrotowe jednostki.

Wartość stanu zapasów magazynowych jest przeprowadzana na dzień bilansowy w formie potwierdzenia danych ewidencyjnych.

- **Należności**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego, zaliczanego do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku dokonania zapłaty wierzytelności przez dłużnika, następuje

rozwiązanie dokonane wcześniej odpisu aktualizującego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych (dla należności głównej) lub przychodów finansowych dla odsetek. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Salda należności są kompensowane ze zobowiązaniami wobec tego samego kontrahenta. Należności krótkoterminowe monitorowane są na bieżąco. Jeśli dłużnik opóźnia się z zapłatą wszczyna się procedurę windykacyjną zgodnie z „Instrukcją windykacji należności”. Inwentaryzacja należności następuje w drodze potwierdzenia sald z kontrahentami.

- **Środki pieniężne.**

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej, powiększonej o naliczone odsetki. Natomiast dokonując wyceny bilansowej środków pieniężnych na rachunku walutowym porównuje się saldo konta z ogólną wartością waluty przeliczoną według kursu średniego NBP na dzień bilansowy. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego lub w trakcie roku obrotowego rozlicza się następująco: dodatnie- odnosi się na dobro przychodów finansowych a ujemne w ciężar kosztów finansowych.

Wycena środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem. Środki pieniężne w kasie wycenia się w drodze przeprowadzonego na dzień 31.12.2022r spisu z natury.

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów.**

Szpital dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów mając na względzie zachowanie zasady współmierności, określonej w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów danego okresu sprawozdawczego ustala się następujące tytuły rozliczeń międzyokresowych:

- 1) koszty ubezpieczeń majątkowych,
- 2) odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- 3) inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych.

Aktywowanie poniesionych kosztów na kontach czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywane jest wówczas, gdy poniesione koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą wpływały na wynik finansowy Szpitala.

Na dzień bilansowy wycenia się je w wartości nominalnej.

d) Kapitały

Kapitały własne zaprezentowane są wg wartości nominalnej.

e) Rezerwy

Rezerwy tworzy się na przypadające na dany okres, jeszcze nie poniesione koszty w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Dotyczy to rezerw tworzonych na pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania:

- ✓ *odsetki od niezapłaconych zobowiązań, obliczeń dokonuje się poprzez symulację w systemie FK-„Simple”,*
- ✓ *świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe, obliczeń dokonuje się metodą aktuarialną, uwzględniającą wartość przyszłego świadczenia w czasie.*

f) Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- 1) *w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami od zobowiązań przeterminowanych wynikającymi z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.*
 - *Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej,*
 - *Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń – w kwocie wymaganej zapłaty*
 - *Pozostałe zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.*

g) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wartość otrzymanych aktywów, które staną się przychodem w okresach przyszłych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- *przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów,*
- *środki pieniężne w postaci dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie nabycia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie,*
- *przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.*

Środki zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych. Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy został ustalony w wiarygodnie określonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności na podstawie sald kont wynikowych w rachunku zysków i strat, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. W Szpitalu sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych
- wyniku na pozostałej działalności operacyjnej
- wyniku z operacji finansowych

Wynik finansowy netto wykazywany jest w bilansie i stanowi podstawę rachunku przepływów pieniężnych sporządzanego metodą pośrednią. Przy sporządzania wariantu porównawczego rachunku zysków i strat konieczna jest korekta o zwiększenie lub zmniejszenie stanu produktów.

Przyjęte zasady sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdania finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, dane liczbowe podaje się w złotych i groszach zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, według załącznika nr 1 do tej ustawy.

- ❖ W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Szpital sporządza bilans metodą netto, w wersji pełnej.
- ❖ Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym – wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.
- ❖ Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią – uwzględnia się wszystkie wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej jednostki.
- ❖ Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału (funduszu) własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy

***DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA***

Bydgoszcz, marzec 2023r.

1. Objaśnienia do bilansu

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

Nota 1.1.1.

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w roku 2022

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramowanie komputerów	Inne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 750 390,97		1 750 390,97
Zwiększenia, w tym:						
- nabycie				90 405,00		90 405,00
- przemieszczenie wewnętrzne						
- inne						
Zmniejszenia						
- likwidacja						
- aktualizacja wartości						
- sprzedaż						
- przemieszczenie wewnętrzne						
- inne						
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 840 795,97		1 840 795,97
Umorzenia na początek okresu	-	-	-	555 973,38		555 973,38
Umorzenia bieżące - zwiększenia				671 734,17		671 734,17
Umorzenia - zmniejszenia						
- likwidacja						
- sprzedaż						
- przemieszczenie wewnętrzne						
- inne						
Razem umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 227 707,55		1 227 707,55
Wartość księgowa netto na koniec okresu	-	-	-	613 088,42		613 088,42

Nota 1.1.2

Zmiany w środkach trwałych w roku 2022

Lp.	Opis grupy rzeczowych aktywów trwałych	Stan na początek (brutto)	Zwiększenia						Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan (brutto) na 31.12.2022
			Z bezpośredniego nabycia	Środki własne	Dotacje Min. Zdrowia, Budzet Państwa, NFZ	Darowizny	Nieodpłatnie otrzymane	Nadwyżki inwentaryzacyjne		Likwidacja	Różnice inwentaryzacyjne	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Środki trwałe	248 667 971,11	1 284 707,57	1 155 285,78	4 288 572,35	4 117 737,79	0,00	0,00	10 846 303,49	4 647 998,78	-	46 801,50	4 694 800,28	254 866 275,82
	a) grunty	714 307,95	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	714 307,95
	b) Budynki i budowle	100 769 341,91	-	249 930,25	-	-	-	-	249 930,25	-	-	-	0,00	101 019 272,16
	c) urządzenia techniczne i	9 268 085,66	-	46 282,91	339 480,00	10 039,26	-	-	395 802,17	70 573,86	-	-	70 573,86	9 593 313,97
	d) środki transportu	2 449 226,38	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	2 449 226,38
	e) pozostałe środki trwałe	135 467 009,21	1 284 707,57	859 072,62	3 949 092,35	4 107 698,53	-	-	10 200 571,07	4 577 424,92	-	-	4 577 424,92	141 090 155,36
2	Inwestycje rozpoczęte	46 801,50	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	46 801,50	46 801,50	0,00
3	Razem rzeczowe aktywa trwałe (poz. 1+2)	248 714 772,61	1 284 707,57	1 155 285,78	4 288 572,35	4 117 737,79	0,00	0,00	10 846 303,49	4 647 998,78	-	93 603,00	4 694 800,28	254 866 275,82

Nota 1.1.3

Szczegółowy zakres zmian w umorzeniach środków trwałych w roku 2022

Lp.	Określenie grupy rzeczowych aktywów trwałych	Umorzenie na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia					Umorzenie na koniec roku	Wartość netto środków trwałych na koniec 31.12.2022
			Umorzenie	z aktualizacji wyceny	Razem zwiększenia	Sprzedaż	Likwidacja	Utrata na skutek zdarzeń losowych	Inne	Razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Środki trwałe	159 020 444,84	15 250 041,53	-	15 250 041,53	24 650,15	4 484 907,36	0,00		4 509 557,51	169 760 928,86	85 105 346,96
	a) grunty									0,00	0,00	714 307,95
	b) Budynki i budowle	39 517 759,22	2 426 391,75		2 426 391,75		0,00			0,00	41 944 150,97	59 075 121,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny	5 347 603,70	754 541,08		754 541,08	17 061,88	53 511,98			70 573,86	6 031 570,92	3 561 743,05
	d) środki transportu	1 570 024,80	208 505,28		208 505,28					0,00	1 778 530,08	670 696,30
	e) pozostałe środki trwałe	112 585 057,12	11 860 603,42		11 860 603,42	7 588,27	4 431 395,38			4 438 983,65	120 006 676,89	21 083 478,47
2	Środki trwałe w budowie									0,00	0,00	
3	Razem rzeczowe aktywa trwałe	159 020 444,84	15 250 041,53		15 250 041,53	24 650,15	4 484 907,36			4 509 557,51	169 760 928,86	85 105 346,96

- 2) Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

W 2022 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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

Nie dotyczy jednostki

- 4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Nie dotyczy jednostki

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

Nota 1.5.

Wartość nie amortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu operacyjnego).

Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego 2022	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego 2022
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki i budowle	-	-	-	-
Maszyny i urządzenia	62 468,01	0,00	0,00	62 468,01
Środki transportu	-	-	-	-
pozostały sprzęt	358 556,12	0,00	40 000,00	318 556,12
Razem	421 024,13	0,00	40 000,00	381 024,13

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

Nie dotyczy jednostki

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

Wykazane w poz. B.II.(Aktywa) bilansu należności w kwocie netto 51 430 732,96zł, są głównie należnościami za wykonane świadczenia medyczne, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne należności.

Dane o stanie odpisów aktualizujących wartość aktywów ujęto w nocie 1.7.1. Dodatkowo w nocie 1.7.2 zaprezentowano strukturę należności krótkoterminowych.

Nota 1.7.1.

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021r.	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2022r.
Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	1 025 476,37	121 063,10	11 938,67	140 096,69	994 504,11
Inne- NFZ	4 624 924,01	0,00	124 437,00	1 017 140,41	3 483 346,60
RAZEM	5 650 400,38	121 063,10	136 375,67	1 157 237,10	4 477 850,71

Nota 1.7.2.

Struktura należności krótkoterminowych 01.01.2022 - 31.12.2022r

Wyszczególnienie	Należności krótkoterminowe brutto	Odpis aktualizujący	Należności krótkoterminowe netto
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	-	-	-
Stan na początek roku	-	-	-
- nieprzeterminowane	-	-	-
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	-	-	-
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	-	-	-
Stan na początek roku	-	-	-
- nieprzeterminowane	-	-	-
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	-	-	-
c) inne	-	-	-
Stan na początek roku	-	-	-
- nieprzeterminowane	-	-	-
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	53 068 965,03	1 638 232,07	51 430 732,96
a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy	51 354 601,53	1 638 232,07	49 716 369,46
Stan na początek roku	48 252 119,24	2 789 616,74	45 462 502,50
- nieprzeterminowane	49 557 718,15	8 742,50	49 548 975,65
- do 1 miesiąca	456 394,31	8 489,81	447 904,50
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	232 313,20	15 299,40	217 013,80
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	79 039,63	24 594,88	54 444,75
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	104 582,52	66 487,51	38 095,01
- powyżej 1 roku	924 553,72	1 514 617,97	-590 064,25
Razem	51 354 601,53	1 638 232,07	49 716 369,46
b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy			
Stan na początek roku			
- nieprzeterminowane			
- do 1 miesiąca			
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy			
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy			
- powyżej 6 m-cy do 1 roku			
- powyżej 1 roku			
Razem			
c) należności z tyt. podatków, dotacji i ubez.spół.		-	
Stan na początek roku	-	-	-
- nieprzeterminowane	-	-	-
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	-	-	-
d) inne należności	1 714 363,50	-	1 714 363,50
Stan na początek roku	1 747 291,16	-	1 747 291,16
- nieprzeterminowane	1 714 363,50	-	1 714 363,50
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	-	-	-
Razem	1 714 363,50	-	1 714 363,50
e) należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
Stan na początek roku	588 738,54	103 272,00	485 466,54
- nieprzeterminowane	-	-	-
- do 1 miesiąca	-	-	-
- powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	-	-	-
- powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
- powyżej 6 m-cy do 1 roku	-	-	-
- powyżej 1 roku	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00

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

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki prezentuje dołączone Zestawienie zmian w kapitale własnym.

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

W okresie sprawozdawczym ani w okresie poprzedzającym okres sprawozdawczy kapitał zapasowy nie uległ zmianie. Dane o strukturze kapitału zapasowego jednostki prezentuje dołączone Zestawienie zmian w kapitale.

10) *Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.*

Nota 1.10.

Propozycja podziału zysku

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2022</i>
ZYSK (STRATA) NETTO	-9 943 813,03	-506 288,07
<i>Fundusz zakładu (+ / -)</i>		
<i>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</i>	-	-
<i>Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)</i>	-	-
<i>Fundusz nagród</i>	-	-
<i>Cele społeczne</i>	-	-
<i>Dopłaty wspólników</i>	-	-
<i>Obniżenie kapitału podstawowego</i>		

Komentarz :

Wynik finansowy jednostki na dzień 31.12.2022r. zamyka się stratą netto w wysokości - 506 288,07

Stratę netto roku 2022 w wysokości -506 288,07 zł proponuję pozostawić do pokrycia z zysków lat przyszłych.

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

Rezerwy na odroczony podatek dochodowy nie tworzy się ze względu na prowadzoną działalność statutową – ochrona zdrowia zwolnioną przedmiotowo art.17 ust.1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r (t.j. Dz. U. z 2022r. poz.2587 z późn. zm.).

Nota 1.11.

Stan rezerw

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2022r.	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego 2022
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-
2. Na świadczenia pracownicze, w tym :	0,00	52 945 214,00	0,00	0,00	52 945 214,00
a) długoterminowa	0,00	48 422 074,00	0,00	0,00	48 422 074,00
b) krótkoterminowa	0,00	4 523 140,00	0,00	0,00	4 523 140,00
3. Pozostałe rezerwy, w tym :	1 069 879,33	1 441 817,73	1 067 832,62	2 046,71	1 441 817,73
a) długoterminowe, w tym :	-	-	-	-	-
b) krótkoterminowa, w tym :	1 069 879,33	1 441 817,73	1 067 832,62	2 046,71	1 441 817,73
- na udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-
- przewidywane straty (zobowiązania)	1 069 879,33	1 441 817,73	1 067 832,62	2 046,71	1 441 817,73
RAZEM	1 069 879,33	54 387 031,73	1 067 832,62	2 046,71	54 387 031,73

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

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

Nota 1.12.1.

Podział zobowiązań według okresów płatności:

Treść	Okres spłaty									
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
	początek roku 2022	koniec roku 2022	początek roku 2022	koniec roku 2022	początek roku 2022	koniec roku 2022	początek roku 2022	koniec roku 2022	początek roku 2022	koniec roku 2022
I	2	3	4	5	6	7			8	9
I. Zobowiązania długoterminowe	-	-	502 337,86	257 220,00	0,00	64 365,00	0,00	0,00	502 337,86	321 585,00
1. Długoterminowe pożyczki			435 557,00	257 220,00		64 365,00	0,00	0,00	435 557,00	321 585,00
2. Długoterminowe kredyty bankowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe zobowiązania długoterminowe			66 780,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 780,86	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	98 442 638,95	119 173 376,97	1 366 648,45	3 089 665,93	X	X	0,00	0,00	99 809 287,40	122 263 042,90

Wyszczególnienie	Stan na początek 01.01.2022r.	nie- przetęgniowane	do 1 m-ca	powyżej 1 m-ca do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	powyżej 6 m-cy do 1 roku	Razem na koniec roku obrotowego 2022
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-	-	-	-
b) pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek	99 809 287,40	101 363 056,74	6 673 903,53	6 568 151,93	2 926 839,33	1 641 425,44	122 263 042,90
a) kredyty i pożyczki	137 740,00	17 276 451,20	-	-	-	-	17 276 451,20
b) z tyt. emisji dłużnych pap. wart.	-	-	-	-	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	31 869,96	68 639,61	-	-	-	-	68 639,61
d) z tytułu dostaw i usług	83 262 975,58	63 186 328,89	6 561 195,33	6 568 151,93	2 926 839,33	1 641 425,44	83 973 606,85
- do 12 miesięcy	81 896 327,13	63 186 328,89	6 561 195,33	6 568 151,93	2 926 839,33	1 641 425,44	80 883 940,92
- powyżej 12 miesięcy	1 366 648,45	-	-	-	-	-	3 089 665,93
e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	-	-	-	-	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
g) z tytułu podatków, cel. ubezp. społ.	7 839 057,01	10 011 124,34	-	-	-	-	10 011 124,34
h) z tytułu wynagrodzeń	6 592 349,77	8 981 239,02	-	-	-	-	8 981 239,02
i) inne	1 945 295,08	1 839 273,68	112 708,20	0,00	0,00	0,00	1 951 981,88
Razem	99 809 287,40	101 363 056,74	6 673 903,53	6 568 151,93	2 926 839,33	1 641 425,44	122 263 042,90

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

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

Nota 1.14.

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku 2022	Stan na koniec roku 2022	Różnica /3-2/
1	2	3	4
Ogółem krótkoterminowe (czynne) rozliczenia kosztów	654 417,80	803 888,97	149 471,17
w tym:			
Koszty uruchomienia nowej działalności	-	X	X
Koszty leasingu	14 219,30	6 513,16	-7 706,14
Ubezpieczenia	586 203,00	584 466,00	-1 737,00
Czynsze	X	X	X
Odsetki bankowe od lokat	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	53 995,50	212 909,81	158 914,31
Ogółem bierne rozliczenia kosztów	0,00	52 945 215,00	52 945 215,00
w tym:			
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	0,00	52 945 215,00	52 945 215,00
Realizacja ustawy z tyt. przyrostu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
Badanie sprawozdania finansowego	X	X	X
Pozostałe	0,00	0,00	0,00
Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	66 428 128,78	62 569 089,06	-3 859 039,72
w tym:			
Zapłaty za przyszłe świadczenia	0,00	0,00	0,00
Kwoty podwyższające należności lub roszczenia	0,00	0,00	0,00
Dotacje na zakupy środków trwałych	66 428 128,78	62 569 089,06	-3 859 039,72
Subwencje i dopłaty na cele inwestycyjne	X	X	X

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

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

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

W Szpitalu nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

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

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

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

17a) informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. Zm.2)- w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek;

Nie dotyczy jednostki.

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

- a) art.62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.-Prawo bankowe (Dz.U. z 2021r. poz. 2439 z późn.zm.) - wynosiły 0,00zł
- b) art.3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 2009r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2022r. poz.924, 1358, 1488 i 1933)

Nie dotyczy jednostki

19) Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenia pracy lub usług.

1

Nie dotyczy jednostki.

2.

1) Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną(rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji produktów i świadczenia usług;

Nota 2.1.

Szczegółowa struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów w roku 2022

WYSZCZEGÓLNIENIE	KUJAWSKO-POMORSKI NFZ	INNE JEDNOSTKI	OSOBY FIZYCZNE
1	2	3	4
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	424 651 362,88	1 968 087,90	547 081,15
Świadczenia szpitalne	334 100 369,69	455 841,02	277 412,15
Porady specjalistyczne	35 963 495,84	16 974,59	35 178,00
POZ	1 467 192,68	-	-
Stomatologia	0,00	-	-
Diagnostyka	53 120 304,67	1 495 272,29	234 491,00
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	-	2 713 839,46	-
3. Przychody z pozostałej sprzedaży	-	21 454 264,15	-
Ogółem 1+2+3	424 651 362,88	26 136 191,51	547 081,15

Nota 2.1.1.

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2021r.</i>	<i>2022 r.</i>
<i>1. Sprzedaż usług</i>	<i>406 948 887,32</i>	<i>429 880 371,39</i>
<i>2. Sprzedaż materiałów</i>		
<i>3. Sprzedaż towarów</i>		
<i>4. Sprzedaż produktów</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>5. Inne przychody ze sprzedaży</i>	<i>16 344 897,12</i>	<i>21 454 264,15</i>
<i>RAZEM</i>	<i>423 293 784,44</i>	<i>451 334 635,54</i>
<i>w tym :</i>		
<i>Sprzedaż dla odbiorców krajowych</i>	<i>423 293 784,44</i>	<i>451 334 635,54</i>
<i>Sprzedaż eksportowa</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

Nie dotyczy jednostki.

- 3) *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.*

W okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

- 4) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Nota 2.6.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zysk/strata brutto)

	Lp.	Zestawienie przychodów podatkowych za rok obrotowy 2022 (dla wariantu porównawczego)	2022r
I		Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem (bez zmiany stanu produktów) (Rachunek Zysków poz.A.I+D+G)	468 061 821,09
II		Przychody wyłączone z opodatkowania	13 600,58
	1	odsetki nierealizowane	2 093,96
	2	umorzone odsetki	9 514,91
	3	odszkodowania, kary umowne,rozwiązanie rezerwy	1 991,71
III		Przychody włączone do opodatkowania	6 367,27
IV		Przychody podatkowe (I-II)+III	468 054 587,78
	Lp.	Zestawienie kosztów podatkowych za rok obrotowy 2022 (dla wariantu porównawczego)	2022r
I		Koszty i straty nadzwyczajne ogółem (bez zmiany stanu produktów) (Rachunek Zysków poz.B-A.II+E+H)	469 709 299,46
II		Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu (I-14)	32 140 287,31
	1	nie wypłacone wynagrodzenia za 2022r	123 099,25
	2	nie zapłacone składki ZUS	2 081 632,35
	3	amortyzacja niepodatkowa	1 146 556,50
	4	amortyzacja środków sfinansowanych dotacjami	12 048 145,60
	5	amortyzacja leasing	24 210,00
	6	odpisy aktualizujące należności	121 060,10
	7	odsetki od leasingu	6 373,03
	8	odsetki od zobowiązań nie zapłacone	1 779 128,60
	9	odsetki podatkowe i karne	1 541,00
	10	wpłaty na PFRON	607 775,00
	11	koszty procesowe i egzekucyjne	193 002,79
	12	pozostałe koszty nskup	28 042,01
	13	ZFSS do przekazania	28 758,26
	14	otrzymane dotacje	13 950 962,82
III		Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu (I-7)	3 481 473,27
	1	raty leasingu zapłacone	33 917,90
	2	składki ZUS opłacone w 2022r	1 316 561,77
	3	odsetki od zobowiązań zapłacone w 2022r	1 820 127,48
	4	odpis aktualizacyjny należności wykorzystany w 2022r(powstały < 2021r)	136 375,67
	6	wypłacone wynagrodzenia za 2021r	174 490,45
IV		Koszty uzyskania przychodu (I-II+III)	441 050 485,42
	Lp.	Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto z uwzględnieniem przychodów i kosztów podatkowych.	2022r
	1	Przychód podatkowy	468 054 587,78
	2	Koszty uzyskania przychodu	441 050 485,42
	3	Dochód (strata) podatkowy	27 004 102,36
	4	Dochody wolne od podatku (art.17ust.1pkt4 u.o.p.d.o.p)(3-5-7)	1 004 993,94
	5	Przychody wolne od podatku (art.17ust.1pkt147 u.o.p.d.o.p)	25 999 108,42
	6	Darowizny do odliczenia (-)	
	7	Dochód do opodatkowania	
	8	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
	9	Podstawa opodatkowania	0
	10	Podatek dochodowy wg stawki 19%	0
	11	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
	12	Aktywa z tytułu odroczonego pod.dochodowego	
	13	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	0
	14	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
	15	Zysk(Strata) brutto	-506 288,07
	16	Zysk(Strata) netto	-506 288,07

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

- 11) *Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust 2 do wartości niematerialnych i prawnych.*

Nie dotyczy jednostki.

- 12) *Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art.2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz.U. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.*

Nie dotyczy jednostki.

3. Kursy przyjęte do wyceny.

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

Nie dotyczy jednostki.

4. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, należy dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią, mająca na celu ustalenie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej poprzez korekty wyniku netto.

Nota 4.

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	Rok poprzedni	2022
Odsetki od lokat powyżej 3 miesięcy	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	-	-
Odsetki od kredytów	-	-
Otrzymane i zaliczone dywidendy	-	-
Zapłacone i zaliczone dywidendy	-	-
Pozostałe odsetki	27 590,85	845 534,58
Razem odsetki	27 590,85	845 534,58
Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania	Rok poprzedni	2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	53 317 152,40
Pozostałe rezerwy	-499 655,40	-52 945 214,00
Razem	-499 655,40	371 938,40
Zmiana stanu	-499 655,40	371 938,40
Pozycja A.II.6. Zmiana stanu zapasów	Rok poprzedni	2022
Ogółem zapasy	-333 771,17	-1 194 434,66
Koszty zakupu	-	-
Aktualizacja wyceny zapasów	-	-
Razem	-333 771,17	-1 194 434,66
Zmiana stanu	-333 771,17	-1 194 434,66
Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności	Rok poprzedni	2022
Należności długoterminowe	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	-	-
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	-7 986 360,21	-4 920 117,79
Razem należności brutto	-7 986 360,21	-4 920 117,79
Odписy aktualizujące wartość należności	-3 426 338,31	-1 048 112,67
Razem należności netto	-11 412 698,52	-5 968 230,46
Zmiana stanu należności	-11 412 698,52	-5 968 230,46
Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	Rok poprzedni	2022
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	18 080 213,17	5 903 815,14
Fundusze specjalne	227 184,64	390 068,36
Razem zobowiązania, w tym:	18 307 397,81	6 293 883,50
Zobowiązania z tytułu zakupu wartości niematerial. i prawnych i środ.trwałych	-	-
Zobowiązania z tytułu zakupu inwestycji w nieruchomości i wartości niematerial. i prawne	-	-
Inne zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej	-	-
Razem zobowiązania z działalności inwestycyjnej	-	-
Zobowiązania z tytułu nabycia (akcji) własnych	-	-
Zobowiązania z tytułu dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	-	-
Zobowiązania inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	-	-
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	-
Razem zobowiązania z działalności finansowej	-	-
Zobowiązania z działalności operacyjnej	18 307 397,81	6 293 883,50
Zmiana stanu zobowiązań	18 307 397,81	6 293 883,50
Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	Rok poprzedni	2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia krótkoterminowe	-	-
Razem	-	-
1. Zmiana stanu	-10 301 028,23	-8 396 098,24
Ujemna wartość firmy	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	-9 810 524,19	-8 314 862,94
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	-490 504,04	-81 235,30
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
Razem	-10 301 028,23	-8 396 098,24
2. Zmiana stanu	-26 688,12	149 471,17
Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (1+2)	-10 327 716,35	-8 246 627,07
Pozycja A.II.10. Inne korekty	Rok poprzedni	2022
Niepieniężne straty spowodowane zdarzeniami losowymi w składnikach działalności inwestycyjnej (plus)	-	-
Odписy netto z tytułu utraty wartości, korygujące wartość składników aktywów trwałych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych (plus lub minus)	-	-
Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (minus)	-	-
Umorzenie pożyczek długoterminowych (plus)	-	-
Odписanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego	-	-
Pozostałe	-17 893 079,04	-1 223 993,08
Razem	-17 893 079,04	-1 223 993,08
Zmiana stanu	-17 893 079,04	-1 223 993,08
Pozycja E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych	Rok poprzedni	2022
Środki pieniężne w kasie	100 093,82	93 819,74
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 519 349,87	24 927 803,25
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym	-	-
- czek, - weksle, - inne	-	-
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	9 619 443,69	25 021 622,99
Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych	9 619 443,69	15 402 179,30
Wycena bilansowa środków pieniężnych	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	928 057,63	1 924 787,79

5. Informacje o:

- 1) 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 jednostki

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

- 2) istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane niezdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlament Europejskiego i Rady z 19.07.2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla rozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być grupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

- 3) przeciętnym zatrudnieniu w okresie sprawozdawczym z wyszczególnieniem grup zawodowych

Nota 5.3.

Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym z wyłączeniem rezydentów i stażystów.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku bieżącym 2022	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku ubiegłym 2021
1	2	3
Pracownicy ogółem w tym :	1 435,43	1 414,02
Lekarze	59,36	62,83
Pielęgniarki i położne	504,01	476,76
Pozostały personel medyczny	122,02	113,29
Średni personel medyczny	298,69	297,73
Personel pomocniczy	237,08	244,16
Pracownicy obsługi	89,75	86,08
Pracownicy administracyjno-ekonomiczni	124,52	133,17

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

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

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

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

- 6) Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy odrębnie za:

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

Nota 5.6 Wybór biegłego rewidenta

Umowa		PODMIOT BADAJĄCY SPRAWOZDANIE	OKRES UMOWY	WYNAGRODZENIE za rok badany		INFORMACJA O INNYCH USŁUGACH
NR	z dnia			rok	kwota	
134/A/2 022	21.12.2022	POL-TAX Sp. z o.o. ul.Bora Komorowskiego 56 C lok. 91 , 03-982 Warszawa	21.12.2022-30.04.2024 r.	2022	30 750,00	W bieżącym roku obrotowym podmiot nie świadczył innych usług na rzecz Szpitala
				2023	30 750,00	
				Razem	61 500,00	

6. Objaśnienia niektórych znaczących zdarzeń.

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

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

- 2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

W roku obrotowym takie zdarzenia nie miały miejsca.

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

W okresie sprawozdawczym 2022r. nie dokonano zmian do zasad polityki rachunkowości oraz nie zmieniono sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, który mógłby spowodować zmiany w wyniku finansowym i kapitałach własnych.

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

Szpital do końca 2021 r. nie ujmował w księgach rachunkowych rezerw na świadczenia pracownicze. Z uwagi na skokowy wzrost kosztów wynagrodzeń związany z realizacją obowiązku podwyższania wynagrodzeń personelu medycznego, a co za tym idzie przekroczeniu poziomu istotności, kierownik jednostki zlecił wycenę rezerw aktuariuszowi i ujęciu ich w sprawozdaniu finansowym.

Pozycja	Wyszczególnienie	Dane na 31.12.2022	Dane na 31.12.2021	
			przekształcone	porównawcze
Pasywa				
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-143 522 084,32	-79 507 381,29	
A.VI.	Zysk (strata) netto	-506 288,07	-9 943 813,03	1 125 676,00
B.I.2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	52 945 214,00	54 070 890,00	
	- długoterminowa	48 422 074,00	50 036 486,00	
	- krótkoterminowa	4 523 140,00	4 034 404,00	

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu finansowym jednostki obejmują okres roku bieżącego od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. i zapewniają porównywalność danych ze sprawozdaniem za rok ubiegły.

7. Objaśnienia powiązań kapitałowych.

1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązań zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i interwencyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca

2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

5) Informacje o:

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

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

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca

8. Informacje o połączeniu spółek.

1) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1. jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia – podaje się:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,*
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,*
- c) cenę przejęcia, wartość netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji:*

2. jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów – podaje się:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,*
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,*
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.*

Żadna z powyższych okoliczności w jednostce nie miała miejsca.

9. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności.

1) W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Nie występują zagrożenia kontynuowania działalności.

10. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki

1) W 2020 roku Szpital zawarł z Prime Car Management S.A. z siedzibą w Gdańsku umowę leasingu na okres 37 miesięcy. Przedmiotem leasingu jest samochód osobowy Kia Optima 1,6 CRDI SCR GT Line. Formą zabezpieczenia jest gwarancyjny weksel in blanco.

- 2) Szpital posiada umowę pożyczki na kwotę 366 232,00zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Termin spłaty pożyczki- 30.06.2023r Przedmiotem pożyczki jest dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Wymiana zbiorników paliwowych w Szpitalu Uniwersyteckim Nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy. Decyzją Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Toruniu uchwałą nr 65/22 z dnia 02.08.2022r umorzono pożyczkę w kwocie 54 232,00zł, tj.14,81%. W dniu 27.10.2017r Szpital zawarł umowę pożyczki na kwotę 600 240,00zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.: Modernizacja stacji uzdatniania wody na terenie Szpitala. Rozpoczęcie spłaty w/w pożyczki 31.10.2021r. Formą zabezpieczenia spłaty pożyczki, odsetek i kosztów jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz przelew wierzytelności umowy z NFZ.
- 3) W dniu 04.04.2022 Szpital zawarł umowę Kredytu obrotowego odnawialnego w Banku Gospodarstwa Krajowego na kwotę 23.900.000,00 zł (słownie: dwadzieścia trzy miliony dziewięćset tysięcy 00/100), cel kredytowania finansowanie bieżącej działalności leczniczej. Okres kredytowania od daty zawarcia Umowy kredytu do dnia 03.04.2025 r. Formą zabezpieczenia są weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy wraz z deklaracją wekslową i przelew wierzytelności umowy z NFZ.
- 4) Pandemia Covid – 19, z którą Szpital musiał się mierzyć od 2019r. w sposób znaczący wpływała na zakres świadczonych usług medycznych szczególnie w pierwszych dwóch latach zwiększonej liczby zachorowalności na wirusa ograniczając szczególnie świadczenia o charakterze planowym. W 2022r. bezpośredni negatywny wpływ pandemii na działalność szpitala został ograniczony, co pozwoliło na istotne zwiększenie wykonywanych świadczeń medycznych w stosunku do poprzednich lat, czego odzwierciedleniem są wyraźnie zwiększone przychody jednostki. W ocenie Zarządu należy uznać, że brak jest okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Szpital działalności związane z Covid-19.
- 5) Rosyjska agresja na Ukrainę, która rozpoczęła się 24 lutego 2022r. oraz związana z nią skala działań (sankcji i pomocy) podejmowanych przez społeczność międzynarodową, to sytuacja nadzwyczajna, której konsekwencje mogą w sposób znaczący wpłynąć na funkcjonowanie Szpitala. W ocenie Zarządu, obserwując toczące się wydarzenia w ciągu ostatniego roku nie zaobserwowano w szpitalu istotnego zwiększenia liczby pacjentów zza wschodniej granicy, jak również nie odnotowano ograniczenia dostępności do leków czy sprzętu medycznego, co mogłoby wpłynąć na ograniczenie działalności jednostki.

- 6) W ciągu ostatnich kilkunastu miesięcy obserwujemy wyraźny wzrost inflacji, w konsekwencji której doszło do skokowego podwyższenia przez Narodowy Bank Polski stóp procentowych co przełożyło się bezpośrednio na wzrost kosztów szpitala. Niemniej z uwagi na znaczące podwyższenie wyceny świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w 2022r., jak również zapowiadane w trakcie 2023r. kolejne podwyżki wycen, w ocenie Zarządu ryzyko ograniczenia działalności jest znikome.

Bydgoszcz, dnia 28.03.2023r

Ewa Długoszewska
Główny Księgowy

Szpital Uniwersytecki nr 2
im. dr. Jana Biziela w Bydgoszczy
ul. Ujejskiego 75, 85 - 168 Bydgoszcz

(dokument podpisany elektronicznie)

DYREKTOR DS. FINANSOWYCH
SZPITALA UNIWERSYTECKIEGO NR 2
IM. DR. JANA BIZIELA W BYDGOSZCZY
UL. UJEJSKIEGO 75, 85 - 168 BYDGOSZCZ

MIŁOSZ PIONTEK

(dokument podpisany elektronicznie)

Szpital Uniwersytecki nr 2
Dyrektor ds. Finansowych
Agnieszka Elżbieta Rogalska
ul. Ujejskiego 75, 85 - 168 Bydgoszcz
NIP 881-200-10-00
REGON 141847400
KRS 0000141847
Jednostka organizacyjna

Signed by /
Podpisano przez:

Agnieszka
Elżbieta Rogalska

Date / Data:
2023-03-29 14:32

