

UCHWAŁA NR
RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY

z dnia 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz pokrycia straty netto za 2022 rok samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespólnego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2023 r., poz. 40, z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jt. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (jt. Dz. U. z 2022 r., poz. 633 z późn. zm.)

Rada Miasta Częstochowy uchwala:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2022 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespólnego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie składającego się z:

1) bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2022 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą 65 291 538,96 zł (słownie: sześćdziesiąt pięć milionów dwieście dziewięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset trzydzieści osiem złotych 96/100);

2) rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto za 2022 r. w wysokości (-) 20 822 692,53 zł (słownie: dwadzieścia milionów osiemset dwadzieścia dwa tysiące sześćset dziewięćdziesiąt dwa złote 53/100);

3) zestawienia zmian w funduszu własnym;

4) rachunku przepływów pieniężnych;

5) dodatkowych informacji zawierających wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowych informacji i objaśnień;

6) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Szpitala Zespólnego za okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

§ 2. Pokryć stratę netto za 2022 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespólnego w Częstochowie w wysokości (-) 14 543 996,43 zł (słownie: czternaście milionów pięćset czterdzieści trzy tysiące dziewięćset dziewięćdziesiąt sześć złotych 43/100) z budżetu Miasta Częstochowy.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Częstochowy.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy
(-) Ryszard Stefaniak

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2022

SP ZOZ Miejski Szpital Zespólony
ul. Mirowska 15
42-200 Częstochowa

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiotem podstawowej działalności Miejskiego Szpitala Zespólonego w Częstochowie była sprzedaż usług medycznych.
2. Miejski Szpital Zespólony zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym w Częstochowie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000026830.
3. Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości wprowadzoną z dniem 01.01.2020 r. zarządzeniem dyrektora szpitala nr 41/20 z dnia 27.08.2020 r.,

- zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- zakładowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
- system ochrony danych i ich zbiorów,
- własny wzór sprawozdania finansowego z porównawczym rachunkiem zysków i strat w sposób zgodny w szczególności z postanowieniami art. 4, 10 i 50 oraz rozdziałów 2, 4 i 8 ustawy o rachunkowości. Zakładowe zasady oraz metody i wzory wybrano spośród możliwych do stosowania zasad, metod i wzorów dopuszczonych ustawą i wprowadzono je do stosowania na okres wieloletni.

Miejski Szpital Zespólony sporządza sprawozdania: rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
 - wynik operacji finansowych;
 - obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.
5. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad rachunkowości:
 - a) wartości niematerialne i prawne w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe,
 - b) środki trwałe w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe,
 - c) środki trwałe w budowie- wg kosztu wytworzenia lub ceny nabycia,
 - d) zapasy materiałów- wg ceny zakupu (rzeczywiste ceny zakupu brutto),
 - e) należności w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszone o odpisy aktualizujące,
 - f) zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty,

- g) inwestycje krótkoterminowe- środki pieniężne- w wartości nominalnej,
- h) fundusze własne w wartości nominalnej,
- i) rozliczenia międzyokresowe przychodów w wartości nabycia,
- j) rezerwy na świadczenia pracownicze ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy metodą szacowania z uwzględnieniem założeń dotyczących warunków makroekonomicznych oraz rotacji pracowników,
- k) rezerwy tworzone na pewne lub prawdopodobne straty są ujmowane na podstawie wiarygodnego szacunku.

Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000 zł brutto wpisuje się jednorazowo w koszty, w pełnej wartości. Odpisów amortyzacyjnych składników majątku stanowiących wartości niematerialne i prawne dokonuje się od wartości początkowej, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym tę wartość wprowadzono do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się tak długo, aż ich suma zrówna się z ich wartością początkową.

Wartości niematerialne i prawne od kwoty 10 000,00 zł amortyzuje się według stawki 30 %.

Środki trwałe do wysokości 10 000,00 zł wpisuje się jednorazowo w koszty rodzajowe (amortyzacja). Od środki trwałe powyżej kwoty 10 000,00 zł dokonuje się odpisów amortyzacyjnych według stawek podatkowych.

Częstochowa, dnia. 20.03.2023 r.

Imię i nazwisko osoby sporządzającej sprawozdanie	Pieczęć firmowa	Dyrekcja
Małgorzata Guzik		Wojciech Konieczny

BILANS na 31.12.2022			SP ZOZ MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY Ul. Mirowska 15 42-200 Częstochowa		
AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	PASYWA	31.12.2021	31.12.2022
A. Aktywa trwałe	52 739 629,48	52 116 771,30	A. Kapitał (fundusz) własny	-73 907 436,85	-94 730 129,38
I. Wartości niematerialne i prawne	258 479,66	237 521,97	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	31 884 567,73	31 884 567,73
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy			nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	258 479,66	237 521,97	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	51 596 056,82	51 042 626,33	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		
1. Środki trwałe	50 717 862,02	50 490 119,43	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 416 000,00	1 416 000,00	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-100 368 924,63	-105 792 004,58
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 431 239,64	38 061 292,59	VI. Zysk (strata) netto	-5 423 079,95	-20 822 692,53
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 715 930,43	2 074 387,12	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
d) środki transportu	512 198,52	535 722,34	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	144 458 129,97	160 021 668,34
e) inne środki trwałe	7 642 493,43	8 402 717,38	I. Rezerwy na zobowiązania	14 455 681,00	16 764 376,82
2. Środki trwałe w budowie	878 194,80	552 506,90	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 415 681,00	16 741 084,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowa	12 223 261,00	13 716 103,00
1. Od jednostek powiązanych			- krótkoterminowa	2 192 420,00	3 024 981,00
2. Od pozostałych jednostek			3. Pozostałe rezerwy	40 000,00	23 292,82
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości			- krótkoterminowe	40 000,00	23 292,82
2. Wartości niematerialne i prawne			II. Zobowiązania długoterminowe	50 551 812,27	67 327 025,67
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	50 551 812,27	67 327 025,67
- udziały lub akcje			a) kredyty i pożyczki	46 708 134,00	64 503 396,00
- inne papiery wartościowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- udzielone pożyczki			c) inne zobowiązania finansowe		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			d) zobowiązania wekslowe		
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e) inne (pod od nieruch, zus, pfron.)	3 843 678,27	2 823 629,67
- udziały lub akcje			III. Zobowiązania krótkoterminowe	38 486 570,84	34 927 116,26
- inne papiery wartościowe			1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			- do 12 miesięcy		
4. Inne inwestycje długoterminowe			- powyżej 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	885 093,00	836 623,00			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	885 093,00	836 623,00			
B. Aktywa obrotowe	17 811 063,64	13 174 767,66			
I. Zapasy	1 036 344,07	841 953,75			
1. Materiały	1 036 344,07	841 953,75			
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					
5. Zaliczki na dostawy					
II. Należności krótkoterminowe	13 480 949,70	11 985 771,64			

BILANS na 31.12.2022			SP ZOZ MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY Ul. Mirowska 15 42-200 Częstochowa		
AKTYWA	31.12.2021	31.12.2022	PASYWA	31.12.2021	31.12.2022
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b) inne		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- do 12 miesięcy			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		
- powyżej 12 miesięcy			- do 12 miesięcy		
b) inne	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			b) inne		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności					
- do 12 miesięcy			3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	38 129 100,19	34 546 340,78
- powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	13 480 949,70	11 985 771,64			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 196 550,68	11 677 801,89	a) kredyty i pożyczki	12 946 251,28	6 686 288,00
- do 12 miesięcy	13 196 550,68	11 677 801,89	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	9 932,58	2 717,95	c) inne zobowiązania finansowe		
c) inne	274 466,44	305 251,80	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 355 373,49	14 439 104,92
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	13 355 373,49	14 439 104,92
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 048 133,25	83 244,87	- powyżej 12 miesięcy	0,00	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 048 133,25	83 244,87	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
- udziały lub akcje			g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 972 956,77	7 549 210,46
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki			h) z tytułu wynagrodzeń	4 619 358,30	5 645 333,10
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	i) inne	235 160,35	226 404,30
- udziały lub akcje			4. Fundusze specjalne	357 470,65	380 775,48
- inne papiery wartościowe			ZFŚS	357 470,65	380 775,48
- udzielone pożyczki			PFRON		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe	40 964 065,86	41 003 149,59
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 048 133,25	83 244,87	1. Ujemna wartość firmy		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 048 133,25	83 244,87	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	40 964 065,86	41 003 149,59
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	- długoterminowe	36 264 065,86	36 425 018,71
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	- krótkoterminowe	4 700 000,00	4 578 130,88
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	245 636,62	263 797,40	Pasywa razem	70 550 693,12	65 291 538,96
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
Aktywa razem	70 550 693,12	65 291 538,96			

20 marzec 2023

Data

20 marzec 2023

Data

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31.12.2022 r.

(wariant porównawczy)	31.12.2022	31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	139 141 161,07 zł	135 162 647,54 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	141 466 564,07 zł	137 560 817,54 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 325 403,00 zł	-2 398 170,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	164 882 310,72 zł	150 178 019,09 zł
I. Amortyzacja	6 278 696,10 zł	5 992 666,63 zł
II. Zużycie materiałów i energii	15 093 097,46 zł	14 534 601,55 zł
III. Usługi obce	40 258 156,71 zł	35 694 991,81 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	985 579,20 zł	871 359,76 zł
V. Wynagrodzenia	85 179 179,19 zł	77 525 997,75 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 340 880,19 zł	14 887 520,24 zł
w tym emerytalna	7 316 174,66 zł	6 567 915,70 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	746 721,87 zł	670 881,35 zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-25 741 149,65 zł	-15 015 371,55 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 379 316,59 zł	12 357 986,05 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	6 459 890,09 zł	5 576 321,52 zł
III. Darowizny	326 309,67 zł	2 058 845,97 zł
IV. Inne przychody operacyjne	1 593 116,83 zł	4 722 818,56 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	935 858,01 zł	1 540 259,73 zł
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 931,08 zł	910,80 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	325 687,90 zł	0,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	603 239,03 zł	1 539 348,93 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-18 297 691,07 zł	-4 197 645,23 zł
G. Przychody finansowe	386 814,75 zł	144 976,90 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki, w tym:	346 221,53 zł	144 828,36 zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00 zł	0,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
V. Inne	40 593,22 zł	148,54 zł
H. Koszty finansowe	2 816 629,21 zł	1 311 318,62 zł
I. Odsetki, w tym:	2 741 371,21 zł	1 271 280,62 zł
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne	75 258,00 zł	40 038,00 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-20 727 505,53 zł	-5 363 986,95 zł
J. Podatek dochodowy	95 187,00 zł	59 093,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł
J. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-20 822 692,53 zł	-5 423 079,95 zł

Sporządził:

dn.20.03.2023 r. Główny Księgowy

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-73 907 436,85	-74 673 702,71
– korekty błędów podstawowych	-	811 990,67
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	-73 907 436,85	-73 861 712,04
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	31 884 567,73	31 884 567,73
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– wydania udziałów (emisji akcji)		
– dopłat do kapitału		
–		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– umorzenia udziałów (akcji)		
– zwrot dotacji		
– przeksięg. niezamort. części śr. trwałych		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	31 884 567,73	31 884 567,73
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
–		
–		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
–		
–		
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie (z tytułu		
b) zmniejszenie (z tytułu		
3.1. Udziały (akcje własne) na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
– z podziału zysku (ustawowo)		
– z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
– z przeszacowanie środków trwałych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– pokrycie straty		
– umorzenie udziałów (z zysku roku ubiegłego)		
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu		
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
– korekty aktualizującej wartość		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
– zbycia środków trwałych		

-		
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
w tym z dopłat wspólników		
w tym należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość ujemna)		
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
w tym z dopłat wspólników		
w tym należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość ujemna)		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- w tym z tytułu dopłat wspólników		
- należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość ujemna)		
- ...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- w tym z tytułu wykorzystania / zwrotu dopłat		
- wpłata należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość dodatnia)		
-		
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
w tym z dopłat wspólników		
w tym należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość ujemna)		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(105 792 004,58)	(106 558 270,44)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- podział zysku (na kapitał zapasowy)		
- wypłata dywidendy		
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,(-)	105 792 004,58	106 558 270,44
korekta wyniku finansowego		
- korekty błędów podstawowych	0,00	-811 990,67
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	105 792 004,58	105 746 279,77
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia z funduszu zapasowego (-)		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu) (+) pokrycie przez podmiot tworzący	-	5 377 355,14
- przeniesienie zysku z lat ubiegłych do pokrycia		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	105 792 004,58	100 368 924,63
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(105 792 004,58)	(100 368 924,63)
8. Wynik netto	(20 822 692,53)	(5 423 079,95)
a) zysk netto		
b) strata netto (-)	20 822 692,53	5 423 079,95
c) odpisy z zysku(-)		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-94 730 129,38	-73 907 436,85
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	(80 186 132,95)	(73 907 436,85)

Częstochowa 20.03.2023

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Treść	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	(20 790 686,55)	(5 423 079,95)
II. Korekty razem	7 497 128,69	8 700 668,57
1. Amortyzacja	6 278 696,10	5 992 666,63
2. Zyski (straty/) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 508 137,75	1 010 001,93
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 931,08	910,80
5. Zmiana stanu rezerw	2 308 695,82	(2 877 225,43)
6. Zmiana stanu zapasów	194 390,32	867 555,45
7. Zmiana stanu należności	1 495 178,06	1 029 806,83
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych , z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 700 508,70	707 453,18
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	69 392,95	(2 234 698,73)
10. Inne korekty	(8 064 802,09)	4 204 197,91
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	(13 293 557,86)	3 277 588,62
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
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	3 435 340,52	3 403 576,10
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 435 340,52	3 403 576,10
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 (remonty)	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	(3 435 340,52)	(3 403 576,10)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	31 236 849,03	12 735 637,04
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	26 500 000,00	9 277 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	4 736 849,03	3 458 637,04
II. Wydatki	17 472 839,03	10 500 689,93
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	14 964 701,28	9 490 688,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki od kredytów	2 508 137,75	1 010 001,93

9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	13 764 010,00	2 234 947,11
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	(2 964 888,38)	2 108 959,63
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(2 964 888,38)	2 108 959,63
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 048 133,25	939 173,62
G. Środki pieniężne na koniec okresu	83 244,87	3 048 133,25
– o ograniczonej możliwości dysponowania	56 932,48	61 095,65

Częstochowa dnia 20.03.2023 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 ROK
Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie

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

a) Środki trwałe wartość początkowa (w zł i gr)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: -nabycia -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Zmniejszenia z tytułu: -sprzedaży -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwałe, z tego:	118 560 179,14	5 725 165,18	1 200 883,02	123 084 461,30
Nieruchomości i grunty	1 416 000,00	0,00	0,00	1 416 000,00
Budynki i budowle	66 322 250,90	390 852,00	0,00	66 713 102,90
Maszyny i urządzenia	10 053 445,26	889 785,96	282 612,27	10 660 618,95
Środki transportu	896 016,36	145 000,00	124 500,00	916 516,36
Pozostałe środki trwałe	39 872 466,62	4 299 527,22	793 770,75	43 378 223,09

b) umorzenia środków trwałych (w zł i gr)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: -nabycia -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Zmniejszenia z tytułu: -sprzedaży -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Umorzenie środków trwałych, z tego:	67 842 317,12	5 945 976,69	1 193 951,94	72 594 341,87
nieruchomości i grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	26 891 011,26	1 760 799,05	0,00	28 651 810,31
Maszyny i urządzenia	8 337 514,83	528 564,92	279 847,92	8 586 231,83
środki transportu	383 817,84	117 309,45	120 333,27	380 794,02
Pozostałe środki trwałe	32 229 973,19	3 539 303,27	793 770,75	34 975 505,71

c) wartości niematerialne i prawne- wartość początkowa (w zł i gr)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: -nabycia -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Zmniejszenia z tytułu: -sprzedaży -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
WNiP, z tego:	2 204 279,64	326 180,40	342 453,45	2 188 006,59
Wartości niematerialne i prawne	2 204 279,64	326 180,40	342 453,45	2 188 006,59

d) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (w zł i gr)

Wyszczególnienie	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: -nabycia -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Zmniejszenia z tytułu: -sprzedaży -aktualizacji -przemieszczenia -inne	Stan na koniec roku obrotowego
WNiP, z tego:	1 945 799,98	347 138,07	342 453,45	1 950 484,62
Wartości niematerialne i prawne	1 945 799,98	347 138,07	342 453,45	1 950 484,62

- Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – **nie wystąpiły**.
- Inwestycje długoterminowe – **nie wystąpiły**.
- Wartość gruntów użytkowanych wieczysto -prawo do nieodpłatnego użytkowania na czas nieoznaczony
 - na początku roku: 1.416.000,00 zł,
 - na koniec roku: 1.416.000,00 zł.
- Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10,- **nie wystąpiły**.
- Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – **425 841,16 zł**.
- Wykaz środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. znajdujących się w Miejskim Szpitalu Zespolonym na koncie pozabilansowym na podstawie zawartych umów:**

Lp.	Nazwa	Data użyczenia	Użyczający	Kwota zł	Miejsce użyczenia
1.	Terminal ONT Huawei- 2 szt. Nr seryjny: 48575443C91F821F; 48575443C91E561F	Porozumienie z dn.07.07.2014 r.	Gmina Miasto Częstochowa	1 428,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15 i ul. Mickiewicza 12
2.	Pompa do żywienia dojelitowego „Flocare Infinty” – 2 szt. Nr seryjny: SN82200109; SN82200110	Umowa z dn. 23.07.2021 r.	Nutricia Polska Sp.zo.o.	10 800,00 zł	Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
3.	Butle z podtlenkiem – 50 szt.	Umowa Nr MSZ./10/2022 z dnia 11.03.2022 r.	Linde Gaz Polska Sp. z o.o.	19 764,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15
4.	Parownica A-30 NrF. 8506 - 1 szt. Zbiornik 33-VCSP-15 NrF. 5242 - 1 szt. 79775 Komputer zbiornikowy M2M - 1 szt.	Umowa Nr MSZ.ZP/44/2022 z dnia 01.06.2022 r.	Linde Gaz Polska Sp. z o.o.	40 824,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15

5.	Zbiornik LOX – me Typ: 33-VCSP-18 nr 8464 Parownica Typ: SG 35 HF nr 44072 Komputer Typ: KT 09 nr 61951	Umowa Nr MSZ.ZP/60/2021 z dnia 10.06.2021 r.	Linde Gaz Polska Sp. z o.o.	40 824,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mickiewicza 12
6.	Ilości zmiennie w zależności od dostawy: Butle z tlenem medycznym Butle z dwutlenkiem węgla Butle ze sprężonym powietrzem	Umowa Nr MSZ.ZP125/2021 z dnia 24.11.2021 r.	Air Products Sp. Z o.o.	82 567,40 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15
7.	Kontener Nr fabr. 0072200234 – 1 szt. – 40 405,50 zł Kontener Nr fabr. 0072200235 – 1 szt. – 40 405,50 zł Kontener Nr fabr. 0072200270 – 1 szt. – 40 405,50 zł Kontener Nr fabr. 0072200271 – 1 szt. – 40 405,50 zł	Protokół z dn. 04.12.2020 r.	Agencja Rezerw Materiałowych w Warszawie	161 622,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15
8.	Kontener wraz z wyposażeniem (grzejnik konwektorowy, klimatyzator) – 1 szt. – UMC/6-68-681/POJEMNIKI/20159/21 – 0000032290 – Wartość – 33 640,50 zł Kontener wraz z wyposażeniem (grzejnik konwektorowy, klimatyzator) – 1 szt. – UMC/6-68-681/POJEMNIKI/20158/21 - 0000032289 – Wartość – 33 640,50 zł	Umowa użyczenia Nr KW.43097.2021	Gmina Miasto Częstochowa	67 281,00 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15
9.	część pomieszczeń – kostnica szpitalna	Umowa Nr CK. 201.2.2022 z dn. 26.05.2022 r.	Gmina Miasto Częstochowa	730,76 zł	Miejski Szpital Zespolony ul. Mirowska 15

8. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują - **nie występuje.**

9. **Fundusz podstawowy -założycielski stan na koniec roku 2022 r wynosi 31.884.567,73 zł.**

Właściciel- Podmiot Tworzący – Rada Miasta Częstochowy.

Nazwa	Kwota
Bilans Otwarcia	31 884 567,73
Bilans Zamknięcia	31 884 567,73

10. **Informacje o funduszu zakładu i rezerwowym (informacje zawarte w zestawieniu zmian w funduszu własnym)- fundusz zakładu na dzień 31.12.2022 r.- (-) 94 730 129,38 zł.**

11. Informacje o stanie rezerw (w zł.)

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia, rozwiązanie, wykorzystanie	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	14 415 681,00	5 004 836,45	2 679 433,45	16 741 084,00
Rezerwa na sprawy sądowe	40 000,00	3 292,82	20 000,00	23 292,82
RAZEM	14 455 681,00	5 008 129,27	2 699 433,45	16 764 376,82

12. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Odpisy na leczenie szpitalne	642 705,26	164 366,99	642 705,26	164 366,99
Odpisy na należności pozostałe	0,00	41 275,33	0,00	41 275,33
RAZEM	642 705,26	205 642,32	642 705,26	205 642,32

13. Zobowiązania – analiza wiekowa

Tytuł	Nie przeterminowane płatności przed dniem bilansowym		Przeterminowane (termin płatności po dniu bilansowym)					Razem zobowiązania
	okres spłaty do 12 m-cy	okres spłaty pow. 12 m-cy	do 3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	ponad 1 rok	Razem przeterminowane	
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	29 353 610,49 zł	67 327 025,67 zł	4 995 830,00 zł	20 862,44 zł	44 708,25 zł	131 329,60 zł	5 192 730,29 zł	101 873 366,45 zł
kredyty i pożyczki	6 686 288,00 zł	64 503 396,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	71 189 684,00 zł
z tytułu dostaw i usług	9 246 374,63 zł	- zł	4 995 830,00 zł	20 862,44 zł	44 708,25 zł	131 329,60 zł	5 192 730,29 zł	14 439 104,92 zł
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 549 210,46 zł	2 823 629,67 zł					- zł	10 372 840,13 zł
z tytułu wynagrodzeń	5 645 333,10 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	5 645 333,10 zł
inne	226 404,30 zł		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	226 404,30 zł
Razem	29 353 610,49 zł	67 327 025,67 zł	4 995 830,00 zł	20 862,44 zł	44 708,25 zł	131 329,60 zł	5 192 730,29 zł	101 873 366,45 zł

Powyższa informacja nie obejmuje Funduszy Specjalnych.

Zobowiązania	Zobowiązania na dzień 31.12.2022	Okres spłaty do 1 roku	Okres spłaty od 1 do 3 lat	Okres spłaty od 3 do 5 lat	Okres spłaty powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	71 189 684,00	6 686 288,00	10 479 576,00	6 223 576,00	47 800 244,00
Z tytułu dostaw i usług	14 439 104,92	14 439 104,92	0,00	0,00	0,00
Z tytułu podatków	10 372 840,13	7 549 210,46	1 467 101,00	341 044,67	1 015 484,00
Z tytułu wynagrodzeń	5 645 333,10	5 645 333,10	0,00	0,00	0,00
Inne	226 404,30	226 404,30	0,00	0,00	0,00
Razem	101 873 366,45	34 546 340,78	11 946 677,00	6 564 620,67	48 815 728,00

Powyższa informacja nie obejmuje Funduszy Specjalnych, rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych

Nazwa banku	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2022 r.	Okres spłaty do 1 roku	Okres spłaty od 1 do 3 lat	Okres spłaty od 3 do 5 lat	Okres spłaty powyżej 5 lat
BRE Bank Umowa Nr 07/0169(MBANK)	10 535 684,00	714 288,00	1 428 576,00	1 428 576,00	6 964 244,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank)Umowa NR S 2060/KO/2015	323 000,00	323 000,00	0,00	0,00	0,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank) Umowa NR S 2130/KO/2016	2 890 000,00	1 200 000,00	1 690 000,00		0,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank SA) Umowa nr 2204/KO/2017	1 950 000,00	1 660 000,00	290 000,00	0,00	0,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/57	4 320 000,00	1 440 000,00	2 880 000,00	0,00	0,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/58	8 280 000,00	1 080 000,00	2 880 000,00	2 880 000,00	1 440 000,00
Ogółem Kredyty:	28 298 684,00	6 417 288,00	9 168 576,00	4 308 576,00	8 404 244,00
Nazwa	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2022 r.	Okres spłaty do 1 roku	Okres spłaty od 1 do 3 lat	Okres spłaty od 3 do 5 lat	Okres spłaty powyżej 5 lat
UM CRU/6196/2014	1 064 000,00	36 000,00	72 000,00	120 000,00	836 000,00
UM CRU/745/2014	1 074 000,00	36 000,00	72 000,00	120 000,00	846 000,00
UM CRU/2102/2015	4 838 000,00	36 000,00	72 000,00	120 000,00	4 610 000,00
UM CRU/3087/2015	2 613 000,00	36 000,00	102 000,00	235 000,00	2 240 000,00
UM CRU/181/ZD/247/19	1 779 000,00	36 000,00	120 000,00	120 000,00	1 503 000,00
UM/CRU/2008/ZD/2809/20	1 673 000,00	36 000,00	36 000,00 zł	84 000,00 zł	1 517 000,00
UM/CRU/2105/ZD/3055/20	2 073 000,00	36 000,00	117 000,00 zł	120 000,00 zł	1 800 000,00
UM/CRU/1344/ZD/1913/21	2 400 000,00	0,00	120 000,00 zł	120 000,00 zł	2 160 000,00
UM/CRU/1247/ZD/1715/21	1 500 000,00	0,00	120 000,00 zł	120 000,00 zł	1 260 000,00

UM/CRU/731/ZD/981/21	5 377 000,00	0,00	240 000,00 zł	480 000,00 zł	4 657 000,00
UM/CRU/1341/ZD/2206/22	8 000 000,00	6 000,00	108 000,00 zł	144 000,00 zł	7 742 000,00
UM/CRU/1669/ZD/2967/22	6 500 000,00	6 000,00	72 000,00 zł	72 000,00 zł	6 350 000,00
UM/CEU/677/ZD/944/22	4 000 000,00	5 000,00	60 000,00 zł	60 000,00 zł	3 875 000,00
Ogółem Pożyczki:	42 891 000,00	269 000,00	1 311 000,00	1 915 000,00	39 396 000,00
Ogółem kredyty i pożyczki	71 189 684,00	6 686 288,00	10 479 576,00	6 223 576,00	47 800 244,00

15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – 2022 r.

L.P.	Tytuł rozliczeń	Stan na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022 r. (4+5-6)
1.	2.	4.	5.	6.	7.
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	200 386,62	2 030 209,13	2 015 268,35	215 327,40
	w tym:				
	polisa OC	200 386,62	215 327,40	200 386,62	215 327,40
	Zakup gwarancji	0,00	0,00		0,00
	podatek od nieruchomości	0,00	396 962,00	396 962,00	0,00
	zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	1 417 919,73	1 417 919,73	0,00
II.	Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (nagrody jubileusz., odprawy emerytalne)	14 415 681,00	5 004 836,45	2 679 433,45	16 741 084,00
III.	Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	930 343,00	0,00	45 250,00	885 093,00
	w tym:				
	provizje od kredytu BRE(mBank)	316 315,00	0,00	20 088,00	296 227,00
	opłata prolongacyjna, odsetki od podatku od nieruchomości	614 028,00	0,00	25 162,00	588 866,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe czynne pozostałe (abonament)	0,00	0,00		0,00
V	Razem (I+II+III+IV)	15 546 410,62	7 035 045,58	4 739 951,80	17 841 504,40

Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (nagrody jubileusz., odprawy emerytalne)- **16 741 084,00 zł** wykazana w pasywach w pozycji rezerwy na zobowiązania.

W aktywach -pozycja A.IV – Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **836 623,00 zł** wykazano z konta 650. Długoterminową prowizję z tyt. zaciągniętego kredytu-**276 139,00 zł**, długoterminowe odsetki z tyt. podatku od nieruchomości- **22 938,00 zł**, długoterminowa opłata prolongacyjna podatek od nieruchomości – **537 546,00 zł**.

W aktywach -pozycja B.IV – Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **263 797,40 zł** w tym: polisy OC-**215 327,40 zł**(konto 641), krótkoterminowe odsetki z tyt. podatku od nieruchomości- **1 992,00 zł** (konto 650-12), krótkoterminowa opłata prolongacyjna podatek od nieruchomości – **26 390,00 zł** (konto 650-13), krótkoterminową prowizję z tyt. zaciągniętego kredytu- **20 088,00 zł** (konto 650-06).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

LP.	Tytuł rozliczeń	Stan na dzień 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na dzień 31.12.2022 r.
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40 964 065,86	6 901 068,27	6 861 984,54	41 003 149,59

Na kwotę **41 003 149,59 zł** składają się przychody międzyokresowe osiągnięte przez szpital, dotyczące przyszłych okresów – obejmują dotacje otrzymane od podmiotu tworzącego oraz dotacje ze środków UE.

16. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na dzień 31.12.2022 r.

Nie wystąpiły

17. Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń): Na koniec 2022 roku Miejski Szpital Zespolony nie posiadał zobowiązań warunkowych.

Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów:

- w 2007 r. szpital zaciągnął kredyt w BRE Banku Hipotecznym S.A. w kwocie 20 000 000,00 zł na 360 miesięcy. Ostatnia raty do spłaty przypada na 30.09.2037 rok. Poręczono kredyt na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr 135/XII/2007 do wysokości 20 000 000 zł wraz z należnymi odsetkami od tej kwoty . Umowa poręczenia i weksel in blanco podpisany przez Prezydenta Miasta Częstochowy i Z-cę Skarbnika Miasta Częstochowy.) Dyrektor Szpitala podpisał oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji do kwoty 37 900 000,00 zł;
- w 2015 r. szpital zaciągnął kredyt w Getin Noble Bank S.A. w kwocie 4 200 000,00 zł na okres 88 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z 07.09.2015) do wysokości 5.051.500 zł kapitał plus odsetki. Dyrektor Szpitala podpisał deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco;
- w 2016 r. szpital zaciągnął kredyt w Getin Noble Bank S.A. w kwocie 9 000 000,00 zł na okres 108 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z 14.06.2016) do wysokości 11 439 400,00 zł kapitał plus odsetki. Dyrektor Szpitala podpisał deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco;
- w 2017 r. szpital zaciągnął kredyt w Getin Noble Bank S.A. w kwocie 7 600 000,00 zł na okres 74 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z 21.06.2017) do wysokości 8 962 211,91 zł kapitał plus odsetki. Dyrektor Szpitala podpisał deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco;
- w 2018 r. szpital zaciągnął kredyt w Banku Polska Kasa Opieki S.A w kwocie 9 000 000,00 zł na okres 91 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z dnia 18.06.2018r) do wysokości 10 254 879,02 zł kapitał plus odsetki. Dyrektor Szpitala podpisał deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco;
- w 2019 r. szpital zaciągnął kredyt w Banku Polska Kasa Opieki S.A w kwocie 11 000 000,00 zł na okres 118 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z dnia 26.03.2019 r.) do wysokości 13 391 565,41 zł kapitał plus odsetki. Dyrektor Szpitala podpisał deklarację wekslową wraz z wekslem in blanco;
- w 2014 r. Gmina Miasto Częstochowa udzieliła szpitalowi pożyczkę w kwocie 1 710 000,00 zł spłata do 30.12.2021 r. poręczenie weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową podpisany przez Dyrektora Szpitala;
- w 2014 r. Gmina Miasto Częstochowa udzieliła szpitalowi pożyczkę w 1 790 000,00 zł spłata do 30.12.2021 r. poręczenie weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową podpisany przez Dyrektora Szpitala;
- w 2015 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 5 500 000,00 zł spłata do 30.10.2026 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- w 2015 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 3 000 000,00 zł spłata do 30.09.2026 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;

- W 2019 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 1 800 000,00 zł spłata do 31.12.2019 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2020 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 1 700 000,00 zł spłata do 31.12.2026 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2020 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 2 100 000,00 zł spłata do 31.12.2027 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2021 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 5 377 000,00 zł spłata do 31.12.2032 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2021 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 1 500 000,00 zł spłata do 31.12.2030 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2021 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 2 400 000,00 zł spłata do 31.12.2030 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2022 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 4 000 000,00 zł spłata do 31.12.2044 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2022 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 6 500 000,00 zł spłata do 31.12.2044 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- W 2022 roku Gmina Miasto Częstochowa udzieliła Szpitalowi pożyczki w kwocie 8 000 000,00 zł spłata do 31.12.2044 r. Zabezpieczeniem pożyczki jest podpisany przez Dyrektora Szpitala weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Kredyty i pożyczki w bilansie wykazane są w zobowiązaniach krótkoterminowych i długoterminowych.

Nazwa banku	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2022 r.	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
BRE Bank Umowa Nr 07/0169(MBANK)	10 535 684,00	714 288,00	9 821 396,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank) Umowa NR S 2060/KO/2015	323 000,00	323 000,00	0,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank)Umowa NR S 2130/KO/2016	2 890 000,00	1 200 000,00	1 690 000,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank SA)Umowa nr 2204/KO/2017	1 950 000,00	1 660 000,00	290 000,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/57	4 320 000,00	1 440 000,00	2 880 000,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/58	8 280 000,00	1 080 000,00	7 200 000,00
Ogółem Kredyty:	28 298 684,00	6 417 288,00	21 881 396,00

Nazwa	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2022 r.	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
UM CRU/6196/2014	1 064 000,00	36 000,00	1 028 000,00
UM CRU/745/2014	1 074 000,00	36 000,00	1 038 000,00
UM CRU/2102/2015	4 838 000,00	36 000,00	4 802 000,00
UM CRU/3087/2015	2 613 000,00	36 000,00	2 577 000,00
UM CRU/181/ZD/247/19	1 779 000,00	36 000,00	1 743 000,00
UM/CRU/2008/ZD/2809/20	1 673 000,00	36 000,00	1 637 000,00
UM/CRU/2105/ZD/3055/20	2 073 000,00	36 000,00	2 037 000,00
UM/CRU/1344/ZD/1913/21	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
UM/CRU/1247/ZD/1715/21	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
UM/CRU/731/ZD/981/21	5 377 000,00	0,00	5 377 000,00
UM/CRU/1341/ZD/2206/22	8 000 000,00	6 000,00	7 994 000,00
UM/CRU/1669/ZD/2967/22	6 500 000,00	6 000,00	6 494 000,00
UM/CEU/677/ZD/944/22	4 000 000,00	5 000,00	3 995 000,00
Ogółem Pożyczki:	42 891 000,00	269 000,00	42 622 000,00
Ogółem kredyty i pożyczki	71 189 684,00	6 686 288,00	64 503 396,00

W bilansie w pozycji B.II.a kredyty i pożyczki wykazano 64 503 396,00 zł.

W bilansie w pozycji B.III.a kredyty i pożyczki wykazano 6 686 288,00 zł.

W bilansie w zobowiązaniach krótkoterminowych oraz długoterminowych nie wykazano odsetek od kredytów, które będą podlegały zapłacie w latach następnych. Miejski Szpital Zespolony nie stosuje Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

18. Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów ze sprzedaży produktów, usług i towarów (w zł.)

Przychody ze sprzedaży netto	z tego:	
	Sprzedaż krajowa	Sprzedaż na eksport
Razem przychody ze sprzedaży netto, z tego	141 466 564,07	0,00
produktów	0,00	0,00
usług	141 466 564,07	0,00
towarów i materiałów		0,00

W przychodach ze sprzedaży netto wykazano przychody z Ministerstwa Zdrowia na pokrycie kosztów Rezydentów, z Urzędu Marszałkowskiego na pokrycie staży oraz Narodowego Funduszu Zdrowia przeznaczone na wynagrodzenia dla:

- pielęgniarek w wysokości – 5 693 703,31 zł,

- lekarzy w wysokości – 757 821,86 zł,
- ratowników medycznych w wysokości – 208 917,11 zł,
- wynagrodzenia z tyt. przeciwdziałania i zwalczania Covid 19 – 2 818 537,18 zł,
- refundacja wynagrodzeń od 01.07.2021 r – 5 117 495,22 zł.

Łączne przychody na wynagrodzenia wyniosły w 2022 roku – 14 596 474,68 zł.

Od 1 lipca 2022 roku środki na pokrycie wynagrodzeń zostały włączone w wycenę świadczeń medycznych.

19. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (w zł. i gr.).

Zysk/ Strata Brutto	-20 727 505,53 zł
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	15 670 075,23
Amortyzacja nskup	5 961 537,56
Naliczone nie zapłacone odsetki od zobowiązań	199 126,12
Poniesione odsetki budżetowe - zapłacone	2 709,69
Odpisy aktualizujące wartość należności	205 642,32
Koszty stażystów, rezydentów sfinansowane dotacjami	3 387 102,88
Wypłacone renty	16 740,48
Kary NFZ	11 000,00
nalicz. skł ZUS za XII 2022 zapłacone w II/2023	2 631 655,52
nalicz. skł ZUS za XI 2022 zapłacone w I/2023	2 378 688,53
umowy zlecenia za XII/2021 wypłacone w I/2022	429 413,13
Zapłacone składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	21 420,00
Poniesione koszty PFRON	425 039,00
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	4 578 974,57
skł ZUS za XII 2021 zapłacone w II/2022	2 111 338,66
skł ZUS za XI 2021 zapłacone w I/2022	2 042 773,68
zapłacone w 2022 umowy zlecenia naliczone w XII 2021 (nskup 2021)	344 378,23
zapłacony podatek od nieruchomości - nal . główna z lat ubiegłych	80 484,00
Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	10 187 805,54
- umorzone odsetki od zobowiązań	340 812,57
- umorzenie zobowiązań	0,00
przychód dotyczący rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z dotacją lub darowizną pieniężną księgowany na koncie 760 współmiernie do amortyzacji	6 459 890,09
Dotacje na kształcenie rezydentów i stażystów	3 387 102,88
Wynik podatkowy (strata)	-19 824 210,41

20. Informacja o kosztach rodzajowych

Wyszczególnienie	koszty wg. rodzajów za rok	
	Poprzedni 150 178 019,09	Obrotowy 164 882 310,72
razem koszty, z tego:		
<i>amortyzacja</i>	5 992 666,63	6 278 696,10
<i>zużycie materiałów i energii</i>	14 534 601,55	15 093 097,46
<i>usługi obce</i>	35 694 991,81	40 258 156,71
<i>Podatki i opłaty</i>	871 359,76	985 579,20
<i>wynagrodzenia</i>	77 525 997,75	85 179 179,19
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	14 887 520,24	16 340 880,19
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	670 881,35	746 721,87

21. Koszty środków trwałych w budowie- 878 194,80 zł.

Stan na początku okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
878 194,80	0,00	325 687,90	552 506,90

W 2022 roku wystąpiła aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotycząca zadania inwestycyjnego pn. *Rozbudowa Pawilonów B,C,D,E,F o funkcję oddziałów łóżkowych* na kwotę 325 687,90 zł.

22. Objaśnienia struktury środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:

Wyszczególnienie	Stan na:	
	początek roku	koniec roku
Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe razem, z tego:	3 048 133,25	83 244,87
<i>Środki pieniężne w kasie</i>	38 950,16	17 866,08
<i>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</i>	3 009 183,09	65 378,79
<i>Inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00

- | | |
|---|------------------|
| 1) Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów według bilansu | 2 700 508,70 zł, |
| Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych | 2 700 508,70 zł, |
| 2) Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych według bilansu | 69 392,95 zł, |
| Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych | 69 392,95 zł, |
| 3) Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 435 340,52 zł, |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | |

w rachunku przepływów pieniężnych

3 435 340,52 zł.

Inne wpływy finansowe w rachunku przepływów pieniężnych to otrzymane dotacje:

1 750 914,03 zł	Dotacje- Urząd Miasta Częstochowy
1 620 400,00 zł	Dotacja- Wojewoda Śląski Katowice - Fundusz Przeciwdziałania COVID-19
10 000,00 zł	Dotacja- PZU na Życie S.A.
30 000,00 zł	Dotacja- Fundacja Orlen
929 844,00 zł	Dotacja- Wojewoda Śląski Katowice – Środki Fundusz przeciwdziałania COVID-19
395 691,00 zł	Dotacja- NFZ
4 736 849,03 zł	

Inne korekty pozycja A.II.10 obejmuje inne niż ujęte w pozycjach A.II.1–A.II.9 korekty wyniku finansowego netto z tytułu operacji lub zdarzeń niepieniężnych dotyczących działalności operacyjnej, między innymi darowizny nie ujęte w rozliczeniach międzyokresowych przychodów, strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów finansowych, aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, umorzone zobowiązania z tytułu odsetek.

23. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych w 2022 r.

Kod grupy personelu	Nazwa grupy personelu	Ilość pracujących	Ilość etatów przeliczeniowych
000020	Lekarze medycyny	67,79	61,925
000021	Lekarze rezydenci	23,19	23,188
000022	Lekarze stażyści	3,00	3,000
000023	Pielęgniarki	395,00	391,531
000024	Położne	43,58	42,740
000025	Ratownicy medyczni	18,23	17,313
000026	Psycholodzy, psychoterapeuci	5,00	5,000
000027	Logopedzi	1,00	1,000
000028	Fizjoterapeuci, rehabilitanci	22,00	22,000
000029	Farmaceuci	8,42	8,229
000030	Terapeuci zajęciowi	2,00	1,500
000031	Technicy RTG	10,00	10,000
000032	Sekretarki medyczne, rejestratorki	37,63	37,375
000033	Opiekunowie medyczni	14,67	14,667
000034	Pozostały personel niemedyczny	12,83	11,417
000035	Pozostały personel medyczny	10,08	10,083
000036	Administracja	59,21	57,810
000037	Pracownicy techniczni	21,79	21,625
000038	Salowe i sanitariusze	78,02	78,021
000039	Pracownicy gospodarczy	27,33	26,833
000040	Dietetyczki	3,00	3,000
	Razem	863,77	848,257

24. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy- nie wystąpiły.
25. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysków i strat.
Nie wystąpiły.
26. Wyrażenie niepewności możliwości dalszego kontynuowania działalności jednostki – w związku z wystąpieniem ujemnych kapitałów, spowodowane niewystarczającymi nakładami na finansowanie działalności szpitala, wskazujemy, że może wystąpić sytuacja wskazująca na zagrożenie co do kontynuacji działalności Jednostki. Biorąc jednak pod uwagę szerokie zaangażowanie podmiotu tworzącego i innych instytucji publicznych, można stwierdzić, że na dzień sporządzenia sprawozdania, nie prognozuje się znacznego pogorszenia sytuacji i nie planuje się zaprzestania kontynuowania działalności. Podejmowane działania do utrzymania funkcjonowania szpitala przynoszą efekty i w naszej ocenie są dostosowywane do wymogów i sytuacji. Ujemny kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12.2022 r. wyniósł (-) 94 730 129,38 zł. Na ujemne kapitały miały wpływ wyniki finansowe szpitala. Znaczący wpływ na wyniki finansowe szpitala ma niedoszacowanie kontraktu przez NFZ. Ponadto ustawodawca rok rocznie narzuca wzrost wynagrodzeń dla pracowników szpitala nie przekazując w 100% środków na pokrycie kosztów. Działalność szpitala za 2022 r. zakończyła się stratą w wysokości 20 822 692,53 zł. MSZ w prawie 100% otrzymuje środki tylko i wyłącznie z NFZ. Jesteśmy uzależnieni od poziomu finansowania z NFZ oraz od wysokości jaką NFZ płaci za wykonane procedury. Sytuację finansową szpitala może poprawić wzrost nakładów na szpital za wykonane procedury medyczne przez płatnika. MSZ sporządza program naprawczy– jednak bez wsparcia podmiotu tworzącego oraz zmian w finansowaniu działalności samodzielnie nie osiągnie zamierzonych celów.
Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej o dalszej kontynuacji działalności decyduje wyłącznie Podmiot Tworzący.
27. W zestawieniu zmian w funduszu własnym w poz. III. Kapitał (fundusz) własny, wykazano kwotę (-) 94 730 129,38 zł.
28. Na podstawie Art. 50. 3. ustawy o rachunkowości- przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający rok obrotowy, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje te pomija się MSZ skorzystał z zapisu art. 50.3 uor.
29. Za 2022 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami Podmiot Tworzący będzie mógł pokryć ujemny wynik finansowy.
30. W sprawozdaniu ujawniono wpływ wojny w Ukrainie i wpływ covid na sytuację finansowo- majątkową szpitala.
31. Badanie sprawozdania finansowego za 2022 r. przeprowadził **KPW Audytor Sp. z o. o. wpisana do rejestru Przedsiębiorców** prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi –Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego rejestru Sądowego, pod numerem 0000363162, z siedzibą przy ulicy Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, NIP 7272767073, REGON:100941975- kwota wynagrodzenia 17 220,00 zł brutto (słownie: siedemnaście tysięcy dwieście dwadzieścia złotych 00/100).

Częstochowa, dnia 20.03.2023 r.

Imię i nazwisko osoby sporządzającej sprawozdanie	Pieczęć firmowa	Dyrektor
Małgorzata Guzik		Wojciech Konieczny

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr
Rady Miasta Częstochowy
z dnia 2023 r.



Audyt i doradztwo

Grupa KPW – siedziba Zarządu
ul. Tymienieckiego 25c/410
90-350 Łódź, tel.: 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl; www.kpw.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE

z siedzibą w Częstochowie (42-200), przy ulicy Mirowskiej 15

KPW Audytor Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 838 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności
NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE

z siedzibą w Częstochowie (42-200), przy ulicy Mirowskiej 15

dla Rady Miasta Częstochowa

oraz

Rady Społecznej Miejskiego Szpitala Zespołonego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE** („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”). Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120) 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. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.). 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 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 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.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę 26. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Jednostka poniosła stratę netto w kwocie 20 822,7 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. oraz, że na ten dzień wartość ujemnych kapitałów wynosi -94 730,1 tys. zł. Jak wykazano w notce 26. powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej notce świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

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 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 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 Kierownik 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 błędów, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Bożena Opęchowska działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

**Bożena
Kazimiera
Opęchowska** Elektronicznie
podpisany przez Bożena
Kazimiera Opęchowska
Data: 2023.03.21
14:25:37 +01'00'

Bożena Opęchowska

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 2 886



*KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez*

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 21 marca 2023 roku

KPW Audytor Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych
NIP 727 276 70 73
KRS 0000363162

KPW Audyt Sp z o.o.
audyt i badanie
sprawozdań
finansowych jzp
NIP 728 281 30 24
KRS 0000658344

KPW Księgowość Sp z o.o.
prowadzenie ksiąg
rachunkowych,
kadry, płace
NIP 835 160 38 28
KRS 0000415757

KPW Finanse Sp z o.o.
doradztwo biznesowe,
monitoring i windykacja
należności
NIP 725 206 96 50
KRS 0000472397

Uzasadnienie

do projektu uchwały Rady Miasta Częstochowy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz pokrycia straty netto za 2022 rok samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespołonego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie

W 2022 roku sp zoz Miejski Szpital Zespołony przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie w ramach działalności statutowej świadczył usługi w zakresie udzielania całodobowych świadczeń stacjonarnej opieki medycznej, ambulatoryjnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych i innych działań medycznych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia.

Przeciętna liczba zatrudnionych w 2022 r. wynosiła 848,25 et.

Sp zoz Miejski Szpital Zespołony w Częstochowie, przy ul. Mirowskiej 15 osiągnął przychody w kwocie 147 907 292,41 zł w tym: przychody netto ze sprzedaży 139 141 161,07 zł, pozostałe przychody operacyjne 8 379 316,59 zł oraz przychody finansowe 386 814,75 zł.

Łączne koszty działalności wyniosły 168 634 797,94 zł, w tym: koszty działalności operacyjnej 164 882 310,72 zł, pozostałe koszty operacyjne 935 858,01 zł, koszty finansowe 2 816 629,21 zł.

Koszty amortyzacji w 2022 r. wyniosły 6 278 696,10 zł.

Wynik finansowy z działalności gospodarczej zamknął się stratą w kwocie **(-) 20 822 692,53 zł.**

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust 2 statutu Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie w wyniku przeprowadzonej analizy rynku, badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadziła i sporządziła sprawozdanie Bożena Opęchowska- kluczowy biegły rewident prowadzący badanie w imieniu firmy audytorskiej KPW Audytor Sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25C/410.

Biegły w sprawozdaniu z badania informuje, że przeprowadził badanie rocznego sprawozdania finansowego Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Zdaniem biegłego zbadane sprawozdanie finansowe:

1. przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 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) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

2. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutu Jednostki,

3. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 59 ust 2 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z art. 59 ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Koszt amortyzacji w rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wynosi 6 278 696,10 zł a strata netto wynosi (-) 20 822 692,53 zł. Wysokość straty Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie po zsumowaniu straty netto i kosztów amortyzacji stanowi kwotę **14 543 996,43 zł.**

Ze sprawozdania za 2022 rok wynika, że na dzień 31.12.2022 roku wartość kapitału (funduszu) własnego Szpitala wynosi (-) 94 730 129,38 zł. Dlatego też Miejski Szpital Zespołony w Częstochowie nie może pokryć straty we własnym zakresie i w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1, czyli z funduszu zakładu.

Wobec powyższego proponuje się podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r oraz pokrycia straty netto za 2022 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespołonego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie.

Załączniki:

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022,
2. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Miejskiego Szpitala Zespołonego w Częstochowie.