

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY**

z dnia ..... 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz pokrycia straty netto za 2023 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 2024 r., poz. 609), 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 2023 r., poz. 991 z późn. zm.)

**Rada Miasta Częstochowy uchwala:**

**§ 1.** Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2023 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 2023 r. po stronie aktywów i pasywów kwotą 69 016 032,00 zł (słownie: sześćdziesiąt dziewięć milionów szesnaście tysięcy trzydzieści dwa złote 00/100);
- 2) rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto za 2023 r. w wysokości (-) 29 093 221,29 zł (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów dziewięćdziesiąt trzy tysiące dwieście dwadzieścia jeden złotych 29/100);
- 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**§ 2.** Pokryć stratę netto za 2023 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespólnego w Częstochowie w wysokości (-) 22 065 242,77 zł

(słownie: dwadzieścia dwa miliony sześćdziesiąt pięć tysięcy dwieście czterdzieści dwa złote 77/100) z budżetu Miasta Częstochowy.

**§ 3.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Częstochowy.

**§ 4.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

z up. Prezydenta Miasta Częstochowy  
Zastępca Prezydenta  
Miasta Częstochowy  
(-) Ryszard Stefaniak

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## ZA ROK OBROTOWY 2023

SP ZOZ Miejski Szpital Zespólny

ul. Mirowska 15

42-200 Częstochowa

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiotem podstawowej działalności Miejskiego Szpitala Zespólnego w Częstochowie była sprzedaż usług medycznych.
2. Miejski Szpital Zespólny 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 Zespolony sporządza sprawozdania: rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Na wynik finansowy netto składają się:

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

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.


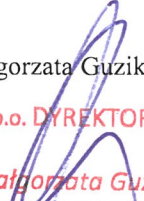
Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000 zł brutto wpisuje się jednorazowo w koszty, w pełnej wartości. Odpisów

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 10 000,00zł amortyzuje się według stawki 30%.

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

Częstochowa, dnia. 28.03.2024 r.

Imię i nazwisko osoby sporządzającej sprawozdanie	Pieczęć firmowa	Dyrekcja
Karolina Jabłońska p.o. Główny Księgowy  Karolina Jabłońska	SP ZOZ Miejski Szpital Zespolony 42-200 Częstochowa, ul. Mirowska 15 Regon 151686247, NIP 9491763544 tel. 370-22-22	Małgorzata Guzik p.o. DYREKTOR  Małgorzata Guzik



## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK Miejskiego Szpitala Zespołowego 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
<b>Środki trwałe, z tego:</b>	<b>123 084 461,30</b>	<b>6 405 907,41</b>	<b>1 081 815,33</b>	<b>128 408 553,38</b>
Nieruchomości i grunty	1 416 000,00	0,00	0,00	1 416 000,00
Budynki i budowle	66 713 102,90	2 122 242,00	0,00	68 835 344,90
Maszyny i urządzenia	10 660 618,95	1 648 696,80	203 319,29	12 105 996,46
Środki transportu	916 516,36	0,00	0,00	916 516,36
Pozostałe środki trwałe	43 378 223,09	2 634 968,61	878 496,04	45 134 695,66

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
<b>Umorzenie środków trwałych, z tego:</b>	<b>72 594 341,87</b>	<b>6 563 620,52</b>	<b>1 081 456,23</b>	<b>78 076 506,16</b>
Nieruchomości i grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	28 651 810,31	1 770 182,31	0,00	30 421 992,62
Maszyny i urządzenia	8 586 231,83	638 162,22	203 319,29	9 021 074,76
Środki transportu	380 794,02	136 392,81	0,00	517 186,83
Pozostałe środki trwałe	34 975 505,71	4 018 883,18	878 136,94	38 116 251,95

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

Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: -nabycia -aktualizacji	Zmniejszenia z tytułu: -sprzedaży -aktualizacji	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
------------------	--	--	---	---

		-przemieszczenia -inne	-przemieszczenia -inne	
<b>WNiP, z tego:</b>	<b>2 188 006,59</b>	<b>2 236 392,15</b>	<b>0,00</b>	<b>4 424 398,74</b>
Wartości niematerialne i prawne	2 188 006,59	2 236 392,15	0,00	4 424 398,74

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
<b>WNiP, z tego:</b>	<b>1 950 484,62</b>	<b>463 928,30</b>	<b>0,00</b>	<b>2 414 412,92</b>
Wartości niematerialne i prawne	1 950 484,62	463 928,30	0,00	2 414 412,92

2. Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – **nie wystąpiły**.

3. Inwestycje długoterminowe – **nie wystąpiły**.

4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste -prawo do nieodpłatnego użytkowania na czas nieoznaczony  
a). na początku roku: 1.416.000,00 zł.

b). na koniec roku: 1.416.000,00 zł.

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

6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – **401 137,44 zł**

**7. Wykaz środków trwałych na dzień 31.12.2023r. znajdujących się w Miejskim Szpitalu Zespólnym 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 Zespólny 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 Zespólony 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/78/2022 z dnia 29.11.2022 r	Linde Gaz Polska Sp. z o.o.	115 344,00 zł	Miejski Szpital Zespólony ul. Mirowska 15 ul. Bony 1/3
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 Zespólony ul. Mickiewicza 12
6.	Ilości zmiennie w zależności od dostawy: Butle z tlenem medycznym Butle z dwutlenkiem węgla Butle z sprężonym powietrzem	Umowa Nr MSZ.ZP/157/2023 z dnia 25.11.2023 r	Air Products Sp. Z o.o.	63 640,08 zł	Miejski Szpital Zespólony ul. Mirowska 15
7.	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	80 811,00 zł	Miejski Szpital Zespólony ul. Mirowska 15
9.	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	Umowa użyczenia Nr KW.43097.2021	Gmina Miasto Częstochowa	67 281,00 zł	Miejski Szpital Zespólony ul. Mirowska 15

	zł				
12.	Część pomieszczeń – kostnica szpitalna	Umowa Nr CK. 201.5.2023 z dn. 24.05.2023 r	Gmina Miasto Częstochowa	1 245,36 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 przyznają; - **nie występuje.**

**9. Fundusz podstawowy -założycielski stan na koniec roku 2023 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 31.12.2023 r. – (-) 109 279 354,24 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	16 741 084,00	6 315 780,30	3 226 816,30	19 830 048,00
Rezerwa na sprawy sądowe	23 292,82	478 870,50	20 000,00	482 163,32
<b>RAZEM</b>	<b>16 764 376,82</b>	<b>6 794 650,80</b>	<b>3 246 816,30</b>	<b>20 312 211,32</b>

**12. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności.**

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Odpisy na leczenie szpitalne	164 366,99	73 219,62	84 878,45	152 708,16
Odpisy na należności pozostałe	41 275,33	419,75	256,62	41 438,46
<b>RAZEM</b>	<b>205 642,32</b>	<b>73 639,37</b>	<b>85 135,07</b>	<b>194 146,62</b>

**13. Zobowiązania – analiza wiekowa**

Tytuł	Nieprzeterminowane 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	32 673 132,64 zł	66 595 084,67 zł	5 795 107,44 zł	2 256 556,25 zł	107 438,27 zł	153 980,35 zł	8 313 082,31 zł	115 495 011,62 zł
kredyty i pożyczki	20 329 288,00 zł	58 774 108,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	79 103 396,00 zł
z tytułu dostaw i usług	11 090 597,32 zł	0,00 zł	5 795 107,44 zł	2 256 556,25 zł	107 438,27 zł	153 980,35 zł	8 313 082,31 zł	19 403 679,63 zł
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 155 508,33 zł	2 091 688,67 zł					- zł	10 247 197,00 zł
z tytułu wynagrodzeń	6 459 191,12 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	6 459 191,12 zł
inne	281 547,87 zł		- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	281 547,87 zł
<b>Razem</b>	<b>32 673 132,64 zł</b>	<b>66 595 084,67 zł</b>	<b>5 795 107,44 zł</b>	<b>2 256 556,25 zł</b>	<b>107 438,27 zł</b>	<b>153 980,35 zł</b>	<b>8 313 082,31 zł</b>	<b>115 495 011,62 zł</b>

Powyższa informacja nie obejmuje Funduszy Specjalnych.

Zobowiązania	Zobowiązania na dzień 31.12.2023	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	79 103 396,00	20 329 288,00	7 997 576,00	6 512 576,00	44 263 956,00
Z tytułu dostaw i usług	19 403 679,63	19 403 679,63	0,00	0,00	0,00
Z tytułu podatków	10 247 197,00	8 155 508,33	951 453,67	246 729,00	893 506,00
Z tytułu wynagrodzeń	6 459 191,12	6 459 191,12	0,00	0,00	0,00
Inne	281 547,87	281 547,87	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>115 495 011,62</b>	<b>54 629 214,95</b>	<b>8 949 029,67</b>	<b>6 759 305,00</b>	<b>45 157 462,00</b>

Powyższa informacja nie obejmuje Funduszy Specjalnych, rezerw oraz rozliczeń międzyokresowych

Nazwa banku	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2023 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)	9 821 396,00	714 288,00	1 428 576,00	1 428 576,00	6 249 956,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank) Umowa NR S 2130/KO/2016	1 690 000,00	1 200 000,00	490 000,00	0,00	0,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank SA) Umowa	290 000,00	290 000,00	0,00	0,00	0,00

nr 2204/KO/2017					
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/57	2 880 000,00	1 440 000,00	1 440 000,00	0,00	0,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/58	7 200 000,00	1 440 000,00	2 880 000,00	2 880 000,00	0,00
<b>Ogółem K r e d y t y:</b>	<b>21 881 396,00</b>	<b>5 084 288,00</b>	<b>6 238 576,00</b>	<b>4 308 576,00</b>	<b>6 249 956,00</b>
<b>Nazwa</b>	<b>Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2023 r</b>	<b>Okres spłaty do 1 roku</b>	<b>Okres spłaty od 1 do 3 lat</b>	<b>Okres spłaty od 3 do 5 lat</b>	<b>Okres spłaty powyżej 5 lat</b>
<b>UM CRU/6196/2014</b>	1 028 000,00	36 000,00	96 000,00	176 000,00	720 000,00
<b>UM CRU/745/2014</b>	1 038 000,00	36 000,00	96 000,00	180 000,00	726 000,00
<b>UM CRU/2102/2015</b>	4 802 000,00	36 000,00	96 000,00	180 000,00	4 490 000,00
<b>UM CRU/3087/2015</b>	2 577 000,00	42 000,00	175 000,00	240 000,00	2 120 000,00
<b>UM CRU/181/ZD/247/19</b>	1 743 000,00	60 000,00	120 000,00	120 000,00	1 443 000,00
<b>UM/CRU/2008/ZD/2809/20</b>	1 637 000,00	36 000,00	108 000,00	120 000,00	1 373 000,00
<b>UM/CRU/2105/ZD/3055/20</b>	2 037 000,00	57 000,00	120 000,00	120 000,00	1 740 000,00
<b>UM/CRU/1344/ZD/1913/21</b>	2 400 000,00	60 000,00	120 000,00	120 000,00	2 100 000,00
<b>UM/CRU/1247/ZD/1715/21</b>	1 500 000,00	60 000,00	120 000,00	120 000,00	1 200 000,00
<b>UM/CRU/731/ZD/981/21</b>	5 377 000,00	120 000,00	360 000,00	480 000,00	4 417 000,00
<b>UM/CRU/1341/ZD/2206/22</b>	7 994 000,00	36 000,00	144 000,00	144 000,00	7 670 000,00
<b>UM/CRU/1669/ZD/2967/22</b>	6 494 000,00	36 000,00	144 000,00	144 000,00	6 170 000,00
<b>UM/CRU/677/ZD/944/22</b>	3 995 000,00	30 000,00	60 000,00	60 000,00	3 845 000,00
<b>BFF Polska S.A. Nr 211002760280723</b>	14 600 000,00	14 600 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem P o ż y c z k i:</b>	<b>57 222 000,00</b>	<b>15 245 000,00</b>	<b>1 759 000,00</b>	<b>2 204 000,00</b>	<b>38 014 000,00</b>
<b>Ogółem kredyty i pożyczki</b>	<b>79 103 396,00</b>	<b>20 329 288,00</b>	<b>7 997 576,00</b>	<b>6 512 576,00</b>	<b>44 263 956,00</b>

15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych – 2023 r.

<i>L.P.</i>	<i>Tytuł rozliczeń</i>	<i>Stan na dzień 01.01.2023r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2023 r. (4+5-6)</i>
<i>I.</i>	<i>2.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>	<i>7.</i>
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	215 327,40	2 633 193,42	2 643 847,96	204 672,86

	w tym:				
	polisa OC	215 327,40	662 018,14	672 672,68	204 672,86
	Zakup gwarancji	0,00	0,00		0,00
	podatek od nieruchomości	0,00	427 951,00	427 951,00	0,00
	zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,00	1 543 224,28	1 543 224,28	0,00
<b>II.</b>	<b>Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (nagrody jubileusz., odprawy emerytalne)</b>	<b>16 741 084,00</b>	<b>6 315 780,30</b>	<b>3 226 816,30</b>	<b>19 830 048,00</b>
<b>III.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe pozostałe</b>	<b>836 623,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51 697,00</b>	<b>784 926,00</b>
	<b>w tym:</b>				
	provizje od kredytu BRE(mBank)	276 139,00	0,00	20 088,00	256 051,00
	opłata prolongacyjna, odsetki od podatku od nieruchomości	560 484,00	0,00	31 609,00	528 875,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne pozostałe (abonament)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>V</b>	<b>Razem (I+II+III+IV)</b>	<b>17 793 034,40</b>	<b>8 948 973,72</b>	<b>5 922 361,26</b>	<b>20 819 646,86</b>

Rezerwa na świadczenia na rzecz pracowników (nagrody jubileusz., odprawy emerytalne)- **19 830 048,00 zł** wykazana w pasywach w pozycji rezerwy na zobowiązania.

W aktywach -pozycja A.IV – Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **784 926,00 zł** wykazano z konta 650. Długoterminową prowizję z tyt. zaciągniętego kredytu – **256 051,00 zł** długoterminowe odsetki z tyt. podatku od nieruchomości- **20 946,00 zł** długoterminowa opłata prolongacyjna podatek od nieruchomości – **507 929,00 zł**

W aktywach -pozycja B.IV – Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie **256 369,86 zł** w tym: polisy OC- **204 672,86 zł** (konto 641), krótkoterminowe odsetki z tyt. podatku od nieruchomości- **1 992,00 zł** (konto 650-12), krótkoterminowa opłata prolongacyjna podatek od nieruchomości – **29 617,00 zł** (konto 650-13), krótkoterminową prowizję z tyt. zaciągniętego kredytu- **20 088,00 zł** (konto 650-06).

#### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

<i>LP.</i>	<i>Tytuł rozliczeń</i>	<i>Stan na dzień 01.01.2023 r.</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2023 r.</i>
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	41 003 149,59	8 054 360,55	6 916 357,10	42 141 153,04

Na kwotę **42 141 153,04 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 31.12.2023 r.**

Nie wystąpiły

#### **17. Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń): Na koniec 2023 roku Miejski Szpital Zespólny nie posiadał zobowiązań warunkowych.**

Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów:

- w 2007r. szpital zaciągnął kredyt w BRE Banku Hipotecznym S.A. w kwocie 20.000.000,00zł 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 20.000.000zł 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 5.051.500zł 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 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 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 9.000.000,00zł 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 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 11.000.000,00zł na okres 118 miesięcy. Poręczono kredyt na podstawie poręczenia Gmina Miasto Częstochowa (Umowa poręczenia z dnia 26.03.2019r) do wysokości 13 391 565,41 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
- W 2023 roku UMOWA POŻYCZKI NR 211002760280723 BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi w kwocie 14 600 000,00 zł spłata do 31.08.2024 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.

i

Nazwa banku	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2023 r	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
BRE Bank Umowa Nr 07/0169(MBANK)	9 821 396,00	714 288,00	9 107 108,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank) Umowa NR S 2060/KO/2015	0,00	0,00	0,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank)Umowa NR S 2130/KO/2016	1 690 000,00	1 200 000,00	490 000,00
Velo Bank S.A (Getin Noble Bank SA )Umowa nr 2204/KO/2017	290 000,00	290 000,00	0,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/57	2 880 000,00	1 440 000,00	1 440 000,00
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna Warszawa ul. Grzybowska 53/58	7 200 000,00	1 440 000,00	5 760 000,00
<b>Ogółem Kredyty:</b>	<b>21 881 396,00</b>	<b>5 084 288,00</b>	<b>16 797 108,00</b>
Nazwa	Kwota zadłużenia na dz. 31.12.2023 r	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
UM CRU/6196/2014	1 028 000,00	36 000,00	992 000,00
UM CRU/745/2014	1 038 000,00	36 000,00	1 002 000,00
UM CRU/2102/2015	4 802 000,00	36 000,00	4 766 000,00
UM CRU/3087/2015	2 577 000,00	42 000,00	2 535 000,00

UM CRU/181/ZD/247/19	1 743 000,00	60 000,00	1 683 000,00
UM/CRU/2008/ZD/2809/20	1 637 000,00	36 000,00	1 601 000,00
UM/CRU/2105/ZD/3055/20	2 037 000,00	57 000,00	1 980 000,00
UM/CRU/1344/ZD/1913/21	2 400 000,00	60 000,00	2 340 000,00
UM/CRU/1247/ZD/1715/21	1 500 000,00	60 000,00	1 440 000,00
UM/CRU/731/ZD/981/21	5 377 000,00	120 000,00	5 257 000,00
UM/CRU/1341/ZD/2206/22	7 994 000,00	36 000,00	7 958 000,00
UM/CRU/1669/ZD/2967/22	6 494 000,00	36 000,00	6 458 000,00
UM/CEU/677/ZD/944/22	3 995 000,00	30 000,00	3 965 000,00
BFF Polska S.,A Nr 211002760280723	14 600 000,00	14 600 000,00	0,00
<b>Ogółem P o ż y c z k i:</b>	<b>57 222 000,00</b>	<b>15 245 000,00</b>	<b>41 977 000,00</b>
<b>Ogółem kredyty i pożyczki</b>	<b>79 103 396,00</b>	<b>20 329 288,00</b>	<b>58 774 108,00</b>

W bilansie w pozycji B.II.a kredyty i pożyczki wykazano 58 774 108,00 zł

W bilansie w pozycji B.III.a kredyty i pożyczki wykazano 20 329 288,00 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	154 426 562,70	0,00
produktów	0,00	0,00
usług	154 426 562,70	0,00
towarów i materiałów		0,00

W przychodach ze sprzedaży netto wykazano przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia:

- Leczenie szpitalne, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, tlenoterapia –131 527 866,38 zł
- Ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne – 321 519,56 zł
- Rehabilitacja lecznicza – 2 611 594,23 zł
- Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej – 4 847 817,27 zł
- Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna –2 670 961,10 zł
- Współczynnik Korygujący PSZ – 4 044 691,62 zł
- Program pilotażowy – Dobry posiłek w szpitalu – 313 076,40 zł



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

<b>Zysk/Strata Brutto</b>	<b>- 29 004 254,29</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>24 611 972,40</b>
Amortyzacja nskup	6 669 595,68
Naliczone nie zapłacone odsetki od zobowiązań	199 268,67
Poniesione odsetki budżetowe - zapłacone	31 971,00
Odpisy aktualizujące wartość należności	73 639,37
Koszty stażystów, rezydentów sfinansowane dotacjami	3 691 786,57
Wyplacone renty	16 740,48
Kary NFZ	101 271,53
Nalicz. skł ZUS za XII 2023 zapłacone w II/2024	3 050 710,13
Nalicz. skł ZUS za XI 2023 zapłacone w I/2024	2 607 760,48
Umowy zlecenia za XII/2022 wyplacone w I/2023	467 622,47
Zapłacone składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	26 355,00
Poniesione koszty PFRON	307 683,00
Zobowiązania przeterminowane 90 dni od daty upływu terminu płatności	7 367 568,02
<b>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych</b>	<b>5 520 241,18</b>
skł ZUS za XII 2022 zapłacone w II/2023	2 631 655,52
skł ZUS za XI 2022 zapłacone w I/2023	2 378 688,53
zapłacone w 2023 umowy zlecenia naliczone w XII 2022 (nkup 2022)	429 413,13
zapłacony podatek od nieruchomości - nal. główna z lat ubiegłych	80 484,00
<b>Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych</b>	
<b>Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych</b>	<b>10 344 086,43</b>
- umorzone odsetki od zobowiązań	79 516,72
- umorzenie zobowiązań	0,00
przychód dotyczący rozliczeń międzyokresowych przychodów związanych z dotacją lub darowizną pieniężną księgowany na koncie 760 współmiernie do amortyzacji	6 572 783,14
Dotacje na kształcenie rezydentów i stażystów	3 691 786,57
<b>Wynik podatkowy (strata)</b>	<b>-20 256 609,50</b>

**20. Informacja o kosztach rodzajowych**

Wyszczególnienie	koszty wg. rodzajów za rok	
	Poprzedni	Obrotowy
	<b>164 882 310,72</b>	<b>187 409 035,59</b>
<b>razem koszty, z tego:</b>		

<i>Amortyzacja</i>	6 278 696,10	7 027 978,52
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	15 093 097,46	17 359 524,81
<i>Usługi obce</i>	40 258 156,71	46 389 145,82
<i>Podatki i opłaty</i>	985 579,20	949 326,98
<i>Wynagrodzenia</i>	85 179 179,19	96 524 679,48
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	16 340 880,19	18 397 031,69
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	746 721,87	761 348,29

## 21. Koszty środków trwałych w budowie - 552 506,90 zł.

Stan na początku okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
552 506,90	0,00	0,00	552 506,90

## 22. Objasnienia 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:	83 244,87	45 634,04
<i>Środki pieniężne w kasie</i>	17 866,08	16 765,55
<i>Środki pieniężne na rachunkach bankowych</i>	65 378,79	28 868,49
<i>Inne środki pieniężne</i>	0,00	0,00

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów według bilansu.....6 406 108,95  
Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych.....6 406 108,95  
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych według bilansu.....1 197 127,99  
Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych.....1 197 127,99  
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.....6 204 037,38  
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w rachunku przepływów pieniężnych.....6 204 037,38  
Inne wpływy finansowe w rachunku przepływów pieniężnych to otrzymane dotacje:

2 479 242,00 zł	Dotacje – Urząd Miasta Częstochowy
3 503 249,10 zł	Dotacja – EFRR w ramach RPO WSL 2014-2020
<b>5 982 491,10 zł</b>	

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 2023 r.

Kod grupy personelu	Nazwa grupy personelu	Ilość pracujących	Ilość etatów przeliczeniowych
000020	Lekarze medycyny	62,69	58,106
000021	Lekarze rezydenci	21,33	21,333
000022	Lekarze stażyści	3,92	3,917
000023	Pielęgniarki	416,52	414,573
000024	Położne	39,27	39,219
000025	Ratownicy medyczni	15,08	13,583
000026	Psycholodzy, psychoterapeuci	5,00	5,000
000027	Logopedzi	1,00	1,000
000028	Fizjoterapeuci, rehabilitanci	22,00	22,000
000029	Farmaceuci	9,00	9,00
000030	Terapeuci zajęciowi	2,00	1,500
000031	Technicy RTG	10,00	10,000
000032	Sekretarki medyczne, rejestratorki	35,10	34,854
000033	Opiekunowie medyczni	15,00	15,00
000034	Pozostały personel niemedyczny	12,65	11,323
000035	Pozostały personel medyczny	11,00	11,00
000036	Administracja	61,56	60,477
000037	Pracownicy techniczni	20,19	19,938
000038	Salowe i sanitariusze	77,94	77,938
000039	Pracownicy gospodarczy	27,73	27,229
000040	Dietetyczki	3,00	3,000
	Razem	871,98	859,990

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 31.12.2023 r. wyniósł (-) 109 279 354,24 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 2023 r. zakończyła się stratą w wysokości 29 093 221,29 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 (-) 109 279 354,24 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 2023 rok zgodnie z obowiązującymi przepisami Podmiot Tworzący będzie mógł pokryć ujemny wynik finansowy.
30. Badanie sprawozdania finansowego za 2023 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 19 065,00 brutto (słownie: dziewiętnaście tysięcy sześćdziesiąt pięć złotych 00/100)

Częstochowa, dnia 28.03.2024 r.

Imię i nazwisko osoby sporządzającej sprawozdanie	Pieczeńć firmowa	Dyrektor
Karolina Jabłońska p.o. Główny Księgowy <i>Karolina Jabłońska</i>	SP ZOZ Miejski Szpital Zespolony 41-200 Częstochowa, ul. Mirowska 15 Regon 161886247, NIP 9491763544 tel. 370-22-22	Małgorzata Guzik <b>MAŁGORZATA GUZIK</b> <i>Małgorzata Guzik</i>

BILANS na 31.12.2023			SP ZOZ MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY Ul.Mirowska 15 42-200 Częstochowa		
AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	PASYWA	31.12.2022	31.12.2023
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>52 116 771,30</b>	<b>53 679 465,94</b>	<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-94 730 129,38</b>	<b>-109 279 354,24</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>237 521,97</b>	<b>2 009 985,82</b>	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>31 884 567,73</b>	<b>31 884 567,73</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2. Wartość firmy			<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3. Inne wartości niematerialne i prawne	237 521,97	2 009 985,82			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>51 042 626,33</b>	<b>50 884 554,12</b>	<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1. Środki trwałe	50 490 119,43	50 332 047,22	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 416 000,00	1 416 000,00	<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym</b>		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 061 292,59	38 413 352,28	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 074 387,12	3 084 921,70	na udziały akcje własne		
d) środki transportu	535 722,34	399 329,53	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-105 792 004,58</b>	<b>-112 070 700,68</b>
e) inne środki trwałe	8 402 717,38	7 018 443,71			
2. Środki trwałe w budowie	552 506,90	552 506,90	<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-20 822 692,53</b>	<b>-29 093 221,29</b>
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie					
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
1. Od jednostek powiązanych			<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>160 021 668,34</b>	<b>178 295 386,24</b>
2. Od pozostałych jednostek					
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>16 764 376,82</b>	<b>20 312 211,32</b>
1. Nieruchomości			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Wartości niematerialne i prawne			2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 741 084,00	19 830 048,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	- długoterminowa	13 716 103,00	15 645 087,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	- krótkoterminowa	3 024 981,00	4 184 961,00
- udziały lub akcje			3. Pozostałe rezerwy	23 292,82	482 163,32
- inne papiery wartościowe			- długoterminowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki			- krótkoterminowe	23 292,82	482 163,32
- inne długoterminowe aktywa finansowe			<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>67 327 025,67</b>	<b>60 865 796,67</b>
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych		
- udziały lub akcje			2. Wobec pozostałych jednostek	67 327 025,67	60 865 796,67
- inne papiery wartościowe					
- udzielone pożyczki			a) kredyty i pożyczki	64 503 396,00	58 774 108,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne inwestycje długoterminowe			c) inne zobowiązania finansowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>836 623,00</b>	<b>784 926,00</b>	d) zobowiązania wekslowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			e) inne (pod od nieruch., zus., pfron.)	2 823 629,67	2 091 688,67
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	836 623,00	784 926,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>34 927 116,26</b>	<b>54 976 225,21</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>13 174 767,66</b>	<b>15 336 566,06</b>	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>I. Zapasy</b>	<b>841 953,75</b>	<b>949 669,66</b>	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. Materiały	841 953,75	949 669,66			
2. Półprodukty i produkty w toku					
3. Produkty gotowe					
4. Towary					

BILANS na 31.12.2023			SP ZOZ MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY Ul.Mirowska 15 42-200 Częstochowa		
AKTYWA	31.12.2022	31.12.2023	PASYWA	31.12.2022	31.12.2023
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>11 985 771,64</b>	<b>14 084 892,50</b>	- powyżej 12 miesięcy		
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			3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	34 546 340,78	54 629 214,95
- do 12 miesięcy					
- powyżej 12 miesięcy					
b) inne					
3. Należności od pozostałych jednostek	11 985 771,64	14 084 892,50			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	11 677 801,89	13 766 035,13	a) kredyty i pożyczki	6 686 288,00	20 329 288,00
- do 12 miesięcy	11 677 801,89	13 766 035,13	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
- powyżej 12 miesięcy					
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	2 717,95	10 206,10	c) inne zobowiązania finansowe		
c) inne	305 251,80	308 651,27	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 439 104,92	19 403 679,63
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	14 439 104,92	19 403 679,63
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>83 244,87</b>	<b>45 634,04</b>	- powyżej 12 miesięcy	0,00	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	83 244,87	45 634,04	c) 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	7 549 210,46	8 155 508,33
- inne papiery wartościowe			h) z tytułu wynagrodzeń	5 645 333,10	6 459 191,12
- udzielone pożyczki			i) inne	226 404,30	281 547,87
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			4. Fundusze specjalne	380 775,48	347 010,26
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	ZFŚS	380 775,48	347 010,26
- udziały lub akcje			PFRON		
- inne papiery wartościowe			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>41 003 149,59</b>	<b>42 141 153,04</b>
- udzielone pożyczki			1. Ujemna wartość firmy		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			2. Inne rozliczenia międzyokresowe	41 003 149,59	42 141 153,04
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	83 244,87	45 634,04	- długoterminowe	36 425 018,71	36 001 153,04
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	83 244,87	45 634,04	- krótkoterminowe	4 578 130,88	6 140 000,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>263 797,40</b>	<b>256 369,86</b>	<b>Pasywa razem</b>	<b>65 291 538,96</b>	<b>69 016 032,00</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>					
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>					
<b>Aktywa razem</b>	<b>65 291 538,96</b>	<b>69 016 032,00</b>			

28 marzec 2024  
Data

28 marzec 2024  
Data

p.o. Główny Księgowy  
*Karolina Jabłońska*

p.o. DYREKTOR  
*Małgorzata Guzik*

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony na dzień 31.12.2023r

(wariant porównawczy)	2023 rok	2022 rok
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>154 426 562,70 zł</b>	<b>135 754 058,19 zł</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	157 515 526,70 zł	138 079 461,19 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-3 088 964,00 zł	-2 325 403,00 zł
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>187 409 035,59 zł</b>	<b>164 882 310,72 zł</b>
I. Amortyzacja	7 027 978,52 zł	6 278 696,10 zł
II. Zużycie materiałów i energii	17 359 524,81 zł	15 093 097,46 zł
III. Usługi obce	46 389 145,82 zł	40 258 156,71 zł
IV. Podatki i opłaty, w tym:	949 326,98 zł	985 579,20 zł
V. Wynagrodzenia	96 524 679,48 zł	85 179 179,19 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 397 031,69 zł	16 340 880,19 zł
w tym emerytalna	8 356 115,43 zł	7 316 174,66 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	761 348,29 zł	746 721,87 zł
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-32 982 472,89 zł</b>	<b>-29 128 252,53 zł</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 804 350,29 zł</b>	<b>11 766 419,47 zł</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	6 572 783,14 zł	6 459 890,09 zł
III. Darowizny	394 767,58 zł	326 309,67 zł
IV. Inne przychody operacyjne	1 836 799,57 zł	4 980 219,71 zł
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 390 286,63 zł</b>	<b>935 858,01 zł</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	359,10 zł	6 931,08 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	325 687,90 zł
III. Inne koszty operacyjne	1 389 927,53 zł	603 239,03 zł
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-25 568 409,23 zł</b>	<b>-18 297 691,07 zł</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>81 735,14 zł</b>	<b>386 814,75 zł</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki, w tym:	81 314,95 zł	346 221,53 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	420,19 zł	40 593,22 zł
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>3 517 580,20 zł</b>	<b>2 816 629,21 zł</b>
I. Odsetki, w tym:	3 211 102,20 zł	2 741 371,21 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	306 478,00 zł	75 258,00 zł
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-29 004 254,29 zł</b>	<b>-20 727 505,53 zł</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>88 967,00 zł</b>	<b>95 187,00 zł</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>J. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-29 093 221,29 zł</b>	<b>-20 822 692,53 zł</b>

Sporządził:

dn.28.03.2024 r.

Główny Księgowy

Dyrektor





**RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Treść	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>(29 093 221,29)</b>	<b>(20 790 686,55)</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>23 024 292,21</b>	<b>7 497 128,69</b>
1. Amortyzacja	7 027 978,52	6 278 696,10
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 710 510,23	2 508 137,75
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	359,10	6 931,08
5. Zmiana stanu rezerw	3 547 834,50	2 308 695,82
6. Zmiana stanu zapasów	(107 715,91)	194 390,32
7. Zmiana stanu należności	(2 099 120,86)	1 495 178,06
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	6 406 108,95	2 700 508,70
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 197 127,99	69 392,95
10. Inne korekty	4 341 209,69	(8 064 802,09)
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>(6 068 929,08)</b>	<b>(13 293 557,86)</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>		-
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		
<b>II. Wydatki</b>	<b>6 204 037,38</b>	<b>3 435 340,52</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 204 037,38	3 435 340,52
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)		-
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>(6 204 037,38)</b>	<b>(3 435 340,52)</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>31 655 606,46</b>	<b>31 236 849,03</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	24 600 000,00	26 500 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
<b>II. Wydatki</b>		

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	16 686 288,00	14 964 701,28
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki od kredytów	2 710 510,23	2 508 137,75
9. Inne wydatki finansowe	23 452,60	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>12 235 355,63</b>	<b>13 764 010,00</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)</b>	<b>(37 610,83)</b>	<b>(2 964 888,38)</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>(37 610,83)</b>	<b>(2 964 888,38)</b>
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>83 244,87</b>	<b>3 048 133,25</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>45 634,04</b>	<b>83 244,87</b>
– o ograniczonej możliwości dysponowania	24 770,97	56 932,48

Częstochowa dnia 28.03.2024 r.

p.o. Główny Księgowy

*K*  
Karolina Jabłońska

p.o. DYREKTOR

*M*  
Małgorzata Guzik

## ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-94 730 129,38</b>	<b>-73 907 436,85</b>
– korekty błędów podstawowych	-	-
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	-94 730 129,38	-73 907 436,85
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	(126 614 697,11)	(105 792 004,58)
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,(-)	126 614 697,11	105 792 004,58
korekta wyniku finansowego		
– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	126 614 697,11	105 792 004,58
a) zwiększenie (z tytułu)		
– przeniesienia z funduszu zapasowego (-)		
–		
b) zmniejszenie (z tytułu) (+) pokrycie przez podmiot tworzący	14 543 996,43	-
– przeniesienie zysku z lat ubiegłych do pokrycia		
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	112 070 700,68	105 792 004,58
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(112 070 700,68)	(105 792 004,58)
8. Wynik netto	(29 093 221,29)	(20 822 692,53)
a) zysk netto		
b) strata netto (-)	(29 093 221,29)	20 822 692,53
c) odpisy z zysku(-)		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-109 279 354,24</b>	<b>-94 730 129,38</b>
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	<b>(87 214 111,47)</b>	<b>(80 186 132,95)</b>

Częstochowa dnia 28.03.2024 r.

p.o. Główny Księgowy



p.o. DYREKTOR

*Margorzata Guzik*

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

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

**MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE**

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

**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 Zespołowego

**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 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 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 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 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 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 29 093,22 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. oraz, że na ten dzień wartość ujemnych kapitałów wynosi -109 279,35 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 Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wnioski 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 działająca 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: 2024.04.08 14:03:43  
+02'00'

**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 8 kwietnia 2024 roku

# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

## MIEJSKI SZPITAL ZESPOLONY W CZĘSTOCHOWIE

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

## 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 Zespolego

### 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 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 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 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

## Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 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 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 29 093,22 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. oraz, że na ten dzień wartość ujemnych kapitałów wynosi -109 279,35 tys. zł. Jak wykazano w nodzie 26. powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w tej nodzie 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 Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej 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 działająca 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 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 8 kwietnia 2024 roku



## Uzasadnienie

do projektu uchwały Rady Miasta Częstochowy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz pokrycia straty netto za 2023 rok samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespólnego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie

W 2023 roku Miejski Szpital Zespólny 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 2023 r. wynosiła 859,99 et.

Miejski Szpital Zespólny w Częstochowie, przy ul. Mirowskiej 15 osiągnął przychody w kwocie 163 312 648,13 zł w tym: przychody netto ze sprzedaży 154 426 562,70 zł, pozostałe przychody operacyjne 8 804 350,29 zł oraz przychody finansowe 81 735,14 zł.

Łączne koszty działalności wyniosły 192 316 902,42 zł, w tym: koszty działalności operacyjnej 187 409 035,59 zł, pozostałe koszty operacyjne 1 390 286,63 zł, koszty finansowe 3 517 580,20 zł.

Koszty amortyzacji w 2023 r. wyniosły 7 027 978,52 zł.

Wynik finansowy z działalności gospodarczej zamknął się stratą w kwocie (-) **29 093 221,29 zł.**

Zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz § 18 ust 2 statutu Miejskiego Szpitala Zespólnego 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 Zespólnego w Częstochowie, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”- t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm. ) 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynosi 7 027 978,52 zł a strata netto wynosi (-) 29 093 221,29 zł. Wysokość straty Miejskiego Szpitala Zespołowego w Częstochowie po zsumowaniu straty netto i kosztów amortyzacji stanowi kwotę **22 065 242,77 zł.**

Ze sprawozdania za 2023 rok wynika, że na dzień 31.12.2023 roku wartość kapitału (funduszu) własnego Szpitala wynosi (-) 109 279 354,24 zł. Dlatego też Miejski Szpital Zespołowy w Częstochowie nie może pokryć straty we własnym zakresie i w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1, czyli z funduszu zakładu.

Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie finansowe za 2023 r. Wobec powyższego proponuje się podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz pokrycia straty netto za 2023 r. samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Miejskiego Szpitala Zespołowego z siedzibą przy ul. Mirowskiej 15 w Częstochowie.

Załączniki:

1.Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2023,

2.Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Miejskiego Szpitala Zespołowego w Częstochowie.