

UCHWAŁA Nr XLV/369/23
RADY POWIATU KOLNEŃSKIEGO

z dnia 25 maja 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2022 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 w związku z art. 45 i art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Szpitala Ogólnego w Kolnie za rok obrotowy 2022 oraz sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego, zatwierdza się sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. obejmującego wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący stratę netto w wysokości minus 1.381.432,52 zł;
- 3) bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową w wysokości 30.533.028,77 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., wykazujący ujemną wartość kapitału własnego w wysokości minus 3.792.121,66 zł;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący stan środków pieniężnych na koniec roku w wysokości 464.835,52 zł;
- 6) informacji dodatkowej
- stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Kolneńskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Michał Kulczewski



Załącznik do uchwały Nr XLV/369/23

Rady Powiatu Kolneńskiego

POL-TAX 2 Sp. z o.o. z dnia 25 maja 2023 r. 55 11
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91 +48 (22) 616 55 12
03-982 Warszawa biuro@pol-tax.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

SZPITAL OGÓLNY W KOLNIE

z siedzibą w Kolnie (18-500), ul. Wojska Polskiego 69

L. Dz. 3-M/03/IV/23

Warszawa, dnia 03.04.2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Zarządu Powiatu Kolneńskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. („sprawozdanie finansowe”) **Szpitala Ogólnego w Kolnie** („Jednostka”, „Szpital”) **z siedzibą w Kolnie (18–500), ul. Wojska Polskiego 69**, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **30 533 028,77 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. stratę netto w wysokości **1 381 432,52 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **1 381 432,52 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **461 288,36 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi 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 dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi na niestabilną sytuację finansową Jednostki

Zwracamy uwagę na pkt. XXII Informacji dodatkowej sprawozdania finansowego, która wskazuje, że sytuacja finansowa Szpitala Ogólnego w Kolnie jest trudna. Za rok badany Szpital wygenerował stratę netto w wysokości 1 381,43 tys. zł i skumulowane straty z lat poprzednich wynoszą 8 559,0 tys. zł. Poniesiona łączna strata netto ma wpływ na wielkość funduszu własnego, który jest wielkością ujemną i wynosi zgodnie z bilansem na dzień bilansowy 3 792,12 tys. zł. Ponadto wykazane zobowiązania krótkoterminowe przewyższają należności krótkoterminowe o kwotę 5 405,08 tys. zł. Istotna w tej sprawie jest podana informacja przez Jednostkę w pkt XXII Informacji dodatkowej o zatwierdzonym przez Radę Powiatu Kolneńskiego Uchwałą nr XII/172/20 z dnia 30 października 2020 r., programie naprawczym i jego realizacji. Program ten ma na celu przywrócenie Szpitalowi stabilnego działania poprzez między innymi zmniejszenie jego zadłużenia.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor 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 Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd Powiatu albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor 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 Dyрекcję 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 zмовы, 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 Dyрекcję;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyрекcję 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 **Teresa Imbiorowicz**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 3 kwietnia 2023 roku

.....

Teresa Imbiorowicz

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 7759

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

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

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

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

☒ tak

☐ nie

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

☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Niestabilna kondycja finansowa Szpitala, brak pełnej płynności finansowej (występowanie zobowiązań wymagalnych) oraz ujemna wartość kapitału (funduszu) własnego mogą stanowić zagrożenie dla kontynuacji działalności Szpitala, w związku z czym występuje niepewność kontynuacji działalności.

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

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

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

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazano według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Podstawę dokonania odpisów amortyzacyjnych stanowi plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową w równych ratach miesięcznych. Materiały o wartości nie przekraczającej 3 500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty materiałów w momencie oddania do użytkowania i ujmuje się w ewidencji pozabilansowej wyposażenia (jeśli ich jednostkowa wartość przekracza 100 zł). Dopuszczalne jest, że środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł zakupywane z udziałem dotacji bądź dofinansowań ze środków UE oraz innych, księguje się jako środki trwałe na konto 010 i 011 „Środki trwałe” dokonując odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem ustalonej stawki amortyzacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) amortyzowane są metodą liniową według stawki 50 % w stosunku rocznym.

2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnej.

3. Należności i zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej po dokonaniu potwierdzenia ich zgodności przez kontrahentów oraz z zastosowaniem zasady ostrożnej wycen zawartej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą kształtowania się należności i zobowiązań na początek i na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia Tabela nr 11.

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano w wartości wynikającej z dnia ich powstania.

5. Fundusze własne i specjalne wykazano w wartości wynikającej z ewidencji księgowej uzgodnionej z dokumentami źródłowymi.

6. W 2022 roku nie dokonano zmiany metod księgowości i wyceny aktywów i pasywów, które wywarłyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Ustalenia wyniku finansowego

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, jednostka ewidencjonuje koszty jednocześnie w układzie rodzajowym (na kontach zespołu 4) i kalkulacyjnym (na kontach zespołu 5). Przy czym:

1. Zysk/stratę ze sprzedaży stanowi różnica pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży a kosztami działalności operacyjnej (na które składają się: amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, pozostałe koszty rodzajowe oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów).
2. Zysk/stratę z działalności operacyjnej stanowi zysk/strata ze sprzedaży powiększony/a o pozostałe przychody operacyjne i pomniejszony/a o pozostałe koszty operacyjne.
3. Zysk/stratę brutto stanowi zysk/strata z działalności operacyjnej powiększony/a o przychody finansowe i pomniejszony/a o koszty finansowe.
4. Zysk/strata netto jest wynikiem różnicy pomiędzy zyskiem/strata brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku (zwiększeniami straty).

1. Szpital nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych.
 2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu możliwości kontynuowania działalności przez co najmniej dwanaście kolejnych miesięcy.
 3. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.: Szpital Ogólny w Kolnie stosuje zasady rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U.z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2022 roku poz. 633) i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 1634). Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem nr 101/2020 Dyrektora Szpitala Ogólnego w Kolnie z dnia 31.12.2020r. i zmieniona Zarządzeniem Nr 90/2021 z dn. 31.12.2021r.
Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze - miesiąc - do sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgodnienie z dziennikiem i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do kont syntetycznych objętych wykazem kont księgi głównej. Poszczególne operacje na kontach syntetycznych grupuje się prowadząc ewidencję szczegółową według zasad określonych w Polityce rachunkowości (załącznik nr 3 – Wykaz kont syntetycznych i analitycznych zakładowego planu kont Szpitala Ogólnego w Kolnie). Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu „4” i „5”. Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono według następujących metod wyceny wynikających z przyjętych zasad rachunkowości:
- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne- według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Ewidencję i kontrolę tych przedmiotów prowadzi się w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca jego użytkowania i osoby materialnie odpowiedzialnej, jako środek trwały/wartość niematerialną i prawną kwalifikuje się składniki, których cena jednostkowa przekracza 3 500,00 zł a okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż 1 rok.
 - 2) składniki majątku o wartości powyżej 3 500,00 zł ujmuję się do ewidencji środków trwałych według cen nabycia i amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek podatkowych,
 - 3) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej wyższej niż 3500,00 zł są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych,
 - 4) środka trwałe w budowie – w wysokości faktycznie poniesionych nakładów,
 - 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia z zastosowaniem w trakcie roku metody „fifo”- „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”,
 - 6) należności – w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,
 - 7) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
 - 8) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
- Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej.
Częścią składową dokumentacji - zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 ustawy - jest wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Pozostałe (opcjonalnie)

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	43 967 550,54	40 540 577,46
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 319 783,54	40 841 919,59
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-352 233,00	-301 342,13
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	47 955 541,28	43 478 040,05
I	Amortyzacja	3 080 081,65	2 605 266,83
II	Zużycie materiałów i energii	5 334 639,62	5 484 433,78
III	Usługi obce	16 365 811,37	15 430 172,58
IV	Podatki i opłaty, w tym:	70 882,00	67 753,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	19 314 626,30	16 781 399,09
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 625 651,13	2 957 910,89
	– emerytalne	1 609 454,23	1 301 806,16
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	163 849,21	151 103,88
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 987 990,74	-2 937 462,59
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 172 719,00	3 715 946,83
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 961 643,27	2 720 084,04
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	211 075,73	995 862,79
E	Pozostałe koszty operacyjne	180 783,99	238 021,55
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 960,97	44 826,60
III	Inne koszty operacyjne	157 823,02	193 194,95
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-996 055,73	540 462,69
G	Przychody finansowe	24 263,20	3 206,26
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	24 263,20	3 206,26
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	409 639,99	226 853,24
I	Odsetki, w tym:	409 639,99	226 853,24
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-1 381 432,52	316 815,71
J	Podatek dochodowy	0,00	5 495,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-1 381 432,52	311 320,71

SZPITAL OGÓLNY W KOLNIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021			rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
A	Aktywa trwałe	25 066 174,26	20 806 834,81	A	Kapitał (fundusz) własny	-3 792 121,66	-2 410 689,14
I	Wartości niematerialne i prawne	94 710,00	1 435,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 148 269,90	6 148 269,90
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	94 710,00	1 435,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	24 947 308,01	20 777 418,56	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	24 878 323,66	16 613 845,74		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	546 441,80	546 441,80	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 837 226,57	9 158 704,11		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	365 908,06	215 082,17		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	251 824,50	281 450,57				
e)	inne środki trwałe	5 876 922,73	6 412 167,09				
2	Środki trwałe w budowie	68 984,35	4 163 572,82	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 558 959,04	-8 870 279,75
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	250,00	VI	Zysk (strata) netto	-1 381 432,52	311 320,71
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	34 325 150,43	28 841 162,48
3	Długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 669 995,52	2 235 683,86
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 579 030,00	2 226 797,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	1 787 928,00	1 722 577,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	791 102,00	504 220,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	90 965,52	8 886,86
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	66 055,00	0,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	24 910,52	8 886,86
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 840 648,41	3 262 500,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	250,00	250,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 840 648,41	3 262 500,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	2 812 500,00	3 262 500,00
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe	28 148,41	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	250,00	250,00	d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 906,25	27 731,25	III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 573 739,44	8 277 459,61
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 906,25	27 731,25	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	5 466 854,51	5 623 638,53		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	761 199,22	816 800,51		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały	761 199,22	816 800,51	b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	4 168 661,54	3 799 951,18	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 429 043,57	8 197 437,99
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	450 000,00	870 000,34
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe	17 356,92	0,00
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 418 248,23	3 727 066,62
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	4 418 248,23	3 727 066,62

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 188 596,21	2 396 444,64
3	Należności od pozostałych jednostek	4 168 661,54	3 799 951,18	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 330 044,71	1 182 024,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 165 121,13	3 783 862,99	i)	inne	24 797,50	21 902,31
	– do 12 miesięcy	4 165 121,13	3 783 862,99	4	Fundusze specjalne	144 695,87	80 021,62
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	19 240 767,06	15 065 519,01
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 540,41	16 088,19	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	19 240 767,06	15 065 519,01
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	16 473 825,52	12 794 391,85
III	Inwestycje krótkoterminowe	464 835,52	926 123,88		– krótkoterminowe	2 766 941,54	2 271 127,16
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	464 835,52	926 123,88				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	464 835,52	926 123,88				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	464 835,52	926 123,88				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 158,23	80 762,96				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	30 533 028,77	26 430 473,34		PASYWA razem (suma poz. A i B)	30 533 028,77	26 430 473,34

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-2 410 689,14	-2 722 009,85
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 410 689,14	-2 722 009,85
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 148 269,90	6 148 269,90
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 148 269,90	6 148 269,90
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-8 558 959,04	-8 870 279,75
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	8 558 959,04	8 870 279,75
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 558 959,04	8 870 279,75
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	8 558 959,04	8 870 279,75
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-8 558 959,04	-8 870 279,75
6.	Wynik netto	-1 381 432,52	311 320,71
	a) zysk netto	0,00	311 320,71
	b) strata netto	1 381 432,52	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-3 792 121,66	-2 410 689,14
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-3 792 121,66	-2 410 689,14

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-1 381 432,52	311 320,71
II.	Korekty razem	2 480 686,93	1 061 036,63
1.	Amortyzacja	3 080 081,65	2 605 266,83
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	347 724,09	198 483,57
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-3 656,91
5.	Zmiana stanu rezerw	434 311,66	289 391,44
6.	Zmiana stanu zapasów	55 601,29	-246 221,32
7.	Zmiana stanu należności	-368 710,36	-119 628,78
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 614 469,47	1 479 420,97
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 724 366,75	-2 361 339,60
10.	Inne korekty	41 575,88	-780 679,57
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 099 254,41	1 372 357,34
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	7 148 538,29	7 617 855,98
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:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	7 148 538,29	7 617 855,98
II.	Wydatki	7 066 241,72	7 779 914,96
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 066 241,72	7 779 914,96
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	82 296,57	-162 058,98
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	68 757,94	1 106 036,46
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	68 757,94	1 106 036,46
II.	Wydatki	1 711 597,28	1 513 194,89
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	870 000,34	1 009 999,92
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	333 618,52	191 391,93
9.	Inne wydatki finansowe	507 978,42	311 803,04
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 642 839,34	-407 158,43
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-461 288,36	803 139,93
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-461 288,36	803 139,93
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	926 123,88	122 983,95
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	464 835,52	926 123,88
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	166 940,72	862 062,04

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1
------------------------------	------------------------------

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

jednostka obliczeniowa: zł

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 381 432,52			316 815,71		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-2 721 773,28			-3 037 467,50		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	-1 263,31			-299 604,88		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	298 971,11			519,95		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 416 340,63			3 392 908,80		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 437 119,86			1 153 777,92		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-1 348 911,45			-897 788,62		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			-402 915,42		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	24 460,83			-197 324,14		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			28 921,82		
K.	Podatek dochodowy	0,00			5 495,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2022

SZPITAL OGÓLNY w KOLNIE

18-500 KOLNO, ul. Wojska Polskiego 69

Regon 450667610 NIP: 291-00-50-705

tel. 86 278 24 24, fax 86 278 23 51

INFORMACJA DODATKOWA

(załącznik do bilansu oraz rachunku zysków i strat)

Szpitala Ogólnego w Kolnie za rok obrotowy 2022

Szpital Ogólny w Kolnie powstał na mocy Zarządzenia Wojewody łomżyńskiego Nr 61/98 z dnia 28 lipca 1998 roku. Rozpoczął działalność statutową z dniem 01 stycznia 1999r.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 05.11.2001r. sygnatura sprawy: BI.XII NS-REJ.KRS/4472/1/740 zakład nasz został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 0000059112.

W rejestrze zakładów opieki zdrowotnej prowadzonym przez Wojewodę Podlaskiego, Szpital Ogólny w Kolnie był wpisany pod numer 20-00133, zaś od 9 grudnia 2011 roku został wpisany do rejestru podmiotów działalności leczniczej pod numerem 000000010741

I. Charakterystyka stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów bilansu

1. Wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazano według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Podstawę dokonania odpisów amortyzacyjnych stanowi plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową w równych ratach miesięcznych. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości przekraczającej 3 500 zł. Dopuszczalne jest, że środki trwałe o wartości poniżej 3 500 zł zakupywane z udziałem dotacji bądź dofinansowań ze środków UE oraz innych, księguje się jako środki trwałe na konto 010 i 011 „Środki trwałe” dokonując odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem ustalonej stawki amortyzacyjnej. Wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) amortyzowane są metodą liniową według stawki 50 % w stosunku rocznym.
2. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnej.
3. Należności i zobowiązania wyceniono według ich wartości nominalnej po dokonaniu potwierdzenia ich zgodności przez kontrahentów oraz z zastosowaniem zasady ostrożnej wycen zawartej w art. 7 ustawy o rachunkowości. Szczegółową informację dotyczącą kształtowania się należności i zobowiązań na początek i na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia Tabela nr 11.
4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazano w wartości wynikającej z dnia ich powstania.
5. Fundusze własne i specjalne wykazano w wartości wynikającej z ewidencji księgowej uzgodnionej z dokumentami źródłowymi.

II. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

Tabela nr 1

I. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - 2022r. wartość początkowa	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Grunty 0	546 441,80			546 441,80
Budynki 1	12 085 087,47	9 072 017,82		21 157 105,29
Budowle 2	876 831,27	36 692,88		913 524,15
Kotły i maszyny energetyczne 3	136 375,57			136 375,57
Maszyny i urządzenia ogólne 4	996 375,02	211 412,30		1 207 787,32
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty 5	15 413,05			15 413,05
Urządzenia techniczne 6	565 640,37	13 009,71	3 745,40	574 904,68
Środki transportowe 7	616 690,47	63 161,68		679 852,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 8	15 712 343,73	1 946 830,18	372 995,77	17 286 178,14
Razem konto 010, 011	31 551 198,75	11 343 124,57	376 741,17	42 517 582,15
Środki trwałe w budowie (080, 081)	4 163 572,82	7 280 084,42	11 374 672,89	68 984,35
RAZEM	35 714 771,57	18 623 208,99	11 751 414,06	42 586 566,50
Wartości niematerialne i prawne (020, 021)	1 358 530,15	94 710,00	734,79	1 452 505,36
RAZEM	37 073 301,72	18 717 918,99	11 752 148,85	44 039 071,86
II. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne -2022r. Umorzenie	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Grunty 0	0,00			0,00
Budynki 1	3 608 185,25	396 448,16		4 004 633,41
Budowle 2	195 029,38	33 740,08		228 769,46
Kotły i maszyny energetyczne 3	111 653,89	15 047,98		126 701,87
Maszyny i urządzenia ogólne 4	893 787,60	34 208,10		927 995,70
Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty 5	179,82	2 157,83		2 337,65
Urządzenia techniczne 6	453 145,62	39 388,02	3 745,40	488 788,24
Środki transportowe 7	335 239,90	92 787,75		428 027,65
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 8	9 340 131,55	2 464 868,73	372 995,77	11 432 004,51
Razem	14 937 353,01	3 078 646,65	376 741,17	17 639 258,49
Wartości niematerialne i prawne (072, 073)	1 357 095,15	1 435,00	734,79	1 357 795,36
OGÓŁEM	16 294 448,16	3 080 081,65	377 475,96	18 997 053,85
AKTYWA TRWAŁE NETTO (I-II)	29 055 232,05	15 637 837,34	11 374 672,89	25 042 018,01

Tabela nr 1 jest syntetycznym zestawieniem stanu i ruchu majątku trwałego zakładu w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022r. W kolumnie 3 tabeli nr 1 wykazano środki trwałe przyjęte na stan w trakcie roku obrotowego, bez względu na termin poniesionego wydatku.

Łączna wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych na stan w 2022 roku wynosi 11 437 834,57 zł, z czego:

- wartość budynków wzrosła o kwotę 9 072 017,82 zł, co stanowi 80 %
- wartość budowli wzrosła o kwotę 36 692,88 zł, co stanowi 0,3 %
- wartość maszyn i urządzeń ogólnych wzrosła o kwotę 211 412,30 zł, co stanowi 1,9 %
- wartość urządzeń technicznych wzrosła o kwotę 13 009,71 zł co stanowi 0,1 %
- wartość środków transportowych wzrosła o kwotę 63 161,68 zł co stanowi 0,6%
- wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia wzrosła o kwotę 1 946 830,18 zł, co stanowi 17,1 %

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

Nie wystąpiła.

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

Nie wystąpiła.

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie wystąpiła

Wartości gruntów użytkowanych w użytkowaniu wieczystym (ujęto w tabeli nr 2) w okresie sprawozdawczym nie uległa zmianie i na dzień 31.12.2022r. wynosi 546 441,80 zł.

Tabela nr 2

Wyszczególnienie	wartość w zł
Działka nr 1727/2	477 921,80
Działka 1246/20	68 520,00
Razem	546 441,80

Szpital nie amortyzuje prawa wieczystego użytkowania.

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

Szpital posiada 1 udział o wartości 100,00 zł w kapitale rezerwowym jako Członek Zwyczajny Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych z siedzibą w Warszawie.

III. Szczegółowe informacje dotyczące zwiększeń majątku trwałego w 2022 roku oraz źródła ich finansowania przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3

L.p.	Nr inwentarzowy	Nazwa	Wartość	Źródła finansowania		Miejsce użytkowania / przeznaczenia
				Dotacja / darowizna	Środki własne	
1	S/132/003	Budynek Oddziału Psychiatrycznego - zwiększenie wartości	5 049 568,85	5 027 428,85	22 140,00	Budynek Oddziału Psychiatrycznego
2	S/150/001	Budynek szpitalny - zwiększenie wartości	4 022 448,97	3 949 871,01	72 577,96	Budynek szpitalny
3	N/901/002	Licencja Eset Protect Enterprise ON-PREM	94 710,00	94 710,00	0,00	Budynek Główny (koszty wspólne, obsługa gospodarcza)
4	S/210/002	Przyłącze wodociągowe	36 692,88	36 091,77	601,11	
5	S/487/018	Drukarka fiskalna iPOS SMART+ Tablet Smart	3 749,04	0,00	3 749,04	Szpitalna Izba Przyjęć
6	S/487/019	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem dedykowany do systemu endoskopowego	50 223,26	50 223,26	0,00	Pracownia Endoskopii
7	S/487/020	Zespół Systemu Bezpieczeństwa UTM	99 630,00	99 630,00	0,00	Budynek Główny (koszty wspólne, obsługa)

8	S/487/021	Zespół Systemu Logowania i Raportowania	57 810,00	57 810,00	0,00	gospodarcza)
9	S/624/002	Nadajnik UTAP/N	4 920,00	0,00	4 920,00	Szpitalna Izba Przyjęć
10	S/652/010	Klimatyzator 2,6 kW Midea	3 690,00	0,00	3 690,00	Sekcja Statystyki Medycznej wraz z Archiwum Medycznym
11	S/652/011	Klimatyzator 3,5 kW Midea	4 399,71	0,00	4 399,71	Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
12	S/741/004	Samochód osobowy Hyundai Bayon - leasing	63 161,68	0,00	63 161,68	Sekcja Administracyjno-Gospodarcza
13	S/802/740-S/802/744	Panel nadłóżkowy gazów medycznych typ OPS 4100 - 5 szt.	27 000,00	27 000,00	0,00	Oddział Psychiatryczny Ogólny
14	S/802/745	Materac przeciwoleżynowy typ ARX-0066	7 560,00	7 560,00	0,00	Szpitalna Izba Przyjęć
15	S/802/746-S/802/775	Łóżko elektryczne z materacem - 30 szt.	174 960,00	174 960,00	0,00	Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym
16	S/802/776-S/802/805	Szafka przyłóżkowa - 30 szt.	33 048,00	33 048,00	0,00	
17	S/802/808	Cieplarka do leków i płynów medycznych, 2431/V	3 672,00	3 672,00	0,00	Pracownia Tomografii Komputerowej
18	S/802/809	Gastroskop z torem wizyjnym	334 731,12	334 731,12	0,00	Pracownia Endoskopii
19	S/802/810	Szafa do przechowywania gastroskopów	101 448,43	101 448,43	0,00	
20	S/802/811	Elektrokoagulator z opcją argon	69 010,07	69 010,07	0,00	
21	S/802/812	Laser do zabiegów skórnych HESTIA L200-C/GTG	74 520,00	74 520,00	0,00	Poradnia Chirurgii Onkologicznej/Onkologiczna
22	S/802/813	Elektrokoagulator do usuwania zmian skóry	4 920,00	4 920,00	0,00	
23	S/802/814	Lampa zabiegowa sufitowa Polaris 50 + elementy stropowe lampy zabiegowej	16 146,00	16 146,00	0,00	
24	S/802/815	Stół zabiegowy SU-03	62 640,00	62 640,00	0,00	
25	S/802/816	Aparat USG Canon, XARIO 200g	252 720,00	252 720,00	0,00	
26	S/802/817	Wózek medyczny z defibrylatorem	28 080,00	28 080,00	0,00	
27	S/802/818	Aparat do monitoringu nerwów krtaniowych do zabiegów na guzach tarczycy	71 280,00	71 280,00	0,00	
28	S/802/819	Skaner żył i iluminator żył	19 440,00	19 440,00	0,00	
29	S/802/820	Kleszcze laparoskopowe	4 682,88	0,00	4 682,88	Blok Operacyjny
30	S/802/821	Wieża Artroskopowa Arthrex Synergy UltraHD 4K	213 999,84	200 000,00	13 999,84	
31	S/802/822	Rejestrator Holterowski RR	8 532,00	8 532,00	0,00	Pracownia Diagnostyki Kardiologicznej
32	S/802/823	Rejestrator Holterowski EKG	8 316,00	8 316,00	0,00	
33	S/802/824	Sprzęt do przeprowadzania testów PCR (system POCT z komora laminarną)	209 520,00	209 520,00	0,00	Laboratorium Analityczne
34	S/802/825-S/802/826	Aparat do wysokoprzepływowej terapii tlenowej z wyposażeniem - 2 szt.	109 728,00	99 772,10	9 955,90	Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym
35	S/802/827-S/802/830	Łóżko rehabilitacyjne A-3/a z poręczami z wyposaż. - 4 szt.	20 234,88	20 234,88	0,00	Oddział Psychiatryczny Ogólny
36	S/802/831-S/802/843	Łóżko rehabilitacyjne A-3/a z wyposażeniem - 13 szt.	52 284,96	52 284,96	0,00	
37	S/802/844-S/802/846	Łóżko z wyposażeniem - 3 szt.	22 356,00	22 356,00	0,00	
38	S/809/011-S/809/013	Zestaw mebli - 3 szt.	16 000,00	0,00	16 000,00	Oddział Wewnętrzny z Pododdziałem Geriatrycznym
Razem (010 i 011)			11 437 834,57	11 217 956,45	219 878,12	

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Nieplanowane odpisy amortyzacyjne, doprowadzające wartość księgową netto środka trwałego do jego ceny sprzedaży netto obciążają pozostałe koszty operacyjne. Występują w przypadku zmiany techniki produkcji, przeznaczenia obiektów do likwidacji, wycofania z użycia względnie innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności do środka trwałego.

W roku sprawozdawczym nie dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych.

IV. Środki trwałe używane lub przekazane do używania na podstawie umowy najmu dzierżawy i innych umów.

Szpital dzierżawi 9 środków trwałych (ewidencja pozabilansowa), których nie amortyzuje.

Ogólna wartość dzierżawionych środków trwałych wynosi 572 604,11 zł.

Dodatkowo w 2020 roku Szpitalowi użyczono sprzęt medyczny z Agencji Rezerw Strategicznych, Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Powiatu Kolneńskiego o łącznej wartości 927 858,97 zł.

W 2022 roku Szpital podpisał umowę leasingu Samochód Hyundai Bayon o wartości 63 518,00 zł brutto, jednak Szpital zobligowany był do zakwalifikowania jego jako leasing finansowy (co jest zgodne z ustawą o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 5 "Leasing, najem i dzierżawa")

W związku z powyższym Szpital wprowadził samochodu Hyundai na stan środków trwałych i dokonuje odpisów amortyzacyjnych obciążających wynik finansowy jednostki.

Wartość środków trwałych nie stanowiących własności Szpitala (objętych ewidencją pozabilansową) użytkowanych na podstawie umowy dzierżawy, użyczenia bądź podobnej wynosi 1 500 982,08 zł.

Tabela nr 4

Lp	Nazwa środka trwałego	Wartość środka	data przekazania od	umowa aktualna
A	LABORATORIUM (094-11)			
1	Analizator SYSMEX XN-550	116 888,40	13.12.2021	31/ZP/2021
2	Analizator immunologiczny i testy (BIOMERIUx)	152 250,00	13.12.2021	32/ZP/2021
3	Cobas Integra 400 PLUS	237 600,00	17.03.2020	9/ZP/2020
4	Wirówka ID-65 i pipety (ID-Incubator 37SI, ID-Pipetor FP-6 - 2 szt., ID-Dispenser) DIAHEM	21 207,50	11.12.2018	64/ZP/2022
5	URISCAN PRO z czytnikiem kodów (LIMARCO)	6 500,00	21.11.2018	63/ZP/2022
6	Siemens RapiLab 348 EX	25 800,00	27.11.2020 (3 lata)	42/ZP/2020
B	SAG (094-14)			
6	Kontener - butla na azot (SHIUZ Piątnica)	1 411,21	31.07.2009	UMOWA DZIERŻAWY KONTENERA
C	ADMINISTRACJA (094-14)			
7	Kserokopiarka Xerox Versa Link c7030	10 947,00	01.08.2016	01/11/2019/ED
	AGENCJA REZERW MATERIAŁOWYCH (095-01)			
D	WEWNETRZNY			
S/806/001	Kontener biurowy	12 000,00	22-01-2021	czasowe używa- nie w związku z COVID-19
S/806/002	Kontener biurowy	12 000,00	22-01-2021	
	PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI (095-02)			
E	ODDZ.WEW.			
S/802/512	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modułem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używa- nie w związku z
S/802/516	Ssak chirurgiczny Basic/Dominant	8 348,40	16-12-2020	

S/802/520	Urządź.do mechan.kompresji ciała	45 036,00	03-2021	COVID-19
S/802/522	Pompy strzykawkowe 10 szt.	25 920,00	04-2021	
S/802/524	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/525	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/526	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/527	Respirator Trilogy Evo O2	39 900,00	06-2021	
S/802/806	Aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej Airvo2-set	16 982,30	14-03-2022	
S/802/807	Aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej Airvo2-set	16 982,30	14-03-2022	
F	ODDZ.GIN.-POŁ.			
S/802/513	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modulem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/802/514	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modulem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	
G	IZBA PRZYJĘĆ			
S/802/515	Kardiomonitor CARESCAPE B450 z modulem CO2, PDM	39 000,00	16-12-2020	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/802/518	Stół operacyjny SU 02	24 948,00	04-2021	
H	ODDZIAŁ CHIR.			
S/802/519	Stół operacyjny SU 02	24 948,00	04-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
I	PRACOWNIA RTG			
S/802/531	Aparat RTG	410 400,00	10-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
	STAROSTWO POWIATOWE w KOLNIE (095-04)			
J	PUNKT SZCZEPIEŃ COVID			
S/487/010	Notebook	3 248,99	04-2021	czasowe używanie w związku z COVID-19
S/487/011	Notebook	3 248,99	04-2021	
S/487/012	Notebook	3 248,99	04-2021	
S/487/013	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
S/487/014	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
S/487/015	Urządzenie wielofunkcyjne	1 649,00	09-2021	
K	PORADNIA NEUROLOGICZNA			
N/900/057	Oprogramowanie Por.Neurologiczna	519,00	08-2021	umowa darowizny rzeczowej MPK 730140
Razem:		1 500 982,08		

V. Informacja o odpisach aktualizacyjnych wartości należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Tabela nr 5

L.p	Wyszczególnienie (konto 260)	Stan na 31.12.2021	Zmniejszenie	Zwiększenie	Stan na 31.12.2022
1	odpisy aktualizujące wartości należnych	40 436,30	0,00	731,85	41 168,15
	Ogółem	40 436,30	0,00	731,85	41 168,15

Szpital utworzył odpisy aktualizujące należności w trakcie roku obrotowego w łącznej kwocie 731,85 zł. Odpis dotyczy należności, których pomimo wezwań do zapłaty nie uregulowano. Są to należności za świadczenia udzielone pacjentom nieubezpieczonym (którym nie przysługiwało prawo do świadczeń zdrowotnych finansowanych przez NFZ), których termin wymagalności przekroczył 365 dni.

VI. Informacja o funduszach i kapitałach.

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

Jednostka nie posiada akcji subskrybowanych.

Fundusz założycielski i zakładowy.

Tabela nr 6

Wyszczególnienie funduszy	Stan na początek roku 2022	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na koniec roku 2022
Fundusz założycielski	6 148 269,90	0,00	0,00	6 148 269,90

W trakcie roku nie dokonywano zmian kapitału (funduszu) zakładu.

VII. Propozycja podziału zysku bilansowego / pokrycia straty bilansowej netto za rok obrotowy 2022r.

Szpital Ogólny w Kolnie, zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej, pokrywa wynik finansowy netto w kwocie (minus) - 1 383 459,52 zł we własnym zakresie. W związku z tym strata w wysokości 1 383 459,52 zł pozostaje do rozliczenia w latach następnych.

Kwota ta w całości wynika z naliczonej amortyzacji obciążającej koszty 2022 roku.

VIII. Informacje o stanie utworzonych rezerw.

Szpital posiada rezerwy na zobowiązania w łącznej kwocie 2 669 995,52 zł.

Zgodnie z art. 39 ust. 2 Ustawy o rachunkowości Szpital Ogólny w Kolnie utworzył rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, w 2022 roku została ona zwiększona o kwotę 352 233,00 zł.

Naliczono rezerwy wg stanu na dzień 31.12.2022r. Różnicę w kwocie 352 233,00 zł wykazano w Rachunku zysków i strat w pozycji A.II. „Zmiana stanu produktów”.

Rezerwy na świadczenia pracownicze wg stanu na dzień 31.12.2022r. przedstawiają się następująco:

1. Kwota ogółem: 2 579 030,00 zł, w tym

- a) rezerwa na nagrody jubileuszowe 1 003 893,00 zł (w tym krótkoterminowa 224 650,00 zł)
- b) rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe 1 575 137,00 zł (w tym krótkoterminowa 566 452,00 zł).

Przy wyliczaniu rezerw przyjęto założenia podobne do założeń przyjętych do naliczenia wysokości rezerw wg stanu na dzień 31.12.2021r.

Dodatkowo utworzono rezerwy:

- krótkoterminową na skutki toczących się postępowań sądowych w kwocie 8 886,86 zł (sporne rekompensaty za koszty odzyskiwania należności),
- krótkoterminową na rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w kwocie 16 023,66 zł wynikającą ze spornych kosztów rekompensat za odzyskiwanie należności,
- długoterminową na opłatę za usunięcie drzew w kwocie 66 055,00 zł.

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

Szpital na dzień 31.12.2022r. posiada zobowiązania długoterminowe:

- z tytułu kredytów i pożyczek o łącznej wartości 3 262 500,00 zł. Szpital posiada pożyczkę długoterminową w BFF Polska S.A. na podstawie Umowy nr 211003830830320 z dn. 31.03.2020r. Zobowiązanie łączne na dzień 31.12.2021r. wynosi 3 262 500,00 zł (dodatkowo kwota 450 000,00 zł przypada do spłaty w 2022 roku i została wykazana w pozycji zobowiązań krótkoterminowych),
- z tytułu leasingu samochodu osobowego na podstawie umowy leasingu operacyjnego nr 4133370/AT z dn. 17.02.2023r. z Idea Getin Leasing Spółka Akcyjna Automotive S.K.A. (obecnie nazwa: VB LEASING SPÓŁKA AKCYJNA AUTOMOTIVE S.K.A.) w kwocie 28 148,41 zł (dodatkowo kwota 17 356,92 zł przypada do spłaty w 2022 roku i została wykazana w pozycji zobowiązań krótkoterminowych)

Tabela nr 8

L.p.	Wyszczególnienie wg przewidywanego umowy okresu spłaty	Na początek roku obrotowego 2022	Na koniec roku obrotowego 2022
1	powyżej 1 roku do 3 lat	900 000,00	928 148,41
2	powyżej 3 lat do 5 lat	900 000,00	900 000,00
3	powyżej 5 lat	1 462 500,00	1 012 500,00
	Razem	3 262 500,00	2 840 648,41

Informacja dotycząca rodzajów zabezpieczeń zobowiązań długoterminowych.

Tabela nr 9

L.p.	Rodzaj zobowiązania	Wartość zobowiązania na dzień 31.12.2022r.	Rodzaj zabezpieczenia
1	Pożyczka – BFF Polska S.A.	3 262 500,00	1. weksel In blanco oraz deklaracja wekslowa 2. cesja z kontraktu z NFZ
	Razem	3 262 500,00	

X. Rozliczenia międzyokresowe okresowe czynne i bierne.

Wykaz istotnych pozycji czynnych międzyokresowych.

Tabela nr 10

L.p.	Wyszczególnienie (konto 642)	Stan na 31.12.2021r.	Stan na 31.12.2022r.
1	Prenumeraty	3 157,05	226,72
2	Ubezpieczenia majątkowe	8 065,40	9 957,85
3	Ubezpieczenia OC i NW pojazdów	15 364,35	10 358,02
4	Ubezpieczenie OC podmiotu leczniczego	47 468,70	47 531,20
5	Prowizje od pożyczek/ kredytów	6 274,98	3 825,00
6	Inne	432,48	259,44
	Ogółem	80 762,96	72 158,23

XI. Należności i zobowiązania.

Tabela nr 11

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek 2022	Stan na koniec okresu 2022	Dynamika	Dynamika w %
1	2	3	4	5	6
I	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 799 951,18	4 168 661,54	368 710,36	109,70
1	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	3 783 862,99	4 165 121,13	381 258,14	110,08
2	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	16 088,19	3 540,41	-12 547,78	0,00
3	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Rezerwy na zobowiązania, w tym:	2 235 683,86	2 669 995,52	434 311,66	119,43
1	krótkoterminowe	513 106,86	816 012,52	302 905,66	159,03

2	długoterminowe	1 722 577,00	1 853 983,00	131 406,00	107,63
IV	Zobowiązania długoterminowe, w tym	3 262 500,00	2 840 648,41	-421 851,59	87,07
1	kredyty i pożyczki	3 262 500,00	2 812 500,00	-450 000,00	86,21
2	inne	-	28 148,41	28 148,41	
V	Zobowiązania krótkoterminowe ogółem bez funduszy specjalnych w tym:	8 197 437,99	9 429 043,57	1 231 605,58	115,02
a	Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	3 727 066,62	4 418 248,23	691 181,61	118,54
b	Zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS	2 396 444,64	3 188 596,21	792 151,57	133,06
c	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 182 024,08	1 330 044,71	148 020,63	112,52
d	Kredyty i pożyczki	870 000,34	450 000,00	-420 000,34	51,72
e	Inne zobowiązania finansowe	0,00	17 356,92	17 356,92	
f	Pozostałe zobowiązania	21 902,31	24 797,50	2 895,19	113,22

Z ogólnej kwoty należności 4 166 278,24 zł wykazanej w kolumnie 4 pkt II – są to należności z tytułu dostaw towarów i usług, przypada na:

1. Należności od NFZ – 4 021 208,66 zł,
2. Należności za badania diagnostyczne, leczenie osób nieubezpieczonych oraz inne usługi medyczne w kwocie 107 580,06 zł,
3. Należności od odbiorców usług niemedyceńskich w kwocie 36 015,95 zł,
4. Należności od pracowników w kwocie 316,46 zł,
5. Należności z tytułu podatku VAT 3 540,41 zł (kwota do odliczenia w okresach następnych).

Należności wymagalne z odpisem aktualizującym należności na dzień 31.12.2022 rok wyniosły 50 558,85 zł, w tym:

- Odpis aktualizujący należności 41 168,15 zł
- Pozostałe należności wymagalne 9 390,70 zł.

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 2 669 995,52 zł, w tym:

- długoterminowa: 1 853 983,00 zł,
- krótkoterminowa: 816 012,52 zł.

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 2 840 648,41,00 zł wykazanej w kolumnie 4 pkt IV to:

- Kredyty i pożyczki w kwocie 2 812 500,00 zł (pożyczka z BFF Polska S.A.),
- Leasing samochodu osobowego w kwocie 28 148,41 zł.

Zobowiązania w kolumnie 4 pkt V lit. a w kwocie 4 418 248,23 zł to zobowiązania za:

L.p	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022
1	zakup leków i materiałów medycznych	1 349 414,97 zł
2	zakup materiałów niemedyceńskich	82 400,65 zł
3	usługi	779 169,61 zł
4	energia	328 234,27 zł
5	pozostałe materiały medyczne	263 671,41 zł
6	odsetki od zobowiązań	45 517,85 zł
7	koszty sądowe i egzekucyjne	0,00 zł
8	rekompensaty i inne	3 052,43 zł
9	rozrachunki z tytułu budowy środków trwałych	0,00 zł
10	rozrachunki z tytułu kontraktów medycznych	1 268 781,39 zł
11	rozrachunki z tytułu projektów UE	175 610,70 zł
12	rozrachunki depozytowe (depozyty pacjentów, wadła, zabezpieczenia wykonania umów)	120 991,66 zł
13	pozostałe rozrachunki z pracownikami	1 403,29 zł
	Razem:	4 418 248,23

W kolumnie 4 pkt V lit. b zobowiązania z tytułu podatków i składek ZUS w kwocie 3 188 596,21 zł w tym:

- podatek VAT za m-c grudzień w kwocie 14 527,00 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c listopad i grudzień 2022r. w kwocie 237 802,00 zł
- składki ZUS za m-c listopad i grudzień 2022r. w kwocie 1 132 761,83 zł

- układy ratalne z ZUS w kwocie 1 803 505,38 zł

W kolumnie 4 pkt V lit. f pozostałe zobowiązania w kwocie 24 797,50 zł za pozostałe rozrachunki (potrącenia od wynagrodzeń pracowniczych).

Zobowiązania wymagalne wraz z odsetkami na dzień 31.12.2022r. wynosiły 1 834 393,34 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe stan na BZ według struktura wiekowej.

Tabela nr 12

L.p.	Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2022	Struktura wiekowa				
				Nieprzeter- minowane	Zobowiązania przeterminowane			
					do 90 dni	90-180 dni	180-360 dni	pow. 1 roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Wobec jednostek powiązanych							
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:							
	do 12 miesięcy							
	powyżej 12 miesięcy							
2	inne							
II	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale							
1	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:							
	do 12 miesięcy							
	powyżej 12 miesięcy							
2	inne							
III	Wobec pozostałych jednostek	8 197 437,99	9 429 043,57	7 594 650,23	1 460 197,05	356 041,77	18 154,52	0,00
1	kredyty i pożyczki	870 000,34	450 000,00	450 000,00				
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							
3	inne zobowiązania finansowe	0,00	17 356,92	17 356,92				
4	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	3 727 066,62	4 418 248,23	2 583 854,89	1 460 197,05	356 041,77	18 154,52	
	do 12 miesięcy	3 727 066,62	4 418 248,23	2 583 854,89	1 460 197,05	356 041,77	18 154,52	
	powyżej 12 miesięcy							
5	zaliczki otrzymane na dostawy							
6	zobowiązania wekslowe							
7	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 396 444,64	3 188 596,21	3 188 596,21				
8	z tytułu wynagrodzeń	1 182 024,08	1 330 044,71	1 330 044,71				
9	inne	21 902,31	24 797,50	24 797,50				
IV	Fundusze specjalne	80 021,62	144 695,87	144 695,87				
	Razem	8 277 459,61	9 573 739,44	7 739 346,10	1 460 197,05	356 041,77	18 154,52	0,00

Szpital Ogólny w Kolnie wg stanu na dzień 31.12.2022r. posiada zobowiązania krótkoterminowe z tytułu:

- pożyczek w kwocie 450 000,00 zł, w tym 450 000,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2020 roku w BFF Polska S.A. (raty przypadające do spłaty w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego), zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- dostaw i usług w kwocie 4 418 248,23 zł (w tym zobowiązania przeterminowane w kwocie 1 834 393,34 zł),
- podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 3 188 596,21 zł,
- wynagrodzeń w kwocie 1 330 044,71 zł,
- inne w kwocie 24 797,50zł,
- fundusze specjalne (ZFŚS) w kwocie 144 695,87 zł.

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

Jednostka na dzień 31.12.2022r. posiadała weksle:

- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 49682 z dnia 29 września 2016r. zawartej z firmą Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Żupnicza 11 (pożyczka długoterminowa) – weksel został anulowany w styczniu 2023r. z uwagi na całkowitą spłatę pożyczki w 2022 roku (Szpital otrzymał pismo o zakończeniu umowy pożyczki wraz z anulowanym wekslem w dniu 23.01.2023r.).
- weksel „IN BLANCO” jako zabezpieczenie Umowy pożyczki nr 211003830830320 z dnia 31 marca 2020r. zawartej z firmą BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi, ul. Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76, lok. 4, 90-330 Łódź (pożyczka długoterminowa).

XIII. W związku z tym, iż składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi nie były wyceniane według wartości godziwej punkt ten pominięto.

XIV. Struktura środków pieniężnych, których stan na dzień 31.12.2022r. wynosi 464 835,52 zł.

Tabela nr 13

L.p	Treść	31.12.2021	31.12.2022
I	Środki w kasach i na rachunkach bankowych w tym:	926 123,88	464 835,52
1	PKO BP konto podstawowe (z saldem kart przedpłaconych)	52 071,50	294 871,99
2	PKO BP konto do obsługi projektu UE pn. "Poprawa efektywności i dostępności do świadczeń zdrowotnych w zakresie geriatry oraz opieki paliatywnej i hospicyjnej na terenie powiatu kolneńskiego"	0,00	0,00
3	PKO BP konto do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń medycznych udzielanych przez Szpital Ogólny w Kolnie"	0,00	0,00
4	PKO BP - konto do obsługi dotacji ze środków publicznych i innych	0,00	0,00
5	PKO BP konto do obsługi projektu pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć wraz z jej rozbudową obejmującą również zabudowę wjazdu dla karettek oraz przebudowę centralnej szatni dla personelu medycznego w związku z COVID-19"	9 841,45	1 250,00
6	PKO BP konto depozytowe	858 393,42	120 991,66
7	PKO BP konto ZFŚS	3 668,62	45 695,87
8	KASA	2 148,89	1 772,81
9	Środki na rachunkach bankowych VAT w tym:	0,00	253,19
a	PKO BP konto VAT do konta podstawowego	0,00	0,00
b	PKO BP konto VAT do konta do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń ..."	0,00	0,00
c	PKO BP konto VAT do konta podstawowego do konta do obsługi projektu pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć..."	0,00	253,19

Wg stanu na dzień 31.12.2022r. Szpital posiadał rachunki bankowe wymienione w poz. 1-8 Tabeli nr 13 prowadzone przez PKO Bank Polski S.A. Szpital posiada 4 karty przedpłacone do rachunku podstawowego, których saldo na dzień 31.12.2022r. wynosi 7 666,95 zł (ujęto w poz. 1 tabeli 13).

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT w PKO Bank Polski.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT w łącznej kwocie 253,19 zł wykazano w Tabeli 13 poz. 9 a-c.

Szpital na dzień 31.12.2022r. posiadał 3 rachunki VAT, tj:

1. PKO BP konto VAT do konta podstawowego
2. PKO BP konto VAT do konta do obsługi projektu pn. "Poprawa jakości, dostępności i kompleksowości świadczeń ..."
3. PKO BP konto VAT do konta podstawowego do konta do obsługi projektu pn. "Przebudowa Szpitalnej Izby Przyjęć..."

XV. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i usług) w 2022 roku.

Tabela nr 14

	Wyszczególnienie	POW NFZ	Pozostali odbiorcy	Ogółem
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	42 507 386,72	904 727,71	43 412 114,43
a	Świadczenia finansowane ze środków NFZ	40 528 204,29		40 528 204,29
b	Pozostałe usługi medyczne		895 927,71	895 927,71
c	Świadczenia zdrowotne związane z COVID-19	1 326 969,05	8 800,00	1 335 769,05
d	Dodatki dla personelu medycznego 100% z tytułu pracy z COVID-19	652 213,38		652 213,38
2	Pozostała sprzedaż wyrobów i usług, w tym:	0,00	907 669,11	907 669,11
a	Najem powierzchni		743 746,94	743 746,94
b	Pozostała sprzedaż niemedyczna		163 922,17	163 922,17
	Razem	42 507 386,72	1 812 396,82	44 319 783,54

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Szpital Ogólny w Kolnie w bieżącym roku obrotowym 2022 nie tworzył odpisów aktualizujących środki trwałe.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Szpital Ogólny w Kolnie w bieżącym roku obrotowym 2022r. utworzył odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 22 102,35 zł. Stanowi to równowartość materiałów, które nie wykazały ruchu w ciągu 12 miesięcy poprzedzających dzień bilansowy oraz materiałów podlegających utylizacji (leki) w wyniku przeterminowania lub niewykorzystania całej dawki (dawkowanie leku różne od ilości w opakowaniu).

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

Nie dotyczy.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych różni się zasadniczo od wyniku finansowego. Wynika to głównie z kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu oraz kosztów przejściowo nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu jak i przychodów wolnych od opodatkowania lub przychodów opodatkowanych a nie ujętych w wyniku. Szczegółowe zestawienie korekt kosztów ustalonych w księgach rachunkowych przy uwzględnieniu przepisów prawa podatkowego prezentuje tabela 15.

Tabela nr 15

<i>Nazwa</i>	<i>Dane za rok 2022 (w zł)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
A. Zysk/Strata brutto za dany rok	-1 381 432,52
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (-)	-2 721 773,28
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym (-)	-1 263,31
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych (+)	298 971,11
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) (+)	3 416 340,63
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku (+)	1 437 119,86
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych (-)	-1 348 911,45
H. Strata z lat ubiegłych (-)	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+)	24 460,83
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00
K. Podatek dochodowy	0,00

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

Szpital nie budował środków trwałych własnymi siłami.

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

Nie dotyczy.

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

Tabela nr 16

L.p.	Wyszczególnienie	W roku obrotowym (2022)	Planowane na następny rok (2023)
1	2	3	4
	RAZEM	7 241 852,42	815 000,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00
I.	nakłady na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00
II.	nakłady na środki trwałe	7 241 852,42	815 000,00
	w tym: służące ochronie środowiska	0,00	0,00

Informacja dotycząca przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

Zdarzenie nie wystąpiło w danym roku obrotowym.

XVII. Informacja do rachunku przepływów pieniężnych.

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

Rachunek przepływów pieniężnych obrazuje zmiany sytuacji finansowej jednostki wywołane przez rzeczywisty ruch pieniądza. Uwzględnia wszystkie wpływy i wydatki z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej. Pokazuje źródła dopływu środków oraz sposób ich wykorzystania. Sprawozdanie to zostało sporządzone metodą pośrednią.

Tabela nr 17

Wyszczególnienie	Stan za				Różnica w złotych
	rok 2021		rok 2022		
	kwota	struktura	kwota	struktura	
1	2	3	4	5	6
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 372 357,34	170,87	1 099 254,41	-238,30	-273 102,93
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-162 058,98	-20,18	82 296,57	-17,84	244 355,55
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-407 158,43	-50,70	-1 642 839,34	356,14	-1 235 680,91
Przepływy pieniężne netto razem	803 139,93	100,00	-461 288,36	100,00	-1 264 428,29

Różnice między odpowiadającymi sobie danymi wykazanymi w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

- różnica w kwocie 101 810,70 zł pomiędzy zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów wykazaną w bilansie, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych dotyczy zobowiązań inwestycyjnych na dzień 31.12.2022r.,
- różnica w zmianie stanu rozliczeń międzyokresowych wykazaną w bilansie a rachunku przepływów pieniężnych wynika z otrzymanych dotacji oraz darowizn niepieniężnych,
- Inne korekty w wysokości 41 575,88 zł wykazane w rachunku przepływów pieniężnych dotyczą przede wszystkim otrzymanych w 2022 roku darów niepieniężnych, umorzeń zobowiązań odnoszonych na wynik finansowy jednostki oraz odpisów aktualizujących.

XVIII. Informacje o:

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

Nie wystąpiły.

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

3) zatrudnieniu na dzień 31.12.2022r według grup zawodowych.

Tabela nr 18

Wyszczególnienie	2021	2022	Dynamika w etatach
Zatrudnienie przeciętne:	198,00	211,23	13,23
- lekarze	3,39	3,77	0,38
- inny wyższy medyczny	19,58	23,54	3,96
- pielęgniarki	83,83	86,7	2,87
- położne	10,62	11,17	0,55
- personel techniczny medyczny	36,29	38,65	2,36
- personel niższy i obsługa	27,13	28,34	1,21
- administracja	17,16	19,06	1,9

Zatrudnienie przeciętne w 2022 roku w stosunku do 2021 w etatach przeliczeniowych zwiększyło się o 13,23 etatu. Wynika to przede wszystkim z uruchomienia nowych działalności oraz zwiększenia ilości i zakresów usług zdrowotnych świadczonych przez Szpital.

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

Nie dotyczy.

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

Nie wystąpiły.

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Badanie sprawozdania finansowego Szpitala Ogólnego w Kolnie za 2022 rok przeprowadziła firma POL-TAX 2 Sp. z o.o. (kluczowy biegły rewident Pani Teresa Imbiorowicz).

Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania powyższych czynności za wynagrodzeniem netto w kwocie 8 000,00 zł, brutto w kwocie 9 840,00 zł (słownie: dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści złotych 00/100).

XIX. Dodatkowe informacje.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

3) zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

W 2022 roku nie dokonano zmiany metod księgowości i wyceny aktywów i pasywów, które wywarłyby istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

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

Nie wystąpiły.

XX. Bilans oraz rachunek zysków i strat w postaci analitycznej

1. Bilans analityczny na dzień 31.12.2022r.

Tabela nr 19

Poz.	Treść	Rok 2021		Rok 2022		Dynamika	
		w złotych	%	w złotych	%	w złotych	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	20 806 834,81	78,7	25 066 174,26	82,1	4 259 339,45	20,5
I	Wartości niematerialne i prawne	1 435,00	0,0	94 710,00	0,3	93 275,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 777 418,56	78,6	24 947 308,01	81,7	4 169 889,45	20,1
III	Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	250,00	0,0	250,00	0,0	0,00	0,0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 731,25	0,1	23 906,25	0,1	-3 825,00	
B	Aktywa obrotowe	5 623 638,53	21,3	5 466 854,51	17,9	-156 784,02	-2,8
I	Zapasy	816 800,51	3,1	761 199,22	2,5	-55 601,29	-6,8
II	Należności krótkoterminowe	3 799 951,18	14,4	4 168 661,54	13,7	368 710,36	9,7
III	Inwestycje krótkoterminowe	926 123,88	3,5	464 835,52	1,5	-461 288,36	-49,8
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	926 123,88	3,5	464 835,52	1,5	-461 288,36	-49,8
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80 762,96	0,3	72 158,23	0,2	-8 604,73	-10,7
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	26 430 473,34	100,0	30 533 028,77	100,0	4 102 555,43	15,5
A	Kapitał (fundusz) własny	-2 410 689,14	-9,1	-3 792 121,66	-12,4	-1 381 432,52	57,3
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 148 269,90	23,3	6 148 269,90	20,1	0,00	0,0
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 870 279,75	-33,6	-8 558 959,04	-28,0	311 320,71	
VI	Zysk (strata) netto	311 320,71	1,2	-1 381 432,52	-4,5	-1 692 753,23	
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	28 841 162,48	109,1	34 325 150,43	112,4	5 483 987,95	19,0
I	Rezerwy na zobowiązania	2 235 683,86	8,5	2 669 995,52	8,7	434 311,66	19,4
II	Zobowiązania długoterminowe	3 262 500,00	12,3	2 840 648,41	9,3	-421 851,59	-12,9
III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 277 459,61	31,3	9 573 739,44	31,4	1 296 279,83	15,7
4	Fundusze specjalne	80 021,62	0,3	144 695,87	0,5	64 674,25	80,8
IV	Rozliczenia międzyokresowe	15 065 519,01	57,0	19 240 767,06	63,0	4 175 248,05	27,7
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	26 430 473,34	100,0	30 533 028,77	100,0	4 102 555,43	15,5

2. Rachunek zysków i strat w postaci analitycznej na dzień 31.12.2022r. (wariant porównawczy)

Tabela nr 20

Wyszczególnienie	Stan na				Dynamika rok 2021=100	
	2021		2022			
	Kwota w zł	struktura	Kwota w zł	struktura	w złotych	w %
1	2	3	4	5	6	7
KOSZTY						

A. Koszty działalności operacyjnej	43 478 040,05	98,9	47 955 541,28	98,78	4 477 501,23	10,3
I. Amortyzacja	2 605 266,83	5,9	3 080 081,65	6,34	474 814,82	18,2
II. Zużycie materiałów i energii	5 484 433,78	12,5	5 334 639,62	10,99	-149 794,16	-2,7
III. Usługi obce	15 430 172,58	35,1	16 365 811,37	33,71	935 638,79	6,1
IV. Podatki i opłaty	67 753,00	0,2	70 882,00	0,15	3 129,00	4,6
V. Wynagrodzenia	16 781 399,09	38,2	19 314 626,30	39,79	2 533 227,21	15,1
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 957 910,89	6,7	3 625 651,13	7,47	667 740,24	22,6
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	151 103,88	0,3	163 849,21	0,34	12 745,33	8,4
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
B. Pozostałe koszty operacyjne	238 021,55	0,5	180 783,99	0,37	-57 237,56	-24,0
I. Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44 826,60	0,0	22 960,97	0,00	-21 865,63	-48,8
II. Inne koszty operacyjne	193 194,95	0,4	157 823,02	0,33	-35 371,93	-18,3
C. Koszty finansowe	226 853,24	0,5	409 639,99	0,84	182 786,75	80,6
I. Odsetki	226 853,24	0,5	409 639,99	0,84	182 786,75	80,6
II. Inne	0,00		0,00		0,00	0,0
D. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
E. Podatek dochodowy od osób prawnych	5 495,00	0,0	0,00	0,00	-5 495,00	0,0
F. Razem koszty i straty nadzwyczajne (A+B+C+D+E)	43 948 409,84	100,0	48 545 965,26	100,00	4 597 555,42	10,5
PRZYCHODY						
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	40 540 577,46	91,6	43 967 550,54	93,22	3 426 973,08	8,5
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 841 919,59	92,3	44 319 783,54	93,97	3 477 863,95	8,5
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)	-301 342,13	-96,8	-352 233,00	25,50	-50 890,87	-16,9
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00		0,00		0,00	0,0
B. Pozostałe przychody operacyjne	3 715 946,83	8,4	3 172 719,00	6,73	-543 227,83	-14,6
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	
II. Dotacje nie zwiększające funduszy	2 720 084,04	6,1	2 961 643,27	6,28	241 559,23	8,9
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00		0,00		0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	995 862,79	2,3	211 075,73	0,45	-784 787,06	-78,8
C. Przychody finansowe	3 206,26	0,0	24 263,20	0,05	21 056,94	656,7
I. Odsetki	3 206,26	0,0	24 263,20	0,05	21 056,94	656,7
II. Inne	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
E. Razem przychody i zyski nadzwyczajne	44 259 730,55	100,0	47 164 532,74	100,00	2 904 802,19	6,6
F. Zysk/Strata netto	311 320,71	0,7	-1 381 432,52	-2,93	-1 692 753,23	

Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych wzrosły w 2022 roku w stosunku do 2021 roku odpowiednio o 15,1% i 22,6% co wynika w głównej mierze z realizacji obowiązku zapisów:

- ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2017 poz. 1473 ze zm.) oraz innych przepisów regulujących wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych,
- ustawy z dnia 10 października 2002r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 2207 ze zm.) - podniesienie płacy minimalnej od 1 stycznia 2022r. o 210 zł (tj. ok. 302 zł ze składkami pracodawcy / 1 etat przeliczeniowy).

W 2022 roku Szpital zawarł umowę leasingu (dotyczy samochodu Hyundai Bayon) i dokonał jej kwalifikacji jako leasing finansowy, w związku z czym Szpital wprowadził samochód na stan środków trwałych dokonując odpisów amortyzacyjnych, które obciążyły wynik finansowy jednostki. Odsetki od leasingu zwiększyły koszty finansowe. Kwalifikacji leasingu dokonano zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 5 "Leasing, najem i dzierżawa").

3. Struktura wyniku finansowego w złotych.

Tabela nr 21

Wyszczególnienie	Stan				Różnica w zł
	2021		2022		
	kwota	struktura	kwota	struktura	
1	2	3	4	5	6
1.Zysk(+)/ strata(-) ze sprzedaży	-2 937 462,59	-943,55	-3 987 990,74	288,69	-1 050 528,15
2.Zysk(+)/ strata(-) na pozostałej działalności operacyjnej	3 477 925,28	1 117,15	2 991 935,01	-216,58	-485 990,27
3.Zysk(+)/ strata(-) na działalności finansowej	-223 646,98	-71,84	-385 376,79	27,90	-161 729,81
4.Zysk(+)/ strata(-) zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.Zysk(+)/ strata(-) brutto	316 815,71	100,00	-1 381 432,52	100,00	-1 698 248,23
6.Zysk(+)/ strata(-) netto	311 320,71	100,00	-1 381 432,52	100,00	-1 692 753,23

XXI. W związku z tym, iż nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji i nie wystąpiło połączenie, ustęp 7 i 8 dodatkowych informacji i objaśnień pominięto.

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

Niestabilna kondycja finansowa Szpitala, brak pełnej płynności finansowej (występowanie zobowiązań wymagalnych) oraz ujemna wartość kapitału (funduszu) własnego mogą stanowić zagrożenie dla kontynuacji działalności Szpitala, w związku z czym występuje niepewność kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt z tym związanych. Szpital podejmuje działania mające na celu eliminację niepewności kontynuacji działalności, co szczegółowo opisano poniżej w Informacji o realizacji Programu Naprawczego.

Wszystkie działania, wynikające również z realizowanego Programu Naprawczego podejmowane są w korelacji ze sobą, w taki sposób aby uzyskać maksymalnie pozytywne efekty przy racjonalnych nakładach finansowych. Działania te mają na celu eliminację niepewności kontynuacji działalności.

Informacja o realizacji Programu Naprawczego

Szpital Ogólny w Kolnie realizuje Program Naprawczy (Restrukturyzacji) zatwierdzony Uchwałą Nr XII/172/20 Rady Powiatu Kolneńskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Szpitala Ogólnego w Kolnie. W Programie Naprawczym wskazano najważniejsze problemy Szpitala, do których należały:

1. Brak wolnych pomieszczeń w budynku do zagospodarowania, co utrudnia spełnianie obowiązujących standardów oraz ogranicza rozwój. Ograniczenia lokalowe, które stanowiło utrudnienie w rozwoju działalności od czasu pojawienia się epidemii COVID-19 stanowi poważny problem utrudniający reorganizację pracy oraz wydzielenie odpowiednich stref wymaganych w działaniach przeciwepidemicznych.
2. Zbyt mało pomieszczeń w Szpitalnej Izbie Przyjęć co uniemożliwia prawidłową segregację i izolację pacjentów. Szpital zmuszony jest wykorzystywać do tego celu nieogrzewane namioty, co w okresie zimowym może być niemożliwe.
3. Zbyt niskie kontrakty z NFZ w większości oddziałów szpitalnych, nieadekwatne do kosztów gotowości tj. zabezpieczenia całodobowego udzielania świadczeń oraz niedoszacowanie ryczałtu przez NFZ.
4. Brak zwiększenia wycen świadczeń przez NFZ podążających za kosztami rosnącymi w wyniku zmian przepisów (zwłaszcza dotyczących regulacji wynagrodzeń).

5. Konieczność przeprowadzenia szeregu inwestycji zarówno w zakresie zakupu sprzętu medycznego jak i prac budowlanych przy jednoczesnym braku zabezpieczenia środków finansowych na ten cel (ujemne wyniki finansowe nie pozwalają wygospodarować środków własnych na inwestycje).
6. Pomimo wprowadzanie nowych usług nadal występuje zbyt niski stopień wykorzystania istniejącego potencjału, zwłaszcza w oddziałach szpitalnych.
7. Duża ilość zamortyzowanego, przestarzałego sprzętu, który niezwłocznie lub w niedługim okresie wymaga wymiany.
8. Wysoka średnia wieku personelu medycznego, zwłaszcza w grupie pielęgniarek i położnych, co wpływa na rosnące koszty nagród jubileuszowych (wynikających z przepisów zewnętrznych), odpraw emerytalnych; występują problemy kadrowe, ponieważ coraz trudniej jest pozyskać nowych pracowników medycznych z odpowiednimi kwalifikacjami.
9. Braki kadrowe na rynku pracy w zakresie lekarzy specjalistów, pielęgniarek i położnych. Problem ten pogłębił się w czasie epidemii ze względu na ograniczenia pracy personelu medycznego do jednego miejsca lub całkowitą rezygnację z pracy osób w wieku emerytalnym.
10. Zdecydowanie wyższe, w stosunku do oferowanych przez Szpital, wynagrodzenia personelu w sąsiadujących jednostkach, co powoduje odpływ personelu oraz ograniczenia w pozyskaniu nowych pracowników przy jednoczesnym ich deficycie w większości grup zawodowych.
11. Spadek ilości pracowników z orzeczeniami o niepełnosprawności, co drastycznie obniżyło wskaźnik ich zatrudnienia. Konsekwencją tego będzie w przyszłości konieczność odprowadzania wpłat na PFRON, co będzie generowało wysokie koszty, których Szpital dotychczas nie ponosił.
12. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno – prawnych i finansowych w ochronie zdrowia utrudniająca planowanie zarówno krótkoterminowe jak i długoterminowe w zakresie kierunku rozwoju Szpitala.
13. Sposób finansowania głównej działalności Szpitala poprzez ryczałt PSZ, którego konstrukcja oparta jest na wskaźnikach, które dla szpitali są nie do przewidzenia i nie do obliczenia. Sytuacja taka sprawia, że planowanie nawet w krótkim okresie jest utrudnione. Planowanie długoterminowe zaś obarczone jest dużym ryzykiem błędu. Szpital pozostaje bez wpływu na wielkość środków jakimi dysponuje. Odnosi się również wrażenie braku zależności pomiędzy wskazaniem w zakresie świadczenia usług wynikającymi z polityki zdrowotnej prowadzonej przez Ministerstwo Zdrowia a sposobem finansowania (a raczej jego niedoszacowania) ze strony NFZ. Potwierdza to tylko obawy Szpitala dotyczące dalszego finansowania działalności ze środków NFZ. Wysokość ryczałtu na kolejny okres jest pod znakiem zapytania, ponieważ sposób jego kalkulacji jest nieprzewidywalny, ze względu na występowanie we wzorze wskaźników wyliczanych przez NFZ. Dodatkowo NFZ przelicza ryczałty nawet kilkukrotnie w ciągu roku, co również świadczy o braku przewidywalności wysokości finansowania ze strony NFZ.
16. Ograniczony zakres wpływu osób zarządzających Szpitalem na ponoszone koszty. Wycena świadczeń oraz wyliczanie ryczałtów przez NFZ nie uwzględnia wymogów stawianych wobec poszczególnych działalności (zwłaszcza w zakresie utrzymania całodobowej gotowości). Nie ulega też wątpliwości, że zarządzający szpitalami publicznymi nie mają wpływu na kalkulację ceny sprzedawanych NFZ usług medycznych.

Główne założenia programu obejmowały następujące działania naprawcze (*przy każdym opisano sposób i stopień realizacji*):

1. Optymalizację bieżącej działalności operacyjnej

- a) Monitorowanie sytuacji dotyczącej finansowania w ramach ryczałtu PSZ – *realizowane na bieżąco. Monitorowane są rozliczenia w taki sposób aby świadczenia, które mogą być rozliczane poza ryczałtem PSZ były sprawozdawane w zakresach odrębnie finansowanych. Szpital jest członkiem Związku Pracodawców Szpitali Powiatowych zrzeszającego ponad 200 szpitali powiatowych, za którego pośrednictwem podejmowane są ciągłe działania celem zwiększenia finansowania przez NFZ. W 2022 roku Szpital wykonał świadczenia w ryczałcie PSZ na poziomie 99%.*
- b) Zwiększenie przychodów z realizacji świadczeń poza ryczałtem PSZ, zwłaszcza w zakresach nielimitowanych. *We współpracy z kierownikami oddziałów i poradni sukcesywnie zwiększa się przychody w zakresach nielimitowanych. Jest to działanie ciągłe. Dodatkowo uruchomiono nowe działalności np. opieka geriatryczna, poradnia onkologiczna, środowiskowa opieka psychiatryczna.*
- c) Kontrola kosztów badań diagnostycznych – *realizowane na bieżąco, okresowo zwiększa się również ceny badań sprzedawanych na zewnątrz,*
- d) Podjęcie działań zapobiegających spadkowi wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych poniżej 6% w celu uniknięcia konieczności wpłat na PFRON. *Zrealizowano - wystosowano pismo do pracowników z prośbą o przedstawienie orzeczeń w przypadku jego posiadania. Na odprawach z kierownikami przekazywana jest informacja o znaczeniu zatrudniania osób niepełnosprawnych. Na dzień sporządzania sprawozdania wskaźnik*

zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekracza 9%, w związku z czym nie ma ryzyka ponoszenia wpłat na PFRON.

2. Poprawę efektywności zarządzania jednostką

- a) Zwiększenie nacisku na wzrost poziomu jakości świadczonych usług, który powinien wynikać zarówno ze wzrostu oczekiwań pacjentów jak i wzrostu poziomu płac. *Realizacja w sposób ciągły poprzez zwiększanie świadomości pracowników dotyczącej przełożenia jakości na efektywność leczenia. Realizacja inwestycji również ma bardzo duży wpływ na podnoszenie jakości usług – nastąpiła zdecydowana poprawa warunków bytowych pacjentów w tym zaplecza sanitarnego, Szpital zakupuje nowoczesny sprzęt medyczny umożliwiający świadczenie usług na wysokim poziomie.*
- b) Monitorowanie wskaźników dotyczących obłożenia łóżek, zabiegowości, długości pobytu pacjentów. *Działanie realizowane w sposób ciągły.*

3. Działania rozwojowe

- a) Dalszy rozwój działalności z zakresu rehabilitacji leczniczej. *Proces ciągły – Szpital doposażył Pracownię Fizjoterapii w nowe urządzenia w wyniku realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE (17 szt. sprzętu o wartości ponad 332 tys. zł), zwiększana jest sukcesywnie ilość wykonywanych świadczeń a tym samym przychody z tego tytułu (w 2022 przychody w zakresie rehabilitacji leczniczej wzrosły o ok. 80% w stosunku do 2021 roku).*
- b) Remont drugiej części Oddziału Wewnętrzny wraz z zakupem łóżek szpitalnych – *Szpital pozyskał dotację ze środków UE oraz budżetu Powiatu Kolneńskiego (pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19), w grudniu 2021 roku zakończył remont, oddział został oddany do użytku. Łóżka zakupiono w 2022 roku.*
- c) Zakup nowego aparatu RTG z systemami zapewniającymi prawidłowe przesyłanie i archiwizację badań wraz z dostosowaniem pomieszczeń Pracowni (z udziałem środków zewnętrznych) – *Szpital w grudniu 2020 roku zakupił nowy aparat RTG, który w całości został sfinansowany ze środków zewnętrznych tj. z Ministerstwa Zdrowia (z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19).*
- d) Przeprowadzenie termomodernizacji budynku Przychodni przy ulicy Milewskiego 36 wraz z zastosowaniem OZE – *realizacja inwestycja zostanie rozpoczęta w 2022 roku ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez Powiat Kolneński we współpracy ze Szpitalem. Planowany termin zakończenia realizacji inwestycji to maj 2023r.*
- e) Zakup i montaż windy oraz dostosowanie pomieszczeń do potrzeb osób niepełnosprawnych, co może nastąpić dzięki przeniesieniu działalności lekarza rodzinnego do budynku Przychodni przy ulicy Milewskiego 36; szansę taka istnieje w przypadku realizacji projektu w ramach programu „Dostępność Plus” (dla POZ) – *montaż windy zostanie zrealizowany ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przez Powiat Kolneński we współpracy ze Szpitalem, Szpital planuje również złożenie wniosku o środki z programu „Dostępność Plus” w przypadku pojawienia się takiej możliwości.*
- f) Rozbudowa Szpitalnej Izby Przyjęć (z uwzględnieniem możliwości uruchomienia SOR) wraz z pozyskaniem środków zewnętrznych na ten cel – *szacowany koszt 6,5 mln zł – Szpital w 2021 roku zrealizował inwestycję ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 (z Ministerstwa Zdrowia), inwestycja obejmowała przebudowę pomieszczeń celem utworzenia centralnej szatni dla personelu medycznego, przebudowę i rozbudowę pomieszczeń Szpitalnej Izby Przyjęć oraz zakup wyposażenia i sprzętu medycznego.*
- g) Rozbudowa budynku Oddziału Psychiatrycznego na potrzeby uruchomienia ośrodka pobytu dziennego oraz zespołu leczenia środowiskowego, wraz z pozyskaniem środków zewnętrznych na ten cel – *szacowany koszt 3 mln zł - Szpital w 2022r. zakończył realizację inwestycji w ramach projektu UE. Budynek oddano do użytku na rzecz pacjentów. Na bazie rozbudowanego budynku planowane jest uruchomienie Centrum Zdrowia Psychicznego.*
- h) Zakup nowego gastrokopu, szafy do przechowywania gastrokopów oraz elektrokoagulatora (do usuwania polipów) z opcją argon celem doposażenia Pracowni Endoskopii wraz z pozyskaniem środków zewnętrznych na ten cel – *szacowany koszt 409 tys. zł - inwestycja została zrealizowana.*
- i) Zakup sprzętu medycznego celem wyposażenia i uruchomienia Poradni Chirurgii Onkologicznej wraz z pozyskaniem środków zewnętrznych na ten cel – *szacowany koszt 601 tys. zł - inwestycja została zrealizowana.*

4. Działania na rzecz finansowania

- a) Podejmowanie działań mających na celu pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji w tym wnioskowanie m.in. o środki unijne i środki z budżetu organu założycielskiego i inne. *Szpital ciągle monitoruje możliwości wnioskowania o zewnętrzne źródła finansowania, co też skutecznie realizuje. W 2022 roku przychody inwestycyjne (dotacje do inwestycji) przekroczyły 6,8 mln zł.*
- b) Pozyskanie kontraktu z NFZ w zakresie tomografii komputerowej w kwocie około 500 tys. zł rocznie – *Szpital wykonał w 2022 roku kontrakt na kwotę 612tys. zł.*

- c) Pozyskanie kontraktu z NFZ na działalność Pododdziału Geriatrycznego w kwocie około 600 tys. zł rocznie - *Szpital w 2022 roku zawarł umowę z NFZ na świadczenie usług w zakresie geriatry. Usługi realizowano od 1 lipca 2023r. Kontrakt wykonano w kwocie 538,8 tys. zł.*
- d) Pozyskanie środków zewnętrznych (głównie unijnych) na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych wymienionych w pkt 3. Działania rozwojowe - *Szpital w styczniu 2021 roku złożył wniosek o dofinansowanie inwestycji ze środków UE, w wyniku czego podpisał umowę o dofinansowanie projektu w kwocie ponad 5 mln zł, rzeczowa realizacja projektu została zakończona w 2022 roku.*
- e) Okresowa weryfikacja cennika Szpitala oraz umów ze zleceńdawcami usług medycznych (poza kontraktem NFZ np. badania laboratoryjne, RTG, USG) oraz ich zmiana w razie zwiększenia kosztów usług. *Szpital co najmniej raz na pół roku weryfikuje cennik i dokonuje jego zmian w niezbędnym zakresie.* Uruchomiono również dodatkowy punkt pobrań krwi na badania analityczne celem ułatwienia dostępu do badań oraz wzrostu przychodów z tego tytułu.

XXIII. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Czynnikiem, który na dzień sporządzania sprawozdania finansowego może być czynnikiem potencjalnie wpływającym na działalność Szpitala jest trwająca od dnia 24.02.2022r. wojna Rosji z Ukrainą. Szpital nie jest zaangażowany w żaden sposób w działania z tym związane, jednak ustawowo jest uwzględniony w planach zarządzania kryzysowego, które w razie potrzeby będą modyfikowane i mogą nakładać na Naszą jednostkę szereg zadań. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania ilość hospitalizowanych pacjentów narodowości ukraińskiej wyniosła 17. Leczenie tych pacjentów, jest rozliczane przez NFZ w ramach umów, które Szpital posiada.

Dodatkowym efektem wojny jest zatrudnienie przez Szpital 3 osób posiadających status uchodźcy wojennego, w tym 1 ratownika medycznego i 2 sanitariuszy szpitalnych. Jedna z tych osób oczekuje na pozwolenie na pracę z Ministerstwa Zdrowia w zawodzie lekarz ginekolog.

Kolejnym czynnikiem, który bezpośrednio wpłynął na wynik finansowy Szpitala były wielokrotne podwyżki stóp procentowych, co przełożyło się na:

- wielokrotny wzrost wskaźnika WIBOR 1M (w konsekwencji ponad 3-krotnie z 2,23% wg stanu na dzień 31.12.2021r. do 6,93% wg stanu na dzień 31.12.2022r.), który był podstawą oprocentowania pożyczek zaciągniętych przez Szpital; w wyniku wzrostu WIBOR 1M koszt odsetek w 2022 roku wzrósł o ponad 204 tys. zł w stosunku do pierwotnie planowanego,
- wzrost oprocentowania odsetek za opóźnienia w transakcjach handlowych (z 8,1% w II połowie 2021r. do 14% w II połowie 2022r.) spowodował wzrost kosztów odsetek naliczanych przez dostawców towarów i usług,
- koszty finansowe poniesione w 2022 roku wzrosły o 77% w stosunku do 2021 roku.

Należy również wskazać, że w 2022 roku weszły w życie w ramach tarcz antykryzysowych dwa rozwiązania, z których Szpital mógł skorzystać celem ograniczenia kosztów działalności:

- maksymalna cena energii elektrycznej dla podmiotów leczniczych dla energii zużywanej wyłącznie dla celów działalności leczniczej, co wynika z ustawy z dnia 27 października 2022r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku (Dz.U. 2022r., poz. 2243) – Szpital dokonał formalności wymaganych w/w ustawą oraz Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 10 listopada 2022 r. w sprawie wzoru oświadczenia odbiorcy uprawnionego (Dz.U. 2022r., poz. 2299), przy czym z uwagi na zapisy ustawy rozliczenie może nastąpić do 31.12.2023r., w związku z czym do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania Szpital nie otrzymał korekt cenowych od dostawców energii w tym zakresie,
- maksymalna cena energii cieplnej dla podmiotów leczniczych, co wynika z ustawy z dnia 15 września 2022r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw; Szpital skorzystał z tego rozwiązania, co ograniczyło w pewnym stopniu drastyczny wzrost kosztów energii cieplnej.

XXIV. Informacja o wpływie epidemii koronawirusa na prowadzenie działalności.

W związku z trwającym, od marca 2020 roku do maja 2022, roku stanem pandemii koronawirusa wystąpiły różnorodne skutki zarówno organizacyjne jak i finansowe, które wpływały na sposób prowadzenia działalności oraz wynik finansowy jednostki. W okresie sprawozdawczym należy wskazać na szereg czynników, które utrudniały prowadzenie działalności oraz wpłynęły pośrednio lub bezpośrednio na wynik finansowy Szpitala. Należą do nich przede wszystkim:

1. Utrudnienia w organizacji pracy wynikające z kwarantann, izolacji i zachorowań pracowników,
2. rosnące ceny wskutek w/w okoliczności, wysoka inflacja oraz wzrost stóp procentowych co przekładało się na zwiększone koszty materiałów, usług oraz finansowe oraz na brak stabilizacji cen w okresach nawet krótkoterminowych,
3. renegocjacje umów przez kontrahentów,
4. konieczność zmian w organizacji pracy.

Szpital nie skorzystał z tarcz antycovidowych, ponieważ nie spełniał warunków kwalifikujących do otrzymania pomocy przewidzianej w tarczach. Szpital skorzystał jednak z możliwości rozłożenia na raty składek ZUS (podpisane umowy nie generowały żadnych dodatkowych kosztów z tego tytułu). Na dzień 31.12.2022r. saldo ugód z ZUS wynosiło 1 803 505,38 zł.

Szpital w 2022 roku świadczył również usługi związane z epidemią COVID-19 i z niej wynikające. Świadczenia te były odrębnie finansowane przez NFZ do 31.03.2022r. (poza szczepieniami, które nadal są opłacane) w związku z czym pozyskał dodatkowe przychody z NFZ w łącznej kwocie 1 979 182,43 zł, w tym z tytułu:

a	refundacji badań na COVID-19	37 680,57
b	pretriażu pacjentów i punktu pobrań (gotowość)	217 494,00
c	ryczałtu za utrzymanie gotowości w reżimie sanitarnym	208 814,75
d	transportu pacjentów z COVID-19	152 958,00
e	szczepień p/ko COVID-19	81 866,52
f	hospitalizacji pacjentów z COVID-19 i innych	628 155,21
g	dodatków dla personelu medycznego z tytułu pracy z COVID-19	652 213,38

Od kwietnia 2022 roku pacjenci zakażeni Covid-19 leczeni są w ramach umów posiadanych z NFZ w poszczególnych zakresach. Jednak z uwagi na konieczność zachowania wzmożonego reżimu sanitarnego w postępowaniu z nimi Szpital nadal ponosi koszty zabezpieczenia personelu (maski, fartuchy, środki dezynfekcyjne). Koszty te jednak w 2022 roku znacząco spadły (ponad 65%) w stosunku do 2021 roku.

Reasumując, choć obecna sytuacja niesie ze sobą wiele zagrożeń, które mogą niekorzystnie wpłynąć na finanse Szpitala, to na dzień sporządzenia sprawozdania nie prognozuje się pogorszenia sytuacji w stopniu, który mógłby zagrozić kontynuacji działalności. Podejmowane działania przynoszą oczekiwane efekty i w naszej ocenie są dostosowywane do dynamicznie zmieniającej się sytuacji i wymogów.

Aneta Długozima
Z-ca dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych
Główny księgowy

Krystyna Marianna Dobrołowicz
Dyrektor Szpitala Ogólnego w Kolnie

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2023-03-28 14:53:40	Aneta Długozima
2023-03-28 14:59:26	Minister do spraw informatyzacji - pieczęć podpisu zaufanego Krystyna Dobrołowicz