

UCHWAŁA NR XXII/459/2020
RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ

z dnia 9 września 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej

Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej
uchwała:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz dodatkowych informacji i objaśnień, zamykające się sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 211 614 856,28 zł (słownie: dwieście jedenaście milionów sześćset czternaście tysięcy osiemset pięćdziesiąt sześć złotych 28/100) oraz stratą netto w wysokości: (-) 5 250 785,26 zł (słownie: pięć milionów dwieście pięćdziesiąt tysięcy siedemset osiemdziesiąt pięć złotych 26/100).

§ 2. Pozostawić stratę netto do pokrycia we własnym zakresie przez Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.

§ 3. Sprawozdanie finansowe za 2019 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej wraz ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Dąbrowy Górniczej.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej
w Dąbrowie Górniczej

Agnieszka Pasternak



*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. – Zagłębiowskie Centrum Onkologii
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej*

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA

DLA
RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ, RADY SPOŁECZNEJ
ZAGŁĘBIOWSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM
SZ. STARKIEWICZA W DĄBROWIE GÓRNICZEJ

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej przy ulicy Szpitalnej 13 (dalej: „Jednostka”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 211.614.856,28 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r, wykazujący stratę netto w wysokości 5.250.785,26 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r, wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 13.411.967,13 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 891.486,85 zł

oraz dodatkowych informacji i objaśnień (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji pn. *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2019 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 (t.j. Dz.U. z 2019 r. p. 351, z późn. zm. – dalej: „ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki,
- (c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jednostka prezentuje w pozycji inne środki trwałe urządzenia o wartości netto 50.684 tys. zł, nabyte w 2014 r. na podstawie umowy, która w naszej ocenie zawiera wbudowany instrument finansowy wynikający z rozłożenia płatności na raty na okres 15 lat. Naszym zdaniem wartość tych środków trwałych została na dzień bilansowy zawyżona o koszty finansowania zewnętrznego, przypadające po okresie oddania do użytkowania, szacunkowo o 29.024 tys. zł. Wartość zobowiązania z umowy na dzień bilansowy, powinna być wyceniona według skorygowanej ceny nabycia i jest zawyżona szacunkowo o 22.345 tys. zł. Powoduje to również zawyżenie kosztów amortyzacji i zaniżenie kosztów finansowych o kwotę odsetek szacunkowo o 3.000 tys. zł oraz brak kosztów finansowych z tytułu wyceny o około 900 tys. zł.

Uważamy również, że wartość rezerwy oraz koszty finansowe zostały zaniżone o kwotę 25.983 tys. zł, wynikającą z wyroku sądu zasądzającego odsetki od zobowiązania, które Jednostka prezentuje w zobowiązaniach warunkowych. Prawdopodobieństwo prawomocnego wyroku niekorzystnego dla Jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego.

Dodatkowo nie byliśmy w stanie zgromadzić wystarczających i odpowiednich dowodów, aby wypowiedzieć się co do prawidłowości rozdzielenia wartości poniesionych nakładów wynoszą-

cych 83.708 tys. zł na środki trwałe (podlegające amortyzacji od 2014 roku) i pozostające na środkach trwałych w budowie. Kwestia ta poprzez amortyzację może mieć wpływ na wartość wyniku finansowego lat ubiegłych oraz wyniku finansowego netto.

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. (dalej: „KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm. – dalej: „ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania pn. Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (dalej: „Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 IFAC. 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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na notę nr 9 w sprawozdaniu finansowym, która ujawnia, że Jednostka toczy spory prawne, których konsekwencje mogą spowodować utratę płynności Jednostki, więc świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Ponadto Jednostka posiada ujemny fundusz własny oraz osiągnęła w badanym okresie stratę.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na notę nr 1.1 w sprawozdaniu finansowym, w której Jednostka ujawnia brak przesłanek utraty wartości istotnego środka trwałego w budowie.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 25 czerwca 2019 r.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala (dalej: „Kierownik jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Jednostkę przepi-

sami prawa i statutem Jednostki, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub

warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w innych informacjach, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednostka nie ma obowiązku jego sporządzania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest

Maria Anna Breza, nr w rejestrze 13656

działający w imieniu

*Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Matejki Jana 4
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975)*

Katowice, dnia 10 czerwca 2020 roku

Maria
Anna Breza
Elektronicznie
podpisany przez
Maria Anna Breza
Data: 2020.06.10
11:04:13 +02'00'
.....
podpis Kluczowego biegłego rewidenta

v1239

Partnerzy
merytoryczni:

Przeglądarka sprawozdań finansowych

[Kontakt](#)[Zaloguj się](#)

- Upewnij się, że nazwa pliku ma co najwyżej 100 znaków (obecnie ma 146).

Plik XML: [Przeglądaj...](#) Nie wybrano pliku.[Pokaż e-sprawozdanie](#)

Nagłówek sprawozdania finansowego:

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: [2019-01-01](#)Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: [2019-12-31](#)Data sporządzenia sprawozdania finansowego: [2020-05-28](#)

KodSprawozdania:

kodSystemowy: [SFJINZ \(1\)](#)wersjaSchemy: [1-2](#)valueOf_: [SprFinJednostkaInnaWZlotych](#)WariantSprawozdania: [1](#)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

Dane identyfikujące jednostkę:

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania:

NazwaFirmy: [ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. SZ.
STARKIEWICZA W DĄBROWIE GÓRNICZEJ](#)

Siedziba:

Województwo: [Śląskie](#)Powiat: [Dąbrowa Górnicza](#)Gmina: [M.Dąbrowa Górnicza](#)Miejscowość: [Dąbrowa Górnicza](#)

Adres:

Adres:

Kraj: [PL](#)Województwo: [Śląskie](#)Powiat: [Dąbrowa Górnicza](#)Gmina: [M.Dąbrowa Górnicza](#)Nazwa ulicy: [Szpitalna](#)Numer budynku: [13](#)Nazwa miejscowości: [Dąbrowa Górnicza](#)

Kod pocztowy: 41-300

Nazwa urzędu pocztowego: Dąbrowa Górnicza

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

KodPKD:

8610Z

Identyfikator podatkowy NIP: 6292115781

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

DataOd: 2019-01-01

DataDo: 2019-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych : False

Założenie kontynuacji działalności:

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

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: True

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

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy: Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, z uwzględnieniem przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zaczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, Inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu. Zapasy materiałów i towarów wyceniane są wg cen zakupu, a rozchody zapasów wyceniane są metodą FIFO. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna powiększona o odsetki i pomniejszona o odpis aktualizacyjny).

Od roku 2019 ZCO rozpoczęło raz na kwartał wycenę usług w toku. Ustala się na dzień bilansowy rezerwy na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz w roku 2019 dodatkowo ustalono rezerwę na świadczenia urlopowe. Wartość rezerw ustala się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Elementami kształtującymi wynik finansowy są: a) Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania - przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Również przychody jak i koszty związane z nimi zachowuje się memoriałowo, tj. w momencie, w którym ma miejsce transakcja sprzedaży, niezależnie od terminu jej zapłaty. b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – zalicza się do nich pozostałe przychody i koszty związane z działalnością socjalną, zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów aktualizujących, za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy

tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze (za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym), zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny. Poniesione pozostałe koszty zmniejszają wynik finansowy w momencie ich poniesienia, natomiast pozostałe przychody operacyjne podlegają zarachowaniu na zwiększenie wyniku finansowego dopiero w momencie ich realizacji. Ujmuje się je zgodnie z zasadą ostrożności (wówczas gdy zostały one osiągnięte lub zrealizowane). Przychody podobnie jak pozostałe koszty operacyjne, powstają nieperiodycznie i nie są związane z powstawaniem kosztów. c) Przychody i koszty finansowe – przychody finansowe obejmują wpływy lub kwoty należne z tytułu dokonanych operacji finansowych (odsetki, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, dywidendy – udziały w zyskach). Koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności inwestycyjnej zakładu (np. odsetki od kredytów, pożyczek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji, straty ze zbycia inwestycji). Przy rejestracji kosztów i przychodów obowiązuje zasada memoriałowa polegająca na ujęciu wszystkich obciążających kosztów finansowych dotyczących roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - w tym także przypadających na ten okres kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione - które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty). d) Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego - stanowi podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmujący część bieżącą oraz i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Jednostka odstąpiła od tworzenia aktywów i pasywów z tytułu podatku odroczonego - zgodnie z przepisami.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień 31.12 danego roku. Sprawozdanie finansowe składa się z: 1) bilansu; 2) rachunku zysków i strat; 3) rachunku przepływów pieniężnych; 4) zmian w kapitale (funduszu) własnym 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sprawozdanie finansowe sporządza się w walucie polskiej. Sprawozdanie finansowe podlega badaniu roczne.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

pozostałe:

Rachunkowość jednostki obejmuje: 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości; 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym; 3) okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów; 4) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego; 5) sporządzanie sprawozdań finansowych; 6) gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą; 7) poddanie badaniu, składanie do właściwego rejestru sądowego, udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych przewidzianych ustawą.

Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie. W księgach rachunkowych jednostka ujmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Bilans:

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	211 614 856,28	213 698 384,08
A. Aktywa trwałe	189 202 604,52	196 547 996,43
I. Wartości niematerialne i prawne	645 289,54	1 005 396,73
2. Wartość firmy	352 853,34	529 280,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	292 436,20	476 116,73
II. Rzeczowe aktywa trwałe	188 557 314,98	195 542 599,70
1. Środki trwałe	135 857 742,72	130 040 680,82
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 464 224,60	1 464 224,60
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 365 201,13	63 212 153,69
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 430 337,85	731 918,57
d) środki transportu	43 394,40	65 091,60
e) inne środki trwałe	66 554 584,74	64 567 292,36

2. Środki trwale w budowie	52 699 572,26	65 501 918,88
B. Aktywa obrotowe	22 412 251,76	17 150 387,65
I. Zapasy	1 947 577,82	711 219,43
1. Materiały	1 527 311,85	705 837,95
2. Półprodukty i produkty w toku	416 035,32	0,00
4. Towary	4 230,65	5 381,48
II. Należności krótkoterminowe	15 679 409,42	12 597 254,26
3. Należności od pozostałych jednostek	15 679 409,42	12 597 254,26
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 496 439,32	12 490 485,38
– do 12 miesięcy	14 496 439,32	12 490 485,38
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 339,78	0,00
c) inne	1 179 630,32	106 768,88
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 466 799,64	3 575 312,79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 466 799,64	3 575 312,79
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 466 799,64	3 575 312,79
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	766 799,64	575 312,79
– inne środki pieniężne	3 700 000,00	3 000 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	318 464,88	266 601,17
Pasywa razem	211 614 856,28	213 698 384,08
A. Kapitał (fundusz) własny	-41 913 680,28	-28 501 713,15
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	44 329 862,94	44 329 862,94
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-80 992 757,96	-67 031 859,49
VI. Zysk (strata) netto	-5 250 785,26	-5 799 716,60
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	253 528 536,56	242 200 097,23
I. Rezerwy na zobowiązania	17 258 103,33	95 913 824,63
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 256 117,54	7 485 101,00
– długoterminowa	4 306 397,57	6 298 268,00
– krótkoterminowa	1 949 719,97	1 186 833,00
3. Pozostałe rezerwy	11 001 985,79	88 428 723,63
– krótkoterminowe	11 001 985,79	88 428 723,63
II. Zobowiązania długoterminowe	65 275 895,77	67 820 434,08
3. Wobec pozostałych jednostek	65 275 895,77	67 820 434,08
a) kredyty i pożyczki	17 179 795,68	10 630 634,06
e) inne	48 096 100,09	57 189 800,02
III. Zobowiązania krótkoterminowe	114 025 204,27	32 406 926,62
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	113 926 686,99	32 319 375,79
a) kredyty i pożyczki	3 450 838,38	4 284 171,72
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	24 792 091,82	20 850 123,13
– do 12 miesięcy	24 792 091,82	20 850 123,13
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 167 321,54	3 822 445,75
h) z tytułu wynagrodzeń	2 721 343,76	2 490 174,55
i) inne	78 795 091,49	872 460,64
4. Fundusze specjalne	98 517,28	87 550,83
IV. Rozliczenia międzyokresowe	56 969 333,19	46 058 911,90
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	56 969 333,19	46 058 911,90
– długoterminowe	49 197 822,63	39 123 404,55
– krótkoterminowe	7 771 510,56	6 935 507,35

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy):

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	97 921 742,87	77 017 931,58
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	96 081 742,89	77 905 719,22
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	1 378 417,61	-1 292 422,46
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	461 582,37	404 634,82
B. Koszty działalności operacyjnej	111 169 890,05	100 009 215,64
I. Amortyzacja	11 608 624,82	12 609 954,31
II. Zużycie materiałów i energii	15 551 100,20	15 080 467,69
III. Usługi obce	24 224 268,04	20 350 185,37
IV. Podatki i opłaty, w tym:	655 390,10	606 189,85
V. Wynagrodzenia	48 872 142,52	42 492 807,09
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 815 417,98	8 219 936,31
– emerytalne	4 253 199,47	3 697 314,91
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	153 675,76	389 422,02
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	289 270,63	260 253,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-13 248 147,18	-22 991 284,06
D. Pozostałe przychody operacyjne	14 658 623,68	21 756 321,04
II. Dotacje	7 839 830,27	7 215 511,79
IV. Inne przychody operacyjne	6 818 793,41	14 540 809,25
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 128 970,45	1 505 259,90
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	558 137,42
III. Inne koszty operacyjne	4 128 970,45	947 122,48
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 718 493,95	-2 740 222,92
G. Przychody finansowe	285 559,32	40 203,85
II. Odsetki, w tym:	284 776,00	38 057,89
V. Inne	783,32	2 145,96
H. Koszty finansowe	2 817 850,63	3 099 697,53
I. Odsetki, w tym:	2 817 850,63	3 099 697,53
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-5 250 785,26	-5 799 716,60
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-5 250 785,26	-5 799 716,60

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym:

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-28 501 713,15	-55 079 689,07
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-28 501 713,15	-55 079 689,07
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	44 329 862,94	44 329 862,94
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-72 831 576,09	-99 409 552,01
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
– korekty błędów	610 896,03	0,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	72 831 576,09	99 409 552,01
– korekty błędów	8 772 077,90	32 377 692,52
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	81 603 653,99	67 031 859,49
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	80 992 757,96	67 031 859,49
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-80 992 757,96	-67 031 859,49

6. Wynik netto	-5 250 785,26	-5 799 716,60
b) strata netto	5 250 785,26	5 799 716,60
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-41 913 680,28	-28 501 713,15
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-41 913 680,28	-28 501 713,15

Rachunek przepływów pieniężnych:

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia):

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-5 250 785,26	-5 799 716,60
II. Korekty razem	5 436 984,82	6 518 894,04
1. Amortyzacja	11 608 624,82	12 609 954,31
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	459 072,27	723 687,79
5. Zmiana stanu rezerw	-85 067 788,08	2 536 322,78
6. Zmiana stanu zapasów	-1 236 358,39	45 512,69
7. Zmiana stanu należności	-3 082 155,16	-3 304 429,54
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	82 451 610,99	-57 904 552,95
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 699 719,64	17 977 174,46
10. Inne korekty	-5 395 741,27	33 835 224,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	186 199,56	719 177,44
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
II. Wydatki	6 472 997,98	14 182 885,15
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 472 997,98	14 182 885,15
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-6 472 997,98	-14 182 885,15
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	11 921 529,26	20 323 626,38
2. Kredyty i pożyczki	10 000 000,00	5 300 000,00
4. Inne wpływy finansowe	1 921 529,26	15 023 626,38
II. Wydatki	4 743 243,99	4 731 304,78
4. Spłaty kredytów i pożyczek	4 284 171,72	4 284 171,72
8. Odsetki	459 072,27	447 133,06
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	7 178 285,27	15 592 321,60
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	891 486,85	2 128 613,89
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	891 486,85	2 128 613,89
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 575 312,79	5 703 926,68
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	4 466 799,64	7 832 540,57
– o ograniczonej możliwości dysponowania	199 394,38	479,51

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Opis: **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019**

Załączony plik:

Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.: [dodat.-infor.-bilans-2019-09.06202--2-.pdf](#)Zawartość binarna pliku kodowana w standardzie Base64: [dodat.-infor.-bilans-2019-09.06202--2-.pdf](#)Opis: [WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2019 WRAZ Z DODATKOWYMI INFORMACJAMI I OBJAŚNIENIAMI](#)

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.:

	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Wartość łączna	Wartość łączna
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-5 250 785,26	-5 799 716,60
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	4 164 501,10	11 557 826,59
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	2 091,51
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	3 269,49	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	15 925 624,60	9 186 840,88
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	3 662 867,67
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 733 816,20	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	5 799 716,60	23 739 983,75
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-1 921 529,26	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	
K. Podatek dochodowy	0,00	

**WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2019**

1. Nazwa jednostki

ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII SZPITAL SPECJALISTYCZNY

IM. SZ. STARKIEWICZA W DĄBROWIE GÓRNICZEJ

DĄBROWA GÓRNICZA UL. SZPITALNA 13

NIP 629-21-15-781

REGON 000310077

KRS 0000054321

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej KRS w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydział Gospodarczy został dokonany w dniu 18.10.2001r. pod numerem 0000054321.

Na podstawie wpisu dokonanego 27.08.2004 r. do Krajowego Rejestru Sądowego Szpital Miejski zmienił nazwę na Szpital Specjalistyczny, którą następnie wpisem z dnia 05.01.2016r zmieniono na Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest świadczenie usług zdrowotnych na rzecz pacjentów z terenu RP i z zagranicy. Szpital zapewnia opiekę zdrowotną i profilaktyczną, poprzez udzielanie ambulatoryjnych i stacjonarnych specjalistycznych świadczeń zdrowotnych oraz świadczeń zdrowotnych z zakresu medycyny pracy, a także udzielanie świadczeń zdrowotnych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej w zakresie nocnej i świątecznej wyjazdowej opieki lekarskiej, nocnej i świątecznej ambulatoryjnej opieki lekarskiej oraz transportu sanitarnego.

2. Jednostka została utworzona na czas nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. Przyjęty w jednostce rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
4. Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi corocznego badania na podstawie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdanie finansowe nie jest sprawozdaniem łącznym.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jedynie toczące się sprawy sądowe z wykonawcą inwestycji pod nazwą „Budowa Zagłębiowskiego Centrum Onkologii” mogą wywrzeć wpływ na zagrożenie kontynuowania działalności jednostki.

Podstawowym źródłem uzyskania przychodów są przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia. W roku objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie szpitala z innym podmiotem.

7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru nie uległy zmianie.
- a) Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych.
- b) Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy:
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową.
Amortyzowanie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zaczyna się w miesiącu następującym po miesiącu oddania ich do użytkowania. Dla środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
 - Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen zakupu.
 - Zapasy materiałów i towarów wyceniane są wg cen zakupu, a rozchody zapasów wyceniane są metodą FIFO.
 - Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (wartość nominalna powiększona o odsetki i pomniejszona o odpis aktualizacyjny).
 - Od roku 2019 ZCO rozpoczęło raz na kwartał wycenę usług w toku.
 - Na dzień bilansowy ustala się rezerwy na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe a od roku 2019 rezerwę na świadczenia urlopowe. Wartość rezerw ustala się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości.
 - Zobowiązania długoterminowe i zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
 - Rachunek zysków i strat sporządza się metodą porównawczą, przez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Elementami kształtującymi wynik finansowy są:
- a) Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania - przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody uznaje się za osiągnięte, gdy wszystkie warunki umowy sprzedaży zostały spełnione i nie istnieją zasadnicze wątpliwości co do

odbioru towarów i usług. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi zarachowuje się memoriałowo, tj. w momencie, w którym ma miejsce transakcja sprzedaży, niezależnie od terminu jej zapłaty.

- b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – zalicza się do nich pozostałe przychody i koszty związane z działalnością socjalną, zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów aktualizujących, za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa pieniężne na nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze (za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym), zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny. Poniesione pozostałe koszty zmniejszają wynik finansowy, natomiast pozostałe przychody operacyjne zwiększają wynik finansowy.
- c) Przychody i koszty finansowe – przychody finansowe obejmują wpływy lub kwoty należne z tytułu dokonanych operacji finansowych (odsetki, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacja wartości inwestycji, zyski ze zbycia inwestycji, dywidendy – udziały w zyskach). Koszty finansowe związane są z finansowaniem działalności inwestycyjnej zakładu (np. odsetki od kredytów, pożyczek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji, straty ze zbycia inwestycji). Przy rejestracji kosztów i przychodów obowiązuje zasada memoriałowa polegająca na ujęciu wszystkich obciążających kosztów finansowych dotyczących roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty - w tym także przypadających na ten okres kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione - które wpływają na wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego (w tym także odsetki naliczone i wymagające zapłaty).
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej. Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn., że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych. Dane zamieszczone w rachunku obejmują:
 - a) działalność operacyjną – podstawowy rodzaj działalności zakładu oraz inne rodzaje działalności nie zaliczone do działalności inwestycyjnej finansowej,
 - b) działalność inwestycyjną – nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,

- c) działalność finansową – pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania (zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce) oraz wszystkie związane z nimi pieniężne koszty i korzyści.

**DODATKOWE INFORMACJE
I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2019**

Dodatkowy zakres informacji i objaśnień według załącznika nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r.

1.1 Zmiany w wartości początkowej i umorzeniu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	1 464 224,60	82 701 337,51	14 464 501,67	643 268,07	116 317 690,66	65 501 918,88	281 092 941,39
2	Zwiększenia, z tytułu:		4 162 645,60	75 446,67		10 412 657,23	2 849 619,79	17 500 369,29
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		1 432 486,29	42 155,00		9 857 767,40		11 332 408,69
-	zakup					47 740,40	2 849 619,79	2 897 360,19
-	aport, darowizna					507 149,43		507 149,43
-	nieodpłatne otrzymanie nadbudowy z American Heart of Poland		2 730 159,31					2 730 159,31
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego							
-	korekta wartości							
-	korekta wartości			2 401,25				2 401,25
-	zmiana klasyfikacji			30 890,42				30 890,42
3	Zmniejszenia, z tytułu:		2 140 519,78			30 890,42	15 651 966,41	17 823 376,61
-	sprzedaż							
-	likwidacja							
-	darowizna, aport							
-	korekta w wartości		2 140 519,78				4 200 740,62	6 341 260,40
-	wyksięgowanie w koszty błędnie sklasyfikowanych kartotek						118 817,10	118 817,10
-	przekazanie na majątek trwały						11 332 408,69	11 332 408,69
-	zmiana klasyfikacji KŚT					30 890,42		30 890,42
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	1 464 224,60	84 723 463,33	14 539 948,34	643 268,07	126 699 457,47	52 699 572,26	280 769 934,07
5	Umorzenie - stan na początek okresu		19 489 183,82	13 732 583,10	578 176,47	51 750 398,30	-	85 550 341,69
-	korekta prezentacji			(4 203 461,02)		4 203 461,02	-	
5a.	Umorzenie - stan na początek okresu po korekcie		19 489 183,82	9 529 122,08	578 176,47	55 953 859,32		85 550 341,69
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:		2 100 968,02	580 488,41	21 697,20	9 700 670,49	-	12 403 824,12
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:		2 100 968,02	577 140,41	21 697,20	8 548 712,00	-	11 248 517,63
a	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania		1 020 426,22	385 510,05	1 697,16	3 737 662,25		5 145 295,68
b	amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania		1 080 541,80	191 630,36	20 000,04	4 811 049,75		6 103 221,95
-	korekta wartości umorzenia za lata ubiegłe (bezwynikowe)					922 607,76		922 607,76
-	korekta umorzenia			3 348,00		229 350,73	-	232 698,73
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:		231 889,64			5 509 657,08	-	5 741 546,72
-	sprzedaż						-	
-	likwidacja						-	
-	darowizna, aport						-	
-	korekta wartości umorzenia za lata ubiegłe, konto 070-01		231 889,64			5 509 657,08	-	5 741 546,72
8	Umorzenie - stan na koniec okresu		21 358 262,20	5 906 149,47	599 873,67	64 348 333,75	-	92 212 619,09
9	Wartość netto stan na koniec okresu	1 464 224,60	63 365 201,13	8 633 798,87	43 394,40	62 351 123,72	52 699 572,26	188 557 314,98
10	Stopień umorzenia w % na BO		23,57%	65,88%	89,88%	48,10%	-	39,68%
11	Stopień umorzenia w % na BZ		25,21%	40,62%	93,25%	50,79%	-	40,43%

Środki trwałe w budowie obejmują część budynku ZCO nieoddaną do użytkowania o wartości 45 257 481,50 zł. Zgodnie z wykonaną ekspertyzą nie występują przesłanki utraty wartości nieruchomości. Planuje się dalsze wykończenie i zagospodarowanie budynku.

Korekty wartości umorzenia za lata poprzednie dotyczą:

- skorygowanej wartości początkowej budynku ZCO o kwotę 6 341 260,40 zł w proporcji na część oddaną do użytkowania i pozostającą w budowie (231 889,64 zł);
- obniżenia stawek amortyzacyjnych dla dwóch akceleratorów uznanych jako błąd – 5 509 657,08 zł;

- naliczenia umorzenia dla urządzenia medycznego (Gamma kamera) w wysokości 922 607,76 zł.

Wartości niematerialne i prawna - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp	Wyszczególnienie	wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawna	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	882 133,32	2 541 098,69	3 423 232,01
2	Zwiększenia, z tytułu:			
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie			
-	zakup			
-	aport, darowizna			
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
3	Zmniejszenia, z tytułu:			
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	882 133,32	2 541 098,69	3 423 232,01
5	Umorzenie - stan na początek okresu	352 853,32	2 064 981,96	2 417 835,28
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	176 426,66	183 680,53	360 107,19
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:	176 426,66	183 680,53	360 107,19
a	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania	13 506,24	33 174,12	46 680,36
b	amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania	162 920,42	150 506,41	313 426,83
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:			
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	529 279,98	2 248 662,49	2 777 942,47
9	Wartość netto stan na koniec okresu	352 853,34	292 436,20	645 289,54
10	Stopień umorzenia w % na BO	40,00%	81,26%	
11	Stopień umorzenia w % na BZ	60,00%	88,49%	

1.2 Informacja o odpisach aktualizujących wartość aktywów trwałych

W roku 2019 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.3 Informacja o kosztach zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy

Wartość firmy według stanu na dzień 31.12.2019r wynosi 352 853,34 zł. Jest odpisywana w okresie 5 lat.

1.4 Wartość gruntów przekazanych w nieodpłatne użytkowanie

Grunty przekazane w nieodpłatne użytkowanie:

- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2685/2002 z dnia 28 czerwca 2002 roku o powierzchni 03.66.15 ha - 732 300,00 zł (ST 000001)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 5867/2003 z dnia 21 listopada 2003 roku o powierzchni 00.67.80 ha - 345 809,00 zł (ST 000002)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 2064/2004 z dnia 26 kwietnia 2004 roku o powierzchni 00.76.63 ha – 345 000,00 zł (ST 000003)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 1383/2013 z dnia 26 lutego 2013 roku o powierzchni 00.02.32 ha – 22 640,00 zł (ST 007168)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 953/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku o powierzchni 00.03.44 ha – 18 475,60 zł (ST 007169)

1.5 Wartość nieamortyzowanych (umarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów:

Nie dotyczy

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji

Nie dotyczy

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Lp.	Należności	Stan na dzień 01.01.2019	Utworzenie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na dzień 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
1.	Odpis aktualizujący (pozostałe)	960 211,05	1 050 000,00	274 500,00	1 735 711,05
2.	Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych (nieubezpieczeni)	336 914,09	98 834,17	0,00	435 748,26
3.	Odpis aktualizujący należności od NFZ	1 466 063,43	353 040,91	801 739,30	1 017 365,04
4.	Odpis aktualizujący należności Perinatologia	2 256 398,89	718 853,62	0,00	2 975 252,51
	Razem:	5 019 587,46	2 220 728,70	1 076 239,30	6 164 076,86

1.8 Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość subskrybowanych akcji w tym uprzywilejowanych:

Fundusz założycielski został wniesiony przez Urząd Miejski w Dąbrowie Górniczej.

1.9 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego zakładu:

	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu	Razem
Stan na początek okresu	44 329 862,94		44 329 862,94
Zwiększenia:	0,00		0,00
Zmniejszenia:	0,00		0,00
Stan na koniec okresu	44 329 862,94		44 329 862,94

1.10 Propozycje podziału zysku, pokrycia straty za rok obrotowy:

Wygenerowana strata w roku 2019 w wysokości 5 250 785,26 zł zostanie pokryta zyskiem z lat następnych.

1.11 Dane o stanie rezerw według celu ich tworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniu, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego:

Lp.	Rezerwy	Stan na dzień 01.01.2019	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2019
1	2	3	4	5	6	7
I.	Na pewne lub prawdopodobne koszty	95 913 824,63	876 759,56	1 243 994,08	78 288 486,78	17 258 103,33
a	rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz świadczenia urlopowe	7 485 101,00	0,00	1 158 177,08	70 806,38	6 256 117,54
b	rezerwa na poczet zapłaty zobowiązań dotyczących robót budowlanych za realizację zadania pn. „Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii”	78 303 497,40	0,00	85 817,00	78 217 680,40	0,00
c	rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań	10 125 226,23	876 759,56	0,00	0,00	11 001 985,79

W 2019r. rezerwy na świadczenia pracownicze zostały wyliczone metodami aktuarialnymi. Ponadto w roku badanym utworzono rezerwę urlopową. W roku 2018 nie tworzącej rezerwy. W 2018r. rezerwy na świadczenia pracownicze oszacowano w oparciu o program specjalistyczny.

Rezerwa na poczet zapłaty zobowiązań dotyczących robót budowlanych za realizację zadania pn. „Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii” została w wysokości 71 876 420,00 zł

przesięgowana na zobowiązania krótkoterminowe, natomiast 6 341 260,40 zł wyksięgowano jako korektę wartości początkowej środków trwałych budynków i środków trwałych w budowie na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji prac przez wierzyciela na dzień zejścia z budowy.

1.12 Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:

a) do 1 roku – krótkoterminowe w tym:	114 025 204,27
– zobowiązania z tytułu pożyczki Magellan	3 450 838,38
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	24 792 091,82
– z obowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 167 321,54
– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 721 343,76
– inne (zobowiązania z tytułu robót budowlanych, kaucje, gwarancje, zobowiązania inwestycyjne)	78 795 091,49
– Fundusze specjalne	98 517,28
b) powyżej 1 roku do 5 lat w tym:	65 275 895,77
– zobowiązania z tytułu pożyczki Magellan	1 879 795,68
– zobowiązanie z tytułu pożyczki z Urzędu Miasta	15 300 000,00
– Zobowiązania długoterminowe inne (dostawa sprzętu)	48 096 100,09

1.13 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nie dotyczy

1.14 Wykaz rozliczeń międzyokresowych:

Lp.	Treść	Stan na	
		01.01.2019	31.12.2019
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	266 601,17	318 464,88
	- ubezpieczenie	249 383,90	317 459,86
	- prenumerata	1 454,37	954,80
	- pozostałe	15 762,90	50,22
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	7 485 101,00	6 256 117,54
3.	Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:	46 058 911,90	56 969 333,19
	• środki finansowe od sponsorów	1 000,00	-
	• Darowizny rzeczowe	386 498,07	612 446,86
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	70 310,72	44 863,80
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu STOPA CUKRZYCOWA	15 452,32	11 421,48
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	35 073 828,73	40 553 188,26
	• Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	1 126 376,10	5 789 300,65
	• Informatyzacja	657,01	36 075,15
	• Zakup akceleratora sprzęt współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	9 253 788,95	9 922 036,99

W 2019r dokonano korekty błędu lat ubiegłych z tytułu rozliczenia dotacji urzędów z Urzędu Miasta i Ministerstwa Zdrowia o kwotę 14 519 010,35 zł.

1.15 Informacja o składnikach aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansowej

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek Magellan:

Zobowiązania ogółem: **5 330 634,06**

– zobowiązania krótkoterminowe 3 450 838,38

– zobowiązania długoterminowe 1 879 795,68

Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych :

Zobowiązania ogółem: **53 638 240,74**

– zobowiązania krótkoterminowe 5 542 140,65

– zobowiązania długoterminowe 48 096 100,09

1.16 Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000088098615 z dnia 20.07.2015 na kwotę 5 000 000,00 zł.

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000088106315 z dnia 03.08.2015 na kwotę 3 000 000,00 zł.

Weksel in blanco do umowy pożyczki 211000880840916 z dnia 18.10.2016 na kwotę 10 000 000,00zł.

Weksle stanowią zabezpieczenie udzielonych pożyczek przez firmę Magellan S.A. (obecnie BFF POLSKA S.A.).

W roku 2019 ujęto na koncie pozabilansowym zobowiązania warunkowe:

- 2 846 746,00 zł zdarzenia medyczne refinansowane przez Ubezpieczyciela;
- 25 983 949,10 zł różnica w wyliczonych odsetkach od wartości 70 682 696,47 zł (roboty budowlane sygn. akt XIV GC 524/14/SK);

1.17 Informacje o składnikach aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianymi wg wartości godziwej

Nie dotyczy

1.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków finansowych zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2019r. wynosi „0”.

2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, export) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów:

Lp.	Treść	Stan na		Struktura terytorialna
		31.12.2018	31.12.2019	
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	77 017 931,58	97 921 742,87	100,00%
	– przychody netto z NFZ	71 495 825,83	80 999 454,83	82,72%
	– sprzedaż usług osobom fizycznym i zakładom pracy w tym badania kliniczne dla podmiotu zagranicznego i obcokrajowcy	1 325 909,26	1 293 935,72	1,32%
	– pozostała sprzedaż towarów i usług	535,50	51 575,99	0,05%
	– refundacja wynagrodzeń NFZ	4 326 777,63	4 468 668,30	4,56%
	– stażyści	-	8 393 441,57	8,57%
	– zmiana stanu produktów	757 206,50	926 242,47	0,95%
	– przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	(-) 1 292 422,46	1 378 417,61	1,41%
		404 634,82	461 582,37	1,37%

W roku 2018 refundację wynagrodzeń z NFZ w wysokości 5 824 640,70 zł księgowano w pozostałych przychodach operacyjnych.

2.2 Informacje jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

Nie dotyczy

2.3 Informacja o odpisach aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy

2.4 Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.6 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto

	Kwota
I. Przychody do opodatkowania /1- 2 -3+4/	108 704 721,26
1. Przychody ogółem	112 865 925,87
2. Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania	4 164 501,10
3. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
4. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	3 296,49
II. Koszty podatkowe ogółem /5 - 6 + 7/	103 924 902,73
5. Koszty ogółem	118 116 711,13
6. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów z opodatkowania	15 925 624,60
7. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	1 733 816,20
8. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00
III. Wynik podatkowy /I-II/	4 779 818,53
IV. Rozliczenie wyniku podatkowego	
Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust 1 pkt 4 i ust. 1 pkt 21 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – przeznaczone na cele statutowe	4 779 818,53
V. Podstawa opodatkowania	0,00

2.7 Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy

2.8 Informacja o odsetkach, które powiększały cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy

2.9 Informacja o poniesionych w ostatnim roku lub planowanych na następny rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

Zestawienie poniesionych w 2019 roku i planowanych na 2020 rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

L.p.	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2019 r.	Nakłady planowane na 2020 r.
1	2	3	4
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1 794 180,45
2.	Nabycie środków trwałych	2 137 926,21	538 268,00
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie	759 433,98	1 667 551,55
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
4.	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
	RAZEM	2 897 360,19	4 000 000,00

2.10 Informacja o przychodach i kosztach nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

3 Dane o pozycjach sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych wraz z kursami przyjętymi do ich wyceny

Nie dotyczy

4 Struktura środków pieniężnych przyjętych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych: Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej. Sporządzanie rachunku przepływów pieniężnych oparte jest na zasadzie kasowej, tzn., że ujmuje się w nim tylko zrealizowane przychody i rozchody środków pieniężnych.

Pozyskanie środków pieniężnych nastąpiło z następujących sfer działalności:

Tytuł	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	186 199,56
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 6 472 997,98
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	7 178 285,27

a) Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - najwyższe wartości :

Pozycja „Zmiana stanu rezerw – przeksięgowanie rezerwy dotyczącej zobowiązania z tytułu prac budowlanych do zobowiązań krótkoterminowych.

Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów” została głównie skorygowana o rozksięgowania zobowiązań z tytułu zakupu aparatury medycznej na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe oraz jak powyżej.

b) Przepływy środków z działalności inwestycyjnej:

Pozycja „Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych” dotyczy zakupów środków trwałych.

c) Przepływy środków z działalności finansowej:

Wpływ na dodatnie przepływy miały następujące zdarzenia:

- otrzymanie pożyczki w wysokości 10 000 000,00 zł
- otrzymane dotacje od podmiotu tworzącego w wysokości 1 921 529,26 zł

5.1 Informacja o umowach nieuwzględnionych w bilansie:

Nie dotyczy

5.2 Informacja o transakcjach zawartych na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Nie dotyczy

5.3 Informacja o zatrudnieniu w roku 2019 w grupach zawodowych:

- na podstawie umowy o pracę

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2018
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem z tego:	758	641	117	742
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	705	608	97	686
pracownicy na stanowiskach robotniczych	44	25	19	47
uczniowie	-	-	-	-
osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	9	8	1	9

- na podstawie umowy cywilnoprawnej

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2018
		Kobiety	Mężczyźni	
Ogółem z tego:	249	113	133	192
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	240	112	128	192
pracownicy na stanowiskach robotniczych	9	1	8	-
osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	-	-	-	-

5.4 Informacja o wynagrodzeniach z zysku wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych
Nie dotyczy

5.5 Informacja o zaliczkach, kredytach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących jednostki
Nie dotyczy

5.6 Informacja o wynagrodzeniu wypłaconym firmom audytorskim:

- badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2018 6 027,00 zł;
- inne usługi atestacyjne (audyt recertyfikacyjny ISO 9001, ISO 14001) 34 501,50 zł;

- pozostałe usługi (audyt bezpieczeństwa i środowiska teleinformatycznego) 94 095,00 zł;
Wynagrodzenie należne za badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2019 z zawartą umową wynosi 16 482,00 zł.

6.1 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz własny)

- wynik finansowy za lata ubiegłe obciążono kwotą w wysokości 8 772 077,90 zł z tytułu korekt lat ubiegłych (rozliczenie dotacji oraz naliczenia umorzenia od aparatury medycznej);
- wynik finansowy za lata ubiegłe uznano w wysokości 610 896,03 zł z tytułu korekty umorzeń budynku ZCO oraz korekty naliczonych odsetek od pożyczek.

6.2 Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

Nie dotyczy

6.3 Informacje o zmianach zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny

Nie dotyczy

6.4 Informacje zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy.

Pozostałe punkty od 7 do 8 wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień nie dotyczą ZCO bądź nie wystąpiły.

9. Informacje dotyczące kontynuowania działalności.

Zagłębiowskie Centrum Onkologii w roku 2019 sporządziło Program Naprawczy na lata 2019-2021, który został zatwierdzony Uchwałą Nr XIX/353/2020 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 11 marca 2020r.

Wyżej wymieniony Program Naprawczy obejmuje strategię krótko i długofalową. Strategia krótkookresowa odnosi się przede wszystkim do odzyskiwania płynności finansowej. Natomiast strategia długofalowa to umiejętność przewidywania dalszych etapów rozwoju Szpitala skupiająca się na elastycznym reagowaniu na zmieniające się otoczenie i wykorzystywanie posiadanego potencjału.

Powyższe Szpital chce osiągnąć poprzez:

- 1/ pozyskanie zewnętrznego kapitału na realizację planowanych wieloletnich inwestycji budowlanych,
- 2/ wprowadzenie *benchmarkingu* komórek medycznych zwłaszcza oddziałów szpitalnych, poprzedzone budżetowaniem wewnętrznym /identyfikacja kosztów w miejscu ich powstawania/,

- 3/ wprowadzenie nowego rachunku kosztów zdecyduje o wpływie na jakość zarządzania kosztami i umożliwi pełną i wnikliwą analizę zyskowności każdej z działalności Szpitala.
- 4/ wyznaczenie kryteriów oceny struktury zapasów i rzeczywistego zapotrzebowania na dany asortyment oraz bieżącą analizę stanów magazynowych.
- 5/ wzrost przychodów:
 - poprzez rozwój działalności medycznej wraz ze wzrostem sprawności działania Szpitala, zgodnie z potrzebami rynku,
 - poprzez zwiększenie ściągальności należności,
 - wprowadzenie zasad gospodarowania zapasami,
- 6/ konsekwentną realizację przyjętej polityki finansowej opartej na restrukturyzacji finansowej, z uwzględnieniem przywrócenia płynności finansowej oraz doprowadzeniu dodatkowych źródeł finansowych w celu zwiększenia przychodów, a tym samym wprowadzenie polityki „panowania nad kosztami”, stopniowe dostosowywanie kosztów Szpitala do struktury przychodów,
- 7/ ograniczenia poziomu zobowiązań Szpitala,
 - wypracowanie z Wierzycielami zasad spłaty dotychczasowych zobowiązań cywilnoprawnych (obniżenie kosztów obsługi przeterminowanego zobowiązania),
- 8/ w przypadku ewentualnego zadłużenia dążenie do ugody z instytucjami publicznymi /ZUS, US/ celem ratulnej spłaty zobowiązań publicznoprawnych,
- 9/ wprowadzenie restrykcyjnej dyscypliny finansowej poprzez wprowadzenie zasad limitowania w ośrodkach zadaniowych, stałą analizę wskaźników ekonomicznych, opracowanie harmonogramu płatności,
- 10/ pozyskanie środków finansowych na sfinansowanie bieżących transakcji, projektów inwestycyjnych niezbędnych po prawidłowego funkcjonowania Szpitala np. kredyt bankowy. Powyższe umożliwi regulowanie bieżących płatności, zapewni szybki dostęp do środków finansowych oraz wyeliminuje ryzyko ograniczenia bieżącej działalności Szpitala.
- 11/ zagospodarowanie pustostanów przez Szpital pod działalność usługową,
- 12/ przejście na zakupy sprzętu i aparatury medycznej w formie dzierżawy lub leasingu (przeniesienie kosztów naprawy i ubezpieczenia na wydierżawiającego),
- 13/ outsourcing usług działalności pomocniczej (przeniesienie kosztów osobowych i innych kosztów usług na wydierżawiającego),
- 14/ optymalizacja podatku VAT (rozliczanie według struktury);
- 15/ pozyskanie środków zewnętrznych z projektów dofinansowanych z funduszy Unii Europejskiej.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2019 pomiędzy ZCO a wykonawcą inwestycji pod nazwą „Budowa Zagłębiowskiego Centrum Onkologii” toczą się istotne postępowania procesowe:

- 1) o zapłatę kwoty 71 962 236,43 zł – sygn. akt XIV GC 524/14/SK, Sąd Okręgowy w Katowicach (w dniu 23 grudnia 2019r zapadł wyrok zasądający kwotę 70 682 696,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 6 sierpnia 2014r w kwocie 36 109 175, 33 zł na dzień 31.12.2019r). W księgach ujęto na zobowiązaniach wartość w wysokości 71 876 420, 00 zł. Zobowiązania warunkowe z tytułu odsetek wynoszą 25 983 949,10 zł, natomiast rezerwy wynoszą 10 125 226,23 zł.
- 2) Nakaz zapłaty z 12.02.2020 w postępowaniu nakazowym kwoty 53 263 099,59 zł – sygn. akt XIV GNC 396/19, Sąd Okręgowy w Katowicach (w dniu 12 lutego 2020r ZCO wniosło zarzuty od nakazu zapłaty). W księgach ujęto zobowiązanie w kwocie 53 292 500,05zł.

Powyższe spory prawne wynikają z niedotrzymania warunków umów związanych z realizacją inwestycji. Ewentualne uprawomocnienie się roszczeń i wszczęcie postępowania egzekucyjnego Wierzyciela może doprowadzić do utraty płynności finansowej Szpitala, czyli Szpital może nie uzyskać zakładanych korzyści ekonomicznych z aktywów i nie uregulować zobowiązań w toku zwykłej działalności. Jednakże sam wierzyciel zwrócił się do Szpitala z wnioskiem o wszczęcie pertraktacji ugodowych, celem zakończenia wszelkich sporów sądowych pomiędzy stronami w drodze ugody. Na chwilę obecną trwają rozmowy pomiędzy pełnomocnikami stron i tworzony jest projekt przyszłej ugody.

Jednym z elementów Programu Naprawczy na lata 2019-2021 jest wykończenie i zagospodarowanie nieużytkowanej przestrzeni w nowym budynku ZCO dla działalności statutowej.

Kolejnym zdarzeniem, które w roku 2020r. ma ogromny wpływ na dalszą działalność Szpitala jest epidemia koronawirusa SARS-CoV-2.

W związku z powyższym, Szpital na podstawie następujących decyzji administracyjnych:

1. Decyzja Wojewody Śląskiego nr PR II 6310.39.11.2020 z dnia 28 lutego 2020r., obligująca do pozostawania w stanie podwyższonej gotowości w celu przyjęcia osób w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego;
2. Pismo z dnia 23.03.2020r. z Wydziału Powiadamiania Ratunkowego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach obligujące Szpital do udzielenia pomocy medycznej wszystkim pacjentom, u których występują stany gorączkowe i którzy jednocześnie nie mają typowych objawów choroby COVID 19;

podjął szereg działań legislacyjnych i organizacyjnych, które spowodowały:

- a/ reorganizację pracy Szpitala (organizacyjna, kadrowa, infrastruktury);
 - zarządzenia wewnętrzne i procedury,

- zmiany organizacyjne (np.: przekształcenie jednego z oddziałów na odcinek zakaźny wraz z punktem przyjęć, utworzenie służ i organizacja separarek, całkowity zakaz odwiedzin, odwołanie przyjęć planowych, umiejscowienie SOR w trzech namiotach przed budynkiem, zabezpieczenie kadrowe);

b/ brak możliwości normalnego i planowego wykonania kontraktu z NFZ;

Wprowadzenie stanu epidemii spowodowało konieczność znacznego ograniczenia przyjęć planowych, pracy oddziałów, poradni specjalistycznych, pracowni diagnostycznych oraz Zakładu Rehabilitacji czego konsekwencją jest znaczący spadek wykonania produktów kontraktowych NFZ.

Obecnie precyzyjne oszacowanie utraconych przychodów jest trudne, ze względu na wprowadzone przez Ministerstwo Zdrowia zmiany legislacyjne umożliwiające wystawianie przez Szpital faktur dla NFZ do limitu miesięcznego określonego w planach rzeczowo-finansowych stanowiących załącznik do umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

W związku z powyższym przychód z NFZ nie jest skorelowany z rzeczywistym wykonaniem kontraktów. Oznacza to, iż każdego miesiąca ZCO wystawia faktury Narodowemu Funduszowi Zdrowia o wartości 1/12 rocznego kontraktu. Taka możliwość została zapewniona przez Ministerstwo Zdrowia do sierpnia 2020r.

W celu zminimalizowania ryzyka niewykonania kontraktu, Dyrekcja Szpitala podjęła szereg działań, które mają zapewnić możliwość bieżącego udzielania świadczeń zdrowotnych z zachowaniem reżimu sanitarnego. Pomimo trwającego stanu epidemii oraz pojawienia się na obszarze placówki ogniska epidemicznego, gdzie mimo trudnej sytuacji epidemiologicznej Szpital realizuje nowe produkty – udało się rozszerzyć działalność placówki o nowy program lekowy dedykowany dla chorych z rakiem prostaty. Rozszerzono również działalność w zakresie wczesnej diagnostyki chorych na COVID-19. Szpital ma zawartą nową umowę z NFZ w ramach której realizuje wstępną kwalifikację pacjentów typu pretriage w kierunku zakażenia SARS-CoV-2. Powyższe działania zapewnią dodatkowy przychód placówce w czasie epidemii.

Od początku lipca planowane jest zwiększenie ilości łóżek w Oddziale Onkologii Klinicznej, co również poprawi realizację kontraktu, zmniejszy ryzyko jego niewykonania oraz zapewni wzrost przychodów.

W okresie letnim i w drugiej połowie bieżącego roku, gdy sytuacja epidemiologiczna ulegnie normalizacji Szpital podejmie intensywne działania prowadzące do pełnego wykonania ryczałtu oraz pozostałych kontraktów z NFZ.

c/ konieczność pozyskania środków finansowych na zakup środków ochrony indywidualnej i osobistej, środków czystości oraz doposażenie ZCO w aparaturę medyczną.

Szpital wystąpił z pismami i wnioskami o wsparcie finansowe do firm zewnętrznych, instytucji, fundacji, stowarzyszeń, Ministerstwa Zdrowia, parlamentarzystów, przedstawicieli administracji rządowej i samorządowej oraz na stronie internetowej, i dostępnych portalach społecznościowych.

W odpowiedzi na wystosowany apel na walkę z Covid-19 zadeklarowano wsparcie Szpitala w postaci środków finansowych oraz rzeczowych w łącznej wysokości 2 330 478,00 zł z czego od:

- | | |
|---|------------------|
| • Urzędu Miasta Dąbrowa Górnicza | 1 114 213,00 zł, |
| • Darczyńców indywidualnych | 295 155,00 zł, |
| • Górnośląskiej - Zagłębiowskiej Metropolii | 691 000,00 zł, |
| • Dąbrowskiej Fundacji Medycznej | 230 110,00 zł, |

Obecnie również trudno jest oszacować koszty działalności, które będą poniesione w roku 2020 z uwagi na nieprzewidywalność rynku. Obserwujemy, iż podaż jest znacznie mniejsza od popytu co wprost przekłada się na ceny produktów.

Sporządził

Jadwiga Szumił
Elektronicznie
podpisany przez
Jadwigę Szumił
Data: 2020.06.09
08:42:34 +02'00'

Zatwierdził

**IWONA
ŁOBEJKO**

Elektronicznie podpisany
przez IWONA ŁOBEJKO
Data: 2020.06.09 10:52:45
+02'00'