

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

z dnia ..... 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2020 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, z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) oraz art. 59 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 711, z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej

**Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej  
uchwała:**

**§ 1.** Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2020 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 216 383 873,40 zł (słownie: dwieście szesnaście milionów trzysta osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset siedemdziesiąt trzy złote 40/100) oraz stratą netto w wysokości: (-) 15 360 564,54 zł (słownie: piętnaście milionów trzysta sześćdziesiąt tysięcy pięćset sześćdziesiąt cztery złote 54/100).

**§ 2.** Pokryć część straty netto w wysokości: 4 478 632,56 zł (słownie: cztery miliony czterysta siedemdziesiąt osiem tysięcy sześćset trzydzieści dwa złote 56/100) z budżetu Miasta Dąbrowy Górniczej.

**§ 3.** Pozostawić część straty netto w wysokości: 10 881 931,98 zł (słownie: dziesięć milionów osiemset osiemdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset trzydzieści jeden złotych 98/100) do pokrycia we własnym zakresie przez Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej.

**§ 4.** Sprawozdanie finansowe za 2020 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.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Dąbrowy Górniczej.

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

Przewodnicząca Rady  
Miejskiej w Dąbrowie  
Górniczej

**Agnieszka Pasternak**



*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania za okres  
od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny  
im. S. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej*

SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA

DLA  
RADY MIEJSKIEJ  
ZAGŁĘBIOWSKIEGO CENTRUM ONKOLOGII SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
IM. S. STARKIEWICZA W DĄBROWIE GÓRNICZEJ



**ZAGŁĘBIOWSKIE CENTRUM ONKOLOGII**  
Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej

## Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zagłębiowskie Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300), przy ulicy Szpitalnej 13 (dalej: „Jednostka”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

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

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2020 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 2021 r. p. 217, 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 brutto 77 946 000, 00 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 środków trwałych została na dzień bilansowy zawyżona o koszty finansowania zewnętrznego, przypadające po okresie oddania do użytkowania, szacunkowa wartość na 31.12.2019 r. wynosiła ok. 29.024 tys. zł. Wartość zobowiązania z umowy na dzień bilansowy powinna być wyceniona według skorygowanej ceny nabycia, na dzień bilansowy wartość zobowiązania jest zawyżona, wartość szacunkowa na dzień 31.12.2019 wynosiła ok. 22 345. tys. zł. Powoduje to również zawyżenie kosztów amortyzacji i zaniżenie kosztów finansowych o kwotę odsetek, oszacowana na dzień 31.12.2019 r. wartość wynosi ok. 3.000 tys. zł. oraz brak kosztów finansowych z tyt. wyceny o około 900 tys. zł.

Uważamy również, że wartość rezerwy została zaniżona o kwotę 32 218 356,58 zł. wynikającą z wyroku sądu zasadzającego odsetki od zobowiązania, które jednostka prezentuje w zobowiązaniach warunkowych. Prawdopodobieństwo prawomocnego wyroku niekorzystnego dla Jednostki jest większe niż prawdopodobieństwo wyroku korzystnego. Ujawnienie w sprawozdaniu finansowych omawianej wyżej sprawy spowodowałoby obniżenie funduszy własnych o kwotę 32 218 356,58 zł., w tym zmniejszenie wyniku finansowego o 6 254 407,48 zł.

Ponadto jednostka w 2020 roku otrzymała na działalność bieżącą środki finansowe w wysokości 1/12 zawartych umów z NFZ i ujęła je na przychodach ze sprzedaży. Umowy te nie zostały zrealizowane w pełnej wysokości, niezrealizowana wartość świadczeń wyniosła 7 002 007,99 zł. Naszym zdaniem niezrealizowana wartość umów nie stanowi przychodu w 2020 r. i powinna być zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych przychodów zgodnie z art. 41 ustawy o rachunkowości, bowiem koszty świadczeń będą realizowane dopiero w 2021 r. tj. w okresie faktycznego wykonania usług zdrowotnych. Ujawnienie w sprawozdaniu finansowych omawianej wyżej sprawy spowodowałoby zmniejszenie wyniku finansowego o 7 002 007,99 zł.

Dodatkowo nie byliśmy w stanie zgromadzić wystarczających i odpowiednich dowodów, aby wypowiedzieć się co do prawidłowości rozdzielania wartości poniesionych nakładów wynoszących 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 z 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 2020 r. poz. 1415 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 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 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 z zastrzeżeniem.

#### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Zwracamy uwagę na notę nr 9 w sprawozdaniu finansowym, która ujawnia, że Jednostka toczy spory prawne, których konsekwencje mogą spowodować utratę płynności finansowej. Ponadto jednostka po-

siada ujemny kapitał własny oraz osiągnęła stratę finansową w badanym okresie. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

#### **Odpowiedzialność Kierownika jednostki 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 przepisami 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:

- ⑩ 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;
- ⑩ 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;

- ⑩ oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- ⑩ 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;
- ⑩ 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

*Marżena Warchol, nr w rejestrze 13523*

działający w imieniu

*Grupa Gumulka – 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 4 czerwca 2021 roku

Elektronicznie podpisany przez  
MARŻENA ŁUCJA WARCHOL  
Data: 2021.06.04 20:18:25  
+02'00'

.....  
*podpis Kluczowego biegłego rewidenta*

AKTYWA		Stan na dzień		PASywa		Stan na dzień	
		31-12-2019	2020-12-31			31.12.2019	31.12.2020
1				4			
A. Aktywa trwałe	1.	189 202 604,52	189 637 516,54	A. Kapitał (fundusz) własny	89.	-41 913 680,28	-57 274 244,82
I. Wartości niematerialne i prawne	2.	645 289,54	1 393 974,49	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	90.	44 329 862,94	44 329 862,94
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3.	0,00	0,00	II. Kapitał fundusz zapasowy, w tym:	91.	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4.	352 853,34	176 426,68	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad	92.	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5.	292 436,20	1 217 547,81	wartością nominalną udziałów (akcji)			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6.	0,00	0,00	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	94.	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.	188 557 314,98	188 243 542,05	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	95.	0,00	0,00
1. Środki trwałe	8.	135 857 742,72	130 410 213,28	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	96.	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9.	1 464 224,60	1 464 224,60	- na udziały (akcje) własne	97.	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.	63 365 201,13	61 724 790,22	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	98.	-80 992 757,96	-86 243 543,22
c) urządzenia techniczne i maszyny	11.	4 430 337,85	4 691 666,86	VI. Zysk (strata) netto	99.	-5 250 785,26	-15 360 564,54
d) środki transportu	12.	43 394,40	403 660,96	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	100.	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13.	66 554 584,74	62 125 850,64	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101.	253 528 536,56	273 658 118,22
2. Środki trwałe w budowie	14.	52 699 572,26	57 833 328,77	I. Rezerwy na zobowiązania	102.	17 258 103,33	17 594 140,27
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15.	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	103.	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	16.	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	104.	6 256 117,54	6 412 401,00
1. Od jednostek powiązanych	17.	0,00	0,00	- długoterminowa	105.	4 306 397,57	4 395 560,00
2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18.	0,00	0,00	- krótkoterminowa	106.	1 949 719,97	2 016 841,00
3. Od pozostałych jednostek	19.	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	107.	11 001 985,79	11 181 739,27
IV. Inwestycje długoterminowe	20.	0,00	0,00	- długoterminowe	108.	0,00	0,00
1. Nieruchomości	21.	0,00	0,00	- krótkoterminowe	109.	11 001 985,79	11 181 739,27
2. Wartości niematerialne i prawne	22.	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	110.	65 275 895,77	58 440 051,90
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23.	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	111.	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	24.	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	112.	0,00	0,00
- udziały lub akcje	25.	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	113.	65 275 895,77	58 440 051,90
- inne papiery wartościowe	26.	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	114.	17 179 795,68	15 300 000,00
- udzielone pożyczki	27.	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	115.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	28.	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	116.	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29.	0,00	0,00	d) inne	117.	48 096 100,09	43 140 051,90
- udziały lub akcje	30.	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	118.	114 025 204,27	137 089 467,20
- inne papiery wartościowe	31.	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	119.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	32.	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	33.	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	121.	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	34.	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	122.	0,00	0,00
- udziały lub akcje	35.	0,00	0,00	b) inne	123.	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	36.	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	124.	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	37.	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	125.	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	38.	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	126.	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	39.	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	127.	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40.	0,00	0,00	b) inne	128.	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41.	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	129.	113 926 686,99	137 018 046,17
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42.	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	130.	3 450 838,38	1 879 795,22
B. Aktywa obrotowe	43.	22 412 251,76	26 746 356,86	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	131.	0,00	0,00
I. Zapasy	44.	1 947 577,82	3 871 548,83	c) inne zobowiązania finansowe	132.	0,00	0,00
1. Materiały	45.	1 527 311,85	2 499 436,81	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	133.	24 792 091,82	36 152 960,51
2. Polprodukty i produkty w toku	46.	416 035,32	1 368 672,00	- do 12 miesięcy	134.	24 792 091,82	36 152 960,51
3. Produkty gotowe	47.	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	135.	0,00	0,00
4. Towary	48.	4 230,65	3 440,02	e) zaliczki otrzymane na dostawy	136.	0,00	0,00
				f) zobowiązania wekslowe	137.	0,00	0,00

5. Zaliczki na dostawy	49.	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	138.	4 167 321,54	11 129 608,07
II. Należności krótkoterminowe	50.	15 679 409,42	19 518 712,92	h) z tytułu wynagrodzeń	139.	2 721 343,76	6 863 512,90
1. Należności od jednostek powiązanych	51.	0,00	0,00	i) inne	140.	78 795 091,49	80 992 169,47
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52.	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	141.	98 517,28	71 421,03
– do 12 miesięcy	53.	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	142.	56 969 333,19	60 534 458,85
– powyżej 12 miesięcy	54.	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	143.	0,00	0,00
b) inne	55.	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	144.	56 969 333,19	60 534 458,85
2. Należności od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56.	0,00	0,00	– długoterminowe	145.	49 197 822,63	52 891 057,38
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	57.	0,00	0,00	– krótkoterminowe	146.	7 771 510,56	7 643 401,47
– do 12 miesięcy	58.	0,00	0,00				
– powyżej 12 miesięcy	59.	0,00	0,00				
b) inne	60.	0,00	0,00				
3. Należności od pozostałych jednostek	61.	15 679 409,42	19 518 712,92				
	62.	14 496 439,32	18 232 506,64				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	63.	14 496 439,32	18 232 506,64				
– do 12 miesięcy	64.	0,00	0,00				
– powyżej 12 miesięcy	65.	3 339,78	100 145,03				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	66.	1 179 630,32	1 186 061,25				
c) inne	67.	0,00	0,00				
d) dochodzone na drodze sądowej	68.	4 466 799,64	2 714 446,31				
III. Inwestycje krótkoterminowe	69.	4 466 799,64	2 714 446,31				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	70.	0,00	0,00				
a) w jednostkach powiązanych	71.	0,00	0,00				
– udziały lub akcje	72.	0,00	0,00				
– inne papiery wartościowe	73.	0,00	0,00				
– udzielone pożyczki	74.	0,00	0,00				
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	75.	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach	76.	0,00	0,00				
– udziały lub akcje	77.	0,00	0,00				
– inne papiery wartościowe	78.	0,00	0,00				
– udzielone pożyczki	79.	0,00	0,00				
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	80.	4 466 799,64	2 714 446,31				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81.	766 799,64	2 714 214,22				
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	82.	3 700 000,00	232,09				
– inne środki pieniężne	83.	0,00	0,00				
– inne aktywa pieniężne	84.	0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	85.	318 464,88	641 648,80				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	86.	0,00	0,00				
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	87.	0,00	0,00				
D. Udziały, akcje własne	88.	211 614 856,28	216 383 873,40	Pasywa razem	147.	211 614 856,28	216 383 873,40
Aktywa razem							

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Krzysztof Gajewski  
Data: 2021.04.30 08:15:29  
CEST

podpis osoby, której  
powierzono prowadzenie  
ksiąg rachunkowych

Tomasz  
Piotr  
Szczepa  
nik

Elektronicznie  
podpisany przez  
Tomasz Piotr  
Szczepanik  
Data: 2021.04.30  
11:58:29 +02'00'

Dąbrowa Górnicza, dn 29.04.2021 r.

Miejscowość data

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli)

R  
E  
G  
O  
N

sporządzony za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020  
(wariant porównawczy)

Treść		Stan na dzień	
		31.12.2019	31.12.2020
1		3	3
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	01	97 921 742,87	115 586 292,60
– od jednostek powiązanych	02	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	03	96 081 742,89	114 513 203,11
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	04	1 378 417,61	796 353,22
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06	461 582,37	276 736,27
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	07	111 169 890,05	135 608 931,57
I. Amortyzacja	08	11 608 624,82	10 881 931,98
II. Zużycie materiałów i energii	09	15 551 100,20	19 975 085,61
III. Usługi obce	10	24 224 268,04	31 347 595,74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11	655 390,10	641 182,29
– podatek akcyzowy	12	-	-
V. Wynagrodzenia	13	48 872 142,52	60 135 800,37
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	14	9 815 417,98	12 032 831,57
– emerytalne	15	4 253 199,47	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	16	153 675,76	422 157,24
a) z eksploatacji utrzymania nieruchomości	17	-	-
b) z działalności własnej	18	-	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19	289 270,63	172 346,77
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	20	13 248 147,18	20 022 638,97
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	21	14 658 623,68	7 769 985,25
I. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych	22	-	-
II. Dotacje	23	7 839 830,27	3 786 654,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	25	6 818 793,41	3 983 330,73
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	26	4 128 970,45	1 013 378,07
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28	-	-
III. Inne koszty operacyjne	29	4 128 970,45	1 013 378,07
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	30	2 718 493,95	13 266 031,79
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	31	285 559,32	170 743,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	32	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym	33	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	34	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym	35	-	-
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	36	-	-
II. Odsetki, w tym:	37	284 776,00	170 743,78
– od jednostek powiązanych	38	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym	39	-	-
– w jednostkach powiązanych	40	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	41	-	-
V. Inne	42	783,32	-
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	43	2 817 850,63	2 265 276,53
I. Odsetki, w tym:	44	2 817 850,63	2 265 276,53
– dla jednostek powiązanych	45	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym	46	-	-
– w jednostkach powiązanych	47	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	48	-	-
IV. Inne	49	-	-
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)</b>	50	5 250 785,26	15 360 564,54
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	51	-	-
<b>K. POZOSTAŁE ZWIĘKSZENIA ZYSKU (ZMNIJSZENIA STRATY)</b>	52	-	-
<b>P. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)</b>	53	5 250 785,26	15 360 564,54

Dąbrowa Górnicza, dn. 27.05.2021 r.

Miejscowość, data

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Krzysztof Ogiński  
Data: 2021.05.27 18:50:59 CEST

Tomasz  
Piotr  
Szczepanik

Elektronicznie  
podpisany przez  
Tomasz Piotr  
Szczepanik  
Data: 2021.05.28  
10:54:10 +02'00'

podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

podpis kierownika jednostki



Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Lp.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	41 913 680,28	28 501 713,15
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	41 913 680,28	28 501 713,15
1.	Kapitał podstawowy (fundusz) podstawowy na początek okresu		
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	44 329 862,94	44 329 862,94
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydatki na udziały (emisji akcji)		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	44 329 862,94	44 329 862,94
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- z podziału zysku (ustawowo)		
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
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		
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	86 243 543,22	72 831 576,09
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		610 896,03
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
	-		
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		610 896,03
	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	86 243 543,22	72 831 576,09
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
	-		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	86 243 543,22	81 603 653,99
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycie straty		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	86 243 543,22	80 992 757,96
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	86 243 543,22	80 992 757,96
6.	Wynik netto	15 360 564,54	5 250 785,26
	a) zysk netto		
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	57 274 244,82	41 913 680,28
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	57 274 244,82	41 913 680,28

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Krzysztof Gaweł  
Data: 2021.06.04 13:40:40  
CEST

podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Tomasz  
Piotr  
Szczepanik

podpis kierownika jednostki

Elektronicznie  
podpisany przez  
Tomasz Piotr  
Szczepanik  
Data: 2021.06.04  
14:05:58 +02'00'

Dąbrowa Górnicza, 02.06.2021 r.

Miejscowość, data

pieczęć firmowa

Rachunek  
Przepływów  
Pieniężnych  
(Metoda pośrednia)  
dla jednostek innych niż banki i ubezpieczyciele  
sporządzony za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

Treść		Rok 2020	Rok 2019
		4	4
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	01		
1. Zysk (strata) netto	02	- 15 360 564,54	- 5 250 785,26
II. Korekty razem	03	25 625 015,37	5 436 984,82
1. Amortyzacja	04	10 881 931,98	11 608 624,82
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	05	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	06	186 521,54	459 072,27
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	07	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	08	336 036,94	85 067 788,08
6. Zmiana stanu zapasów	09	- 1 923 971,01	- 1 236 358,39
7. Zmiana stanu należności	10	- 3 839 303,50	- 3 082 155,16
krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	11	22 734 941,24	82 451 610,99
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12	- 2 751 141,82	5 699 719,64
10. Inne korekty	13	-	5 395 741,27
m. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	14	10 264 450,83	186 199,56
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	15		
I. Wpływy	16	-	-
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	18	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym	19	-	-
a) w jednostkach powiązanych	20	-	-
b) w pozostałych jednostkach	21	-	-
- zbycie aktywów finansowych	22	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	23	-	-
- spłacone pożyczki i pożyczki długoterminowe	24	-	-
- odsetki	25	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	26	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	27	-	-
II. Wydatki	28	14 372 527,34	6 472 997,98
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	29	14 372 527,34	6 472 997,98
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	30	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym	31	-	-
a) w jednostkach powiązanych	32	-	-
b) w pozostałych jednostkach	33	-	-
- nabycie aktywów finansowych	34	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	35	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	36	-	-
m. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	37	14 372 527,34	6 472 997,98
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	38		
I. Wpływy	39	5 993 083,56	11 921 529,26
akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40	-	-
2. Kredyty i pożyczki	41	-	10 000 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	42	-	-
4. Inne wpływy finansowe	43	5 993 083,56	1 921 529,26
II. Wydatki	44	3 637 360,38	4 743 243,99
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	45	-	-
własności	46	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	47	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	48	3 450 838,84	4 284 171,72
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	49	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	50	-	-
finansowego	51	-	-
8. Odsetki	52	186 521,54	459 072,27
9. Inne wydatki finansowe	53	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	54	2 355 723,18	7 178 285,27
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III ± C.III)</b>	55	1 752 353,33	891 486,85
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:</b>	56	1 752 353,33	891 486,85
rozmie kursowych	57	-	-
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU</b>	58	4 466 799,64	3 575 312,79
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>	59	2 714 446,31	4 466 799,64
- o ograniczonej możliwości dysponowania	60	145 479,44	199 394,38

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Krzysztof Gaweł  
Data: 2021.06.02 14:34:49  
CEST

podpis osoby, której powierzono  
prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

Tomasz  
Piotr  
Szczepanik

Elektronicznie  
podpisany przez  
Tomasz Piotr  
Szczepanik  
Data: 2021.06.04  
14:04:13 +02'00'

podpis kierownika jednostki

Dąbrowa Górnicza, 02.06.2021 r.

HR40000001\_0448



**WPROWADZENIE  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2020**

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 05.01.2016 r. 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 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. Wycena ta podlega kontynuacji
  - Na dzień bilansowy ustala się rezerwy na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe oraz rezerwę na niewykorzystane urlopowy. 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 2020**

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	84 723 463,33	14 539 948,34	643 268,07	126 699 457,47	52 699 572,26	280 769 934,07
2	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>		457 349,66	960 059,28	422 532,00	3 422 958,56	8 861 752,77	14 124 652,27
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		457 349,66					457 349,66
-	zakup			960 059,28	394 734,00	2 847 486,28	8 861 752,77	12 669 298,33
-	aport, darowizna				27 798,00	575 472,28		603 270,28
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego							
-	korekta wartości							
-	zmiana klasyfikacji							
3	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>			5 549,67	5 000,00		3 727 996,26	3 738 545,93
-	sprzedaż				5 000,00			5 000,00
-	likwidacja			5 549,67				
-	darowizna, aport							
-	korekta wartości							
-	wyksięgowanie w koszty błędnie sklasyfikowanych kartotek							
-	przekazanie na majątek trwały						3 727 996,26	3 727 996,26
-	zmiana klasyfikacji KŚT							
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	1 464 224,60	85 180 812,99	15 494 457,95	1 060 800,07	130 122 416,03	57 833 328,77	291 156 040,41
5	Umorzenie - stan na początek okresu		21 358 262,20	10 109 610,49	599 873,67	60 144 872,73	-	92 212 619,09
6	<b>Zwiększenie umorzenia z tytułu:</b>		2 097 760,57	698 730,27	57 245,44	7 851 692,66	-	10 705 428,94
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:		2 097 760,57	698 730,27	57 245,44	7 851 692,66	-	10 705 428,94
b	amortyzacja (umorzenie)		2 097 760,57	698 730,27	57 245,44	7 851 692,66		10 705 428,94
7	<b>Zmniejszenie umorzenia z tytułu:</b>			5 549,67	5 000,00		-	10 549,67
-	sprzedaż				5 000,00		-	5 000,00
-	likwidacja			5 549,67				
-	darowizna, aport						-	
8	Umorzenie - stan na koniec okresu		23 456 022,77	10 802 791,09	657 119,11	67 996 565,39	-	102 912 498,36
9	Wartość netto stan na koniec okresu	1 464 224,60	61 724 790,22	4 691 666,86	403 680,96	62 125 850,64	57 833 328,77	188 243 542,05
10	Stopień umorzenia w % na BO		25,21%	69,53%	93,25%	47,47%	-	40,43%
11	Stopień umorzenia w % na BZ		27,54%	69,72%	61,95%	52,26%	-	44,11%

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.

**Wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa i ich umorzenie  
01.01.2020 r.- 31.12.2020 r.**

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:		1 112 777,68	1 112 777,68
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie			
-	zakup		1 112 777,68	1 112 777,68
-	aport, darowizna			
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego			
-	aktualizacja wartości			
-	inne			
3	Zmniejszenia, z tytułu:			
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja wartości			
-	inne			
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	882 133,32	3 653 876,37	4 536 009,69
5	Umorzenie - stan na początek okresu	529 279,98	2 248 662,49	2 777 942,47
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	176 426,66	187 666,07	364 092,73
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:	176 426,66	187 666,07	364 092,73
a	amortyzacja (umorzenie)	176 426,66	187 666,07	364 092,73
-	aktualizacja wartości			
-	inne			
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:			
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja wartości			
-	inne			
8	Umorzenie - stan na koniec okresu	705 706,64	2 436 328,56	3 142 035,20
9	Wartość netto stan na koniec okresu	176 426,68	1 217 547,81	1 393 974,49
10	Stopień umorzenia w % na BO	60,00%	88,49%	
11	Stopień umorzenia w % na BZ	80,00%	66,68%	

**1.2 Informacja o odpisach aktualizujących wartość aktywów trwałych**

W roku 2020 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

**1.3 Informacja o kosztach zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy.**

Wartość firmy według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynosi 176 426,66 zł. Jest odpisywana w pozostałe koszty operacyjne 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 (nieumarzanych) 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 01.01.2020 r.	Utworzenie odpisu	Rozwiązanie odpisu	Stan na dzień 31.12.2020 r.
1	2	3	4	5	6
1.	Odpis aktualizujący (pozostałe)	1 735 711,05	180,00	5 386,20	1 730 504,85
2.	Ogólny odpis aktualizujący na należności od osób fizycznych (nieubezpieczeni)	435 748,26	97 535,00	0,00	533 283,26
3.	Odpis aktualizujący należności od NFZ	1 017 365,04	1896,22	0,00	1 019 261,26
4.	Odpis aktualizujący należności Perinatologia	2 975 252,51	166 670,50	0,00	3 141 923,01
	<b>Razem:</b>	<b>6 164 076,86</b>	<b>266 281,72</b>	<b>5 386,20</b>	<b>6 424 972,38</b>

**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
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>44 329 862,94</b>		<b>44 329 862,94</b>
Zwiększenia:	0,00		0,00
Zmniejszenia:	0,00		0,00
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>44 329 862,94</b>		<b>44 329 862,94</b>

**1.10** Propozycje podziału zysku, pokrycia straty za rok obrotowy:

Stratę za rok 2020 w wysokości 15 360 564,54 zł proponuje się pokryć do kwoty kosztu amortyzacji wynoszącej 10 881 931,98 zł z zysku lat przyszłych, a w pozostałej części wynoszącej 4 478 632,56 zł przez Organ Tworzący.

**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 01.01.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
I.	Na pewne lub prawdopodobne koszty	17 258 103,33	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	6 256 117,54	1 860 336,67	1 704 053,21	0,00	6 412 401,00
b	rezerwa na poczet zapłaty zobowiązań dotyczących robót budowlanych za realizację zadania pn. „Utworzenie Zagłębiowskiego Centrum Onkologii”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań	11 001 985,79	179 753,48	0,00	0,00	11 181 739,27

W 2020 r. rezerwy na świadczenia pracownicze zostały wyliczone metodami aktuariálnymi.

**1.12 Podział zobowiązań według pozycji bilansowych wg okresu spłaty:**

<b>a) do 1 roku – krótkoterminowe w tym:</b>	<b>137 089 467,20</b>
– zobowiązania z tytułu pożyczki Magellan	1 879 795,22
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 m-cy	36 152 960,51
– zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	11 129 608,07
– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 863 512,90
– inne (zobowiązania z tytułu robót budowlanych, kaucje, gwarancje, zobowiązania inwestycyjne)	80 992 169,47
– Fundusze specjalne	71 421,03
<b>b) powyżej 1 roku do 5 lat w tym:</b>	<b>58 440 051,90</b>
– zobowiązanie z tytułu pożyczki z Urzędu Miasta	15 300 000,00
– Zobowiązania długoterminowe inne (dostawa sprzętu)	43 140 051,90

**1.13 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki**

Nie dotyczy



**1.14 Wykaz rozliczeń międzyokresowych:**

Lp.	Treść	Stan na	
		01.01.2020	31.12.2020
<b>1.</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:</b>	<b>318 464,88</b>	<b>641 648,80</b>
	- ubezpieczenie	317 459,86	525 574,63
	- prenumerata	954,80	413,03
	- pozostałe	50,22	115 661,14
<b>2.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>6 256 117,54</b>	<b>6 412 401,00</b>
<b>3.</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:</b>	<b>56 969 333,19</b>	<b>60 534 458,85</b>
	• środki finansowe od sponsorów	-	-
	• Darowizny rzeczowe	612 446,86	1 160 569,02
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	44 863,80	20 825,57
	• środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu STOPA CUKRZYCOWA	11 421,48	7 390,56
	• Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	40 553 188,26	42 299 395,08
	• Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	5 789 300,65	5 789 300,65
	• Informatyzacja	36 075,15	271 771,82
	• Zakup akceleratora sprzęt współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	9 922 036,99	10 985 206,15

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

Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych :

Zobowiązania ogółem:	<b>122 458 977,40</b>
– zobowiązania krótkoterminowe	79 318 925,50
– zobowiązania długoterminowe	43 140 051,90

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

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

Weksel ten stanowi zabezpieczenie udzielonej pożyczki przez firmę Magellan S.A. (obecnie BFF POLSKA S.A.) przewidzianej do spłaty w 2021 r.

**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 31.12.2020 r. 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
		31.12.2019 r.	31.12.2020 r.	
1.	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>97 921 742,87</b>	<b>115 586 292,60</b>	<b>100,00%</b>
	– przychody netto z NFZ	80 999 454,83	97 366 659,44	84,24%
	– sprzedaż usług osobom fizycznym i zakładom pracy, w tym badania kliniczne dla podmiotu zagranicznego i obcokrajowcy	1 293 935,72	1 271 648,95	1,10%
	– pozostała sprzedaż towarów i usług	51 575,99	10 861,70	0,01%
	– refundacja wynagrodzeń NFZ	4 468 668,30	4 144 574,39	3,59%
	– rezydenci	8 393 441,57	7 521 810,06	6,51%
	– stażyści	3 044 456,86	2 621 456,86	2,62 %
	– zmiana stanu produktów	926 242,47	1 164 053,41	1,01%
	– przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 378 417,61	796 353,22	0,69%
		461 582,37	276 736,27	0,24%

#### 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/	122 096 948,61
1. Przychody ogółem	123 527 021,63
2. Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania	1 430 073,02
3. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
4. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00
II. Koszty podatkowe ogółem /5 - 6 + 7/	127 833 299,70
5. Koszty ogółem	138 887 586,17
6. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów z opodatkowania	16 424 917,27
7. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	5 370 630,80
8. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00
III. Wynik podatkowy /I-II/	(-) 5 736 351,09
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	0,00
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 2020 roku i planowanych na 2021 rok nakładów na niefinansowe aktywa trwałe**

L.p.	Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	Nakłady poniesione w 2020 r.	Nakłady planowane na 2021 r.
1	2	3	4
1.	<b>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych</b>	3 812 147,68	10 000,00
2.	<b>Nabycie środków trwałych</b>	3 397 397,32	990 000,00
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
3.	<b>Środki trwałe w budowie</b>	2 764 985,45	3 500 000,00
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
4.	<b>Inwestycje w nieruchomości i prawa</b>	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	<b>9 974 530,45</b>	<b>4 500 000,00</b>

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

W związku z epidemią koronawirusa SARS-COV-2 trwającą od marca 2020 r. Szpital ponosił dodatkowe koszty zabezpieczenia epidemiologicznego pacjentów i pracowników. Wystąpiły ograniczenia w realizacji zakontraktowanych z NFZ świadczeń zdrowotnych, jednocześnie na wsparcie działań Szpitala w walce z epidemią koronawirusa SARS-COV-2 pozyskiwano darowizny sprzętu oraz darowizny pieniężne na zakupy związane z walką z epidemią. Walka z epidemią nie zakończyła się w 2020 r. i Szpital ponosi dalsze skutki tej nadzwyczajnej sytuacji.

**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:**

Na 31.12.2020 r. struktura środków pieniężnych przedstawia się następująco

- gotówka w kasie: 22 574,97 zł
- rachunek bieżący: 2 546 159,81 zł
- rachunek wydzielony- wadia: 110 222,13 zł
- rachunek środków ZFŚS: 35 257,31 zł

Razem: 2 714 214,22 zł

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	10 264 450,83
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 14 372 527,34
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	2 355 723,18

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

Pozycja „Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów” wynika ze: - wzrostu zobowiązań z tytułu zakupu usług, leków, sprzętu medycznego, zobowiązań publicznoprawnych i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń,  
- amortyzacji środków trwałych,

**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:

- otrzymane dotacje w wysokości 5 993 083,56 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 2020 w grupach zawodowych:**

– na podstawie umowy o pracę

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019
		Kobiety	Mężczyźni	
<b>Ogółem</b> z tego:	768	647	121	758
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	710	615	95	705
pracownicy na stanowiskach robotniczych	47	22	25	44
uczniowie	-	-	-	-
osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	11	10	1	9

– na podstawie umowy cywilnoprawnej

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019
		Kobiety	Mężczyźni	
<b>Ogółem</b> z tego:	242	133	163	249
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	235	132	103	240
pracownicy na stanowiskach robotniczych	7	1	6	9
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 2019 16 482,00 zł;
- inne usługi atestacyjne (audyt nadzoru ISO 9001, ISO 14001) 19 249,00 zł;
- pozostałe usługi (audyt działalności ZCO) 83 640,00 zł;
- pozostałe usługi (badanie diagnoza sytuacji finansowo- organizacyjnej ZCO) 49 200,00 zł;

Wynagrodzenie należne za badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2020 zgodnie 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)**

Nie dotyczy

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

Jednym ze skutków pandemii COVID-19 panującej od marca 2020 r. jest znaczny spadek realizowanych świadczeń w związku ze zmniejszeniem popytu na świadczenia, zaleceniami Centrali NFZ do ograniczenia lub wstrzymania zabiegów planowych, przestojami w pracy oddziałów spowodowanymi zakażeniami pacjentów i kadry medycznej. Odnotowano skutek spadku poziomu realizacji kontraktów z NFZ dla najistotniejszych zakresów świadczeń do wysokości 70,8 % i 76,76 % wartości kontraktowych. Początek 2021 roku stanowi kontynuację walki z problemami spowodowanymi trzecią, o najwyższym natężeniu falą pandemii COVID-19. Od 01.01.2021 r. wdrożono zgodnie z obowiązującymi przepisami nowy rachunek kosztów. Umożliwi to bardziej szczegółową analizę kosztów w przekroju kosztów rodzajowych oraz według miejsc ich powstawania. Jednocześnie umożliwiona będzie analiza porównawcza z innymi podmiotami działalności leczniczej.

**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.

Podstawową przyczyną złej kondycji ekonomicznej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii są wysokie, nierozliczone straty z lat poprzednich. Wysokość tych strat powoduje, iż Szpital posiada ujemne kapitały własne. Dodatkowe utrudnienia w bieżącym funkcjonowaniu wynikają również z zachwianej płynności finansowej i komplikacji z tego wynikających.

Zagłębiowskie Centrum Onkologii w roku 2020 sporządziło Program Naprawczy na lata 2020-2022, który został zatwierdzony Uchwałą Nr XXVI/555/2021 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej z dnia 27 stycznia 2021 r.

Wyżej wymieniony Program Naprawczy powstał w celu poprawy sytuacji finansowej Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej. Jednym z nadrzędnych celów jest dokończenie inwestycji ZCO rozpoczętej w 2012 r. i oddanie budynku do użytku dla pacjentów z Dąbrowy Górniczej jak i całego Zagłębia.

Powyższe cele Szpital chce osiągnąć poprzez:

1/ Uzdrowienie podstawowych relacji ekonomicznych w drodze pozyskanie zewnętrznego kapitału na realizację planowanych wieloletnich inwestycji budowlanych oraz restrukturyzację zobowiązań Szpitala. Posiadając zobowiązania krótkoterminowe wobec licznej grupy kontrahentów, korzysta się z formy kredytu kupieckiego. Mając zachwiania płynności finansowej korzystanie z kredytu kupieckiego odbywa się z naruszeniem lojalności kupieckiej. Taka sytuacja obarczona jest ryzykiem wszczęcia działań windykacyjnych skutkujących dla Szpitala dodatkowymi kosztami sądowymi, zastępstw procesowych. Szpital zintensyfikował szczególnie w drugim półroczu 2020 r. negocjacje z kontrahentami w celu proponowania porozumień, uzgadniania nowych dogodnych terminów płatności, zawierania ugód na ratalne spłaty zobowiązań. Planowana jest kontynuacja tych działań w dalszych latach, gdyż dzięki temu osiąga się wymierne korzyści, jednak ich skala nie stanowi długofalowego sposobu rozwiązania podstawowych problemów Szpitala. Program Naprawczy wskazuje na konieczność uzyskania kredytu-pożyczki co należy uznać za przedsięwzięcie docelowe.

2/ Zwiększenie przychodów poprzez:

- pozyskanie kontraktu z NFZ na działalność związaną z medycyną nuklearną- PET



- pozyskanie kontraktu z NFZ na oddział diabetologiczny, specjalistyczne leczenie cukrzycy za pomocą pomp insulinowych i innych i innych ambulatoryjnych świadczeń medycznych
- 3/ Działania w zakresie optymalizacji kosztów zużycia materiałów medycznych, leków, materiałów diagnostycznych prowadzących do ograniczenia kosztów. Zmniejszony zostanie również stan zapasów co poprawi rotację zapasów, a pośrednio spowoduje obniżenie wartości zobowiązań.
- 4/ Poprawa obszaru organizacji oraz wykorzystania infrastruktury wraz z wykonaniem prac budowlanych związanych z realizacją rozpoczętej inwestycji pod nazwą Zagłębiowskie Centrum Onkologii w Dąbrowie Górniczej. Realizowana również będzie modernizacja Oddziałów Szpitala z wykorzystaniem własnych zasobów osobowych i technicznych.
- 5/ Wprowadzenie nowego rachunku kosztów co zdecydowanie wpłynie na jakość zarządzania kosztami i umożliwi pełniejszą i bardziej szczegółową analizę wyników ekonomicznych każdej z działalności Szpitala.
- 6/ Działania w zakresie optymalizacji zatrudnienia poprzez alokację pracowników, zatrudnienie personelu pomocniczego, likwidację obszarów i ilości stanowisk kierowniczych

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2020 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 2019 r. zapadł wyrok zasądzający kwotę 70 682 696,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 6 sierpnia 2014r w kwocie 42 343 582,81 zł na dzień 31.12.2020 r.). W księgach ujęto na zobowiązaniach wartość w wysokości 71 876 420, 00 zł. Zobowiązania warunkowe z tytułu odsetek wynoszą 32 218 356,58 zł, natomiast rezerwy wynoszą 10 125 226,23 zł. Apelacja Szpitala z dnia 5 listopada 2020 r.
- 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 marca 2020 r. ZCO wniosło zarzuty od nakazu zapłaty). Postanowieniem z dnia 2 lutego 2021 r. zawieszono postępowanie. 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 2020-2022 jest wykończenie i zagospodarowanie nieużytkowanej przestrzeni w nowym budynku ZCO dla działalności statutowej.

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

Zdarzeniem, które w roku 2020 i 2021 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 2020 r., obligująca do pozostawania w stanie podwyższonej gotowości w celu przyjęcia osób w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego;
2. Pismo z dnia 23.03.2020 r. 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 szluz 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.

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 pojawiania 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.

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.

Sporządził:

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez  
Krzysztof Gawęda  
Data: 2021.06.02 15:39:12  
CEST

Zatwierdził:

Tomasz Piotr  
Szczepanik

Elektronicznie  
podpisany przez Tomasz  
Piotr Szczepanik  
Data: 2021.06.04  
14:05:06 +02'00'

## **UZASADNIENIE**

### **do projektu Uchwały Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2020 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sprawozdanie finansowe Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej zatwierdza Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej.

ZCO zamknęło rok 2020 sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów w kwocie 216 383 873,40 zł (słownie: dwieście szesnaście milionów trzysta osiemdziesiąt trzy tysiące osiemset siedemdziesiąt trzy złote 40/100) oraz stratą netto w wysokości: (-) 15 360 564,54 zł (słownie: piętnaście milionów trzysta sześćdziesiąt tysięcy pięćset sześćdziesiąt cztery złote 54/100), przy kosztach amortyzacji wynoszących 10 881 931,98 zł (słownie: dziesięć milionów osiemset osiemdziesiąt jeden tysięcy dziewięćset trzydzieści jeden złotych 98/100). Zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, podmiot tworzący obowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, pokryć stratę netto za rok obrotowy w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. W związku z powyższym kwota 4 478 632,56 zł (słownie: cztery miliony czterysta siedemdziesiąt osiem tysięcy sześćset trzydzieści dwa złote 56/100 ) winna zostać pokryta z budżetu Miasta Dąbrowy Górniczej. Pozostałą część straty netto zgodnie z art. 52 ust. 1 ww. ustawy Szpital powinien pokryć we własnym zakresie.

II Zastępca Prezydenta Miasta

Bożena Borowiec