

**UCHWAŁA NR III/53/2024  
RADY MIEJSKIEJ W DĄBROWIE GÓRNICZEJ**

z dnia 19 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 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 2024 r. poz. 609, z późn. zm.), art 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), na wniosek Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej

**Rada Miejska w Dąbrowie Górniczej  
uchwała:**

**§ 1.** Zatwierdzić sprawozdanie finansowe za 2023 r. Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpital Specjalistyczny im. Sz. Starkiewicza w Dąbrowie Górniczej, składające się z: wprowadzenia do sprawozdania finansowego, 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 203 634 758,44 zł (słownie: dwieście trzy miliony sześćset trzydzieści cztery tysiące siedemset pięćdziesiąt osiem złotych 44/100) oraz stratą netto w wysokości: (-) 956 863,31 zł (słownie: dziewięćset pięćdziesiąt sześć tysięcy osiemset sześćdziesiąt trzy złote 31/100).

**§ 2.** Sprawozdanie finansowe za 2023 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.

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

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

Przewodnicząca Rady  
Miejskiej w Dąbrowie  
Górniczej

**Marta Bobrowska-Juroff**

Załącznik do uchwały Nr III/53/2024  
Rady Miejskiej w Dąbrowie Górniczej  
z dnia 19 czerwca 2024 r.

**WPROWADZENIE  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2023**

**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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.

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.

AKTYWA	Stan na dzień	
	31.12.2022	31.12.2023
1	2	
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>177 475 726,46</b>	<b>168 893 627,29</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 242 304,76</b>	<b>645 946,00</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 242 304,76	645 946,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>176 233 421,70</b>	<b>168 247 681,29</b>
1. Środki trwałe	124 519 393,69	121 220 602,39
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 948 277,60	1 948 277,60
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 327 486,78	65 052 933,77
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 156 880,10	4 633 176,47
d) środki transportu	260 339,04	199 516,68
e) inne środki trwałe	53 826 410,17	49 386 697,87
2. Środki trwałe w budowie	51 714 028,01	47 027 078,90
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>30 638 844,88</b>	<b>34 741 131,15</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>5 967 485,28</b>	<b>6 669 961,89</b>
1. Materiały	4 317 696,61	5 612 632,01
2. Półprodukty i produkty w toku	1 640 379,65	1 053 795,84
3. Produkty gotowe		
4. Towary	9 409,02	3 534,04
5. Zaliczki na dostawy		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>23 306 057,67</b>	<b>25 302 207,83</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	23 306 057,67	25 302 207,83
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 098 756,32	24 373 424,50
– do 12 miesięcy	22 098 756,32	24 373 424,50
– powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 084 094,44	764 708,83
c) inne	123 206,91	164 074,50
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>617 155,85</b>	<b>2 020 100,73</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	617 155,85	2 020 100,73
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	617 155,85	2 020 100,73
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	615 509,88	2 018 032,33
– inne środki pieniężne	1 645,97	2 068,40
– inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>748 146,08</b>	<b>748 860,70</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały, akcje własne</b>		
<b>Aktywa razem</b>	<b>208 114 571,34</b>	<b>203 634 758,44</b>



PASywa	Stan na dzień	
	31.12.2022	31.12.2023
4	5	
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-93 082 650,24</b>	<b>-94 039 513,55</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>44 813 915,94</b>	<b>44 813 915,94</b>
<b>II. Kapitał fundusz zapasowy, w tym:</b>		
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:</b>		
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
– na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-112 854 055,35</b>	<b>-137 896 566,18</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-25 042 510,83</b>	<b>-956 863,31</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>301 197 221,58</b>	<b>297 674 271,99</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>9 901 428,62</b>	<b>18 108 256,42</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	8 308 899,00	9 931 946,25
– długoterminowa	5 862 598,00	7 624 831,00
– krótkoterminowa	2 446 301,00	2 307 115,25
3. Pozostałe rezerwy	1 592 529,62	8 176 310,17
– długoterminowe		
– krótkoterminowe	1 592 529,62	8 176 310,17
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>133 344 953,56</b>	<b>99 643 253,68</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowani w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	133 344 953,56	99 643 253,68
a) kredyty i pożyczki	105 300 000,00	87 187 500,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne	28 044 953,56	12 455 753,68
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>96 152 539,69</b>	<b>115 747 115,51</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	95 807 800,85	115 566 007,62
a) kredyty i pożyczki	0,00	12 812 500,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	67 800 783,34	72 464 368,95
– do 12 miesięcy	67 800 783,34	72 464 368,95
– powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 024 808,84	9 221 640,53
h) z tytułu wynagrodzeń	4 706 708,72	5 481 283,48
i) inne	9 275 499,95	15 586 214,66
4. Fundusze specjalne	344 738,84	181 107,89
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>61 798 299,71</b>	<b>64 175 646,38</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	61 798 299,71	64 175 646,38
– długoterminowe	58 714 936,85	59 971 859,17
– krótkoterminowe	3 083 362,86	4 203 787,21
<b>Pasywa razem</b>	<b>208 114 571,34</b>	<b>203 634 758,44</b>



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Dane za rok obrotowy	
	2022	2023
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:</b>	<b>166 040 753,65</b>	<b>220 198 192,23</b>
– od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów:	165 271 698,71	221 882 014,98
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	346 861,97	- 2 209 631,06
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	422 192,97	525 808,31
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>180 227 507,14</b>	<b>215 797 740,38</b>
I. Amortyzacja	12 430 220,10	13 890 020,38
II. Zużycie materiałów i energii	31 359 147,22	43 952 547,62
III. Usługi obce	41 484 636,58	49 544 698,58
IV. Podatki i opłaty	933 380,97	956 526,96
V. Wynagrodzenia	77 572 737,83	88 944 222,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 470 252,04	17 585 123,04
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	728 116,89	644 457,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	249 015,51	280 143,62
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A – B)</b>	<b>- 14 186 753,49</b>	<b>4 400 451,85</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>7 304 937,73</b>	<b>16 344 571,15</b>
I. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych	93 901,00	10 004,07
II. Dotacje	4 834 240,91	9 609 084,44
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	2 376 795,82	6 725 482,64
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>3 110 470,86</b>	<b>4 352 001,10</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	3 110 470,86	4 352 001,10
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D – E)</b>	<b>- 9 992 286,62</b>	<b>16 393 021,90</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>474 654,22</b>	<b>1 614 608,01</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II. Odsetki, w tym:	474 654,22	1 614 608,01
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>15 524 878,43</b>	<b>18 964 493,22</b>
I. Odsetki, w tym:	15 074 878,43	17 680 601,07
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	450 000,00	1 283 892,15
<b>I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (F + G – H)</b>	<b>- 25 042 510,83</b>	<b>- 956 863,31</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>		
<b>K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)</b>		
<b>P. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)</b>	<b>- 25 042 510,83</b>	<b>- 956 863,31</b>

Rachunek Przepływów Pieniężnych	2022	2023
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
I. Zysk (strata) netto	- 25 042 510,83	- 956 863,31
II. Korekty razem	8 598 026,79	13 741 800,53
1. Amortyzacja	12 430 220,10	13 890 020,38
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 053 783,56	8 822 564,38
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 93 901,00	144 237,93
5. Zmiana stanu rezerw	- 8 410 789,96	8 206 827,80
6. Zmiana stanu zapasów	- 1 928 858,85	702 476,61
7. Zmiana stanu należności	- 7 295 284,80	1 996 150,16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 210 335,05	286 575,87
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 3 367 477,31	9 609 799,06
10. Inne korekty		5 300 000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>	<b>- 16 444 484,04</b>	<b>12 784 937,22</b>
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
I. Wpływy	93 901,00	10 004,07
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	93 901,00	10 004,07
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	87 458 785,24	14 555 863,14
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	87 458 785,24	14 555 863,14
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>- 87 364 884,24</b>	<b>14 545 859,07</b>
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
I. Wpływy	107 757 908,36	11 986 431,11
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	10 143 593,13	
2. Kredyty i pożyczki	90 000 000,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	7 614 315,23	11 986 431,11
II. Wydatki	5 053 783,56	8 822 564,38
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	5 053 783,56	8 822 564,38
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>102 704 124,80</b>	<b>3 163 866,73</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIEŻNE NETTO RAZEM (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>- 1 105 243,48</b>	<b>1 402 944,88</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIEŻNYCH, W TYM:</b>	<b>- 1 105 243,48</b>	<b>1 402 944,88</b>
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. ŚRODKI PIENIEŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>1 722 399,33</b>	<b>617 155,85</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIEŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:</b>	<b>617 155,85</b>	<b>2 020 100,73</b>
– o ograniczonej możliwości dysponowania	362 205,40	135 160,58

Lp.	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	2022	2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	- 78 183 732,54	- 93 082 650,24
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		-
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 78 183 732,54	- 93 082 650,24
1.	Kapitał podstawowy (fundusz) podstawowy na początek okresu	44 813 915,94	44 813 915,94
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	44 813 915,94	44 813 915,94
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
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	-	-
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	-	-
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 122 997 648,48	- 137 896 566,18
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów	-	-
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	122 997 648,48	137 896 566,18
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	– korekty błędów		-
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	122 997 648,48	137 896 566,18
	a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	
	b) zmniejszenie (z tytułu)	10 143 593,13	-
	- pokrycie straty	10 143 593,13	
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	112 854 055,35	137 896 566,18
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 112 854 055,35	- 137 896 566,18
6.	Wynik netto	- 25 042 510,83	- 956 863,31
	a) zysk netto		
	b) strata netto	- 25 042 510,83	- 956 863,31
	c) odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	- 93 082 650,24	- 94 039 513,55
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 93 082 650,24	- 94 039 513,55



**DODATKOWE INFORMACJE  
I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
ZA ROK 2023**

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

Lp	Wyszczególnienie	Grunt (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	Wartość brutto - stan na początek okresu	1 948 277,60	91 169 509,97	18 006 218,93	1 060 800,07	136 722 280,02	248 907 086,59
2	Zwiększenia, z tytułu:		3 978 207,90	1 050 670,36		4 621 257,06	9 650 135,32
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		3 966 030,90	604 482,21			4 570 513,11
-	zakup		12 177,00	444 989,15		2 791 312,12	3 248 478,27
-	aport, darowizna			1 199,00		1 829 944,94	1 831 143,94
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego						
-	korekta wartości						
-	zmiana klasyfikacji						
3	Zmniejszenia, z tytułu:				224 988,23		224 988,23
-	sprzedaż				224 988,23		224 988,23
-	likwidacja						
-	darowizna, aport						
-	korekta wartości						
-	wyksięgowanie w koszty błędnie sklasyfikowanych kartotek						
-	przekazanie na majątek trwały						
-	zmiana klasyfikacji KST						
4	Wartość brutto stan na koniec okresu	1 948 277,60	95 147 717,87	19 056 889,29	835 811,84	141 343 537,08	258 332 233,68
5	Umorzenie - stan na początek okresu		27 842 023,19	12 849 338,83	800 461,03	82 895 869,85	124 387 692,90
6	Zwiększenie umorzenia z tytułu:		2 252 760,91	1 574 373,99	60 822,36	9 060 969,36	12 948 926,62
-	amortyzacja		2 252 760,91	1 574 373,99	60 822,36	8 866 664,08	12 754 621,34
-	darowizna					194 305,28	194 305,28
-	inne						
7	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:				224 988,23		224 988,23
-	sprzedaż				224 988,23		224 988,23
-	likwidacja						
-	darowizna, aport						
8	Umorzenie - stan na koniec okresu		30 094 784,10	14 423 712,82	636 295,16	91 956 839,21	137 111 631,29
9	Wartość netto stan na koniec okresu	1 948 277,60	65 052 933,77	4 633 176,47	199 516,68	49 386 697,87	121 220 602,39
10	Stopień umorzenia w % na BO		30,54%	71,36%	75,46%	60,63%	49,97%
11	Stopień umorzenia w % na BZ		31,63%	75,69%	76,13%	65,06%	53,08%

Lp	Wyszczególnienie	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawna	Razem
1	<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>882 133,32</b>	<b>5 888 499,96</b>	<b>6 770 633,28</b>
2	<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>		<b>537 677,49</b>	<b>537 677,49</b>
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie		378 840,00	378 840,00
-	zakup		158 837,49	158 837,49
-	aport, darowizna			
-	używane na podstawie umów leasingu finansowego			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
3	<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>			
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
4	<b>Wartość brutto stan na koniec okresu</b>	<b>882 133,32</b>	<b>6 426 177,45</b>	<b>7 308 310,77</b>
5	<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>882 133,32</b>	<b>4 646 195,20</b>	<b>5 528 328,52</b>
6	<b>Zwiększenie umorzenia z tytułu:</b>		<b>1 135 399,04</b>	<b>1 135 399,04</b>
-	amortyzacja (umorzenie)		1 135 399,04	1 135 399,04
-	aktualizacja w wartości			
-	inne			
7	<b>Zmniejszenie umorzenia z tytułu:</b>		<b>1 362,79</b>	<b>1 362,79</b>
-	sprzedaż			
-	likwidacja			
-	darowizna, aport			
-	aktualizacja w wartości			
-	inne		1 362,79	1 362,79
8	<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>882 133,32</b>	<b>5 780 231,45</b>	<b>6 662 364,77</b>
9	<b>Wartość netto stan na koniec okresu</b>		<b>645 946,00</b>	<b>645 946,00</b>
10	<b>Stopień umorzenia w % na BO</b>	<b>100,00%</b>	<b>78,90%</b>	
11	<b>Stopień umorzenia w % na BZ</b>	<b>100,00%</b>	<b>89,95%</b>	

Środki trwałe w budowie obejmują część budynku ZCO nieoddaną do użytkowania o wartości 46.076.934,42 zł. Zgodnie z wewnętrzną analizą nie występują przesłanki utraty wartości nieruchomości. Planuje się dalsze wykończenie i zagospodarowanie budynku.

Inwestycje długoterminowe- nie występują

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

W roku 2023 nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

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

Wartość firmy według stanu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 0,00 zł. Została odpisywana w pozostałe koszty operacyjne w okresie 5 lat poczynając od roku 2017.



#### 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)
- Aktem Notarialnym Rep. A nr 14516/2021 z dnia 08 października 2021 roku o powierzchni 00.44.23 ha – 484 053,00 zł (ST 010576)

#### 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.	Odpis aktualizujący należności	Stan na dzień 01.01.2023 r.	Utworzenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności odsetkowe	3 635 314,63	1 283 892,15			4 919 206,78
2.	Należności od osób fizycznych (nieubezpieczeni)	364 042,37	17 736,70	3 793,00	1 490,00	376 496,07
3.	Należności od NFZ					0,00
4.	Pozostałe należności	185 391,78	120 005,29		5 990,00	299 407,07
	<b>Razem:</b>	<b>4 184 748,78</b>	<b>1 421 634,14</b>	<b>3 793,00</b>	<b>7 480,00</b>	<b>5 595 109,92</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
Stan na początek okresu	44 813 915,94		44 813 915,94
Zwiększenia:	0,00		0,00
Zmniejszenia:	0,00		0,00
Stan na koniec okresu	44 813 915,94		44 813 915,94

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

Stratę za rok 2023 w wysokości 956.863,31 zł proponuje się pokryć z zysku lat przyszłych.

**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 01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na dzień 31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7
I	Na pewne lub prawdopodobne koszty	9 901 428,62	12 425 958,24	4 219 130,44	0,00	18 108 256,42
a	rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz świadczenia urlopowe	8 308 899,00	5 842 177,69	4 219 130,44		9 931 946,25
b	rezerwa na poczet odsetek od zobowiązań	1 592 529,62	4 503 013,93			6 095 543,55
c	rezerwa na poczet wyroku sądowego		2 080 766,62			2 080 766,62

W 2023 r. rezerwy na świadczenia pracownicze zostały wyliczone metodami aktuarialnymi.

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

<b>powyżej 1 roku w tym:</b>	<b>99 643 253,68</b>
– zobowiązanie z tytułu pożyczki BFF MEDFinance S.A.	87 187 500,00
– zobowiązania długoterminowe inne (dostawa sprzętu)	12 455 753,68

w tym: **od 1 do 3 lat** **23 705 753,68**

- zobowiązanie z tytułu pożyczki BFF MEDFinance S.A. 11 250 000,00
- zobowiązania długoterminowe inne (dostawa sprzętu) 12 455 753,68

w tym: **powyżej 3 do 5 lat** **11 250 000,00**

- zobowiązanie z tytułu pożyczki BFF MEDFinance S.A. 11 250 000,00

w tym: **powyżej 5 lat** **64 687 500,00**

- zobowiązanie z tytułu pożyczki BFF MEDFinance S.A. 64 687 500,00

#### 1.13 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Pożyczka BFF MEDFinance S.A. wg umowy nr 211000880030622/MF

#### 1.14 Wykaz rozliczeń międzyokresowych:

Lp.	Treść	Stan na	
		01.01.2023	31.12.2023
1.	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:</b>	<b>748 146,08</b>	<b>748 860,70</b>
	ubezpieczenie	532 060,09	539 822,71
	prenumerata	1 466,11	681,12
	pozostałe	214 619,88	208 356,87
2.	<b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów w tym:</b>	<b>61 798 299,71</b>	<b>64 175 646,38</b>
	Środki finansowe od sponsorów		
	Darowizny rzeczowe	1 792 770,01	2 683 272,35
	Środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia z tytułu realizacji programu POLKARD	106 849,25	79 176,85
	Środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia na zakup aparatury i i sprzętu medycznego w celu zapobiegania COVID	2 509 545,02	2 003 891,06
	Środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia na zakup sprzętu do rehabilitacji onkologicznej	808 125,00	420 518,74
	Środki finansowe z Urzędu Miejskiego z tytułu udzielonych dotacji	41 819 432,68	45 267 942,39
	Sprzęt medyczny współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	5 566 992,03	5 789 300,65
	Informatyzacja	1 036 969,16	440 823,94
	Zakup akceleratora sprzęt współfinansowany z Urzędu Miejskiego i Ministerstwa Zdrowia	8 157 616,56	7 490 720,40

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

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:

Zobowiązania ogółem:

**90 000 000,00**

- zobowiązania krótkoterminowe

**2 812 500,00**



– zobowiązania długoterminowe 87 187 500,00

Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych :

Zobowiązania ogółem: 26 745 853,57

– zobowiązania krótkoterminowe 14 290 099,89

– zobowiązania długoterminowe 12 455 753,68

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

**1.17a)** Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy  
z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Nie dotyczy

**1.18** Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków finansowych zgromadzonych na rachunku VAT na dzień 31.12.2023 r.  
wynosi „0”

**1.19** Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej

Nie dotyczy

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

Treść	Dane za rok		Struktura
	2022	2023	
<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>166 040 753,65</b>	<b>220 198 192,23</b>	<b>100,0%</b>
– przychody netto z NFZ	145 321 244,56	201 610 079,79	92%
– sprzedaż usług osobom fizycznym i zakładom pracy	2 262 243,25	2 639 903,70	1%
– pozostała sprzedaż towarów i usług	4 563 689,86	5 902 724,86	3%
– refundacja wynagrodzeń NFZ	4 270 615,31		0%
– rezydenci	6 123 083,14	8 323 751,73	4%
– stażyści	2 730 822,59	3 405 554,90	2%
– zmiana stanu produktów	346 861,97	-2 209 631,06	-1%
– przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	422 192,97	525 808,31	0%

**2.2** Informacje jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie 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/	229 461 573,35
1.	Przychody ogółem	240 367 002,45
2.	Przychody księgowe trwale nie wliczone do podstawy opodatkowania	9 616 564,44
3.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	1 288 864,66
4.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	
II.	Koszty podatkowe ogółem /5 - 6 - 7 + 8/	229 177 998,17
5.	Koszty ogółem	241 323 865,76
6.	Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 034 788,65
7.	Koszty księgowe nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w roku bieżącym	11 269 153,28
8.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	9 158 074,34
III.	Wynik podatkowy /I-II/	283 575,18
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	283 575,18
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

L.p.	Aktywa trwałe	Nakłady poniesione w 2023 r.	Nakłady planowane na 2024 r.
1	2	3	4
1.	<b>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych</b>	158 837,49	0,00
2.	<b>Nabycie środków trwałych</b>	3 248 478,27	11 332 399,00
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
3.	<b>Środki trwałe w budowie</b>	416 646,00	0,00
	- w tym na ochronę środowiska	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>3 823 961,76</b>	<b>11 332 399,00</b>

**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

**2.12** Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.  
Nie 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 31.12.2023 r. struktura środków pieniężnych przedstawia się następująco  
- gotówka w kasie: 47 763,52 zł



- rachunek bieżący: 1 767 633,78 zł
- rachunek wpływy celowe: 67 474,45 zł
- rachunek wydzielony- wadia: 20 781,64 zł
- rachunek środków ZFŚS: 114 378,94 zł
- terminale: 2 068,40 zł

Razem: 2 020 100,73 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 2023 w grupach zawodowych:**

- na podstawie umowy o pracę

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022
		Kobiety	Mężczyźni	
<b>Ogółem</b> z tego:	<b>716</b>	<b>555</b>	<b>161</b>	<b>785</b>
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	665	530	135	732
pracownicy na stanowiskach robotniczych	48	22	26	50
uczniowie	-	-	-	-
osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	3	3	-	3

- na podstawie umowy cywilnoprawnej

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023 z tego		Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022
		Kobiety	Mężczyźni	
<b>Ogółem</b> z tego:	<b>295</b>	<b>199</b>	<b>96</b>	<b>274</b>
pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	293	198	95	269
pracownicy na stanowiskach robotniczych	2	1	1	5
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 2022 11 685,00 zł;
  - inne usługi atestacyjne (audyt nadzoru ISO 9001, ISO 14001) 22 447,50 zł;
- Wynagrodzenie należne za badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2023 zgodnie z zawartą umową wynosi 11 685,00 zł.

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

**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 2023 sporządziło i realizuje Program Naprawczy na lata 2023-2024, który został zatwierdzony Uchwałą Nr LXI/1063/2023 Rady Miejskiej w Dąbrowie Górnicej z dnia 22 listopada 2023 r.

Pomimo odnotowanej w roku 2023 znacząco niższej straty w porównaniu do lat ubiegłych, Szpital nadal boryka się z trudnościami w utrzymaniu płynności finansowej, spowodowanymi koniecznością spłaty zobowiązań powstałych w latach ubiegłych. W roku 2022 roku Szpital zrestrukturyzował znaczącą część zobowiązań zaległych, zamieniając je na pożyczkę długoterminową, którą spłaca zgodnie z harmonogramem. Jednocześnie zostały zawarte i wciąż są zawierane ugody i porozumienia ratalne z największymi wierzycielami. Szpital na bieżąco obsługuje spłatę zaległych zobowiązań.

Tym niemniej aktywa obrotowe nie wystarczają na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych, a Szpital wykazuje ujemne kapitały własne. Powoduje to, że nie wszystkie zobowiązania bieżące realizowane są w terminie. W związku z tym prowadzone są działania naprawcze zmierzające do poprawy wyników finansowych, co już ma miejsce, a także dalszej restrukturyzacji zobowiązań Szpitala.

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

Nie dotyczy

Dąbrowa Górnicza, 7 czerwca 2024r.

Sporządził:

Zatwierdził:

**Sławomir Sobczyk**  
Elektronicznie  
podpisany  
przez Sławomir  
Sobczyk  
Data:  
2024.06.07  
10:39:44 +02'00'

**Marzena Kula**

Cyfrowo podpisane przez  
Marzena Kula  
Powód: Zatwierdzam ten  
dokument  
Data: 2024.06.07 10:47:11 +02'00'



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

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



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

*z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300), przy ulicy Szpitalnej 13*

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI



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

*z siedzibą w Dąbrowie Górniczej (41-300), przy ulicy Szpitalnej 13*

*dla Prezydenta Miasta Dąbrowy Górniczej, Rady Społecznej oraz Dyrektora  
Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z  
siedzibą w Dąbrowie Górniczej*

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia z zastrzeżeniem**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Zagłębiowskiego Centrum Onkologii Szpitala Specjalistycznego im. Sz. Starkiewicza z siedzibą w Dąbrowie Górniczej** („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2023 r., rachunek zysków i strat za rok, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

**Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Zwracamy uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności opisanej w notcie 9 w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, a w szczególności na realizowany program naprawczy Jednostki.

Zwracamy uwagę, iż Jednostka generuje straty, co spowodowało powstanie ujemnych kapitałów własnych. Całkowita spłata zaległych wierzytelności, może nastąpić jedynie w przypadku uzupełnienia braków kapitałowych poprzez znaczące polepszenie rentowności jednostki lub dalsze podwyższenia kapitału przez właściciela. Niepewność realizacji prognoz naprawczych może wskazywać na wystąpienie zagrożenia kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości.

**Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

Jednostka prezentuje w sprawozdaniu finansowym w pozycji inne środki trwałe urządzenia o wartości netto 29.567 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 środków trwałych została na dzień bilansowy zawyżona o koszty finansowania zewnętrznego, przypadające po okresie oddania do użytkowania, szacunkowa wartość na 31.12.2023 r. wynosiła ok. 18.450 tys. zł. Wartość zobowiązania z umowy na dzień bilansowy powinna być wyceniona według skorygowanej ceny nabycia, tj. niższej ok. 24.859 tys. zł. Powoduje to również zawyżenie kosztów amortyzacji o kwotę 2.003 tys. zł, i zaniżenie kosztów finansowych o kwotę odsetek, o 2.271 tys. zł.

Dodatkowo nie byliśmy w stanie zgromadzić wystarczających i odpowiednich dowodów, aby wypowiedzieć się co do prawidłowości rozdzielenia 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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.



Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki 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.

### ***Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe***

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor 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 Dyrektor Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą

powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora 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 zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.





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

Działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.**

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

 Signed by /  
Podpisano przez:  
Artur Szymański  
Date / Data:  
2024-06-07  
Kluczowy Biegły Rewident nr 12505



*FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm  
audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru  
Audytowego pod numerem 4102*

Katowice, dnia 07 czerwca 2024 roku

**FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.**