

UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY
im . Jana Mikulicza – Radeckiego we Wrocławiu
ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław
Kancelaria: (071)733-12-00 Sekretariat: (071)733-11-00 Fax: (071)733-12-00

WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2023

1. Nazwa jednostki:

UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM. JANA MIKULICZA RADECKIEGO WE WROCŁAWIU

Nazwa skrócona stosowana dalej: USK.

2. Siedziba jednostki:

500-556 Wrocław, ul. Borowska 213.

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu powstał z dniem 15 stycznia 2003 r. na bazie trzech szpitali klinicznych, Państwowego Szpitala Klinicznego nr 3, Państwowego Szpitala Klinicznego nr 5, Dziecięcego Szpitala Klinicznego, funkcjonujących odrębnie do 15 stycznia 2003r.

Z dniem 01.12.2017r. Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza Radeckiego we Wrocławiu w związku z podjętą uchwałą Senatu nr 1801 Uniwersytetu Medycznego z dnia 21 czerwca 2017 w sprawie połączenia Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1 z Uniwersyteckim Szpitalem Kliniknym im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu przejął w całości Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 we Wrocławiu.

Siedzibą Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. J. Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu jest Wrocław – ul. Borowska 213.

W dniu 01 stycznia 2021 roku Uniwersytecki Szpital Kliniczny we Wrocławiu nabył majątek spółki Strzelińskie Centrum Medyczne sp. z o.o. wraz z kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz prowadzoną działalnością medyczną.

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, który był wpisanym do Rejestru Zakładów Opieki Zdrowotnej Ministra Zdrowia pod Nr 99-00158 w dniu 25 lutego 2003 r. Po wprowadzeniu nowej ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 112, poz. 654 z 2011 r.) Szpital został wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonym przez Wojewodę pod numerem 000000018589.

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000136478 w dniu 25.10.2002 r.

Organem nadzorującym Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza - Radeckiego we Wrocławiu jest Uniwersytet Medyczny im. Piastów Śląskich we Wrocławiu.

Funkcję Dyrektora w okresie od 01.01.2023 do dnia 06.04.2023 pełnił dr Jakub Berezowski

Funkcję Dyrektora w okresie od 07.04.2023 pełni dr Marcin Drozd

Funkcję Głównego Księgowego od 19.10.2020 roku pełni Mirosława Napierajczyk

5. Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.

6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W skład Szpitala nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnych sprawozdań finansowych.

7. Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Uniwersytecki Szpital Kliniczny w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Szpital działalności.

8. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe przedstawione w sprawozdaniu finansowym USK za 2023 rok podane zostały w złotych (PLN), z dokładnością do 01/100 PLN.

Wrocław, dnia 29.05.2023 r.

Główny Księgowy
Mirosława Napierajczyk

Dyrektor Szpitala
dr Marcin Drozd

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM.JANA MIKULICZA-RADECKIEGO WE
WROCŁAWIU**

za okres:

2023-01-01 - 2023-12-31

Data sporządzenia:

2024-05-29

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: UNIWERSYTECKI SZPITAL KLINICZNY IM.JANA MIKULICZA-RADECKIEGO WE WROCŁAWIU
NIP: 8981816856
KRS: 0000136478
BDO:

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: WROCŁAW
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Adres polski

Ulica: UL. BOROWSKA 213
Miejscowość: WROCŁAW
Kod pocztowy: 50-556
Pocztą: WROCŁAW
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Przedmiot działalności jednostki

8622Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☐ Tak ☒ Nie

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

☒ Tak ☐ Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

☒ Tak ☐ Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PREZENTACJI W BILANSIE

Do środków trwałych w USK zalicza się składniki majątku powyżej 3.500 zł, które podlegają amortyzacji. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, a jej zakończenie, nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się dla jednostki okres amortyzacji podatkowej środków trwałych. Nie traktuje się przedmiotów o jednostkowej wartości początkowej poniższej 3.500 zł (za wyjątkiem wartości niematerialnych i prawnych oraz sprzętu komputerowego) i okresie użytkowania dłuższym niż rok za środki trwałe. Stosuje się dla nich zasadę ewidencji wartości 100% w ciężar kosztów w dniu wydania do użytkowania, natomiast właściwa komórka inwentarzowa prowadzi ewidencję i kontrolę tych przedmiotów w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu, miejsca użytkowania i osób odpowiedzialnych za powierzone mienie, w odrębnych księgach inwentarzowych. Do wyceny wartości niematerialnych i prawnych oraz sposobów dokonywania od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, stosuje się odpowiednio zasady przyjęte dla środków trwałych.

Ustala się - przy założeniu kontynuacji działalności jednostki - następujące zasady wyceny aktywów i pasywów do stosowania w USK; zgodnie z art. 4 ust. 4, art. 10 ust. 1, pkt 2 oraz rozdziału 4 ustawy o rachunkowości:

- 1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne
 - 1.1. Zakres rzeczowy
 - 1.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe (A.II) obejmują:
 - 2) środki trwałe (wiersz A.II.1) - środki trwałe - rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, spełniające następujące warunki:
 - a) muszą być kompletne i zdadne do użytku w momencie oddania do użytkowania, co oznacza, że poszczególne obiekty inwentarzowe nie wymagają składania, montowania, adaptowania, renowacji, ulepszenia, modernizacji, naprawy itp.,

- b) są to zasoby majątkowe, nad którymi Szpital sprawuje kontrolę, w tym jest uprawniony do uzyskiwania korzyści ekonomicznych generowanych przez te środki trwałe,
- c) są przeznaczone do wykorzystania na własne potrzeby operacyjne, tzn. na potrzeby określone w statucie Szpitala lub,
- d) są przeznaczone do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, współużytkowania lub innej umowy o podobnym charakterze,
- e) są to środki o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok,
- środki trwałe w budowie (wiersz A.II.2) - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości, to środki trwałe zaliczane do aktywów trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego
 - zaliczki na środki trwałe w budowie (wiersz A.II.3) - zapłacone innym podmiotom (dostawcom) kwoty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

1.1.2. Wartości niematerialne i prawne (A.I) - są to nabyte przez USK prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania przez okres dłuższy niż jeden rok. Zalicza się do nich:

- koszty zakończonych prac rozwojowych (wiersz A.I.1);
- inne wartości niematerialne i prawne (wiersz A.I.3) (np. autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne, w tym programy komputerowe, licencje, koncesje, patenty, prawa do znaków towarowych, know-how).

1.2. Zasady wyceny

1.2.1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie Środki trwałe, środki trwałe w budowie wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia i późniejszego wykorzystania według: - ceny nabycia - kosztów wytworzenia - wartości przeszacowanej (po urzędowej aktualizacji środków trwałych) - pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe, środki trwałe w budowie ujmują się w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, którą stanowi - cena nabycia lub koszt wytworzenia składnika; wartość początkową powiększając koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji

1.2.2. Amortyzacja środków trwałych - dokonywana jest na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych w USK następuje podział środków trwałych na dwie grupy:

- a) środki trwałe o wartości początkowej równej i wyższej od 3 500,00 zł brutto, - od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok,
- b) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł brutto, - od których dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następuje od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

W USK przyjmuje się jako podstawową metodę amortyzację liniową oraz ustala się stawkę amortyzacji dla każdego nowoprzyjętego środka trwałego z uwzględnieniem czasookresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego, przy ustalaniu, którego bierze się pod uwagę w szczególności:

- liczbę zmian użytkowania środka trwałego,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzoną np. liczbą godzin użytkowania lub innym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasookresu użytkowania środka trwałego,
- cenę sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego przewidywaną do uzyskania przy jego likwidacji.

Do środków trwałych nie zalicza się składników majątkowych, których wartość początkowa (dolna granica) nie przekracza 500,00 zł brutto. Wydatki poniesione na ich nabycie lub wytworzenie stanowią koszt zużycia materiałów oraz kosztami uzyskania przychodów w miesiącu oddania tych składników majątkowych do używania.

1.2.3. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych - obliczana jest według stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia ich do użytkowania.

Zasady amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w USK uzależnia się od ich wartości początkowej. W tym celu następuje podział wartości niematerialnych i prawnych na dwie grupy - według kryterium sposobu dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- a) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej od 3 500,00 zł brutto - od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych w okresie dłuższym niż 1 rok,
- b) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3 500,00 zł brutto, - od których dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych (100%) w miesiącu oddania do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej oraz wyższej od 3 500,00 zł brutto dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania wartości niematerialne i prawne do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych z jego wartością początkową lub w którym wartości niematerialne i prawne przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono ich niedobór.

Okresy amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych:

amortyzacji kosztów prac rozwojowych, Amortyzacji kosztów prac rozwojowych, w zależności od ich rodzajów i sposobu wykorzystania dokonuje się proporcjonalnie do przewidywanego okresu użyteczności rezultatów prac rozwojowych.

pozostałe wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według stawek:

- a) oprogramowanie komputerowe 20% roczna stawka amortyzacji
- b) pozostałe 20% roczna stawka amortyzacji

1.2.4. Amortyzacja inwestycji w obcych środkach trwałych - inwestycje w obcych środkach trwałych amortyzuje się liniowo w stosunku do czasu trwania umowy najmu. W przypadku, gdy umowa najmu zawarta jest na czas nieokreślony - stosuje się stawkę 10% rocznie.

1.2.5. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie stanowią, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie ich budowy, montażu (instalacji) lub ulepszenia.

Kosztami inwestycji budowlano-montażowych są wszystkie koszty - począwszy od dokumentacji projektowej, aż do montażu maszyn i

urządzeń - ponoszone przed oddaniem obiektów do eksploatacji. Do środków trwałych w budowie zalicza się także naliczone za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od kredytów i pożyczek oraz zobowiązań, służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

W przypadku gdy istniejące środki trwałe ulegają ulepszeniu polegającemu na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, ich wartość początkową powiększa się o sumę kosztów poniesionych na ulepszenie. Środki trwałe uważa się za ulepszone, jeżeli przebudowa, rozbudowa itd. powoduje wzrost ich wartości użytkowej w stosunku do stanu z dnia przyjęcia do używania, mierzonej m.in.: okresem używania (wydłużenie tego okresu), zdolnością wytwórczą (zwiększenie wydajności), poprawą jakości produktów, niższymi kosztami eksploatacji ulepszonych środków trwałych, zmniejszeniem zanieczyszczeń środowiska lub poprawą warunków bezpieczeństwa i ochrony pracy.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, lub przejęcia do używania.

Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ŚT do używania i zalicza się je do poszczególnych grup rodzajowych, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

1.3.Trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Trwała utrata wartości następuje w sytuacji dużego prawdopodobieństwa, że kontrolowany przez USK składnik aktywów w przyszłości nie przyniesie w znacznej części lub nie przyniesie w ogóle korzyści ekonomicznych.

Stanowi to uzasadnienie do dokonania odpisu aktualizującego - doprowadzającego wartość składnika wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Odpis aktualizujący trwałą utratę wartości jest ustalany poprzez porównanie ceny sprzedaży netto danego składnika (ceny możliwej do uzyskania, pomniejszonej o związane z tym koszty) z jego wartością księgową. W przypadku braku ceny sprzedaży netto ustala się wartość godziwą w inny sposób.

Kwotę odpisu odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Jeśli wartość środka trwałego (innego składnika aktywów) została uprzednio zaktualizowana - dokonany odpis aktualizujący zmniejszają odniesione wcześniej na fundusz z aktualizacji wyceny różnice z aktualizacji.

Ewentualną nadwyżkę odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:

- a) przyjęcie środka trwałego w budowie - datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
- b) przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu - datę przyjęcia do eksploatacji,
- c) likwidacja - datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
- d) nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie - datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
- e) przeszacowanie - datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
- f) aktualizacja - datę dokonania odpisu aktualizującego,
- g) ujawnienie niedoboru lub nadwyżki - datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
- h) sprzedaż - datę dokonania sprzedaży,
- i) zmiana miejsca użytkowania - datę protokołu odbioru przez nowego użytkownika.

2. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

2.1. Inwestycje długoterminowe (wiersz A.IV) - to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, np. w postaci odsetek.

Inwestycje długoterminowe ujmują się na dzień bilansowy według ceny nabycia skorygowanej o odpisy aktualizujące wartość inwestycji. Powstanie odpisu aktualizującego wartość inwestycji wynika z trwałej utraty wartości inwestycji, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że inwestycja długoterminowa nie przyniesie w przyszłości korzyści ekonomicznych lub wzrostu wartości.

2.2. Inwestycje krótkoterminowe (wiersz B.III) obejmują głównie środki pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według:

- a) udzielone pożyczki krótkoterminowe (wiersz B.III.1b) - zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości w kwocie wymagającej zapłaty
- b) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (wiersz B.III.1c) - wartości nominalnej (łącznie ze skapitalizowanymi odsetkami od lokat i na rachunku bieżącym)
- c) inne środki pieniężne (wiersz B.III.1c) - w wartości nominalnej według stanu wynikającego na dzień bilansowy z ksiąg rachunkowych (środki pieniężne w drodze) lub w kwocie zapłaty należnej jednostce, wynikającej z dokumentów płatniczych (np. weksle, czeki płatne w terminie krótszym niż 3 miesiące)

Skutki finansowe wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług USK korzysta. Rozchód środków wycenia się według tzw. FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych (różnice ujemne) lub przychodów finansowych (różnice dodatnie).

3. Zapasy

3.1 Zapasy (wiersz B.I) występujące w USK obejmują rzeczowe aktywa obrotowe w postaci materiałów i towarów oraz zaliczki na dostawy.

3.1.1 Materiały (wiersz B.I.1) i towary (wiersz B.I.4) wycenia się w dniu przyjęcia ich na stan według cen zakupu. Rozchody zapasów wycenia się według metody FIFO - pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Na dzień bilansowy zapasy wycenia się w USK - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia skorygowanych o odpis aktualizujący wartość zapasów.

Od rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonuje się odpisów aktualizujących w przypadku:

- a) trwałej utraty wartości
 - b) nadmiernych zapasów
 - c) zapasów niewykazujących ruchu
1. przez rok - w wysokości 50% ich wartości
 2. przez dwa lata - w wysokości 100% ich wartości

Na dzień bilansowy nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych do ceny sprzedaży netto od materiałów przeznaczonych do wykorzystania w procesie leczenia, jeżeli ocenia się, że wartości korzyści ekonomicznych możliwych do uzyskania dzięki jego posiadaniu (sprawowaniu nad nim kontroli) będzie równa lub wyższa od ceny ewidencyjnej na magazynie.

4. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

4.1. Do należności krótkoterminowych (pozycja B.II) zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Natomiast do należności długoterminowych (pozycja A.III) - należności, poza należnościami z tytułu dostaw i usług, których termin płatności upływa w terminie powyżej 12 miesięcy.

Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych, dla których noty odsetkowe są wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.?

Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości, uwzględniającej okres opóźnienia w płatności:

- a. po 6 miesiącach 50%
- b. po 12 miesiącach 100%

Odpisy aktualizujące należności od dłużników wyżej niewymienionych, a których płynność finansowa budzi zastrzeżenia i ich sytuacja finansowa jest znana na bieżąco, dokonywane są w oparciu o każdorazową analizę sytuacji płatniczej odbiorcy po uzyskaniu od niego stosownych informacji. Wysokość odpisów aktualizujących ustalana jest odrębnie dla każdego z odbiorców w oparciu o ich szczegółową analizę, a także, gdy nie ma pewności kontynuacji działalności dłużnika w dotychczasowym zakresie.

Szpital zachowując zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów nie nalicza odsetek za zwłokę w zapłacie należności, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez "Pocztę Polską" za polecenie przesyłki listowej, gdyż koszty obliczenia i windykacji przekraczają możliwe do uzyskania wpływy.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio:

- do pozostałych kosztów operacyjnych - należność główna (z VAT)
- kosztów finansowych - naliczone odsetki.

4.2. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne - zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

4.3. Różnice kursowe - powstałe od należności wyrażonych w walutach obcych na dzień ich wyceny, dokonanej po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP i przy zapłacie zalicza się odpowiednio:

- ujemne - do kosztów finansowych
- dodatnie - do przychodów finansowych

5. Rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe czynne

USK rozlicza koszty pozwalające na powiązanie ich z określonymi okresami sprawozdawczymi za pośrednictwem konta "Rozliczenia międzyokresowe kosztów".

Rozróżniamy dwa rodzaje rozliczeń międzyokresowych kosztów:

- rozliczenia międzyokresowe czynne - są to wydatki ponoszone przez Szpital dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych; odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów mogą następować stosownie do upływu czasu lub do wielkości świadczeń; podstawowym kryterium kwalifikującym określone koszty do rozliczenia w czasie jest ich istotny wpływ na poziom kosztów okresu sprawozdawczego, a więc konieczność zapobiegania zniekształceniom prawidłowego obrazu działalności Szpitala i uzyskanie porównywalności kosztów z przychodami;
- rozliczenia międzyokresowe bierne - tworzy się je na pokrycie przewidywanych kosztów, które nie zostały jeszcze poniesione, ale są związane z już osiągniętymi przychodami lub okresem rozliczeniowym; są to kwoty ujęte w kosztach danego okresu, dla których zobowiązania powstaną w przyszłych okresach sprawozdawczych; niewykorzystane bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te powstały.

Rozliczenia międzyokresowe dzielą się według kryterium okresu, którego dotyczą:

- w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych (wiersz B.IV),
- w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych (wiersz A.V.2).

Odpisy w koszty danego okresu sprawozdawczego (roku) czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, dokonuje się stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń są każdorazowo uzasadnione charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe mogą być składnikiem aktywów, jeśli spełniają kryterium aktywów określone w ustawie o rachunkowości.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się głównie:

- podatek od nieruchomości
- ubezpieczenia majątkowe

- prenumeraty rozliczane w czasie
- inne wydatki rozliczane w czasie

Wycena

W ciągu roku obrotowego ujmuje się je w wysokości poniesionych kosztów zgodnie z posiadaną dokumentacją, którą stanowi:

- dla kosztów ubezpieczeń - zawarte polisy ubezpieczeniowe,
- dla innych kosztów - stosowna dokumentacja (umowa, faktura, itp.)

6. Fundusze własne

Fundusze własne wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej, ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzaju i zasad określonych przepisami prawa i statutu USK. Do funduszy własnych USK - zgodnie z art. 56 - 57 ustawy z 15.04.2011 r. o działalności leczniczej zalicza się - fundusz założycielski i fundusz zakładu.

USK na podstawie art. 31 ust. 4 ustawy o rachunkowości tworzą również fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych.

Do funduszy własnych USK zalicza ponadto wynik finansowy netto z lat ubiegłych, do którego odnosi się również skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki zmian polityki rachunkowości oraz wynik finansowy netto roku obrotowego:

a) fundusz założycielski zakładu (wiersz A.I) zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

b) fundusz zakładu (wiersz A.IV) - fundusz ten powstaje z nadwyżki wartości majątku przekazanego do USK przez organ założycielski ponad fundusz założycielski.

Fundusz zakładu zwiększa się o:

- zysk netto,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych rozchodowanych na skutek ich sprzedaży lub likwidacji (art. 31 ust.4 ustawy o rachunkowości),
- kwoty środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie ujemnego wyniku finansowego.

Fundusz zakładu zmniejsza się o straty netto

Jeżeli fundusz zakładu nie jest wystarczający dla pokrycia straty, różnicę wykazuje się w pozycji "Wynik finansowy z lat ubiegłych" (saldo Wn konta 802 "Fundusz zakładu"),

c) fundusz z aktualizacji wyceny (wiersz A.V) obejmuje skutki aktualizacji wyceny środków trwałych dokonanej na podstawie odrębnych przepisów.

7. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy (wiersz B.I) tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których wartość można w wiarygodny sposób oszacować. Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne i ze swej istoty są wartościami szacunkowymi.

7.1. W USK mogą być tworzone rezerwy na:

a) pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w wiarygodny sposób oszacować, jak na przykład z tytułu udzielonych gwarancji, skutków toczącego się postępowania sądowego.

USK dokonuje analizy każdego przypadku i toczącej się sprawy sądowej. W sytuacji, kiedy ryzyko ewentualnej wypłaty odszkodowania jest stosunkowo wysokie wówczas tworzona jest rezerwa na tego typu koszty.

b) przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość przyszłych zobowiązań (np. z tytułu restrukturyzacji zatrudnienia),

c) rezerwy na świadczenia pracownicze. USK tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości szpitala jednostka tworzy i aktualizuje na każdy dzień bilansowy rezerwy na świadczenia pracownicze. Kalkulacja rezerw zleca jest aktuariuszowi, który w oparciu o dane przekazane przez dział kadr i płac dokonuje estymacji świadczeń, jakie będą wypłacane w przyszłości aktualnym pracownikom jednostki. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne.

Ze względu na brak bezpośredniego związku kosztów zatrudnienia w danym okresie z wysokością przychodów, zakład nie tworzy rezerw na urlopy pracownicze. Wynagrodzenia za pracę pracowników zatrudnionych na umowę o pracę naliczane są wg stawek miesięcznych i godzinowych. Regulamin wynagradzania nie przewiduje rozliczeń agencyjnych i prowizyjnych powiązanych z wysokością zrealizowanych w danym okresie przychodów.

Każdorazowe przeprowadzenie procedury aktualizacji wyceny aktywów oraz rezerw, w tym przeprowadzonych ocen, szacunków i obliczeń, wymaga odpowiedniego udokumentowania w dowodzie wewnętrznym stanowiącym podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz ujawnień danych dotyczących utraty wartości aktywów.

Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Rezerwy niewykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

8.1. Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od terminu płatności oraz z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy.

Do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się:

- Krótkoterminowe kredyty i pożyczki,
- Inne zobowiązania finansowe,
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, niezależnie od okresu spłaty,

- Zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek na dostawy,
- Zobowiązania wekslowe,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- Zobowiązania z tytułu podatków i cel,
- Inne (niewymienione wyżej) zobowiązania,

Wycena

Zobowiązania w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji,

- Zobowiązania z tytułu importu - po kursie z dokumentu SAD,

Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- Zobowiązania z tytułu zaliczek - w wysokości otrzymanej kwoty.
- Zobowiązania wekslowe własne - w kwocie wymaganej zapłaty,
- Zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym - w kwocie wymagalnej zapłaty,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - w kwocie nominalnej,
- Zobowiązania z tytułu podatków i cel - w kwocie wymaganej zapłaty,
- Pozostałe zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.
- Zobowiązania wobec dostawców - naliczenie na koniec roku odsetek od zobowiązań przeterminowanych i ujęcie kalkulacji per saldo w kosztach finansowych.

- Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Do zobowiązań długoterminowych - wszystkie zobowiązania z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin wymagalności wynosi więcej niż 12 miesięcy. W bilansie prezentowane są one odpowiednio w wierszu B.III oraz w wierszu B. II.

Do zobowiązań długoterminowych zalicza się:

- Kredyty i pożyczki, których raty spłaty przypadają na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje),
- Zobowiązania leasingowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- Zobowiązania objęte postanowieniami układu lub programami naprawczym, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- Inne zobowiązania finansowe, jeżeli termin ich wykupu jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena

Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych operacji gospodarczych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania odpowiednio:

- Po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji,
- Zobowiązania z tytułu importu - po kursie z dokumentu sad.

Na dzień bilansowy zobowiązania długoterminowe wycenia się:

- Kredyty i pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, po doliczeniu należnych odsetek,
- Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) - w skorygowanej cenie netto,
- Zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym - w kwocie wymagalnej zapłaty,
- Pozostałe zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.
- Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez NBP oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Zobowiązania w USK wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się w wartości godziwej.

8.2. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług USK korzysta.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

9. Rozliczenia międzyokresowe

9.1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów (wiersz B.IV.2) polegają na włączeniu do ewidencji okresu kosztów jeszcze nieponiesionych, z którymi związane wydatki zostaną poniesione w okresach przyszłych.

USK dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, które wynikają w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz USK przez jej kontrahentów, których wykonawca nie był zobowiązany ich zafakturować przed dniem bilansowym, jeżeli kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

9.2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. W USK zalicza się do nich w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, które będą wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, wykazuje się w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania krótkoterminowe,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub budowy środków trwałych oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do

innych przepisów nie zwiększają one funduszy własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

c) otrzymane nieodpłatnie inne składniki aktywów, w tym darowizny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Równoległe do amortyzacji tych aktywów trwałych następuje odpisanie ich równowartości na pozostałe przychody operacyjne, Wycena

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ PREZNETACJI W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wynik Finansowy USK ustalany jest w oparciu o sporządzony rachunek zysków i strat (RZiS) w wariantcie porównawczym. Na wynik finansowy składają się następujące elementy:

1. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Do przychodów ze sprzedaży operacyjnej zalicza się wszelkie przychody podstawowej działalności operacyjnej wynikające z wykonania sprzedaży usług (produktów), towarów i materiałów spełniające definicję przychodów. Kwalifikowana do ksiąg rachunkowych wartość przychodów musi bezwzględnie wynikać z odpowiedniej dokumentacji, po korektach o udzielone opusty, rabaty, skonta oraz inne tytuły korekt (przychody netto).

1.1. Przychody ze sprzedaży produktów (usług medycznych, wiersz A.I)

W pozycji tej USK ujmuje świadczenia medyczne w następujących rodzajach: ambulatoryjna opieka specjalistyczna, lecnictwo szpitalne, opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień, rehabilitacja lecznicza, świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej, profilaktyczne programy zdrowotne, pozostałe świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie.

1.1.1. Przychody z realizacji umów zawartych z NFZ.

Umowy zawierane z NFZ stanowią główne źródło przychodów USK. Do przychodów zalicza się finansowane ze środków publicznych świadczenia zdrowotne realizowane w ramach zawartych umów (kontraktów) z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Podstawą zaliczenia wykonanej usługi do przychodów są faktury uwzględniające liczbę i cenę jednostek rozliczeniowych (punktów, porad, osobodni itp.) wystawiane przez USK i pozytywnie zweryfikowane w informatycznym systemie NFZ stosowanym w rozliczeniach wykonanych usług medycznych finansowanych przez NFZ. Przychód ze sprzedaży zaliczany jest do miesiąca (okresu), w którym wykonana została usługa medyczna. W przypadku opóźnienia procedur weryfikacji przychód ze sprzedaży zalicza się do miesiąca, który nie jest księgowo zamknięty.

Po zakończeniu roku przychody dotyczące minionego okresu zweryfikowane przez NFZ w roku następnym do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego zaliczane są do przychodów roku poprzedniego.

Korekty dokumentów sprzedaży dotyczących lat poprzednich przeprowadzone przez NFZ lub USK po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego - o ile nie są istotne - zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych roku, w którym NFZ uznał wykonanie usług medycznych w pozostałych przypadkach ujmuje się jako błędy podstawowe na koncie 820-Rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych

1.1.2. Przychody z realizacji umów o charakterze medycznym zawartych z innymi kontrahentami. Do przychodów tej grupy zalicza się przychody z wykonania umów o prace badawczo - rozwojowe oraz wszelkie inne przychody podstawowe realizowane stosownie do zakresu działalności USK.

1.1.3. Przychody z tytułu wykonanych świadczeń realizowanych w ramach programów zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Programy zdrowotne realizowane ze środków publicznych są kwalifikowane do przychodów po wykonaniu świadczeń, na podstawie faktur wystawianych zgodnie z zawartymi umowami oraz stosownej dokumentacji z wykonania każdego programu zdrowotnego sfinansowanego dotacją.

1.1.4. Przychody z wpłat pacjentów. Przychody z wpłat pobranych od pacjentów, o ile system prawny przewiduje możliwość (obowiązek) oraz ustanawia zakres i taryfikację do pobierania takich wpłat (np. wpłaty osób fizycznych nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń).

1.2. Przychody działalności operacyjnej o innym niż medyczny charakterze (przychody komercyjne, wiersz A.II)

Do przychodów działalności operacyjnej, które nie spełniają kryteriów usługi medycznej zaliczane są inne przychody tego rodzaju. Do przychodów kwalifikowane są obroty netto ze sprzedaży obejmujące przychody uzyskane z odrębnej niż medyczna działalności gospodarczej w zakresie określonym statutem w tym przychody z tytułu refaktur dostaw i usług.

1.3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (wiersz A.IV)

Przychody z działalności operacyjnej obejmują także, jeżeli taką działalność USK prowadzi, sprzedaż na rachunek własny towarów oraz materiałów. Obroty z tego tytułu kwalifikowane są do ksiąg rachunkowych na podstawie odpowiedniej dokumentacji handlowej do okresu rozliczeniowego, w którym zostały wykonane.

1.4. Koszty działalności operacyjnej (odpowiednie wiersze pozycji B)

Koszty operacyjne w wariantcie porównawczym obejmują koszty rodzajowe ujęte na kontach analitycznych prowadzonych do konta "Koszty według rodzajów", a także wartość sprzedanych towarów i materiałów Wyrażają wartościowe, celowe zużycie rzeczowych składników trwałych i obrotowych, usług obcych oraz pracy ludzkiej.

W rachunku zysków i strat sporządzanym w wersji porównawczej według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości koszty te prezentowane są w pozycjach od B.I. do B.VIII w następujący sposób:

a) amortyzację - wyraża wielkość bieżących odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, b) zużycie materiałów i energii - dotyczy zużycia energii elektrycznej, ciepłej i wody, leków, materiałów i środków medycznych, środków czystości, wyposażenia, paliw, materiałów naukowych, dydaktycznych, biurowych i materiałów pozostałych,

c) usługi obce - obejmują koszty usług obcych wykonanych na rzecz USK, m.in. w zakresie usług niemedycznych i medycznych min.

remontowych, medycznych (w tym kontrakty lekarskie i pielęgniarские), prawnych, telefonicznych, pocztowych, najmu, dzierżawy, transportowych, pralniczych, utrzymania czystości, konserwacji i naprawy sprzętu medycznego, żywienia chorych.

d) podatki i opłaty - w tym: podatek od nieruchomości, od środków transportowych, opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów, wpłaty na PFRON, opłaty sądowe, notarialne, skarbowe, podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu, opłatę za gospodarowanie odpadami oraz inne opłaty administracyjne.

e) wynagrodzenia - obejmują sumę wynagrodzeń pieniężnych i w naturze należnych pracownikom na podstawie umowy o pracę oraz innym osobom fizycznym na podstawie umów cywilnoprawnych,

f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników - obejmuje koszty świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności: składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych pokrywane przez pracodawcę, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, świadczenia urlopowe, koszty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy oraz ochroną zdrowia pracowników, koszty szkoleń pracowników,

g) pozostałe koszty rodzajowe - inne koszty, których nie można zaliczyć do grup opisanych powyżej, np. koszty podróży służbowych pracowników, koszty reprezentacji, koszty reklamy, ryczałty wypłacane dla pracowników za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, koszty składek na rzecz organizacji, do których jednostka należy obowiązkowo lub dobrowolnie ubezpieczenia majątkowe i osobowe, odprawy pośmiertne.

2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

2.1. Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną USK, które to w rachunku zysków i strat prezentuje się w pozycjach:

a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (wiersz D.I) - pozycja obejmuje nadwyżkę przychodów ze zbycia (sprzedaży, likwidacji) środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji nad ich wartością netto,

b) dotacje (wiersz D.II) - wykazuje się kwotę -dotacji, dopłat, subwencji rzeczywiście otrzymanych z budżetu centralnego

- dotacje otrzymane na sfinansowanie projektów inwestycyjnych oraz innych programów i projektów długoterminowych rozliczanych międzyokresowo.

W pozycji tej uwzględnia się odpowiednią część otrzymanych w postaci środków pieniężnych dotacji, które z dniem ich wpływu na rachunek USK zarejestrowane zostały w strukturze kont przychodów przyszłych okresów. Do pozostałych przychodów operacyjnych danego miesiąca w pozycji dotacje zalicza się część proporcjonalną odzwierciedlającą procent sfinansowania projektu dotacją obliczoną od wartości odpisywanego w koszty zużycia składników majątku trwałego i obrotowego związanych z konkretnym projektem (odpisy amortyzacyjne dotyczące danego miesiąca oraz zużycie środków obrotowych zakupionych w ramach projektu, które nastąpiło w rozliczonym miesiącu).

- dotacje otrzymane na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej

W pozycji tej wykazuje się kwoty rzeczywiście otrzymanych dotacji na pokrycie kosztów bieżącej działalności:

- od organu założycielskiego - przeznaczonych na bieżące prace remontowe i na wyposażenie,

- z budżetu samorządu województwa - na realizację przez USK zadań własnych

- z PFRON i PUP do wynagrodzeń,

- a także kwotę środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej otrzymanych na realizację krótkoterminowych projektów.

Dotacje ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich wpływu do USK. W przypadku dotacji przeznaczonych na realizację określonych zadań, które nie są refundacją poniesionych kosztów - przestrzega się zasady współmierności przychodów i kosztów.

c) inne przychody operacyjne (wiersz D.III), którymi obejmuje się w szczególności:

- odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywany równoległe do amortyzacji, otrzymanych (po 01.07.2011 r.) darowizn mających charakter aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczonych na cele inwestycyjne i rozwojowe (wycenionych w cenie rynkowej),

- darowizny wyposażenia, aktywów obrotowych, dofinansowania udzielane z innych źródeł (darowizny od osób fizycznych, prawnych, krajowych i zagranicznych pieniężne i rzeczowe),

- przychody związane z działalnością socjalną,

- równowartość przedawnionych zobowiązań (niezaliczonych do finansowych),

- kary umowne należne USK i przez niego wyegzekwowane,

- uzyskane, zasądzone koszty sądowe,

- kaucje i wadia otrzymane od innych jednostek, przypadłe na skutek niedotrzymania przez te jednostki warunków umowy,

- równowartość rozwiązanych rezerw, odpisów aktualizujących należności utworzonych poprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,

- zwrot zapłaconych niesłusznie w latach poprzednich (zaliczonych uprzednio do kosztów uzyskania) podatków, na podstawie orzeczenia sądu lub decyzji właściwych organów.

- inne przychody

3. Pozostałe koszty operacyjne

Są to koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną USK, prezentuje się w RZiS w pozycjach:

a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (wiersz E.I) - obejmuje nadwyżkę wartości netto rozchodowanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych nad przychodem uzyskanym z tego tytułu,

b) aktualizacja wartości aktywów niefinansowych (wiersz E.II) - dotyczy kosztów związanych z odpisami z tytułu trwałej utraty wartości aktywów niefinansowych,

c) inne koszty operacyjne (wiersz E.III), a w szczególności:

- koszty związane z działalnością socjalną nieobciążające ZFŚS,

- nieodpłatne przekazanie aktywów, w tym w drodze darowizny,

- utworzenie rezerw na należności i roszczenia oraz na pewne lub prawdopodobne straty operacji gospodarczych (z wyjątkiem obciążających koszty finansowe),

- odpisanie należności i roszczeń przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych, odszkodowania, kary i grzywny (w tym nałożone przez kontrole z NFZ),
- kaucje i wadia wpłacone na rachunek bankowy innych jednostek, lecz utracone na skutek niedotrzymania przez jednostkę warunków umowy,
- koszty sądowe oraz koszty o tzw. charakterze odszkodowawczym, jak np. renty dożywotnie na rzecz pacjentów

4. Przychody i koszty finansowe

4.1. Przychody finansowe

Do przychodów finansowych zalicza się w szczególności:

- a) odsetki (wiersz G.II), w tym głównie od środków ulokowanych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, należności niezapłaconych w terminie,
- b) zysk ze zbycia inwestycji (wiersz G.III) wykazany jako nadwyżka przychodów finansowych nad kosztami finansowymi związanymi ze zbyciem papierów wartościowych, udziałów i akcji,
- c) przychody z aktualizacji wartości inwestycji (wiersz G.IV) powstałe jako skutek wyceny aktywów finansowych,
- d) inne przychody (wiersz G.V), w tym nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

4.2. Koszty finansowe

Obejmują w szczególności:

- a) odsetki (wiersz H.I), zwłaszcza od niezapłaconych w terminie zobowiązań, odsetki od kredytów i pożyczek (nieobciążające wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie, oraz wartości niematerialnych i prawnych nieoddanych do używania) oraz związane z nieterminowym płaceniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz od zobowiązań publicznoprawnych,
- b) stratę ze zbycia inwestycji (wiersz H.II), wykazaną, jako nadwyżkę kosztów finansowych nad przychodami finansowymi, związaną ze zbyciem papierów wartościowych, udziałów i akcji,
- c) koszty aktualizacji wartości inwestycji (wiersz H.III) z tytułu wyceny aktywów finansowych,
- d) inne (wiersz H.IV), w tym nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Wynik finansowy USK

Na łączny wynik finansowy USK składa się:

- a) wynik na działalności operacyjnej - powstaje poprzez skorygowanie wyniku na sprzedaży ustalonego jako różnica pomiędzy przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, a kosztami działalności operacyjnej - o pozostałe przychody i koszty operacyjne,
- c) zysk /strata brutto - wynik na działalności operacyjnej po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej będącego różnicą pomiędzy przychodami a kosztami finansowymi,
- d) podatek dochodowy - dochody podatkowe USK są zgodnie z ustawą o CIT zwolnione od podatku dochodowego, z wyjątkiem dochodów wydatkowanych oraz nieprzeznaczonych na cele związane z ochroną zdrowia. Koszty jak: wpłaty na PFRON, koszty postępowań sądowych i egzekucyjnych, odsetki od zobowiązań budżetowych finansowane przez szpitale ze środków statutowych (działalność medyczna) nie są wydatkami związanymi z celami statutowymi. A co za tym idzie w sytuacji, kiedy wymienione pozycje kosztów są wg ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych kosztami niestanowiącymi kosztów uzyskania przychodu, to od środków wyłączonych na ich sfinansowanie z działalności statutowej należy zapłacić podatek dochodowy.
- e) zysk/strata netto - ustalany jest przez pomniejszenie wyniku brutto o podatek dochodowy i inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Z uwagi na uregulowania podatkowe dotyczące USK odstępuje się od ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

5. Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Stosownie do art.64 ust.1. ustawy o rachunkowości, USK zobowiązany jest do sporządzania rachunku z przepływów pieniężnych.

Szpital sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. W Rachunku przepływów pieniężnych wykazuje się:

- wpływy z tytułu dotacji służce działalności operacyjnej zakładu ujmuje się jako przepływy z działalności operacyjnej,
- wydatki z tytułu odsetek i prowizji od kredytu zaciągniętego w rachunku bieżącym prezentuje się jako element działalności operacyjnej
- zaciągnięty kredyt w rachunku bieżącym lub w linii kredytowej ujmuje się w działalności finansowej "per saldo"
- spłata tego kredytu w roku następnym wykazywana jest jako wypływ środków w działalności finansowej.
- środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT prezentowane są w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach zgodnie z pkt.18 oraz w Sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych jako środki o ograniczonej możliwości dysponowania.

6. Zestawienie zmian w kapitale własnym

W powiązaniu z art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości, Szpital sporządza zestawienie zmian w funduszu własnym. Zestawienie, zgodnie z nazwą, przedstawia zmiany, jakie nastąpiły w poszczególnych składnikach kapitału (funduszu) własnego i ich przyczyny, Zestawienie dostarcza informacji pozwalających na analizę struktury i dynamiki zmian poszczególnych elementów kapitału (funduszu) własnego.

1).Fundusz założycielski zwiększa się o wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

2).Fundusz zakładu zwiększa się w o:

- odpisy z zysku netto,
- kwotę zwiększenia wartości majątku w Szpitala będącego skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.
- kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie straty netto, o której mowa w art. 59 ust. 2.

3). Fundusz zakładu zmniejsza się o:

- straty Szpitala,
- kwotę zmniejszenia wartości majątku Szpitala, będącej skutkiem aktualizacji wyceny środków trwałych, przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów

4). Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (Konto 820)

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych zwiększa się o korekty błędów z lat ubiegłych

- zwiększenie (Ma 820)
- zmniejszenie (Wn 820)

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

USK sporządza sprawozdanie finansowe wymagane ustawą (art. 45) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych lub na inny dzień bilansowy, tj.:

- a) bilans,
- b) rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego,
- c) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią,
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym,
- e) informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. Na wynik finansowy netto składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej,
- b) wynik operacji finansowych,
- c) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami okresu, kosztami sprzedanych towarów i materiałów wycenionych w cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

2. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy przenosi się z kont wynikowych na konto bilansowe "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

3. Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składa się podatek bieżący. Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwala na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

4. Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczególnością określoną załącznikiem nr 1 ustawy.

Przyjęte zasady pozostałe

PRZYJĘTE ZASADY POZOSTAŁE

1. Zasady rachunku kosztów.

Rachunek kosztów jest podsystemem informacyjnym w ramach systemu ewidencyjnego rachunkowości, którego podstawowym zadaniem jest dostarczanie informacji o kosztach. Jest również procesem rozpoznania, akumulowania, przekształcania, prezentowania i interpretacji informacji o kosztach dla przeprowadzania oceny i decyzji przez posiadacza tych informacji, a także ustalania kosztów związanych z prowadzeniem działalności.

W związku z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r., w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunków kosztów u świadczących świadczenia (Dz.U. z 2020 r. poz. 2045) rachunek kosztów w USK prowadzony jest zgodnie z tym rozporządzeniem.

1.1. Zasady ewidencjonowania kosztów bezpośrednich

Ewidencjonowanie kosztów odbywa się w systemie finansowo-księgowym na podstawie dowodów źródłowych. Z każdego dokumentu powinno jasno wynikać, którego ośrodka kosztów dotyczą dane koszty. Wszystkie dokumenty powinny być opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i przekazane do Działu Księgowości. Ewidencja kosztów materiałów powinna odbywać się w momencie najbliższym ich zużycia.

W przypadku braku wpływu dowodu źródłowego, w celu właściwej periodyzacji kosztów, dokonuje się księgowania poniesionego kosztu na podstawie oszacowania dowodem PK. Koszty ewidencjonuje się w zespole kont nr 4, a każdy koszt wymaga przyporządkowania do OPK którego dotyczy. Dokumenty źródłowe są opisywane przez komórki merytoryczne odpowiednim numerem OPK, którego dany koszt dotyczy, wraz ze wskazaniem kwoty.

Na koniec każdego miesiąca dokonuje się weryfikacji kompletności ujęcia kosztów w księgach rachunkowych. Dokonuje się analizy poniesionych kosztów w poszczególnych OPK, ze szczególnym uwzględnieniem występujących odchyleń. Przeprowadzona

procedura ma odpowiedzieć na pytanie czy koszty są ujęte we właściwym okresie sprawozdawczym, czy są kompletne, czy zostały we właściwy sposób przyporządkowane do danego OPK.

Weryfikacja ustalonych i zatwierdzonych kluczy podziałowych następuje natychmiast w miesiącu zaistnienia zmiany, a okresowo raz na kwartał.

Zastosowanie ustalonych zasad rachunku kosztów powinno prowadzić do ustalenia kosztów bezpośrednich poszczególnych OPK.

1.2. Zasady ewidencjonowania kosztów w układzie funkcjonalnym

Rachunek kosztów pełni funkcję informacyjną. Swym zakresem obejmuje ogół działań zmierzających do odzwierciedlenia procesów działalności medycznej zachodzących w podmiocie poprzez ujęcie, zgrupowanie i interpretację w określonych przekrojach. Przekroje działalności konstruowane są na podstawie istotności informacyjnej dla odbiorców informacji.

Celem nadrzędnym i docelowym rachunku kosztów w ochronie zdrowia jest umożliwienie oceny rentowności poszczególnych rodzajów działalności, uzyskanie informacji istotnych dla podejmowania decyzji, w tym kalkulacji kosztów jednostkowych świadczeń zdrowotnych. Rachunek kosztów powinien umożliwić uzyskanie informacji o kosztach w przekroju rodzajowym, funkcjonalnym, kosztach poszczególnych rodzajów działalności, kosztach procedur medycznych, itd.

Dla uzyskania efektywności rachunku kosztów wymaga się:

- wiarygodności i jednorodności przedstawianych danych liczbowych jako uwarunkowania porównywalności w czasie i przestrzeni w stosunku do planowanych założeń;
 - kompletności danych;
 - ścisłego powiązania danych rachunku kosztów z pozostałymi funkcjami Szpitala takimi jak planowanie, zatrudnienie, ewidencja statystyczna;
 - dostosowania ewidencji kosztów funkcjonowania jednostki do instrukcji obiegu dokumentacji.
- obieg dokumentów dotyczący działalności Szpitala ma umożliwić prawidłowe ewidencjonowanie kosztów w danym ośrodku kosztów oraz terminowe przekazywanie dokumentów do księgowania. Dokumenty muszą być autentyczne, rzetelne i nie mogą budzić żadnych wątpliwości. Wszystkie dokumenty przed ich ostatecznym zaksięgowaniem muszą być dokładnie sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz przypisane do odpowiedniej komórki organizacyjnej.

Ośrodki powstawania kosztów działalności leczniczej wyodrębnia się zgodnie ze strukturą działalności podstawowej. Rodzaj i zakres wyodrębnionych OPK powinien odpowiadać zakresowi prowadzonej w nich działalności, zachowując jednorodność oraz strukturę organizacyjną podmiotu leczniczego, biorąc pod uwagę, określony w przepisach wydanych na podstawie art. 31d oraz art. 146 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, sposób rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej oraz rodzaj świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

OPK działalności podstawowej scharakteryzowanej kodami charakteryzującymi specjalność komórki organizacyjnej, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 105 ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295, z późn. zm.), przypisanymi do kodów funkcji 500-506 nie może być łączony kosztowo w jeden OPK z OPK proceduralnymi scharakteryzowanymi kodami charakteryzującymi specjalność komórki organizacyjnej przypisanymi do kodu funkcji 507, wskazanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Wydziela się odrębne, szczegółowe OPK proceduralne w sposób umożliwiający jednoznaczne ewidencyjne rozdzielenie kosztów ponoszonych w związku z wykonywaniem procedur medycznych od rzeczywistych kosztów pobytu świadczeniobiorcy na oddziale.

W zakresie wyodrębniania OPK działalności pomocniczej: OPK, których działalność w przeważającym stopniu wspiera działalność OPK działalności podstawowej, są ujmowane jako OPK działalności pomocniczej, OPK działalności pomocniczej wyodrębnia się zwłaszcza dla tych usług, które są świadczone jednocześnie dla różnych OPK działalności podstawowej.

Koszty pośrednie ze względu na brak możliwości ich bezpośredniego przypisania określonym ośrodkom kosztów podlegają rozliczeniu. Rozdziału kosztów pośrednich dokonuje się za pomocą kosztowych kluczy podziałowych.

Zgodnie z rozporządzeniem koszty zarządu gromadzi się na OPK zarządu i stanowią one sumę kosztów bezpośrednich tych OPK i kosztów alokowanych z innych OPK.

Do kosztów zarządu zalicza się koszty komórek organizacyjnych realizujących działalność o następującym charakterze:

- kierownictwo świadczeniodawcy;
 - dział finansowo-księgowy;
 - dział kadr i płac;
- oraz koszty:
- organizacyjne, prawne;
 - z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, przeciwpożarowe;
 - kontroli (wewnętrznej, zarządczej, audyt);
 - ubezpieczenia od odpowiedzialności z tytułu cyberprzestępstw;
 - ubezpieczenia odpowiedzialności zarządu.

Do kosztów zarządu nie zalicza się kosztów:

- ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej i majątkowej;
- całkowitej wartości amortyzacji budynków;
- całkowitych energii elektrycznej, ciepłej i innych mediów;
- usług sprzątania;
- usług dozoru;
- wywozu odpadów;
- działu informatyki.

Koszty OPK usługowych i OPK proceduralnych są alokowane na OPK rozdzielnikiem kosztów, zgodnie z warunkami określonymi w § 5 rozporządzenia.

Koszt własny sprzedaży OPK stanowi suma kosztu wytworzenia OPK działalności podstawowej ustalonego zgodnie z § 4 rozporządzenia oraz alokowanych kosztów zarządu.

Współdziałanie ośrodków kosztów przybiera formę świadczenia usług. Pomiedzy ośrodkami kosztów następują różnego rodzaju powiązania, które determinują kolejne stopnie przyporządkowania ponoszonych kosztów. Informacja o tym, które ośrodki korzystają z usług innych ośrodków i w jakim zakresie, pozwala ustalić w jakim stopniu koszt danego ośrodka powstaje w związku z jego działalnością na rzecz innego ośrodka.

Na etapie ustalania kosztów wytworzenia ośrodków działalności podstawowej i ośrodków działalności pomocniczej niezbędne jest

wyraźne określenie wzajemnych relacji zachodzących między tymi ośrodkami w procesie diagnozowania i leczenia pacjentów.

1.3. Zasady rozliczania kosztów

Rozliczenie kosztów polega na prowadzeniu kluczy rozliczeniowych dotyczących ośrodków kosztów działalności podstawowej, działalności pomocniczej medycznej i niemedycejskiej oraz działalności ośrodków kosztów zarządu.

Rozliczenie kosztów jest pięcioetapowe i przebiega według poniższego schematu:

Kalkulacja kosztu wytworzenia OPK, z uwzględnieniem rodzajów prowadzonych działalności, obejmuje następujące etapy:

- 1) etap I - ewidencja kosztów bezpośrednich OPK, na podstawie dokumentów źródłowych,
- 2) etap II - alokacja kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności pomocniczej na rzecz innych OPK,
- 3) etap III - alokacja pozostałych kosztów pośrednich, wynikająca z kosztów OPK działalności podstawowej, w tym kosztów OPK proceduralnych na rzecz OPK, dla których realizowały usługi,
- 4) etap IV - rozliczenie kosztów zarządu.

Alokacja kosztów OPK działalności pomocniczej, na rzecz innych OPK, dla których świadczy usługi, jest dokonywana w taki sposób, aby wszystkie koszty działalności pomocniczej zostały alokowane na te OPK. (§ 6 ust 3 Rozporządzenia).

3.4 Koszty remontów i większych napraw - koszty te, jako koszty okresu bieżącego, mogłyby zniekształcić wynik finansowy tego okresu (ze względu na ich niewspółmierny do przychodów wpływ na wynik finansowy) i dlatego też przyjęto rozliczanie w/w kosztów w czasie za pomocą konta czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) do 5 lat po zakończonym remoncie/naprawie wg niżej wymienionych kryteriów:

- nie większe niż 30 000 PLN - bezpośrednio w koszty,
- powyżej 30 000 PLN, ale nie większe niż 60 000 PLN - 12 miesięcy,
- powyżej 60 000 PLN - 24 miesiące
- inne tytuły rozliczeń kosztów biernych, jak i czynnych rozliczane są według indywidualnych ustaleń.

2. Sposób księgowania nadwykonań NFZ i zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności do NFZ.

"Nadwykonania" świadczeń medycznych to usługi medyczne wykonane na rzecz pacjentów ponad warunki określone w umowach z NFZ. Świadczenia opieki zdrowotnej nieokreślone w umowie o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowane przez Fundusz udzielane są na rzecz osób ubezpieczonych wyłącznie w przypadkach i na zasadach określonych w ustawie.

Dział sprzedaży prowadzi analizę realizacji umów i występuje do NFZ o wniosek o zwiększenie umów na świadczenia nielimitowane a w rozliczeniu końcowym za dany rok o zmiany wysokości poziomu finansowania świadczeń pomiędzy zakresami w ramach ogólnej kwoty zobowiązania NFZ wobec USK.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W ciągu roku wartość wykonanych świadczeń, bez względu na fakt, czy mieszczą się one w ustalonym limicie kontraktu czy też nie, należy ująć jako zwiększenie przychodów ze sprzedaży produktów (usług), w korespondencji z kontem należności z tytułu dostaw i usług i ewentualnie obejmuje się odpisem aktualizacyjnym obowiązkowym w przypadku nadwyżki przychodów nad ogólną wartością kontraktów z NFZ.

Wartości umów po ostatecznym zatwierdzeniu wszystkich aneksowanych zmian stanowią uznane przez NFZ zobowiązanie do finansowania wykonanych świadczeń za dany rok.

Wartość zrealizowanych świadczeń nie uznanych przez NFZ ujmują się jako należności warunkowe- zależne od decyzji Prezesa NFZ. Fundusz może wypłacić wynagrodzenie za świadczenia udzielone świadczeniobiorcom w okresie obowiązywania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ponad kwotę zobowiązania wynikającego z umowy na wniosek złożony do Prezesa Funduszu, w terminie 6 miesięcy od dnia ich udzielenia, nie wcześniej jednak niż po rozliczeniu umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej z tego samego zakresu za okres rozliczeniowy, w którym udzielono świadczeń objętych wnioskiem. Uwzględniając wniosek w całości lub w części Prezes Funduszu zawiera ze świadczeniodawcą umowę o sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej, których wniosek dotyczy. Umowa może dotyczyć części świadczeń objętych wnioskiem, przy czym w pierwszej kolejności rozliczeniu podlegają świadczenia udzielone w stanie nagłym. Świadczeniodawca wystawia do podpisanej umowy nowy rachunek i w ciągu 14 dni od dnia doręczenia rachunku do oddziału wojewódzkiego Funduszu otrzymuje należne mu środki.

W dacie podpisania umowy należne kwoty z tytułu świadczeń wykonanych w poprzednim roku obrotowym księguje się jako należności i pozostałe przychody operacyjne i równolegle pomniejsza się o tę kwotę należności warunkowe.

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
Aktywa razem	494 169 420.21	416 098 352.82	0.00
A. Aktywa trwałe	204 766 084.05	185 044 611.36	0.00
I. Wartości niematerialne i prawne	3 706 044.97	5 563 037.04	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	3 706 044.97	5 563 037.04	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	201 060 039.08	178 635 697.33	0.00
1. Środki trwałe	196 271 275.87	172 012 651.24	0.00
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 577 981.52	1 577 981.52	0.00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 921 535.01	72 154 997.07	0.00
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 461 415.02	6 071 735.63	0.00
d) środki transportu	1 264 230.85	1 195 539.40	0.00
e) inne środki trwałe	101 046 113.47	91 012 397.62	0.00
2. Środki trwałe w budowie	4 788 763.21	6 623 046.09	0.00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	0.00
1. Nieruchomości	0.00	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	845 876.99	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	845 876.99	0.00
B. Aktywa obrotowe	289 403 336.16	231 053 741.46	0.00
I. Zapasy	39 401 063.89	26 807 948.65	0.00
1. Materiały	39 401 063.89	26 807 948.65	0.00
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe	194 472 224.51	175 117 575.05	0.00
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00	0.00

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	194 472 224.51	175 117 575.05	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	183 711 811.58	155 107 763.64	0.00
- do 12 miesięcy	183 711 811.58	155 107 763.64	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	106 083.02	33 870.25	0.00
c) inne	10 654 329.91	19 975 941.16	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	53 664 646.37	24 094 697.42	0.00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	53 664 646.37	24 094 697.42	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	53 664 646.37	24 094 697.42	0.00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 068 607.59	4 807 713.29	0.00
- inne środki pieniężne	45 596 038.78	19 286 984.13	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 865 401.39	5 033 520.34	0.00
Pasywa razem	494 169 420.21	416 098 352.82	0.00
A. Kapitał (fundusz) własny	89 043 475.58	53 200 116.43	0.00
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 124 237.04	7 124 237.04	0.00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 913 706.18	-33 065 547.92	0.00
VI. Zysk (strata) netto	35 843 359.15	10 151 841.74	0.00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	405 125 944.63	362 898 236.39	0.00
I. Rezerwy na zobowiązania	106 111 567.88	78 318 418.23	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	79 449 176.00	60 157 042.00	0.00
- długoterminowa	70 052 186.00	47 812 450.00	0.00
- krótkoterminowa	9 396 990.00	12 344 592.00	0.00
3. Pozostałe rezerwy	26 662 391.88	18 161 376.23	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00	0.00
- krótkoterminowe	26 662 391.88	18 161 376.23	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	3 130 404.00	7 286 328.00	0.00
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 130 404.00	7 286 328.00	0.00
a) kredyty i pożyczki	3 130 404.00	7 286 328.00	0.00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	207 527 388.66	189 448 339.25	0.00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00	0.00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	202 828 037.31	184 753 939.65	0.00
a) kredyty i pożyczki	4 155 924.00	22 117 846.86	0.00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	124 689 252.91	94 673 044.22	0.00
- do 12 miesięcy	124 689 252.91	94 673 044.22	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 544 586.69	28 974 945.00	0.00
h) z tytułu wynagrodzeń	31 541 075.67	25 919 677.96	0.00
i) inne	6 897 198.04	13 068 425.61	0.00
4. Fundusze specjalne	4 699 351.35	4 694 399.60	0.00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	88 356 584.09	87 845 150.91	0.00
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	88 356 584.09	87 845 150.91	0.00
- długoterminowe	57 770 394.16	55 770 475.23	0.00
- krótkoterminowe	30 586 189.93	32 074 675.68	0.00

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 351 623 265.52	1 106 654 252.74	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 374 247 121.76	1 127 010 599.01	0.00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-22 623 856.24	-20 356 346.27	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0.00	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 326 121 220.97	1 126 206 369.13	0.00
I. Amortyzacja	43 987 647.85	38 918 161.12	0.00
II. Zużycie materiałów i energii	528 086 699.13	445 640 241.96	0.00
III. Usługi obce	175 610 687.88	153 965 404.69	0.00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	5 758 133.13	4 966 102.69	0.00
- podatek akcyzowy	0.00	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	475 736 556.13	401 573 070.26	0.00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	94 681 797.70	78 887 467.59	0.00
- emerytalne	41 429 722.11	34 187 302.39	0.00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 259 699.15	2 255 920.82	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	25 502 044.55	-19 552 116.39	0.00
D. Pozostałe przychody operacyjne	62 750 261.13	42 138 589.88	0.00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00	0.00
II. Dotacje	23 513 993.53	23 057 208.57	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	39 236 267.60	19 081 381.31	0.00
E. Pozostałe koszty operacyjne	51 540 562.44	10 326 332.40	0.00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60 883.79	999 067.39	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 767 916.15	1 523 663.78	0.00
III. Inne koszty operacyjne	40 711 762.50	7 803 601.23	0.00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	36 711 743.24	12 260 141.09	0.00
G. Przychody finansowe	2 339 742.15	425 772.36	0.00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00	0.00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	2 339 742.15	425 772.36	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00	0.00
V. Inne	0.00	0.00	0.00
H. Koszty finansowe	2 072 443.24	1 702 204.71	0.00
I. Odsetki, w tym:	2 000 978.09	1 647 845.48	0.00
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00	0.00
IV. Inne	71 465.15	54 359.23	0.00
I. Zysk (strata) brutto	36 979 042.15	10 983 708.74	0.00
J. Podatek dochodowy	1 135 683.00	831 867.00	0.00
L. Zysk (strata) netto	35 843 359.15	10 151 841.74	0.00

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	53 200 116.43	43 048 274.69	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	53 200 116.43	43 048 274.69	0.00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	68 989 585.57	68 989 585.57	0.00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 124 237.04	7 124 237.04	0.00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 124 237.04	7 124 237.04	0.00
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych	0.00	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0.00	0.00	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-22 913 706.18	-33 065 547.92	0.00
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	10 151 841.74	3 040 973.57	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	10 151 841.74	3 040 973.57	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	10 151 841.74	3 040 973.57	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	33 065 547.92	36 106 521.49	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	33 065 547.92	36 106 521.49	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	10 151 841.74	3 040 973.57	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	22 913 706.18	33 065 547.92	0.00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-22 913 706.18	-33 065 547.92	0.00
6. Wynik netto	35 843 359.15	10 151 841.74	0.00
a) zysk netto	35 843 359.15	10 151 841.74	0.00
b) strata netto	0.00	0.00	0.00
c) odpisy z zysku	0.00	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	89 043 475.58	53 200 116.43	0.00

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	89 043 475.58	53 200 116.43	0.00
--	---------------	---------------	------

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia	Porównawcze
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	114 537 854.30	22 654 837.36	
I. Zysk (strata) netto	35 843 359.15	10 151 841.74	0.00
II. Korekty razem	78 694 495.15	12 502 995.62	0.00
1. Amortyzacja	43 987 647.85	38 918 161.12	0.00
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0.00	0.00	0.00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 866 669.78	6 024.66	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	27 793 149.65	22 197 138.78	0.00
6. Zmiana stanu zapasów	-12 593 115.24	-573 235.09	0.00
7. Zmiana stanu należności	-19 354 649.46	-46 915 047.02	0.00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	36 040 982.27	-19 547 613.39	0.00
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 046 189.70	18 417 566.56	0.00
10. Inne korekty	0.00	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	114 537 854.30	22 654 837.36	0.00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-61 177 416.41	-39 151 379.20	
I. Wpływy	0.00	0.00	0.00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00	0.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00	0.00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00	0.00
4. Inne wpływy i inwestycje	0.00	0.00	0.00
II. Wydatki	61 177 416.41	39 151 379.20	0.00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	61 177 416.41	39 151 379.20	0.00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00	0.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0.00	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-61 177 416.41	-39 151 379.20	0.00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-23 790 478.94	12 216 215.30	
I. Wpływy	16 000 432.26	17 961 922.86	0.00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	16 000 432.26	17 961 922.86	0.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	0.00	0.00	0.00
II. Wydatki	39 790 911.20	5 745 707.56	0.00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00	0.00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	38 118 279.12	4 155 924.00	0.00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00	0.00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0.00	0.00	0.00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0.00	0.00	0.00

8. Odsetki	1 672 632.08	1 589 783.56	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-23 790 478.94	12 216 215.30	0.00
D. Przepływy pieniężne netto razem	29 569 958.95	-4 280 326.54	0.00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	29 569 948.95	-4 280 326.54	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	24 094 697.42	28 375 023.96	0.00
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	53 664 656.37	24 094 697.42	0.00
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 611 701.46	2 395 149.03	0.00

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna				Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok					36 979 042.15			11 039 701.14		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					23 513 993.53		23 513 993.53	85 336 712.42		85 336 712.42
Otrzymane dotacje na zakup środków trwałych	12	1	2		23 513 993.53		23 513 993.53	85 336 712.42		85 336 712.42
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym					12 626 262.46		12 626 262.46	309 395.16		309 395.16
Naliczone odsetki	12	4	2		57 482.03		57 482.03	15 847.18		15 847.18
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności (Art.16 ust.1 pkt27)	12	1	3	b	69 137.49		69 137.49	126 159.99		126 159.99
Rozwiązane rezerwy nie uznane za KUP	12	1	26		12 299 896.61		12 299 896.61			
Wpłacone koszty sądowe zasądzone w roku poprzednim (Art.12 ust4 pkt 3b)	12	4	3	b	199 139.46		199 139.46	167 131.82		167 131.82
Zwrot kosztów egzekucyjnych (Art.12 ust.4)	12	4	6	a	606.87		606.87	256.17		256.17
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych					529.34		529.34	0.00		0.00
Otrzymane odsetki od należności	12	1	2		529.34		529.34			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00			0.00		0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem stratą dla celów podatkowych)					28 363 208.61		28 363 208.61	4 813 939.21		4 813 939.21
Amortyzacja NKUP	16	1	4		22 354 847.07		22 354 847.07			
Koszty egzekucyjne (Art. 16 ust 1pkt 17)	16	1	17		8 864.20		8 864.20	538 956.12		538 956.12
Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów z NFZ	16	1	21		5 027.00		5 027.00	51 330.46		51 330.46
Koszty reprezentacji(Art.16 ust.1 pkt 28)	16	1	28		23 653.47		23 653.47	6 867.54		6 867.54
Wpłaty na PFRON (Art.16 ust.1 pkt.36)	16	1	36		4 588 649.00		4 588 649.00	4 209 323.00		4 209 323.00
Wydatki ponoszone na rzecz pracowników (Art.16ust.1 pkt.30)	16	1	30		661.39		661.39	105.70		105.70
Odsetki zapłacone do Budżetu (Art.16 ust.1 pkt 21)	16	1	21		1 532.30		1 532.30	7 356.39		7 356.39
Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów	16	1	22		1 379 974.18		1 379 974.18			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku					7 854 623.84		7 854 623.84	5 240 072.52		5 240 072.52
Składki ZUS nie ujęte w kosztach	16	1	57	a	7 850 363.36		7 850 363.36	4 861 102.29		4 861 102.29
Odpisy aktualizujące należności (Art.16ust. 1pkt 26a)	16	1	26	a	4 260.48		4 260.48	378 970.23		378 970.23
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					78 105.80		78 105.80	0.00		0.00
Wpłacone na rachunek ZFŚS środki z tyt. odpisów lat ubiegłych	16				78 105.80		78 105.80			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00			0.00		0.00
H. Strata z lat ubiegłych					0.00		0.00	0.00		0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania					32 155 452.49		32 155 452.49	85 336 712.42		85 336 712.42
Dochód wolny od opodatkowania na cele statutowe (Art.17 ust.1 pkt4)	17	1	47		32 155 452.49		32 155 452.49	85 336 712.42		85 336 712.42
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					5 977 277.58			4 378 072.79		
K. Podatek dochodowy					1 135 683.00			831 834.00		

Objaśnienia i załączniki

1. Wprowadzenie_do_Sprawozdania_Finansowego_USK_za_202.doc

Wprowadzenie do Sprawozdania Finansowego USK za rok 2023

2. Informacja_dodatkowa_do_Sprawozdania_Finansowego_US.doc

Informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego za rok 2023

3. Załącznik_nr_1_do_Sprawozdania_Finansowego_za_2023.xls

Załącznik nr 1 do Sprawozdania Finansowego za rok 2023

4. Załącznik_nr_2_do_Sprawozdania_Finansowego_za_2023.xlsx

Załącznik nr 2 do Sprawozdania Finansowego za rok 2023

Wykaz środków trwałych Uniwersytetu Medycznego używanych na podstawie umów o wspólnym użytkowaniu aparatów i urządzeń nie amortyzowanych przez jednostkę USK wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Umowa z Uniwersytetem Medycznym z dnia 21.08.2003	Obiekt	Użytkownik	Wartość
1	ANEKS NR 1	Borowska	Akademicka Przychodnia Specjalistyczna	2 654 125,89
2	ANEKS NR 2	Borowska	Dział Diagnostyki Labolatoryjnej	9 219 383,89
3	ANEKS NR 3	Borowska	Laboratorium Centralne, Dział Diagnostyki Endoskopowej	806 643,69
4	ANEKS NR 4	Borowska	Pracownie RTG, Endoskopowa	6 584 976,41
5	ANEKS NR 5	Borowska	Dział Diagnostyki Endoskopowej, Laboratorium Molekularne	1 856 791,43
6	ANEKS NR 6	Borowska	Wypożyczenie budynku H - Sala Wykładowa	177 644,74
7	ANEKS NR 8	Borowska	Dział Diagnostyki Labolatoryjnej, Klinika Gastroenterologii	26 536,87
8	ANEKS NR 9	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wypożyczenie budynku H	413 508,88
9	ANEKS NR 10	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	371 916,93
10	ANEKS NR 10	Borowska	Laboratorium Centralne	755 319,28
11	ANEKS NR 11	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wypożyczenie budynku J,B	7 376 965,40
12	ANEKS NR 12	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii - usunięcie sprzętów	-138 057,53
13	ANEKS NR 13	Borowska	Dział Diagnostyki Labolatoryjnej, Dział Diagnostyki Labolatoryjnej	291 531,07
14	ANEKS NR 15	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wypożyczenie budynku H	389 411,80
15	ANEKS NR 16	Borowska	Pracownia Tomografii Komputerowej, Pracownia Rezonansu Magnetycznego	12 454 912,00
16	ANEKS NR 17	Borowska	Sekcja Higieny Szpitalnej	262 300,00
17	ANEKS NR 18	Borowska	Sala Operacyjna	16 097 257,79
18	ANEKS NR 19	Borowska	Dział Sterylizacji	6 264 733,14
19	ANEKS NR 20	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wypożyczenie budynku H	381 148,97
20	ANEKS NR 21	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-527 222,43
21	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Ortopedii i Traumatologii Ruchu	878 581,80
22	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Neurochirurgii	1 239 783,29
23	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Urologii	1 585 967,77
24	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Neurologii	557 815,55
25	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Reumatologii	506 553,64
26	ANEKS NR 22	Traugutta	Klinika Chorób Wewnętrznych i Alergologii	1 024 171,67
27	ANEKS NR 22	Traugutta	Klinika Nefrologii	2 057 352,14
28	ANEKS NR 22	Dyrekcijna	Klinika Ginekologii	891 072,88
29	ANEKS NR 22	Dyrekcijna	Klinika Rozrodczości	1 125 451,01
30	ANEKS NR 22	Dyrekcijna	Klinika Zaburzeń Rozwoju Płodu	51 627,36
31	ANEKS NR 22	Dyrekcijna	Klinika Neonatologii	555 441,02
32	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	2 913 407,10
33	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Angiologii i Nadciśnienia Tętniczego	2 345 112,48
34	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Chirurgii Urazowej i Chirurgii Ręki	645 077,76

35	ANEKS NR 22	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej	1 295 690,53
36	ANEKS NR 23	Borowska	Sala Operacyjna Klinika Ortopedii	1 926 000,00
37	ANEKS NR 24	Borowska	Laboratorium Analityczne	779 766,50
38	ANEKS NR 25	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku H	1 557 748,46
39	ANEKS NR 26	Borowska	Dział Bloków Operacyjnych i Oddziału Intensywnej Terapii Dziecięcej	11 797 816,00
40	ANEKS NR 33	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	1 894 829,32
41	ANEKS NR 34	Borowska	Wyposażenia budynku J, B, Blok Operacyjny Oddziału Intensywnej Terapii Dziecięcej	663 046,90
42	ANEKS NR 35	Borowska	Klinika Neurochirurgii, Klinika Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	6 347,17
43	ANEKS NR 37	Borowska	Wyposażenie budynku B – sale łóżkowe	9 549 000,40
44	ANEKS NR 37	Borowska	Wyposażenie budynku B – meble niemedyczne oddziały	810 192,85
45	ANEKS NR 37	Borowska	Wyposażenie budynku B – meble niemedyczne	1 189 492,68
46	ANEKS NR 37	Borowska	Wyposażenie budynku B – meble niemedyczne oddziały	249 246,00
47	ANEKS NR 38	Borowska	Klinika Urologii i Onkologii Urologicznej, Pracownia Endoskopii	2 003 373,44
48	ANEKS NR 38	Borowska	Dział Diagnostyki Endoskopowej, Bank Krwi	1 587 996,28
49	ANEKS NR 39	Borowska	Oddział Kliniczny Intensywnej Terapii	9 126 553,00
50	ANEKS NR 40	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynków B, FB, K, J1	316 477,39
51	ANEKS NR 41	Borowska	Wyposażenia budynku J - Dział Bloków Operacyjnych	302 328,62
52	ANEKS NR 42	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej i Neuroradiologii	22 871,00
53	ANEKS NR 42	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	4 732 031,65
54	ANEKS NR 43	Borowska	Dział Diagnostyki Endoskopowej	295 464,70
55	ANEKS NR 43	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku FB	408 010,42
56	ANEKS NR 43	Borowska	Wyposażenie budynku J1, Dział Diagnostyki Labolatoryjnej	3 181 215,92
57	ANEKS NR 43	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku B, FB	847 340,61
58	ANEKS NR 44	Borowska	Wyposażenie budynku J – Dział Diagnostyki Obrazowej	8 730 724,10
59	ANEKS NR 44	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J1	36 446,04
60	ANEKS NR 44	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej i Neuroradiologii	85 321,78
61	ANEKS NR 44	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku B	80 191,23
62	ANEKS NR 45	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynków J, B, K	3 325 539,98
63	ANEKS NR 45	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku K	663 173,13
64	ANEKS NR 45	Borowska	Wyposażenia budynku J - Blok Operacyjny	3 145 257,10
65	ANEKS NR 46	Borowska	Wyposażenie budynku J - Blok Operacyjny	818 695,05
66	ANEKS NR 46	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku H	525 440,76
67	ANEKS NR 47	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku B	2 928 393,16
68	ANEKS NR 48	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku K	1 360 448,03
69	ANEKS NR 48	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J	1 621 673,06
70	ANEKS NR 49	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku H	140 302,44
71	ANEKS NR 50	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J	2 619 468,71
72	ANEKS NR 51	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J	4 929 934,23
73	ANEKS NR 52	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J	4 598 357,59
74	ANEKS NR 53	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J	1 706 301,58
75	ANEKS NR 54	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku J1	347 496,67
76	ANEKS NR 55	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej, Zabiegowej i Neuroradiologii	1 919 851,62
77	ANEKS NR 56	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku B	908 886,22

78	ANEKS NR 58	Borowska	Wyposażenia budynku B - wyposażenie Kuchni	19 037,49
79	ANEKS NR 58	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku B, K	719 898,75
80	ANEKS NR 58	Borowska	Uniwersyteckie Centrum Rehabilitacji	751 140,00
81	ANEKS NR 58	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku K, FB, J1	53 588,06
82	ANEKS NR 59	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie	564 503,64
83	ANEKS NR 59	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku J1	1 257 139,32
84	ANEKS NR 60	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku K	2 206 478,45
85	ANEKS NR 61	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku K, FB	112 543,72
86	ANEKS NR 61	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku B	189 351,84
87	ANEKS NR 61	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku J	1 498 154,92
88	ANEKS NR 62	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku K	196 613,62
89	ANEKS NR 63	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku J	10 959 118,42
90	ANEKS NR 64	Borowska	Wyposażenia budynku J - Blok Operacyjny	1 122 655,94
91	ANEKS NR 65	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku B	1 018 993,08
92	ANEKS NR 66	Borowska	Zakład Patomorfologii i Cytologii Klinicznej	173 563,30
93	ANEKS NR 68	Borowska	Szpitalny Oddział Ratunkowy	605 674,41
94	ANEKS NR 69	Borowska	Uniwersyteckie Centrum Rehabilitacji	932 048,74
95	ANEKS NR 70	Borowska	Klinika Neurologii	71 904,00
96	ANEKS NR 71	Borowska	Klinika Chirurgii Twarzowo – Szczękowej	0,00
97	ANEKS NR 72	Borowska	Zakład Patomorfologii i Cytologii Klinicznej	8 148 779,79
98	ANEKS NR 73	Borowska	Zakład Patomorfologii i Cytologii Klinicznej	255 639,17
99	ANEKS NR 74	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	44 999,92
100	ANEKS NR 75	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej, Ogólnej i Onkologicznej	1 469 653,94
101	ANEKS NR 76	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	13 910,00
102	ANEKS NR 77	Borowska	Kliniki Chirurgii Urazowej i Chirurgii Ręki	291 975,11
103	ANEKS NR 78	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych i Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	465 471,39
104	ANEKS NR 79	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenia budynku A	1 964 361,84
105	ANEKS NR 80	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej Ogólnej i Transplantacyjnej	4 043 497,31
106	ANEKS NR 81	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego - usunięcie sprzętów	-1 039 380,66
107	ANEKS NR 82	Borowska	Klinika Kardiologii	2 189 126,15
108	ANEKS NR 84	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku A i B	2 212 496,25
109	ANEKS NR 85	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej Neuroradiologii, Klinika Chirurgii Twarzowo – Szczękowej	149 100,03
110	ANEKS NR 86	Borowska	Klinika Nefrologii Pediatrycznej	437 277,92
111	ANEKS NR 87	Borowska	Klinika Okulistyki	1 759 925,99
112	ANEKS NR 88	Borowska	Klinika Ginekologii Położnictwa i Neonatologii - usunięcie sprzętów	-596 002,25
113	ANEKS NR 89	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie	153 935,07
114	ANEKS NR 90	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie	4 663 289,57
115	ANEKS NR 91	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej Ogólnej i Transplantacyjnej	25 470,00
116	ANEKS NR 92	Borowska	Wyposażenia budynku B i FB, Kliniki Ginekologii i Położnictwa	895 814,44
117	ANEKS NR 94	Borowska	Dział Infrastruktury Technicznej i Inwestycji	4 184,60
118	ANEKS NR 95	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	1 591 841,51
119	ANEKS NR 96	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	297 072,75
120	ANEKS NR 97	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie RTG oraz budunku A	409 694,74

121	ANEKS NR 98	Borowska	Klinika Ginekologii i Położnictwa	2 655 509,94
122	ANEKS NR 99	Borowska	Klinika Neurologii - usunięcie sprzętów	-38 743,64
123	ANEKS NR 100	Borowska	Dział Higieny Szpitalnej i Transportu Wewnętrznego Pacjentów	240 132,17
124	ANEKS NR 101	Borowska	Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi	1 449 435,62
125	ANEKS NR 102	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	550 503,08
126	ANEKS NR 103	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku A, FA, J	2 088 060,30
127	ANEKS NR 104	Borowska	Kliniki Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	190 811,45
128	ANEKS NR 105	Borowska	Kliniki Chirurgii Serca	3 048,00
129	ANEKS NR 106	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	1 229 616,30
130	ANEKS NR 107	Borowska	Klinika Kardiologii, Nefrologii, Okulistyki, Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, Angiologii	1 792 304,28
131	ANEKS NR 108	Borowska	Klinika Ginekologii i Położnictwa	683 730,00
132	ANEKS NR 109	Borowska	Klinika Chirurgii Serca	5 855 962,11
133	ANEKS NR 110	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku B , J	312 694,23
134	ANEKS NR 111	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku FA	209 819,11
135	ANEKS NR 112	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie	955 356,50
136	ANEKS NR 113	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Sprzęt komputerowy	373 588,40
137	ANEKS NR 114	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	1 087 279,95
138	ANEKS NR 115	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Narzędzia Chirurgiczne	1 718 123,40
139	ANEKS NR 117	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie meblowe	69 270,83
140	ANEKS NR 118	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Sprzet komputerowy i wyposażenie	298 622,99
141	ANEKS NR 119	Borowska	Klinika Otolaryngologii Chirurgii Głowy i Szyi	176,90
142	ANEKS NR 120	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	4 428,00
143	ANEKS NR 121	Borowska	Działu Diagnostyki Laboratoryjnej - usunięcie sprzętów	-596 099,90
144	ANEKS NR 122	Borowska	Kliniki Okulistyki	53 082,00
145	ANEKS NR 123	Borowska	Klinika Okulistyki	335 550,00
146	ANEKS NR 124	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	335 550,63
147	ANEKS nr 125	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Sprzet medyczny	11 912 911,74
148	ANEKS nr 126	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku A i FA	3 323 004,81
149	ANEKS nr 127	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	280,00
150	ANEKS nr 128	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku A i FA	16 722 322,02
151	ANEKS nr 129	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - Wyposażenie budynku K	5 986 708,34
152	ANEKS nr 130	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 964 361,84
153	ANEKS nr 131	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	88 911,65
154	ANEKS NR 132	Borowska	Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi	1 042 884,19
155	ANEKS NR 134	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	783 848,30
156	ANEKS NR 135	Borowska	Szatnia budynek H	38 948,36
157	ANEKS NR 136	Borowska	Kliniki Anestezjologii, Klinika Gastroenterologii	18 591,00
158	ANEKS NR 137	Borowska	Klinika Neurologii	83 329,00
159	ANEKS NR 138	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	88 579,32
160	ANEKS NR 140	Borowska	Labolatorium Mikrobiologiczne	413 787,99
161	ANEKS NR 141	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	922,50
162	ANEKS NR 142	Borowska	Klinika Okulistyki	11 324,00

163	ANEKS NR 143	Borowska	Klinika Chirurgii Serca	3 270,00
164	ANEKS NR 144	Borowska	Klinika Neurologii - usunięcie sprzętów	-68 570,06
165	ANEKS NR 145	Borowska	Klinika Kardiologii - usunięcie sprzętów	-327 721,10
166	ANEKS NR 146	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-79 782,87
167	ANEKS NR 147	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	3 455,00
168	ANEKS NR 150	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	3 435,00
169	ANEKS NR 151	Borowska	Klinika Chirurgii Urazowej i Chirurgii Ręki	5 075,00
170	ANEKS NR 152	Borowska	Klinika Ortopedii i Traumatologii Narządów Ruchu	0,00
171	ANEKS NR 153	Borowska	Kliniki Ginekologii	3 547,00
172	ANEKS NR 154	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej i Neuroradiologii	3 220,01
173	ANEKS NR 155	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	3 180,00
174	ANEKS NR 157	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej Ogólnej i Transplantacyjnej - usunięcie sprzętów	-18 611,67
175	ANEKS NR 158	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplant	10 436,24
176	ANEKS NR 159	Borowska	Klinika Ginekologii	5 692,00
177	ANEKS NR 160	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	8 458,00
178	ANEKS NR 161	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej i Chirurgii Onkologicznej	9 090,00
179	ANEKS NR 162	Borowska	Dział Diagnostyki Labolatoryjnej - usunięcie sprzętów	-182 447,50
180	ANEKS NR 163	Borowska	Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi	3 001,20
181	ANEKS NR 164	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	6 105,72
182	ANEKS NR 165	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej i Neuroradiologii	2 940,00
183	ANEKS NR 166	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	3 370,00
184	ANEKS NR 167	Borowska	Klinika Gastroenterologii	6 800,00
185	ANEKS NR 168	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	4 423,08
186	ANEKS NR 169	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	25 946,00
187	ANEKS NR 170	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 606 485,67
188	ANEKS NR 171	Borowska	Klinika Anestezji i Intensywnej Terapii	3 810,00
189	ANEKS NR 172	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	4 016,00
190	ANEKS NR 173	Borowska	Pracownia Biologii Molekularnej	45 994,00
191	ANEKS NR 174	Borowska	Klinika Nefrologii	1 343,00
192	ANEKS NR 175	Borowska	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	7 833,08
193	ANEKS NR 176	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	4 270,00
194	ANEKS NR 177	Borowska	Klinika Urologii i Onkologii Urologicznej	55 000,08
195	ANEKS NR 178	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej Zabiegowej i Neuroradiologii	9 097,92
196	ANEKS NR 179	Borowska	Klinika Okulistyki - usunięcie sprzętów	-109 341,13
197	ANEKS NR 180	Borowska	Klinika Neurologii - usunięcie sprzętów	-199 005,44
198	ANEKS NR 181	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-293 943,58
199	ANEKS NR 182	Borowska	Klinika Anestezji i Intensywnej Terapii	90 000,00
200	ANEKS NR 183	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej	9 570,36
201	ANEKS NR 184	Borowska	Klinika Nefrologii	13 854,24
202	ANEKS NR 185	Borowska	Klinika Anestezji i Intensywnej Terapii	2 801,94
203	ANEKS NR 186	Borowska	Klinika Anestezji i Intensywnej Terapii	3 449,52
204	ANEKS NR 187	Borowska	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	28 851,12
205	ANEKS NR 188	Skłodowska	Klinika Endokrynologii i Diabetologii	3 089,88
206	ANEKS NR 189	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej	2 664,18

207	ANEKS NR 190	Borowska	Klinika Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	364 144,85
208	ANEKS NR 191	Borowska	Klinika Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	2 656,80
209	ANEKS NR 192	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej, Zabiegowej i Neuroradiologii	1 783,50
210	ANEKS NR 193	Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania	5 116 997,81
211	ANEKS NR 194	Skłodowska	Klinika Geriatrii	16 060,00
212	ANEKS NR 195	Borowska	Klinika Anestezji i Intensywnej Terapii	8 882,80
213	ANEKS NR 196	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	47 949,00
214	ANEKS NR 197	Borowska	Klinika Okulistyki	10 224,99
215	ANEKS NR 198	Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-122 459,93
216	ANEKS NR 199	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania	24 054,12
217	ANEKS NR 200	Skłodowska	Klinika Geriatrii	1 350,00
218	ANEKS NR 201	Borowska	Klinika Neurologii	3 710,00
219	ANEKS NR 202	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 264,00
220	ANEKS NR 203	Borowska	Klinia Neurochirurgii	9 350,00
221	ANEKS NR 204	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 118 483,42
222	ANEKS NR 206	Skłodowska	Kliniki Pediatrii i Chorób Infekcyjnych	4 046,70
223	ANEKS NR 207	Borowska	Kliniki Nefrologii	1 783,50
224	ANEKS NR 209	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Alergologii i Kardiologii	2 930,00
225	ANEKS NR 210	Borowska	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	2 930,00
226	ANEKS NR 211	Borowska	Klinika Nefrologii	4 740,00
227	ANEKS NR 212	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej, Zabiegowej i Neuroradiologii	349 920,00
228	ANEKS NR 213	Skłodowska	Klinika Geriatrii	3 800,70
229	ANEKS NR 214	Skłodowska	Klinika Geriatrii	8 200,00
230	ANEKS NR 215	Borowska	Kliniki Reumatologii	2 736,75
231	ANEKS NR 216	Borowska	Kliniki Kardiologii - usunięcie sprzętów	-1 173 801,71
232	ANEKS NR 217	Borowska	Dział Infrastruktury Teleinformatycznej	23 636,00
233	ANEKS NR 218	Skłodowska	Kliniki Endokrynologii ,Diabetologii i Leczenia Izotopami	6 520,00
234	ANEKS NR 219	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-215 916,74
235	ANEKS NR 220	Borowska	Klinika Chorób Serca	12 235,00
236	ANEKS NR 222	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-153 228,01
237	ANEKS NR 223	Borowska	Klinika Nefrologii	6 940,00
238	ANEKS NR 224	Borowska	Klinika Chorób Serca	5 750,25
239	ANEKS NR 225	Skłodowska	Klinika Nefrologii Pediatrycznej	3 470,00
240	ANEKS NR 226	Borowska	Klinika Gastroenterologii	3 110,00
241	ANEKS NR 227	Skłodowska	Kliniki Chorób Wewnętrznych, Pneumonologii i Alergologii	2 410,00
242	ANEKS NR 228	Borowska	Kliniki Chorób Serca	2 699,98
243	ANEKS NR 229	Skłodowska	Kliniki Pediatrii, Gastroenterologii i Żywienia	17 158,50
244	ANEKS NR 230	Skłodowska	Kliniki Geriatrii	3 517,80
245	ANEKS NR 231	Skłodowska	Klinika Endokrynologii ,Diabetologii Wieków Rozwojowych	2 770,00
246	ANEKS NR 232	Skłodowska	Klinika Onkologii i Opieki Paliatywnej	89 856,00
247	ANEKS NR 233	Skłodowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	3 761,64
248	ANEKS NR 234	Borowska	Oddział Transplantacji Serca i Mechanicznego Wspomagania Krążenia	16 941,47
249	ANEKS NR 235	Borowska	Klinika Otolaryngologii, Chirurgii Głowy i Szyi	5 719,50
250	ANEKS NR 236	Borowska	Oddział Kliniczny Angiologii, Nadciśnienia Tętniczego i Diabetologii	5 300,00

251	ANEKS NR 237	Skłodowska	Klinika Endokrynologii i Diabetologii Wiek Rozwojowego	3 528,00
252	ANEKS NR 238	Borowska	Zakład Patomorfologii i Cytologii Klinicznej	59 998,32
253	ANEKS NR 239	Skłodowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	3 761,64
254	ANEKS NR 240	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Alergologii i Kardiologii	4 120,50
255	ANEKS NR 241	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	880,00
256	ANEKS NR 242	Borowska	Pracownia Badań Układu Krążenia	5 640,00
257	ANEKS NR 243	Borowska	Klinika Gastroenterologii i Hepatologii	3 110,00
258	ANEKS NR 244	Borowska	Pracownia Badań Układu Krążenia / Klinika Chorób Serca	59 832,10
259	ANEKS NR 245	Borowska	Klinika Chorób Serca	143 451,00
260	ANEKS NR 246	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-109 320,56
261	ANEKS NR 247	Borowska	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	8 548,00
262	ANEKS NR 248	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	9 810,00
263	ANEKS NR 249	Borowska	Klinika Neurologii	4 068,00
264	ANEKS NR 250	Skłodowska	Klinika Chorób Wewnętrznych i Alergologii	1 080,00
265	ANEKS NR 251	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-254 322,89
266	ANEKS NR 252	Borowska	Klinika Kardiologii - usunięcie sprzętów	-31 526,45
267	ANEKS NR 253	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-696 327,31
268	ANEKS NR 254	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej Ogólnej i Transplantacyjnej	3 858,51
269	ANEKS NR 255	Borowska	Klinika Chorób Serca i Klinika Chirurgii Serca	8 646,44
270	ANEKS NR 256	Borowska	Klinika Urologii i Onkologii Urologicznej	378 000,00
271	ANEKS NR 257	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Alergologii i Kardiologii	3 408,33
272	ANEKS NR 258	Borowska	Klinika Neonatologii	34 560,00
273	ANEKS NR 259	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-103 335,03
274	ANEKS NR 260	Borowska	Klinika Neurologii	167 886,86
275	ANEKS NR 261	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-157 981,95
276	ANEKS NR 262	Borowska	Szpitalny Oddział Ratunkowy-Klinika Medycyny Ratunkowej	2 650,00
277	ANEKS NR 263	Skłodowska	Klinika Pediatrii i Chorób Infekcyjnych	3 250,00
278	ANEKS NR 264	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-405 961,73
279	ANEKS NR 265	Skłodowska	Klinika Endokrynologii, Diabetologii i Leczenia Izotopami	5 020,00
280	ANEKS NR 266	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 141 105,53
281	ANEKS NR 267	Borowska	Klinika Chorób Serca	4 820,00
282	ANEKS NR 268	Borowska	Klinika Chorób Serca	4 820,00
283	ANEKS NR 269	Borowska	Klinika Ginekologii i Położnictwa	8 708,40
284	ANEKS NR 270	Borowska	Klinika Neonatologii	2 688,78
285	ANEKS NR 271	Borowska	Klinika Psychiatrii	25 601,22
286	ANEKS NR 272	Borowska	Klinika Reumatologii i Chorób Wewnętrznych	3 750,00
287	ANEKS NR 273	Borowska	Oddział Kliniczny Angiologii, Nadciśnienia Tętniczego i Diabetologii	8 415,86
288	ANEKS NR 274	Skłodowska	Klinika Endokrynologii, Diabetologii i Leczenia Izotopami	4 250,00
289	ANEKS NR 275	Borowska	Oddział Kliniczny Neonatologiczny	2 688,78
290	ANEKS NR 276	Borowska	Klinika Okulistyki	3 437,85
291	ANEKS NR 278	Borowska	Centrum Chorób Serca	3 200,00
292	ANEKS NR 279	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	7 712,02
293	ANEKS NR 280	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	12 480,00
294	ANEKS NR 281	Borowska	Klinika Chirurgii Naczyniowej, Ogólnej i Transplantacyjnej	10 991,28
295	ANEKS NR 282	Borowska	Klinika Okulistyki	1 210,00
296	ANEKS NR 283	Borowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	2 688,78
297	ANEKS NR 284	Borowska	Klinika Ginekologii i Położnictwa	133 657,98

298	ANEKS NR 285	Borowska	Klinika Chirurgii Szczękowo-Twarzowej	3 000,00
299	ANEKS NR 286	Skłodowska	Klinika Endokrynologii, Diabetologii i Leczenia Izotopami	5 820,00
300	ANEKS NR 287	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej, Zabiegowej i Neuroradiologii	1 422 369,21
301	ANEKS NR 288	Borowska	Klinika Neurologii	19 250,00
302	ANEKS NR 289	Borowska	Bank Krwi	21 060,00
303	ANEKS NR 290	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-2 198 634,55
304	ANEKS NR 291	Borowska	Klinika Okulistyki	8 218,86
305	ANEKS NR 292	Borowska	Klinika Ortopedii i Traumatologii Ruchu	116 200,00
306	ANEKS NR 294	Borowska	Centrum Chorób Serca	6 888,00
307	ANEKS NR 295	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych, Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego	4 250,00
308	ANEKS NR 296	Borowska	Klinika Angiologii, Nadciśnienia Tętniczego i Diabetologii	2 029,50
309	ANEKS NR 297	Skłodowska	Klinika Pediatrii i Chorób Infekcyjnych	2 819,16
310	ANEKS NR 298	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Alergologii i Kardiologii	4 040,55
311	ANEKS NR 299	Borowska	Centrum Chorób Serca	96 984,00
312	ANEKS NR 300	Skłodowska	Klinika Dermatologii, Wenerologii i Alergologii	2 700,00
313	ANEKS NR 302	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	2 736,75
314	ANEKS NR 303	Borowska	Klinika Neurologii	3 420,00
315	ANEKS NR 304	Borowska	Zakład Radiologii Ogólnej, Zabiegowej i Neuroradiologii	1 800,72
316	ANEKS NR 305	Borowska	Centrum Chorób Serca	559,65
317	ANEKS NR 306	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Gastroenterologii i Żywienia	27 648,00
318	ANEKS NR 308	Skłodowska	Klinika Geriatrii	291 600,00
319	ANEKS NR 309	Borowska	Instytut Chorób Serca	6 050,00
320	ANEKS NR 311	Borowska	Klinika Neurochirurgii	5 480,00
321	ANEKS NR 312	Borowska	Klinika Neurologii	1 800,72
322	ANEKS NR 313	Borowska	Klinika Angiologii Nadciśnienia Tętniczego i Diabetologii	11 141,34
323	ANEKS NR 314	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej	-385 104,90
324	ANEKS NR 315	Borowska	Instytut Chorób Serca - usunięcie sprzętów	-49 047,40
325	ANEKS NR 316	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-180 818,56
326	ANEKS NR 317	Borowska	Instytut Chorób Serca	1 660,50
327	ANEKS NR 318	Borowska	Klinika Chirurgii Urazowej i Chirurgii Ręki - usunięcie sprzętów	-5 294,80
328	ANEKS NR 319	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-54 133,64
329	ANEKS NR 319a	Borowska	Klinika Chirurgii Urazowej i Chirurgii Ręki	-18 650,00
330	ANEKS NR 322A	Borowska	Klinika Neurologii	3 180,00
331	ANEKS NR 323	Borowska	Instytut Chorób Serca	14 122,86
332	ANEKS NR 325	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-505 839,36
333	ANEKS NR 326	Skłodowska	Klinika Chirurgii i Urologii Dziecięcej	3 136,50
334	ANEKS NR 328	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-943 276,39
335	ANEKS NR 330	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-936 184,49
336	ANEKS NR 331	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-224 160,78
337	ANEKS NR 332	Skłodowska	Klinika Psychiatrii	13 295,00
338	ANEKS NR 333	Borowska	Instytut Chorób Serca	3 030,00
339	ANEKS NR 334	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-126 739,40
340	ANEKS NR 337	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-202 410,71
341	ANEKS NR 339	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-446 474,83
342	ANEKS NR 340	Skłodowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	357 573,30
343	ANEKS NR 341	Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania	7 260,00
344	ANEKS NR 342	Skłodowska	Klinika Chorób Wewnętrznych i Alergologii	3 441,54
345	ANEKS NR 343	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Alergologii i Kardiologii	47 898,00
346	ANEKS NR 344	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych Zawodowych i Nadciśnienia Tętniczego - usunięcie sprzętów	-60 192,00

347	ANEKS NR 345	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-169 584,16
348	ANEKS NR 346	Skłodowska	Klinika Chorób Wewnętrznych i Alergologii	4 636,90
349	ANEKS NR 347	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-233 522,56
350	ANEKS NR 350	Borowska	Klinika Neurologii	2 688,78
351	ANEKS NR 351	Skłodowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	159 858,18
352	ANEKS NR 352	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-83 746,56
353	ANEKS NR 353	Borowska	Klinika Nefrologii i Medycyny Transplantacyjnej - usunięcie sprzętów	-848 091,93
354	ANEKS NR 354	Borowska	Klinika Neurochirurgii	3 584,22
355	ANEKS NR 355	Skłodowska/Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-104 269,00
356	ANEKS NR 357	Borowska	Klinika Chorób Wewnętrznych, Zawodowych, Nadciśnienia Tętniczego i Onkologii Klinicznej	2 910,00
357	ANEKS NR 358	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Endokrynologicznej	3 720,75
358	ANEKS NR 360	Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-210 139,71
359	ANEKS NR 361	Borowska	Klinika Instytut Chorób Serca	1 251,00
360	ANEKS NR 363	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-322 386,53
361	ANEKS NR 364	Skłodowska	Klinika Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku	10 590,64
362	ANEKS NR 366	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-356 119,30
363	ANEKS NR 367	Skłodowska	Klinika Dermatologii, Wenerologii i Alergologii	3 485,00
364	ANEKS NR 368	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-221 668,09
365	ANEKS NR 369	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-300 707,51
366	ANEKS NR 370	Borowska	Klinika Angiologii i Chorób Wewnętrznych	46 856,00
367	ANEKS NR 372	Borowska	Klinika Instytut Chorób Serca	19 618,20
368	ANEKS NR 373	Borowska	Klinika Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Dziecięcej - usunięcie sprzętów	-61 931,52
369	ANEKS NR 374	Borowska	Klinika Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Endokrynologicznej	10 460,00
370	ANEKS NR 376	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-59 614,12
371	ANEKS NR 377	Borowska	Klinika Kardiologii	5 470,00
372	ANEKS NR 378	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-409 519,55
373	ANEKS NR 379	Borowska	Klinika Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Dziecięcej - usunięcie sprzętów	-29 082,24
374	ANEKS NR 381	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 603 834,60
375	ANEKS NR 384	Borowska/Skłodowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-233 582,24
376	ANEKS NR 386	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-1 943 986,32
377	ANEKS NR 388	Borowska	Klinika Neonatologii	3 040,56
378	ANEKS NR 390	Skłodowska	Klinika Pediatrii, Endokrynologii, Diabetologii i Chorób Metabolicznych	10 148,33
379	ANEKS NR 392	Borowska	Klinika Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Dziecięcej - usunięcie sprzętów	-48 130,38
380	ANEKS NR 393	Borowska	Różne Miejsca Użytkowania - usunięcie sprzętów	-696 165,52
381	ANEKS NR 394	Borowska	Klinika Diabetologii i Chorób Wewnętrznych	6 800,00
382	Poza Anekssem	Borowska	Przyładek Nadziei	47 770 265,00
	RAZEM			325 343 557,99

Wykaz innych środków trwałych używanych przez USK na podstawie umów dzierżawy, użyczenia, leasingu oraz współpracy wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

L.p	Numer umowy	Data zawarcia	Data zakończenia	Kontrahent	Opis	Rodzaj umowy	Ilość
1	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu - system do omaczeń Cobas 5800	Dzierżawa	1
2	DZP.242.833.2022	18-11-2022	17-02-2024	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów Cobas Liat system	Dzierżawa	2
3	DZP.242.78.2022	13-05-2022	12-05-2024	Abbott Medical	Dzierżawa analizatorów Alinity - Zintegrowana platforma biochemiczno-immunochemiczna	Dzierżawa	10
4	DZP.242.369.2023	18-09-2023	17-09-2025	Abbott Medical Sp. z o.o.	Dzierżawa sondy do obrazowania wewnątrzmaczyniowego OCT Optis NEXT (pakiet 44-) oraz urządzenia pomiarowego do określania cząstkowej rezerwy wieńcowej i mikrokrążenia (pakiet 21-).	Dzierżawa	2
5	DZP.242.82.2023	24-07-2023	23-07-2025	Agencja Naukowo-Techniczna SYMICO Sp. z o.o.	Dzierżawa zestawu do wykonywania zabiegów metodą kalibracji dla Kliniki Kardiologii	Dzierżawa	1
6	DZP.242.1150.2022	24-03-2023	23-03-2025	Agencja Naukowo-Techniczna SYMICO Sp. z o.o.	Dzierżawa Generatorsa fal sonicznych z kablem łączącym	Dzierżawa	1
7	DZP.242.369.2023	18-09-2023	17-09-2025	Agencja Naukowo-Techniczna SYMICO Sp. z o.o.	Dzierżawa generatora SHOCKWAVE MEDICAL	Dzierżawa	1
8	DZP.242.22.2023	04-07-2023	03-07-2025	Alcon Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa biometru ARGOS oraz przystawki biometru-VERION do zestawu wspomagającego prace chirurga	Dzierżawa	2
9	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	Argenta Sp. z o.o. spółka komandytowa	Dzierżawa Gene I, Gene II	Dzierżawa	2
10	DZP.242.629.2022	19-12-2022	18-12-2024	Asipronix Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów do podciśnieniowego leczenia ran	Dzierżawa	7
11	DZP.242.18.2021	12-05-2021	11-05-2025	Baxter Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów do terapii ciągłej i plazmaferezy	Dzierżawa	11
12	DZP.242.142.2023	22-05-2023	21-05-2025	Baxter Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa parowników Dräger D-Vapor® - oraz parowników Dräger Vapor® 2000	Dzierżawa	42
13	DZP.242.82.2023	09-06-2023	08-06-2025	Baxter Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa urządzenia do podawania kleju	Dzierżawa	1
14	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	Becton Dickinson Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa urządzenia BACTEC FX40, aparatów X40 SN FF4369	Dzierżawa	5
15	DZP.242.1317.2022	19-04-2023	18-04-2025	Becton Dickinson Polska Spółka z o.o.	Dzierżawa cytometru	Dzierżawa	1
16	DZP.242.78.2022	13-05-2022	12-05-2024	BiaMediTek Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów Hydrysas 2 scan, Interlab G26 do elektroforezy immunofiksacji	Dzierżawa	3
17	DZP.242.450.2022	11-07-2022	10-07-2024	Bioanalytic Sp. z o.o.	Dzierżawa automatycznego analizatora HPLC	Dzierżawa	1
18	DZP.242.442.2022	04-08-2022	03-08-2024	BioMerieux Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa Aparatu Torch	Dzierżawa	1
19	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	Bio-Rad Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa inkubatora i analizatora	Dzierżawa	2
20	DZP.242.78.2022	18-05-2022	17-05-2024	Bio-Rad Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa analizatorów	Dzierżawa	2
21	DZP.242.78.2022	13-05-2022	12-05-2024	BOR-POL	Dzierżawa analizatorów URISCAN do analizy parametrów fizyko-chemicznych	Dzierżawa	4
23	DZP.242.1285.2022	07-02-2023	06-02-2024	Boston Scientific Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa konsoli mobilnej montowanej na wieszaku	Dzierżawa	1
24	DZP.242.369.2023	19-09-2023	18-09-2025	Boston Scientific Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa systemu do obrazowania ultrasonograficznego IVUS	Dzierżawa	1
25	DZP.242.640.2021	14-03-2022	13-03-2024	Cedical Sp. z o.o.	Dzierżawa urządzeń do terapii HFNC	Dzierżawa	5
26	DZP.242.369.2023	23-09-2023	22-09-2025	Centrala Farmaceutyczna CEFARM SA	Dzierżawa systemów do obrazowania ultrasonograficznego IVUS oraz systemów do obrazowania FFR	Dzierżawa	5
27	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	DIAG-MED Grażyna Konecka	Dzierżawa Systemu do obrazowania mikrokrążenia WalkAway 40	Dzierżawa	1
28	DZP.242.604.2021	03-02-2022	02-02-2024	DiaHem AG Diagnostic Products	Dzierżawa aparaty Diamet i E-Delphyn	Dzierżawa	2
29	DZP.242.78.2022	25-04-2022	24-04-2024	DiaSorin Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa urządzenia Liaison XL	Dzierżawa	1
30	DZP.242.694.2021	18-02-2022	17-02-2024	DRG MedTek Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu TEG	Dzierżawa	1
31	DZP.242.78.2022	18-05-2022	17-05-2024	Euroimmun Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa analizatora do testów immunocytycznych, analizatora IF Sprinter, aparatu do automatycznej inkubacji testów paskowych, mikroskopu fluorescencyjnego oraz skanera Canon Lide 120	Dzierżawa	5
32	DZP.242.299.2023	23-05-2023	22-05-2025	Euroimmun Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa czytnika testów ELISA z oprogramowaniem	Dzierżawa	1
33	DZP.242.492.2023	03-11-2023	02-11-2024	Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa separatora komórkowego do fotoforezy pozaustrojowej, separatora komórkowego do terapeutycznej wymiany osocza, urządzenia do fotoforezy pozaustrojowej w systemie online	Dzierżawa	3
34	DZP.242.18.2021	12-05-2021	11-05-2025	Fresenius Medical Care Polska S.A.	Dzierżawa aparatów do terapii ciągłej plazmaferezy	Dzierżawa	7
35	DZP.242.1121.2022	03-03-2023	02-03-2025	Inomed Polska Sp. z o.o.	Dzierżawomodułów do pomiarów ciśnienia śródczaszkowego	Dzierżawa	4
36	DZP.242.82.2023	13-07-2023	12-07-2025	Johnson & Johnson Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa Generatorsa g11	Dzierżawa	1
37	DZP.242.492.2023	03-11-2023	02-11-2024	Maco Pharma Polonia	Dzierżawa urządzeń do fototerapii pozaustrojowej	Dzierżawa	2
38	DZP.242.369.2023	03-03-2023	02-03-2025	Medtronic Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa programatorów terapii DBS	Dzierżawa	2
39	DZP.242.1150.2022	07-04-2023	06-04-2025	Medtronic Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa pompy aspiracyjnej	Dzierżawa	1
40	DZP.242.82.2023	19-05-2023	18-05-2025	Medtronic Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa sensora somatyczno-mózgowego do pomiaru saturacji regionalnej dla dorosłych - do INVOS	Dzierżawa	1
41	DZP.242.375.2023	04-09-2023	03-09-2025	Medtronic Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa videolaryngoskopów bezprzewodowych produkcji Covidien Ile	Dzierżawa	25
42	DZP.242.75.2023	17-07-2023	16-07-2025	Olympus Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa generatorów hybrydowych bipolarno-ultradźwiękowych ESG-400/USG-400	Dzierżawa	5
43	DZP.242.344.2023	11-09-2023	10-09-2025	Polymed Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu do fakoemulifikacji / witrektomii przedniej i tylnej	Dzierżawa	10
44	DZP.242.82.2023	09-06-2023	08-06-2025	ProCardia Medical Sp. z o.o.	Dzierżawa jednostek sterujących pompami	Dzierżawa	2
45	DZP.242.369.2023	19-09-2023	18-09-2025	ProCardia Medical Sp. z o.o.	Dzierżawa konsoli sterujących pompami wspomagającymi krążenie Impella	Dzierżawa	2
46	DZP.242.694.2021	18-02-2022	17-02-2024	Radiometer sp. z o.o.	Dzierżawa analizatorów	Dzierżawa	22
47	DZP.242.727.2022	09-08-2022	08-08-2024	Radiometer sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu do badań w systemie POCT	Dzierżawa	1
48	PK PROT 57-06-2023	04-07-2023	03-05-2024	Radiometer sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu ABL90	Dzierżawa	1
49	DZP.242.769.2023	20-12-2023	23-07-2025	Red Med Poland Sp. z o.o.	Dzierżawa analizatorów do pomiaru INR	Dzierżawa	23
50	DZP.242.408.2023	02-08-2023	01-08-2026	Serwis Aparatury Medycznej Andrzej Juroca	Dzierżawa analizatora gazów SN: AMRG00621 - Dział Bloków	Dzierżawa	1
51	DZP.242.78.2022	18-05-2022	17-05-2024	Siemens Healthcare Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatu DIM EXL 200 wraz z wyposażeniem, Dzierżawa analizatora SN:DR270816	Dzierżawa	1
52	DZP.242.996.2022	15-05-2023	14-05-2025	Skamex Sp. z o.o. Sp.k.	Dzierżawa glukometrów	Dzierżawa	20
53	DZP.242.80.2022	22-04-2022	21-04-2024	Syngem Biotech Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów do Real Time PCR oraz stacji dokującej	Dzierżawa	4
54	DZP.242.78.2022	18-05-2022	17-05-2024	Sysmex Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa analizatorów	Dzierżawa	5
55	DZP.242.78.2022	25-04-2022	24-04-2024	Werfen Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa analizatorów	Dzierżawa	5
56	DZP.242.589.2023	20-11-2023	19-11-2024	Werfen Polska Sp. z o.o.	Dzierżawa aparatów do pomiaru ACT	Dzierżawa	6
57	Umowa Użyczenia nr 1/P/2023	17-01-20023	beztęminowo	Dolnośląski Urząd Wojewódzki	Użyczenie pomp do żywienia enteralnego oraz pomp strzykawkowych	Umowa Użyczenia	68
58	Umowa Użyczenia UR/59/ZSK/2021	28-04-2023	beztęminowo	Gmina Strzelin	Użyczenie Aparatu USG	Umowa Użyczenia	1
59	Umowa Użyczenia 21/OA/2021	05-05-2021	beztęminowo	Powiat Strzełiński	Użyczenie urządzeń do zamykania NOCOSPRAY 2, Respiratorów SV 300, Łóżek szpitalnych z szafkami przyklozowymi, Chłodzi laboratoryjnych SLC Glas, Aparatu EKG AsCard Green z wózkami	Umowa Użyczenia	43
60	Umowa Użyczenia 001/5/2010	03-03-2010	beztęminowo	Urząd Miejski Wrocławia	Użyczenie Radiotelefonu trunkingowego TETRA model MTM700	Umowa Użyczenia	1
61	Aneks nr 1 Umowy Użyczenia RPRG/5535/1/2020	29-01-202021	beztęminowo	Gmina Strzelin	Użyczenie koncentratorów tlenu DeVilbiss Kompakt 1025 KS	Umowa Użyczenia	7

UNIwersytecki Szpital Kliniczny
im . Jana Mikulicza – Radeckiego we Wrocławiu
ul. Borowska 213, 50-556 Wrocław
Kancelaria: (071)733-12-00 Sekretariat: (071)733-11-00 Fax: (071)733-12-00

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK 2023

DZIAŁ I

Dodatkowe informacje do sprawozdania finansowego za 2023 r.

1. Objasnienia do Bilansu.

Bilans na dzień 31.12.2023 r. sporządzono zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości

- 1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, oraz stan końcowy.**

- a) stan na początek okresu, zwiększenia i zmniejszenia składników aktywów trwałych**

NOTA NR 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem (2+3+4+5+6)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartość brutto - stan na początek okresu	1 577 981,52	85 094 667,56	24 744 890,27	4 583 654,79	290 512 875,15	6 623 046,09	0,00	406 514 069,29
2.	Zwiększenia, z tytułu:	0,00	22 895 174,56	2 101 264,00	388 261,75	40 483 592,13	64 605 649,36	0,00	65 868 292,44
-	przejęcie ze środków trwałych w budowie	0,00	22 895 174,56	1 846 403,71	388 261,75	35 166 833,60	64 605 649,36	0,00	60 296 673,62
-	zakup	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aport, darowizna	0,00	0,00	254 860,29	0,00	5 316 758,53	0,00	0,00	5 571 618,82
-	używane na postawie umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia, z tytułu:	0,00	0,00	114 882,75	360 931,75	3 390 855,28	66 439 932,24	0,00	3 866 669,78
-	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	likwidacja	0,00	0,00	114 882,75	360 931,75	3 390 855,28	0,00	0,00	3 866 669,78
-	darowizna, aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne-(przyjęcie na środki trwałe, wyposażenie)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 439 932,24	0,00	0,00

4.	Wartość brutto stan na koniec okresu	1 577 981,52	107 989 842,12	26 731 271,52	4 610 984,79	327 605 612,00	0,00	0,00	468 515 691,95
5.	Umorzenie - stan na początek okresu	0,00	12 939 670,49	18 673 154,64	3 388 115,39	199 500 477,53	0,00	0,00	234 501 418,05
6.	Zwiększenie umorzenia z tytułu:	0,00	8 128 636,62	2 700 535,64	319 570,30	30 400 041,46	0,00	0,00	41 548 784,02
-	amortyzacja (umorzenie), w tym:	0,00	8 128 636,62	2 700 535,64	319 570,30	30 400 041,46	0,00	0,00	41 548 784,02
a	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania	0,00	6 093 176,85	2 584 946,84	299 028,23	28 885 743,85	0,00	0,00	37 862 895,77
b	amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania	0,00	2 035 459,77	115 588,80	20 542,07	1 514 297,61	0,00	0,00	3 685 888,25
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zmniejszenie umorzenia z tytułu:	0,00	0,00	103 833,78	360 931,75	3 341 020,46	0,00	0,00	3 805 785,99
-	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	likwidacja	0,00	0,00	103 833,78	360 931,75	3 341 020,46	0,00	0,00	3 805 785,99
-	darowizna, aport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Umorzenie - stan na koniec okresu	0,00	21 068 307,11	21 269 856,50	3 346 753,94	226 559 498,53	0,00	0,00	272 244 416,08
9.	Wartość netto stan na koniec okresu	1 577 981,52	86 921 535,01	5 461 415,02	1 264 230,85	101 046 113,47	4 788 763,21	0,00	196 271 275,87
10.	Stopień umorzenia w % na BO	0,00	0,15	0,75	0,74	0,69	0,00	0,00	0,58
11.	Stopień umorzenia w % na BZ	0,00	0,20	0,80	0,73	0,69	0,00	0,00	0,57

NOTA NR 2 Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Zmiana wartości początkowej WNiP					Zmiana wartości początkowej umorzenia WNiP				
Grupa klasyfikacyjna	Stan początkowy na 01.01.2023 r.	Zwiększenia -zakup	Zmniejszenia	Wartość brutto stan na 31.12.2023 r. (2+3-4)	Stan początkowy umorzenia na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Stan końcowy umorzenia na dzień 31.12.2023 r. (6+7-8)	Wartość netto stan na 31.12.2023 r. (5-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wartości niematerialne i prawne	14 119 596,23	591 835,80	0,00	14 711 432,03	8 559,19	2 448 827,87	0,00	11 005 387,06	3 706 044,97

NOTA NR 3 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych wg grup

Grupa klasyfikacyjna	Stan początkowy środków trwałych na 01.01.2023 r.	Amortyzacja na 31.12.2023	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych	Odpis aktualizacyjny z tytułu utraty wartości stan na 31.12.2023 r.	Wartość brutto stan na 31.12.2023 r. (2+4-5)	Wartość netto stan na 31.12.2023 r. (2-3+4-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
GR 0 - Grunty	1 577 981,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1 577 981,52	1 577 981,52
Gr. I Budynki Szpitali i Zakładów opieki zdrowotnej	82 440 594,98	19 899 622,44	22 736 169,56	0,00	0,00	105 176 764,54	85 277 142,10
Gr. II Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	2 654 072,58	1 168 684,67	159 005,00	0,00	0,00	2 813 077,58	1 644 392,91
Gr. III,IV,V,VI Urządzenia techniczne	24 744 890,27	21 269 856,50	2 101 264,00	114 882,75	0,00	26 731 271,52	5 461 415,02
Gr. VII Środki transportu	4 583 654,79	3 346 753,94	388 261,75	360 931,75	0,00	4 610 984,79	1 264 230,85
Gr. VIII Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie	290 512 875,15	226 559 498,53	40 483 592,13	3 390 855,28	0,00	327 605 612,00	101 046 113,47
RAZEM	406 514 069,29	272 244 416,08	65 868 292,44	3 866 669,78	0,00	468 515 691,95	196 271 275,87

NOTA NR 4 Zmiana wartości inwestycji długoterminowych

Środki trwałe w budowie					
Wartość początkowa stan na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia-zakup ze środków własnych i dotacji	Zwiększenia-z tytułu nieodpłatnego przyjęcia i darowizny	Zmniejszenia -rozliczenia przyjęć do użytkowania	Zmniejszenia - zaniechanej inwestycji	Wartość końcowa stan na dzień 31.12.2023 r. (1+2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6
6 623 046,09	59 034 030,44	5 571 618,92	66 439 932,24	0,00	4 788 763,21

w tym:

Lp.	Środki trwałe w budowie - zadania na 01.01.2023 r.	Wartość
1	Inwestycje-środki trwałe	7 827,80
2	Darowizny	31 355,46
3	Inwestycja - "Budowa Zintegrowanego Centrum Pediatrycznego"	41 736,99
4	Przebudowa Laboratorium Genetycznego Kliniki Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku USK Wrocław	16 536,80
4.1.	Przebudowa Laboratorium Genetycznego Kliniki Hematologii, Nowotworów Krwi i Transplantacji Szpiku USK Wrocław - sporządzenie programu funkcjonalno - użytkowego (FV 1/12/2020 - Pracownia s.c)	10 036,80
4.2.	Dostosowanie pomieszczeń dla potrzeb Budynku Sterylizatorni - FV 5/06/2022 -BMCT K Konon (opracowanie projektu, uzyskanie pozwolenia na budowę -budynek ul. Pasteura 2 - na potrzeby utworzenia Zakładu Inżynierii Genetycznej)	6 500,00
5	Remont i dostosowanie Oddziału Ortopedii Dziecięcej w budynku FB IV p -umowa DZP.242.100.2021	120 540,00
6	Remont budynku ul. Pasteura 4-dec PINB 2092/2019- umowa DZP.242.440.2021 AWM Budownictwo , Delbud (wykonanie projektu budowlanego na prace w zakresie kominów i połąci dachowych - umowa DZP.243.1275.2020)	6 405 049,04
	RAZEM	6 623 046,09

Zwiększenia-zakup ze środków własnych, dotacji, nieodpłatnego przyjęcia i darowizn

Lp.	Środki trwałe w budowie- Zwiększenia	Wartość
1	Inwestycje w środki trwałe	8 951 789,14
2	Inwestycje - Zakupy DTI	463 840,38
3	Zakup sprzętu medycznego- "Doposażenie i modernizacja podmiotu leczniczego-przystosowanie do transplantacji serca"	56 112,75
4	Inwestycja-zakup -Samochód osobowy Octavia Style 2,0 TSI.	10 061,50
5	Darowizny.	5 585 534,82
6	Inwestycja - Centrum Chirurgii Robotycznej umowa nr DZP.242.414.2022	16 127 982,93
7	Dotacje MZ	10 617 857,10

7.1.	Inwestycje - Dotacja MZ - FM-STI.01.Rehabilitacja.Robot. W-23370/23/123/23	495 600,00
7.2.	Inwestycje - Dotacja MZ - 5/5/45/85149/2023/123/1411 - Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032 w zakresie dofinansowania zakupu systemu holterowskiego do pomiaru ciśnienia	199 260,00
7.3.	Inwestycje - Dotacja MZ - 5/5/96/85149/2023/123/1531 - Intensywna terapia w chorobach krążenia	1 587 600,00
7.4.	Inwestycje - Dotacja MZ - DOI/SK/85112/6220/123/1042 - Zakup sprzętu medycznego -angiograf/endoskop	5 473 186,68
7.5.	Inwestycje - Dotacja MZ- 5/5/9/85149/2023/123/1150 - Zakup aparatu do krążenia pozaustrojowego	850 000,00
7.6.	Inwestycje - Dotacja MZ- 6/13/35/2023/123/975 - Zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach Narodowego Programu Transplantacyjnego dla Oddziałów Anestezjologii i Intensywnej Terapii z największą aktywnością donacyjną w 2022	498 915,84
7.7.	Inwestycje- Dotacja MZ - 17/3/2/2023/123/1167- -Program polityki zdrowotnej pn. Rządowy program kompleksowej ochrony zdrowia prokreacyjnego w Polsce na lata 2021-2023	1 038 319,58
7.8.	Inwestycje- Dotacja MZ - DOI/SK/85112/6220/123/1507- zakup Aparatu RTG do placówki USK w Strzelinie	474 975,00
8	Dotacje -Gmina Wrocław	25 317,34
8.1.	Inwestycje- Dotacja GW 1/D/ZI/2023 -zakup systemu do przerywanej impulsowej kompresji punktowej (IIC)	25 317,34
9	Przyjęcie na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2022 do Porozumienia nr BRM-ZW-UB-153/2022- RARS	2 858 176,80
10	Środki trwale w budowie współfinansowane ze środków UE	3 040 386,68
10.1.	POWR.OW.W-21803.2023-00/123/2023/1030 - E-Konsylium -UE	13 000,00
10.2.	POIS.11.03.00-00-0150/22 -"Doposażenie i modernizacja podmiotu leczniczego-przystosowanie do transplantacji serca" - dofinansowanie z UE	2 689 519,86
10.3.	POIS.11.03.00-00-0150/22 -"Doposażenie i modernizacja podmiotu leczniczego-przystosowanie do transplantacji serca"- środki własne	337 866,82
11.	Inwestycje w obcych środkach trwałych	11 574 104,17
11.1.	Remont i dostosowanie Oddziału Ortopedii Dziecięcej w budynku FB IV p -umowa DZP.242.100.2021	4 077 966,60
11.2.	Wykonanie remontu - nieprawidłowości w stanie technicznym- ul. Pasteura 4 - umowa DZP.242.440.2021	324 822,64
11.3.	Modernizacja Oddziału Klinicznego Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej - umowa DZP.242.1099.2022	3 044 271,87
11.4.	Centrum Chirurgii Robotycznej - dostosowanie pomieszczeń, umowa - DZP.242.414.2022 Synektik SA	4 024 092,06
11.5.	Budowa budynku w celu konsolidacji świadczeń onkologicznych	57 441,00
11.6.	Roboty budowlane -wydzielenie pomieszczeń na potrzeby magazynów aptecznych DZP.242.595.2023	45 510,00

12	Inwestycje w obcych środkach trwałych współfinansowane ze środków UE	5 294 485,75
13	POIS.11.03.00-00-0150/22 -Doposażenie i modernizacja podmiotu leczniczego w celu przystosowania do programu transplantacji serca	5 294 485,75
	RAZEM	64 605 649,36

Zmniejszenia-zakup ze środków własnych, dotacji, nieodpłatnego przyjęcia i darowizn

Lp.	Środki trwale w budowie- Zmniejszenia	Wartość
1	Inwestycje w środki trwałe	8 870 809,07
2	Inwestycje - Zakupy DTI	209 416,11
3	Zakup sprzętu medycznego- "Doposażenie i modernizacja podmiotu leczniczego-przystosowanie do transplantacji serca"	56 112,75
	Inwestycja-zakup -Samochód osobowy Octavia Style 2,0 TSI	10 061,50
	Inwestycja - Centrum Chirurgii Robotycznej umowa DZP.242.414.2022	16 127 982,93
4	Darowizny rzeczowe i pieniężne	5 571 618,82
5	Dotacje MZ	6 333 312,28
5.1.	Inwestycje - Dotacja MZ - FM-STI.01.Rehabilitacja.Robot. W-23370/23/123/23	495 600,00
5.2.	Inwestycje - Dotacja MZ - 5/5/45/85149/2023/123/1411 - Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032 w zakresie dofinansowania zakupu systemu holterowskiego do pomiaru ciśnienia	199 260,00
5.3.	Inwestycje - Dotacja MZ - 5/5/96/85149/2023/123/1531 - Intensywna terapia w chorobach krążenia	1 587 600,00
5.4.	Inwestycje - Dotacja MZ - DOI/SK/85112/6220/123/1042 - Zakup sprzętu medycznego -angiograf/endoskop	1 188 641,86
5.5.	Inwestycje - Dotacja MZ- 5/5/9/85149/2023/123/1150 - Zakup aparatu do krążenia pozaustrojowego	850 000,00
5.6.	Inwestycje - Dotacja MZ- 6/13/35/2023/123/975 - Zakup sprzętu i aparatury medycznej w ramach Narodowego Programu Transplantacyjnego dla Oddziałów Anestezjologii i Intensywnej Terapii z największą aktywnością donacyjną w 2022	498 915,84
5.7.	Inwestycje- Dotacja MZ - 17/3/2/2023/123/1167- -Program polityki zdrowotnej pn. Rządowy program kompleksowej ochrony zdrowia prokreacyjnego w Polsce na lata 2021-2023	1 038 319,58
5.8.	Inwestycje- Dotacja MZ - DOI/SK/85112/6220/123/1507- zakup Aparatu RTG do placówki USK w Strzelinie	474 975,00
6	Dotacje -Gmina Wrocław	25 317,34
6.1.	Inwestycje- Dotacja GW 1/D/ZI/2023 -zakup systemu do przerywanej impulsowej kompresji punktowej (IIC)	25 317,34
7	Przyjęcie na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2022 do Porozumienia nr BRM-ZW-UB-153/2022- RARS	2 858 176,80
8	Środki trwale w budowie współfinansowane ze środków UE	3 040 386,68

9	POWR.OW.W-21803.2023-00/123/2023/1030 - E-Konsylium -UE	13 000,00
9.1.	POIS.11.03.00-00-0150/22 - Doposażenie i modernizacja w celu przystosowania do programu transplantacji serca UE	1. 2 689 519,86
9.2.	POIS.11.03.00-00-0150/22 - Doposażenie i modernizacja w celu przystosowania do programu transplantacji serca -środki własne	337 866,82
10	Inwestycje w obcych środkach trwałych	18 042 252,21
10.1.	Remont i dostosowanie Oddziału Ortopedii Dziecięcej w budynku FB IV p -umowa DZP.242.100.2021	4 198 506,60
10.2.	Wykonanie remontu - nieprawidłowości w stanie technicznym- ul. Pasteura 4 -umowa DZP.242.440.2021	6 729 871,68
10.3.	Modernizacja Oddziału Klinicznego Anestezjologii i Intensywnej Terapii Dziecięcej - umowa DZP.242.1099.2022	3 044 271,87
10.4.	Centrum Chirurgii Robotycznej - dostosowanie pomieszczeń - umowa DZP.242.414.2022 Synektik SA	4 024 092,06
10.5.	Roboty budowlane -wydzielenie pomieszczeń na potrzeby magazynów aptecznych - umowa DZP.242.595.2023	45 510,00
11	Inwestycje w obcych środkach trwałych współfinansowane ze środków - UE	5 294 485,75
11.1.	POIS.11.03.00-00-0150/22 - Doposażenie i modernizacja w celu przystosowania do programu transplantacji serca	5 294 485,75
	RAZEM	66 439 932,24

Lp.	Środki trwale w budowie - zadania na 31.12.2023 r.	Wartość
1	Inwestycje-środki trwałe	384 969,13
1.1.	Inwestycje środki własne	48 048,13
1.2.	Inwestycje środki własne -niskocenne	40 759,74
1.3.	Inwestycje - Zakupy DTI	254 424,27
1.4.	Inwestycja - "Budowa Zintegrowanego Centrum Pediatrycznego"	41 736,99
2	Darowizny	45 271,46
3	Inwestycje - Dotacja MZ - DOI/SK/85112/6220/123/1042 - Zakup sprzętu medycznego -angiograf/endoskop	4 284 544,82
	RAZEM	4 714 785,41

2. Odpisy aktualizacyjnych wartości aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

– nie wystąpiły

3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienia okresu ich odpisywania

– nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Szpital nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Środki trwałe w postaci nieruchomości (gruntów, budynków i budowli) na podstawie umowy pomiędzy Uniwersytetem Medycznym im. Piastów Śląskich We Wrocławiu a szpitalem zostały użyczone Szpitalowi na cele statutowej działalności, realizowanej w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Środków trwałych otrzymanych z Uniwersytetu Medycznego nie amortyzuje się w księgach Szpitala.

5. Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu:

- Wykaz środków trwałych Uniwersytetu Medycznego używanych na podstawie umów o wspólnym użytkowaniu aparatów i urządzeń nie amortyzowanych przez jednostkę USK wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przedstawia **załącznik nr 1**
- Wykaz innych środków trwałych używanych przez USK na podstawie umów dzierżawy, użyczenia, leasingu oraz współpracy wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przedstawia **załącznik nr 2**

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

– nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na dzień 31.12.2023 r.:

NOTA NR 5 Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Tytuł odpisu aktualizującego	stan początkowy na dzień 01.01.2023	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy na dzień 31.12.2023
1.	ODBIORCY odpis aktualizujący - należności przekazane do windykacji sądowej plus Projekt Szymański (nota księgowa)	4 670 090,45	929 210,77	23 408,93	5 575 892,29
2.	ODBIORCY odpis aktualizujący - na pacjentów i kontrahentów - nakazy sądowe	1 453 969,28	0,00	96 375,25	1 357 594,03
3.	ODBIORCY odpis aktualizujący - na pacjentów i kontrahentów - egzekucje komornicze	437 668,98	479 416,65	9 833,26	907 252,37
4.	ODBIORCY odpis aktualizujący - na pacjentów i kontrahentów - umorzone egzekucje komornicze	378 970,23	35 853,38	2 857,97	411 965,64
5.	Odpis aktualizujący - SPSK1 - należności przekazane do kancelarii	332 826,07	0,00	0,00	332 826,07
6.	DOSTAWCY odpis aktualizujący - od not księgowych (245-01-02-01)	0,00	1 091 262,76	0,00	1 091 262,76
7.	DOSTAWCY odpis aktualizujący - od not księgowych (245-07-03)	2 337 005,50	0,00	641 143,73	1 695 861,77
8.	odpis aktualizujący - Inne	1 406 275,04	5 938 815,51	1 406 275,04	5 938 815,51
9.	PRACOWNICY odpis aktualizujący - należności sporne i dochodzone na drodze sądowej	5 211,53	0,00	136,22	5 075,31
10.	ODBIORCY odpis aktualizujący - ogólny na pacjentów i kontrahentów (tj. szacowana kwota odpisu ogólnego od należności przeterminowanych)	787 710,21	2 198 878,87	787 710,21	2 198 878,87
	RAZEM	11 809 727,29	10 673 437,94	2 967 740,61	19 515 424,62

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

Na dzień 31.12.2023 roku kapitał podstawowy w 100 % stanowi majątek Skarbu Państwa
W okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 zmiany w funduszu założycielskim nie ulegały ustawowym zmianom i jego wysokość kształtowała się następująco:

- 01.01.2023 r. 68 989 585,57 zł
- 31.12.2023 r. 68 989 585,57 zł

– liczba i wartości nominalne subskrybowanych akcji nie dotyczą ZOZ

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu własnym):

– Uniwersytecki Szpital Kliniczny sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym). Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za 2023 rok jest częścią sprawozdania finansowego.

10. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

NOTA NR 6 Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych(w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów /akcji własnych(+/-)	
2. Zysk netto za rok obrotowy	35 838 094,44
3. Razem zysk do podziału	35 838 094,44
4. Proponowany podział zysku	35 843 359,15
- pokrycie straty z lat ubiegłych	22 913 706,18
- wypłata dywidendy	
- zwiększenie kapitału zapasowego	
- zwiększenie kapitału podstawowego	12 929 652,97
- wypłata nagród, premii	
- zasilenie funduszy specjalnych	
5. Niepodzielony zysk	

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:

NOTA NR 7 Rezerwy na koszty na zobowiązania

Cel tworzenia rezerwy	Stan początkowy na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan końcowy na dzień 31.12.2023r.
Rezerwa na toczące się postępowania odszkodowawcze pacjentów	10 990 000,00	16 070 760,00	10 990 000,00	16 070 760,00
Rezerwa na toczące się postępowania odszkodowawcze pracowników	814 899,00	4 628 779,94	814 899,00	4 628 779,94
Rezerwa na zobowiązania z tytułu roszczeń kontrahentów	997 074,97	1 285 723,38	997 074,97	1 285 723,38
Rezerwa na premie roczne	5 359 402,26	2 628 000,73	3 310 274,43	4 677 128,56
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	60 157 042,00	30 789 736,00	11 497 602,00	79 449 176,00
Razem	78 318 418,23	55 403 000,05	27 609 850,40	106 111 567,88

NOTA NR 8 Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i podobne

Lp.	Rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe i podobne	Stan początkowy na dzień 01.01.2023 r.	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan końcowy na dzień 31.12.2023r.
1	Rozliczenia międzyokresowe kosztów-bierne długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	47 812 450,00	22 239 736,00	0,00	70 052 186,00
2	Rozliczenia międzyokresowe kosztów-bierne krótkoterminowe (do 12 m-cy)	12 344 592,00	8 550 000,00	11 497 602,00	9 396 990,00
3	RAZEM	60 157 042,00	30 789 736,00	11 497 602,00	79 449 176,00

Informacja dodatkowa o tworzeniu rezerw

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu w sprawozdaniu finansowym za okres od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 oszacował koszty tworząc rezerwy z tytułu:

- nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w wysokości 79 449 176,00 zł.

w tym:

- długoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 70 052 186,00 zł.
- krótkoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 9 396 990,00 zł.

Podstawą tworzenia rezerw było stosowanie zasad rachunkowości, które należy przestrzegać rozpatrując potrzebę tworzenia rezerw w ciężar kosztów bieżącego okresu, na przewidziane koszty (wydatki), które dotyczą tego okresu, ale kasowo zostaną poniesione w przyszłych okresach sprawozdawczych, a więc rezerw, o których mowa w art. 39 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto zgodnie z ustawą o rachunkowości zostały dodatkowo utworzone pozostałe rezerwy na:

- toczące się postępowania odszkodowawcze pacjentów – 16 070 760,00 zł,
- toczące się postępowania odszkodowawcze pracowników – 4 628 779,94 zł,
- zobowiązania z tytułu roszczeń kontrahentów – 1 285 723,38 zł,
- premie roczne – 4 677 128,56 zł.

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

NOTA NR 9

Okres spłaty	Pożyczka WFOŚiGW	Kredyt w BGK przyjęty z SPSK 1	RAZEM
do 1 roku	53 364,00	4 102 560,00	4 155 924,00
powyżej 1 roku do 3 lat	53 444,00	3 076 960,00	3 130 404,00
powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00	0,00
powyżej 5 lat	0,00	0,00	0,00
RAZEM	106 808,00	7 179 520,00	7 286 328,00

13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

– nie wystąpiły

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie:

NOTA NR 10

Lp.	Treść	Stan początkowy na dzień 01.01.2023 r.	Stan końcowy na dzień 31.12.2023 r.
I.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	5 879 397,33	1 865 401,39
1.	Ubezpieczenie OC ZOZ	1 802 223,95	1 812 495,57
2.	Ubezpieczenia pojazdów i maszyn	0,00	52 905,82
3.	Przeglądy techniczne, konserwacje, naprawy (w tym testy i legalizacje)	2 312 239,25	0,00
4.	Remonty i konserwacje	1 666 907,18	0,00
5.	Prenumerata	2 008,00	0,00
6.	Opłata za usługi wodne	0,00	0,00
7.	Licencje + wsparcie do 12 miesięcy	44 362,25	0,00
8.	Ubezpieczenia pozostałe	0,00	0,00
9.	Abonament na telefony	25 913,64	0,00
10.	Koszty przyszłego okresu	25 743,06	0,00

15. Składnik aktywów i pasywów wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie dotyczące w szczególności podziału należności i zobowiązań na długoterminową i krótkoterminową

NOTA NR 11

Wyszczególnienie pozycji	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
Zobowiązania z tytułu kredytu pożyczek	3 130 404,00	4 155 924,00	7 286 328,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalno-rentowe	70 052 186,00	9 396 990,00	79 449 176,00
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji i darowizn przeznaczonych na cele inwestycyjne	57 770 394,16	30 586 189,93	88 356 584,09

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczenia.

- Szpital w 2015 zawarł umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na okres 120 miesięcy w której zabezpieczeniem jest weksel in blanco na kwotę 640.464,00zł
- Wyjaśnienia do zobowiązań zabezpieczonych na majątku zawiera Dział I pkt 13.
 - W 2017 roku Szpital przejął kredyt zaciągnięty przez SPSK1 w banku BGK. Bank Gospodarstwa Krajowego przekazał kredyt na rachunek kredytowy Szpitala SPSK1 w wysokości 40 000 000,00 zł zgodnie z § 1 ust.15. Umowa o kredyt została zawarta na okres 10 lat z oprocentowaniem 3,48 %. Postawienie kredytu do dyspozycji Szpitala nastąpiło w transzach. Wypłata pierwszej transzy kredytu udzielonego na podstawie umowy 15/2015 z dnia 20.10.2015 nastąpiła w dniu 18.12.2015r., a ostatnia 31.12.2015 r. Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 we Wrocławiu wydatkował środki pochodzące z zaciągniętego kredytu na spłatę zobowiązań wymagalnych dla wierzycieli. Spłata dotyczyła w części wierzycieli przeterminowanej należności głównej i części należnych odsetek (kwota ustalona po negocjacjach lub wierzycieli którym została zapłacona jedynie należność główna (firmy te nie odstępowały od odsetek). Zobowiązania dotyczyły zaległości z lat 2014-2015.

17. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane wg wartości godziwej

- dane zawarte w tym punkcie nie wystąpiły

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),

- Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT w wysokości 00,00 zł

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

- nie dotyczy

19. Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

- dane zawarte w tym punkcie nie wystąpiły

DZIAŁ II

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

NOTA NR 12

LP	Wyszczególnienie	Rok 2023	Struktura 2023 %	Rok 2022	Struktura 2022 %	Indeks zmian 2022/2023 [w %]
I	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych w tym:	1 278 430 770,15	93,03%	1 046 717 588,52	92,88%	1,22
I.1	Narodowy Fundusz zdrowia-swiadczenia szpitalne i porady	1 259 265 564,06	91,63%	1 028 314 519,17	91,24%	1,22
I.2	Ministerstwo Zdrowia-procedury wysokospecjalistyczne	2 181 516,60	0,16%	2 778 408,69	0,25%	0,79
I.3	Sprzedaż pozostała medyczna+ badania kliniczne	16 983 689,49	1,24%	15 624 660,66	1,39%	1,09
II	Przychody z tytułu .dydaktyki	1 739 974,13	0,13%	1 352 266,40	0,12%	1,29
III	Przychody z tytułu kształcenia rezydentów	67 388 912,29	4,90%	56 251 210,55	4,99%	1,20
IV	Przychody z tytułu kształcenia stażystów	20 908 408,46	1,52%	17 852 452,48	1,58%	1,17
V	Sprzedaż pozostała niemedyczna	5 441 816,73	0,40%	4 761 259,54	0,42%	1,14
VI	Sprzedaż z tytułu projektów z dotacji	337 240,00	0,02%	75 821,52	0,01%	4,45
	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 374 247 121,76	100,00	1 127 010 599,01	100,00	12,34

2. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby w przypadku sporządzania rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

- Szpital sporządza „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

- Jednostka w 2023 roku nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych na środki trwałe

4. Wysokość odpisów aktualizujących zapasy

NOTA NR 13

Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartości zapasów	Materiały i opakowania	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary
1	2	3	4	5
Utrata cech użytkowych i handlowych	0,00	0,00	0,00	1 628,11
Utrata rynków zbytu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00	663 048,40
Razem	0,00	0,00	0,00	664 676,51

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

- Jednostka nie zaniechała działalności statutowej w roku obrotowym.

6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

NOTA NR 14

Pozycja		Dane za rok 2023
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	36 979 086,15
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	23 513 993,53
	przebieganie równoległe do amortyzacji dotacji na zakup środków trwałych	23 513 993,53
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	12 626 262,46
	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności	57 482,03
	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	69 137,49
	Rozwiązane rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	12 299 896,61
	Wpłacone koszty sądowe zasądzone w roku poprzednim	199 139,46
	Zwrot kosztów egzekucyjnych	606,87
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu	529,34
	Otrzymane odsetki od należności, lokat -zaksięgowane jako przychód w latach ubiegłych	529,34
E.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice) w tym:	28 363 208,61
	Amortyzacja NKUP	22 354 847,07
	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań	8 864,20
	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	1 532,30
	Kary umowne	5 027,00
	Koszty reprezentacji	23 653,47
	Renty i odszkodowania	1 379 974,18
	Wydatki ponoszone na rzecz pracowników i innych osób z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika przekraczające ustalone stawki	661,39
	PFRON	4 588 649,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	7 854 623,84
	Nieopłacone składki ZUS od należności wypłaconych lub postawionych do dyspozycji w miesiącu następnym, w terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony	7 850 363,36
	Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1 w bieżącym okresie sprawozdawczym	4 260,48
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym m.in.	78 105,80

	Wpłacone na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki z tytułu odpisów z lat ubiegłych	78 105,80
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	32 155 452,49
	dochody wolne - środki art.17 ust.1 pkt 47	32 155 452,49
J.	Podstawa opodatkowania	5 977 277,58
K.	Podatek dochodowy	1 135 682,74
	Podatek dochodowy od dochodu z bieżącego roku	1 135 682,74
	Odrębne zobowiązanie podatkowe- dochód przeznaczony na cele statutowe a wydatkowany na inne cele w kwocie	-
	Podatek za rok bieżący	1 135 683

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

- *nie poniesiono.*

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

- *nie wystąpiły*

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, odrębnie należy wskazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

a) Nakłady na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych poniesione w roku 2023 wyniosły 61 177 416,71 zł w tym:

- środki trwałe	60 585 580,61 zł
- wartości niematerialne i prawne	591 835,80 zł

b) Planowane nakłady na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2024 49 727 573,00 zł

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

- *nie wystąpiły*

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

- *nie wystąpiły*

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. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

- nie wystąpiły

DZIAŁ III

1. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażone w walutach obcych

– średni kurs z NBP z 29.12.2023 r.

NOTA NR 16

Środki pieniężne w kasie i w banku	Kod waluty	Przyjęty kurs
<i>– euro</i>	<i>EUR</i>	<i>4,3480</i>
<i>– dolar</i>	<i>USD</i>	<i>3,9350</i>

DZIAŁ IV

1. Struktura środków pieniężnych ujęta w sprawozdaniu przepływów środków pieniężnych. W przypadku sporządzania metodą pośrednią, podanie przyczyn zmian niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych

– Jednostka sporządza przepływy środków pieniężnych metodą pośrednią.

TABELA NR 17

Pozycja	Rok poprzedni	Rok bieżący
Środki pieniężne w kasie	11 017,48	8 653,24
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 796 695,81	8 059 954,35
Inne środki pieniężne, w tym:	19 286 984,13	45 596 038,78
Lokaty bankowe	19 286 984,13	45 596 038,78
RAZEM :	24 094 697,42	53 664 646,37

DZIAŁ V

2. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

- nie wystąpiły

3. Istotne transakcje (wraz z kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR;

- nie wystąpiły

4. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

NOTA NR 18

Przeciętne zatrudnienie za 2023 rok na podstawie sprawozdania Z-06

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie	w tym kobiety
Pracownicy ogółem	3809,8	3098,833
w tym:		
Lekarze	856,366	545,695
Farmaceuci	29,446	20,909
Mgr analityki	83,467	80,467
Pielęgniarki	1101,29	1071,12
Położne	162,614	160,614
Technicy farmacji	18,546	18,546
Technicy RTG	93,67	78,58
Pozostały personel medyczny i inny średni	517,7	483,261
Niższy personel medyczny	440,438	341,026
Personel administracji, ekonomiczny, techniczny	371,077	261,137
Pracownicy gospodarczy i obsługi	135,186	37,478

5. Wynagrodzenia łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno za rok obrotowy);

- nie dotyczy podmiotów leczniczych

6. Kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostką, ze wskazaniem warunków wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych-

- nie dotyczy podmiotów leczniczych.

7. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego

- wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego przez firmę audytorską:

KPW Audytor Sp. z o.o ul, Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź

NIP: 727-276-70-73 ; REGON: 100941975; NR KRS: 0000363162

wyniesie 19 200,00 zł netto , 23 616,00 zł brutto.

- b) inne usługi poświadczające - *nie wystąpiło*
c) usługi doradztwa podatkowego – *nie wystąpiło*
d) pozostałe usługi – *nie wystąpiło*

DZIAŁ VI

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

- *nie wystąpiły*

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym;

- *nie wystąpiły.*

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową finansową i wynik finansowy jednostki. Podanie przyczyn i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- *nie wystąpiły.*

4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

- dane zawarte w sprawozdaniu zapewniają porównywalność ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy

DZIAŁ VII i VIII

1. Zagadnienia występujące w tej grupie nie dotyczą podmiotów leczniczych.

DZIAŁ IX

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

- nie dotyczy

DZIAŁ X

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

Specyfika prowadzonej działalności w naszej ocenie w dobie trwającej wojny na Ukrainie i skutki z nią związane nie zagrażają kontynuacji działalności, a wręcz aktywuje potrzebę pozostawania przez Szpital w dyspozycji i zwiększeniu swojej aktywności w realizacji podstawowych funkcji, jakim jest udzielanie świadczeń zdrowotnych. Ewentualne zmiany wartości szacunkowych, wywołane skutkami rosyjskiej agresji na Ukrainę, takie jak :

- *nałożenie bezpośrednich sankcji na kontrahentów jednostki (klientów, dostawców, itp.)*
- *znaczące zmiany cen aktywów (w tym ropy naftowej, gazu ziemnego, produktów ropopochodnych i minerałów),*
- *zmiany stóp procentowych,*
- *wzrost inflacji,*

Szpital ujmie w księgach rachunkowych roku bieżącego (2024 r.).

Wrocław, dnia 29.05.2024

Główny Księgowy
Mirosława Napierajczyk

Dyrektor Szpitala
dr Marcin Drozd



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza- Radeckiego we Wrocławiu

z siedzibą we Wrocławiu (50-556), przy u. Borowskiej nr 213

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza- Radeckiego we Wrocławiu

z siedzibą we Wrocławiu (50-556), przy u. Borowskiej nr 213

dla Rektora Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu oraz Rady Społecznej
Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Jana Mikulicza-Radeckiego we Wrocławiu** z siedzibą we Wrocławiu (50-556), przy ul. Borowskiej nr 213 („Szpital”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

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

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Szpitala 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 Szpitala 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 Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.



Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Grzegorz Magdziarz działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

.....
Grzegorz Magdziarz

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 12 248



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 29 maja 2023 roku