

RAPORT

uzupełniający opinię z badania
sprawozdania finansowego

**Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
Szpital Uniwersytecki w Krakowie**

ul. Kopernika 36, 31-501 Kraków

za rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016

Kancelaria Biegłych Rewidentów "KONTO" Sp. z o.o.

Kraków, maj 2017 rok

SPIS TREŚCI

I. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę.....	3
2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający.....	5
3. Zatwierdzenie sprawozdania i złożenie w rejestrze	5
4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta.....	5
5. Oświadczenie o zachowaniu niezależności.....	5
6. Dostępność danych i oświadczenia Spółki.....	6
7. Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania	6
II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ.....	6
1. Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki	6
2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r.....	10
3. Zdolność do kontynuowania działalności.....	10
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	11
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	11
2. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego.....	13
3. Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Spółkę.....	20
4. Zabezpieczenia na majątku jednostki, zobowiązania warunkowe	20
5. Zdarzenia po dacie bilansu	20
6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa.....	20
IV. USTALENIA KOŃCOWE.....	21

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną Jednostkę

a) Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie.

Szpital może używać nazwy skróconej: Szpital Uniwersytecki w Krakowie.

Siedziba: ul. Kopernika 36, 31-501 Kraków

Przedmiot działalności:

Zgodnie z wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym celem działania Jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia w powiązaniu z zadaniami dydaktycznymi i badawczymi Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Zgodnie ze Statutem do zadań Szpitala należy w szczególności:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych, w ramach specjalności jego jednostek organizacyjnych w rodzaju: świadczenia szpitalne, stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne inne niż szpitalne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne obejmujące świadczenia podstawowej opieki zdrowotnej lub specjalistycznej opieki zdrowotnej oraz świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej, a także badania diagnostyczne;
- udział w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych Uczelni oraz, w miarę możliwości, także innych szkół prowadzących działalność dydaktyczną w dziedzinie nauk medycznych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów i zawartych umów;
- prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę medyczną.

b) Podstawa prawna działalności

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Uniwersytecki w Krakowie został utworzony zarządzeniem Nr 1/98 Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 04.12.1998 r.

w sprawie przekształcenia Państwowego Szpitala Klinicznego w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. W dniu 29.06.2001 r. wpisany został do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000024155.

Szpital jest podmiotem leczniczym w rozumieniu ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej wpisanym do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Małopolskiego pod nr księgi rejestrowej 000000018583.

Szpital działa w szczególności na podstawie:

- Ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 z późn. zm.),
- Statutu SPZOZ Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie nadanego uchwałą nr 71/V/2012 Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego z dnia 23 maja 2012 r., zmienionego uchwałą nr 46/II/2013 Senatu UJ z dnia 27 lutego 2013 r.

Szpital posiada:

REGON 000288685

NIP 675-11-99-442

c) Fundusz własny

Fundusz własny na dzień 01.01.2016 r. i 31.12.2016 r. przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2016	31.12.2016
Fundusz założycielski	235 716 953,92	235 716 953,92
Fundusz zakładu		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-305 895 993,51	-333 596 959,53
Zysk (strata) netto	-24 607 865,02	-14 188 098,73
Fundusz własny	-94 786 904,61	-112 068 104,34

d) Podmiot tworzący i organy Jednostki

Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala od 21.10.2001 r. pełni Uniwersytet Jagielloński w Krakowie. Organami Szpitala Uniwersyteckiego są:

- Dyrektor - kierownik podmiotu leczniczego w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej,
- Rada Społeczna.

Dyrektor

Od dnia 15.04.2015 r. do dnia zakończenia badania Dyrektorem Szpitala Uniwersyteckiego jest Pani Barbara Bulanowska.

Rada Społeczna

Skład Rady Społecznej na 01.01.2016 r. przedstawiał się następująco:

Przewodniczący:

Prof. dr hab. Andrzej Mania - przedstawiciel Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego

Członkowie:

Jolanta Orłowska-Heitzman - Przedstawiciel Ministra Zdrowia

Sławomir Kopeć - Przedstawiciel Wojewody Małopolskiego

Marek Sowa - przedstawiciel Marszałka Województwa Małopolskiego

Dr med. Jerzy Friediger - przedstawiciel Okręgowej Izby Lekarskiej

Stanisław Łukasik - przedstawiciel Okręgowej Rady Pielęgniarek i Położnych

Prof. dr hab. Jan Zapala - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego

Prof. dr hab. Zbigniew Sojka - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Dr inż. Marcin Kautsch - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego

Ewa Pędracka-Kwaskowska - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego

W ciągu 2016 r. oraz do czasu zakończenia badania miały miejsce dwie zmiany w składzie Rady Społecznej:

Z dniem 29 marca 2016 r. w miejsce Członka Rady Pani Jolanty Orłowskiej-Heitzman powołana została Pani Agnieszka Ryniec jako przedstawicielka Ministra Zdrowia.

Z dniem 5 grudnia 2016 r. w miejsce Członka Rady Pana Marcina Jędrychowskiego, który w 2014 r. złożył rezygnację powołany został prof. dr hab. Krzysztof Żmudka jako przedstawiciel Senatu UJ.

e) Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wynosiło 4 021,29 etatów, a w 2016 r. 3 943,34 etatów.

f) Rok obrotowy

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Sprawozdanie finansowe badanej Jednostki za poprzedni rok obrotowy podlegało obowiązkowemu badaniu na podstawie art. 64 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047). Zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów KONTA Sp. z o.o. w Krakowie, ul. Syrokomli 17 - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 327 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami dotyczącymi sytuacji finansowej Szpitala.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i złożenie w rejestrze

Sprawozdanie finansowe za rok 2015 zostało zatwierdzone Decyzją nr 15 Prorektora Uniwersytetu Jagiellońskiego ds. Collegium Medicum z dnia 17 czerwca 2016 r. Strata netto za 2015 rok w kwocie 24 607 865,02 zł powiększyła niepokryte straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało złożone w dniu 28.06.2016 r. w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy KRS oraz w Małopolskim Urzędzie Skarbowym.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie poprzedzające sporządzenie niniejszego raportu zostało przeprowadzone w siedzibie Jednostki w miesiącach kwiecień - maj 2017 r. na podstawie umowy Nr 52/2016 zawartej w dniu 08.11.2016 r. pomiędzy Szpitalem Uniwersyteckim w Krakowie, ul. Kopernika 36, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „KONTA” Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Syrokomli 17, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 327.

Zgodnie z przepisami art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 r. podlegało obowiązkowemu badaniu.

Kancelaria została wybrana do badania sprawozdania finansowego za 2016 rok decyzją Prorektora Uniwersytetu Jagiellońskiego ds. Collegium Medicum z dnia 11.10.2016 r.

W imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów „KONTA” Sp. z o.o. badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Emilia Kozień wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 1874.

5. Oświadczenie o zachowaniu niezależności

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie biegły rewident stwierdzają, że w rozumieniu artykułu 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1000) pozostają niezależni od badanej Jednostki.

6. Dostępność danych i oświadczenia Spółki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Badana jednostka udostępniła wszystkie żądane przez biegłego rewidenta dane i informacje oraz złożyła żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, w tym oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych.

7. Przedmiot badania

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **442 762 992,95 złotych,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie **14 188 098,73 złotych,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **17 281 199,73 złotych,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2016 o kwotę **1 986 891,86 złotych,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki

Poniżej przedstawiamy analizę wskaźnikową badanej Jednostki w latach 2014 – 2016 r. ze wskazaniem głównych tendencji zaobserwowanych w tym okresie.

Tabela nr 1 „Struktura i dynamika aktywów w latach 2014 - 2016” w tys. zł

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	325 246,3	309 541,0	293 169,1	72,1%	69,1%	66,2%	95	95
I.	Wartości niematerialne i prawne	222,7	76,3	2 355,9	0,0%	0,0%	0,5%	34	3088
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	323 876,1	307 663,7	289 265,6	71,8%	68,7%	65,3%	95	94
III	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 147,5	1 800,9	1 547,5	0,3%	0,4%	0,3%	157	86
B.	Aktywa obrotowe	125 587,5	138 521,4	149 593,9	27,9%	30,9%	33,8%	110	108
I.	Zapasy	28 897,6	29 806,9	32 507,3	6,4%	6,7%	7,3%	103	109
II.	Należności krótkoterminowe	80 788,8	86 589,1	92 973,4	17,9%	19,3%	21,0%	107	107
III.	Inwestycje krótkoterminowe	12 051,1	18 192,5	20 179,4	2,7%	4,1%	4,6%	151	111
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 850,0	3 932,9	3 933,8	0,9%	0,9%	0,9%	102	100
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
D.	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
	Suma aktywów	450 833,8	448 062,3	442 763,0	100,0%	100,0%	100,0%	99	99

W badanym roku obrotowym suma aktywów Szpitala uległa nieznacznemu obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego (o 1%), co wynika ze spadku wartości aktywów trwałych (o 5%) przy wzroście aktywów obrotowych (o 8%).

Charakterystyczny dla Szpitala wysoki udział aktywów trwałych w strukturze majątku corocznie ulega obniżeniu. Na koniec 2016 r. udział ten wynosi 66,2% i w porównaniu do roku poprzedniego obniżył się o 2,9%. Przyczyną tych tendencji jest fakt, że nakłady inwestycyjne na zwiększenie wartości majątku trwałego są niższe od odpisów z tytułu amortyzacji tego majątku. Za 2016 r. odpisy amortyzacyjne zmniejszające wartość majątku stanowią kwotę 33 152,9 tys. zł, natomiast zwiększenie wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wyniku nakładów inwestycyjnych, darowizn i innych źródeł wynosi 16 009,3 tys. zł.

Wzrost o 8% w porównaniu do roku poprzedniego wykazują aktywa obrotowe. Przyrost wartości wykazują wszystkie pozycje aktywów obrotowych, poza rozliczeniami międzyokresowymi kosztów, które zachowują stabilny poziom.

Tabela nr 2 „Struktura i dynamika pasywów w latach 2014 - 2016” w tys. zł

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
Pasywa									
A	Kapitał (fundusz) własny	-70 179,0	-94 786,9	-112 068,1	-15,6%	-21,2%	-25,3%	135	118
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	235 717,0	235 717,0	235 717,0	52,3%	52,6%	53,2%	100	100
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-280 301,7	-305 896,0	-333 597,0	-62,2%	-68,3%	-75,3%	109	109
VI.	Zysk (strata) netto	-25 594,3	-24 607,9	-14 188,1	-5,7%	-5,5%	-3,2%	96	58
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	521 012,9	542 849,2	554 831,1	115,6%	121,2%	125,3%	104	102
I.	Rezerwy na zobowiązania	78 681,7	91 219,2	103 434,0	17,5%	20,4%	23,4%	116	113
II.	Zobowiązania długoterminowe	29 114,3	88 840,1	108 197,9	6,5%	19,8%	24,4%	305	122
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	306 091,0	264 997,4	252 517,9	67,9%	59,1%	57,0%	87	95
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	107 125,9	97 792,6	90 681,3	23,8%	21,8%	20,5%	91	93
	Suma pasywów	450 833,8	448 062,3	442 763,0	100,0%	100,0%	100,0%	99	99

Po stronie pasywów bilansu we wszystkich objętych analizą latach występuje ujemny fundusz własny, a kwota deficytu corocznie się powiększa. Deprecjacja funduszu własnego Szpitala spowodowana została wysokimi stratami bilansowymi za kolejne lata obrotowe. Niepokryte straty z lat ubiegłych wynoszą 333 597,0 tys. zł, a powiększone o stratę netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł stanowią łącznie kwotę 347 785,1 tys. zł i przekraczają wartość funduszu założycielskiego o 112 068,1 tys. zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w 2016 roku o 2% i w strukturze źródeł finansowania majątku stanowią 125,3%, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy o 25,3% przekraczają wartość majątku Szpitala.

Tabela nr 3 „Rachunek zysków i strat w latach 2014 - 2016” w tys. zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy w cenach historycznych)

(tys. złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	za okres 1.01 - 31.12			Dynamika	
		2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	568 569,0	613 886,1	671 269,0	108	109
-	w tym od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	553 654,5	592 840,0	650 672,7	107	110
II.	Zmiana stanu produktów	-7 040,2	-65,7	-1 239,6	1	1 886
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0	-	-
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	-	-
V.	Dotacje	21 954,6	21 111,8	21 835,9	96	103
B.	Koszty działalności operacyjnej	627 049,5	660 440,8	712 015,6	105	108
I.	Amortyzacja	30 215,0	30 626,6	33 152,9	101	108
II.	Zużycie materiałów i energii	259 874,2	280 858,8	323 481,9	108	115
III.	Usługi obce	90 974,0	94 987,5	89 209,1	104	94
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	4 538,8	4 547,2	4 109,7	100	90
-	podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	-	-
V.	Wynagrodzenia	197 333,0	204 955,5	215 384,8	104	105
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	41 754,9	42 717,8	45 068,4	102	106
-	emerytalne		18 248,8	18 647,6	-	102
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 359,6	1 747,5	1 608,8	74	92
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	-	-
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży	-58 480,5	-46 554,8	-40 746,6	80	88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	66 864,9	45 475,6	52 611,7	68	116
E.	Pozostałe koszty operacyjne	20 308,6	15 191,6	15 026,1	75	99
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej	-11 924,2	-16 270,8	-3 161,0	136	19
G.	Przychody finansowe	1 527,9	4 968,9	375,3	325	8
H.	Koszty finansowe	15 197,9	13 306,0	11 402,4	88	86
I.	Zysk / Strata brutto	-25 594,3	-24 607,9	-14 188,1	96	58
J.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	-	-
K.	Zysk / Strata netto	-25 594,3	-24 607,9	-14 188,1	96	58

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2016 rok wzrosły o 9%, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 8% w porównaniu do 2015 roku. Efektem jest zmniejszenie straty ze sprzedaży. Strata ze sprzedaży na podstawowej działalności operacyjnej za 2016 rok wynosi 40 746,6 tys. zł i jest niższa o 5,8 mln. zł od straty wykazanej za 2015 rok.

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność Szpitala w 2016 roku, podobnie jak w dwóch poprzednich objętych analizą latach, zamknęła się stratą netto, z tym że strata netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł jest o 42% niższa od straty wykazanej za rok poprzedni w kwocie 24 607,9 tys. zł.

Ujemny wynik finansowy Szpitala za 2016 r. w kwocie 14 188,1 tys. zł po dodaniu kosztów amortyzacji w kwocie 33 152,9 tys. zł, stanowi wartość dodatnią. W Szpitalu nie występuje zatem sytuacja określona w art. 59 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej.

Tabela nr 4 „Wskaźniki rentowności w latach 2014 –2016”

1.Wynik finansowy netto	(w tysiącach złotych)	-25 594,3	-24 607,9	-14 188,1
2.Rentowność majątku	wynik finansowy netto / aktywa ogółem	-5,68%	-5,49%	-3,20%
3.Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto / kapitał własny *)	-10,86%	-10,44%	-6,02%
4.Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody netto ze sprzedaży	-4,50%	-4,01%	-2,11%
5.Rentowność brutto sprzedaży	zysk ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży	-10,29%	-7,58%	-6,07%

*) kapitał własny nie obejmuje wyniku finansowego

Wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne oznaczające deficytowość sprzedaży oraz majątku i kapitału własnego. Jednak w 2016 roku, w związku ze zmniejszeniem straty ze sprzedaży oraz straty netto, nastąpiło zmniejszenie tej deficytowości w porównaniu do roku poprzedniego.

Tabela nr 5 „Wskaźniki płynności i obrotowości w latach 2014 - 2016”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2014	2015	2016
1.Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,41	0,52	0,59
2.Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,32	0,41	0,46
3.Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,04	0,07	0,08
4.Szybkość obrotu należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	52	49	48
5. Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / koszty działalności operacyjnej	97	99	84
6. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średni stan zapasów x 365 / koszty działalności operacyjnej	15	16	16

W całym analizowanym okresie wskaźniki płynności kształtują się na niskim poziomie. W praktyce przyjmuje się, że optymalna wielkość wskaźnika płynności bieżącej (I) powinna mieścić się w przedziale od 1,2 do 2, natomiast wskaźnik płynności szybkiej (II) winien oscylować wokół 1,0. Wskaźniki te wynoszą w Szpitalu w 2016 r. odpowiednio 0,59 oraz 0,46. Podkreślić jednak należy, że w kolejnych objętych analizą latach wskaźniki płynności ulegają poprawie.

O poprawie płynności świadczy również wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań, który obniżył się w porównaniu do roku 2015 r. z 99 do 84 dni.

Wskaźniki rotacji należności (48 dni) i zapasów (16 dni) utrzymują się na stabilnym poziomie.

Tabela nr 6 „Wskaźniki wypłacalności w latach 2014- 2016”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2014	2015	2016
1. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitały własne + rezerwy) / aktywa trwałe	0,03	-0,01	-0,03
2. Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne+rezerwy+zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	0,08	0,19	0,22

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym wykazuje wartość ujemną, co oznacza konieczność finansowania majątku trwałego kapitałami obcymi. Natomiast poprawa wskaźnika trwałości struktury finansowania w 2016 r. wynika ze wzrostu rezerw i zobowiązań długoterminowych.

2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe wprowadzone rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. do analizy i oceny sytuacji sp zoz

W związku z przepisami art. 53a ustawy o działalności leczniczej oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej sp zoz (Dz. U. z 2017 r., poz.832) przedstawia się poniżej kształtowanie się przedmiotowych wskaźników wstępnie wyliczonych przez Szpital na podstawie sprawozdania finansowego za 2016 rok:

Wskaźnik	Wartość wskaźnika na dzień 31.12.2016 r.	Ocena punktowa
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		
Wskaźnik zyskowności netto (%)	- 1,96	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,44	0
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 3,19	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		
Wskaźnik bieżącej płynności	0,47	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	48	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	94	0
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	105	0
Wskaźnik wypłacalności	- 4,14	0
Łączna wartość punktów	x	2

3. Zdolność do kontynuowania działalności

Wyniki przeprowadzonej analizy wskazują na występujące w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie trudności z uzyskaniem odpowiedniej rentowności sprzedaży oraz wyniku finansowego. Straty bilansowe w kolejnych latach obrotowych doprowadziły do całkowitej deprecjacji funduszu własnego, który od kilku lat wykazuje ujemną wartość, a kwota deficytu corocznie się powiększa. Niepokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 333 597,0 tys. zł, powiększone o stratę netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł wynoszą łącznie 347 785,1 tys. zł i przekraczają wartość funduszu założycielskiego o 112 068,1 tys. zł.

Towarzyszy temu wysokie zadłużenie i niskie wskaźniki płynności finansowej. Według stanu na dzień bilansowy 31.12.2016 r. zobowiązania Szpitala stanowiły kwotę 351 334,6 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 57 380,5 zł. Odnotowany został jednak istotny spadek zobowiązań wymagalnych w stosunku do ich stanu na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 93 553,3 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności. Szpital realizuje opracowany w 2015 roku Plan naprawczy. Dla realizacji Planu przyjęty został horyzont czasowy do 2018 roku. Założono zmniejszanie straty finansowej o około 10 mln. zł rocznie począwszy od 2016 r., tak aby na koniec 2018 r. osiągnąć dodatni wynik finansowy w wysokości 10,3 mln. zł.

Wyniki 2016 r. wskazują, że Plan naprawczy jest realizowany, strata bilansowa została zmniejszona o 10,4 mln zł, zmniejszyły się także zobowiązania wymagalne, a wskaźniki płynności finansowej uległy nieznacznej poprawie. Prognoza finansowa zawarta w Planie naprawczym wskazuje jednak, że proces wychodzenia Szpitala z zapaści finansowej będzie długotrwały. Odbudowanie kapitału własnego do poziomu wartości dodatniej, może nastąpić najwcześniej w 2022 r.

W Planie naprawczym zakładany jest w dalszym ciągu wysoki poziom zobowiązań, bowiem przy ujemnym kapitale własnym źródłem finansowania majątku będą kapitały obce.

W świetle przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kontynuacja działalności Szpitala w najbliższym roku obrotowym została zapewniona, bowiem strata netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 33 152,9 tys. zł.

Za 2016 rok nie występuje zatem w Szpitalu sytuacja obligująca podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej do pokrycia ujemnego wyniku finansowego przekraczającego koszty amortyzacji lub podjęcia decyzji o likwidacji SP ZOZ.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1. Dokumentacja zasad rachunkowości

W 2016 roku Szpital prowadził księgi rachunkowe na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 2/2007 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 2 stycznia 2007 roku z późniejszymi zmianami (23 zmiany), a od 1 września 2016 r. na podstawie „Zasad (polityki) rachunkowości w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie” wprowadzonych Zarządzeniem nr 354/2016 Dyrektora Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z dnia 5 września 2016 r. w związku z koniecznością opublikowania jednolitego tekstu Zasad (polityki) rachunkowości oraz dostosowania uregulowań wewnętrznych do obowiązujących aktów prawnych. Zasady (polityka) rachunkowości nie uległy zmianie od 1 września 2016 r. Zawierają informacje wymagane przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. Ocena zasadności i ciągłości stosowanych metod zasad rachunkowości

Przyjęte zasady rachunkowości, jednostka stosuje w sposób ciągły, dokonując jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także odpisów amortyzacyjnych i ustalania wyniku finansowego w taki sposób, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Księgi rachunkowe na rok 2016 zostały otwarte prawidłowo. Bilans zamknięcia ksiąg za 2015 rok jest zgodny z bilansem otwarcia na rok 2016.

1.3. Prawdliwość dokumentacji operacji gospodarczych oraz ksiąg rachunkowych

Operacje gospodarcze są przejrzyste i kompletnie udokumentowane – w sposób pozwalający na poprawne zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych. Księgi jednostki są prowadzone rzetelnie i na ogół bezbłędnie, a dokonywane w nich zapisy są właściwie powiązane z dokumentami stanowiącymi podstawę ich sporządzenia oraz sprawozdaniem finansowym.

1.4. Ocena właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są i archiwizowane w sposób chroniący je przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

1.5. Metody zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania

Stosowane programowe zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania gwarantują ich bezpieczeństwo, a stosowane procedury zapewniają sprawdzenie poprawności przetworzenia danych, kompletności i identyczności zapisów.

1.6. Informacje dotyczące inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenie i ujęcie w księgach jej wyników

W jednostkach Szpitala Uniwersyteckiego inwentaryzacja rzeczowych składników majątku (środków trwałych, wyposażenia, materiałów w magazynach) odbywa się metodą pełnej inwentaryzacji ciągłej polegającej na sukcesywnym ustalaniu rzeczywistego stanu poszczególnych składników majątku według planu zapewniającego dotrzymanie terminów i częstotliwości inwentaryzacji określonych w ustawie o rachunkowości. Natomiast inwentaryzacją okresową roczną objęto:

- w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2016 r.:
 - środki pieniężne w kasie głównej i w kasach pomocniczych
 - leki, odczynniki i materiały medyczne wydane do zużycia oddziałom klinicznym i nie zużyte do dnia bilansowego
- w drodze uzyskania potwierdzenia sald:
 - środki pieniężne w banku na dzień 31.12.2016 r.
 - należności na dzień 31.10.2016 r.
- w drodze weryfikacji:
 - pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2016 r.

Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonych w 2016 roku zostały rozliczone i ujęte w księgach.

2. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

2.1. Aktywa trwałe **293 169 111,60 zł**

2.1.1. Środki trwałe **287 537 537,08 zł**

Na wartość bilansową środków trwałych ogółem składają się:

Wartość początkowa	549 988 587,96 zł
Umorzenie (skumulowana amortyzacja)	- 262 451 050,88 zł
Wartość bilansowa netto	287 537 537,08 zł

Środki trwałe zostały wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne. Nie tworzone odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową wg stawek uwzględniających przewidywany okres użytkowania środków trwałych. Amortyzacja środków trwałych za 2016 rok wynosi 32 575 911,45 zł, a łącznie z amortyzacją wartości niematerialnych i prawnych koszty amortyzacji za 2016 rok stanowi kwotę 33 152 924,05 zł.

W badanym roku obrotowym zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły 13 152 670,35 zł
w tym największe przychody dotyczyły:

- zakupu urządzeń i aparatury medycznej 10 852 546,60 zł
- modernizacji budynków i budowli 1 766 945,66 zł

Źródła finansowania zwiększeń środków trwałych:

- środki własne Szpitala 11 675 990,63 zł
- otrzymane dotacje i dofinansowania 943 501,63 zł
- darowizny rzeczowe 521 678,09 zł
- inne (nadwyżki inwentaryzacyjne) 11 500,00 zł

Zmiany w wartości środków trwałych dokonane roku obrotowym zostały prawidłowo przedstawione przez Szpital w informacji dodatkowej.

2.2. Aktywa obrotowe **149 593 881,35 zł**

2.2.1. Materiały **32 507 317,74 zł**

Saldo bilansowe materiałów obejmuje zapasy:

- leków w magazynie Apteka 19 412 728,47 zł
- leków i materiałów medycznych na Oddziałach 8 557 533,68 zł
- leków i materiałów w Magazynach Podręcznych 1 866 117,44 zł
- materiałów w Magazynie Głównym 1 553 704,66 zł
- materiały w drodze 1 117 233,49 zł

Wartość bilansowa **32 507 317,74 zł**

Materiały wycenione zostały według rzeczywistych cen zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Wartość rozchodu leków i materiałów medycznych ustala się według zasady szczegółowej identyfikacji natomiast dla pozostałych materiałów stosuje się metodę FIFO.

Na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości Szpital w ciągu roku stosuje uproszczenie polegające na odpisywaniu w koszty leków i materiałów medycznych wydawanych na Oddziały nie prowadzące ewidencji magazynowej, co połączone jest z ustalaniem stanu tych składników na dzień bilansowy w drodze spisu z natury i korygowaniem kosztów.

2.2.2. Należności z tytułu dostaw i usług

91 185 510,54 zł

Należności wycenione zostały w kwotach wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pomniejszające je odpisy aktualizujące przedstawiają się następująco:

Należności od odbiorców	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
- bieżące	91 185 510,54	-	91 185 510,54
- sporne	636 624,30	636 624,30	0,00
- wątpliwe	458 635,57	458 635,57	0,00
Razem	92 280 770,41	1 095 259,87	91 185 510,54

Odpisami aktualizującymi objęte zostały w całości należności sporne i wątpliwe. Do należności wątpliwych zaliczone zostały wszystkie należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy.

Struktura wiekowa należności bieżących z tytułu dostaw i usług przedstawia się następująco:

▪ Należności przed upływem terminu płatności	90 109 166,00 zł
▪ Należności przeterminowane, z tego:	<u>1 076 344,54 zł</u>
do 1 miesiąca	321 045,39 zł
1 do 6 miesięcy	754 889,65 zł
6 do 12 miesięcy	409,50 zł

Największą pozycję stanowią należności od Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w kwocie 87 965 003,55 zł (96,5 % należności bieżących) wynikające głównie z faktur sprzedaży wystawionych w grudniu 2016 r. oraz w 2017 r., a dotyczących świadczeń wykonanych w 2016 r.

Saldo na dzień bilansowy zostało potwierdzone przez MOW NFZ, z rozbieżnościami spowodowanymi zaliczeniem faktur na przełomie roku do różnych okresów sprawozdawczych.

2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

20 179 385,37 zł

Obejmują: - środki pieniężne w kasie	14 314,76 zł
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 165 070,61 zł

Środki pieniężne zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy i wycenione w wartości nominalnej.

Z ogółu zgromadzonych przez Szpital środków pieniężnych przeważającą część stanowią środki

o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 9 419 067,58 zł obejmujące:

- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	8 409 117,23 zł
- rachunki bankowe wadium i kaucji gwarancyjnych	1 009 950,35 zł

2.2.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na dzień bilansowy stan rozliczeń międzyokresowych przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Razem stan na 31.12.2015 r.	Długoterminowe poz. A.V bilansu	Krótkoterminowe poz. B.IV bilansu
Koszty remontów rozliczane w czasie 3 – 5 lat	1 788 094,81	949 834,33	838 260,48
Ubezpieczenia OC, majątkowe, pojazdów	1 510 806,20	-	1 510 806,20
Porozumienie z Aspen-Res 116/1/2011	398 530,63	-	398 530,63
Odsetki dotyczące przyszłych okresów (z harmonogramów ratalnych spłat zobowiązań)	1 708 890,87	597 034,41	1 111 856,46
Licencje, prenumeraty i inne koszty przyszłych okresów	75 001,71	673,23	74 328,48
Ogółem	5 481 324,22	1 547 541,97	3 933 782,25

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują koszty dotyczące przyszłych okresów spełniające definicję aktywów. Podział rozliczeń na długo i krótkoterminowe uwzględnia okres skutkowania poniesionych kosztów.

Zgodnie z polityką rachunkowości Szpitala dla zadań remontowych, których łączne koszty brutto są wyższe niż 100 000 złotych i efekt remontów skutkuje na następne okresy, koszty tych zadań są rozliczane międzyokresowo w okresie nie dłuższym niż pięć lat.

2.3. Kapitał (fundusz) własny -112 068 104,34 zł

2.3.1. Fundusz założycielski 235 716 953,92 zł

W 2016 roku stan funduszu założycielskiego nie uległ zmianie. Na początek i koniec roku obrotowego wynosi 235 716 953,92 zł.

2.3.2. Zysk (Strata) z lat ubiegłych - 333 596 959,53 zł

Stan na początek roku – niepokryte straty z lat ubiegłych - 305 895 993,51 zł

Strata netto za 2015 rok - 24 607 865,02 zł

Rezerwa na podatek dochodowy za lata 2012-2015 z odsetkami utworzona

w ciężar wyniku finansowego lat ubiegłych w związku z niekorzystną

interpretacją podatkową w sprawie odliczania od dochodu strat z lat ubiegłych

i wniesioną przez Szpital skargą na interpretację do WSA w Krakowie - 3 093 101,00 zł

Niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2016 r. - 333 596 959,53 zł

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

554 831 097,29 zł

2.4.1. Rezerwy na zobowiązania

103 433 974,40 zł

Według stanu na dzień bilansowy Szpital utworzył następujące rezerwy na zobowiązania:

Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmujące oszacowane metodami aktuarialnymi przyszłe zobowiązania wobec pracowników z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

36 054 529,38 zł

z tego: - długoterminowe

29 010 820,54 zł

- krótkoterminowe

7 043 708,84 zł

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe obejmują:

67 379 445,02 zł

- Utworzone w latach poprzednich rezerwy na prawdopodobne zobowiązania wobec NFZ za lata 2007-2008 oraz 2011-2015 na okoliczność weryfikacji wstecznej i kontroli rozliczeń (po częściowym rozwiązaniu) 48 543 670,02 zł
- Utworzona w 2016 r. rezerwa na prawdopodobne zobowiązania wobec NFZ za 2016 rok na okoliczność jak wyżej 12 080 000,00 zł
- Rezerwa na skutki toczących się postępowań sądowych przeciwko Szpitalowi z tytułu błędów medycznych i innych 3 454 434,00 zł
- Rezerwa na podatek dochodowy od osób prawnych za lata 2012-2015 z odsetkami utworzona w ciężar wyniku finansowego lat ubiegłych 3 301 341,00 zł

2.4.2. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy zadłużenie Szpitala z tytułu kredytów i pożyczek wynosi:

Nazwa banku	Rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2016 r.
DNB Bank Polska S.A.	Kredyt złotowy długoterminowy z tego : - do spłaty w 2017 r. - do spłaty w latach 2018 - 2022	33 675 580,00 zł 9 794 652,00 zł 23 880 928,00 zł
Idea Bank S.A.	Kredyt złotowy długoterminowy z tego : - do spłaty w 2017 r. - do spłaty w latach 2018 - 2022	63 200 000,00 zł 5 350 000,00 zł 57 850 000,00 zł
Getin Noble Bank S.A.	Pożyczka złotowa długoterminowa z tego : - do spłaty w 2017 r. - do spłaty w latach 2018 – 2022	14 000 000,00 zł 2 340 000,00 zł 11 660 000,00 zł
De Lage Landen Leasing Polska S.A.	Pożyczka złotowa długoterminowa z tego : - do spłaty w 2017 r. - do spłaty w latach 2018 – 2022	16 000 000,00 zł 2 700 000,00 zł 13 300 000,00 zł

Razem zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

126 875 580,00 zł

z tego: - długoterminowe

106 690 928,00 zł

- krótkoterminowe

20 184 652,00 zł

Zobowiązania wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty. W myśl Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych zobowiązania długoterminowe, jako instrumenty finansowe, podlegają wycenie w skorygowanej cenie nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Z uwagi na fakt, że kredyty długoterminowe oprocentowane są wg zmiennej stopy procentowej opartej na stawce WIBOR 1M, a odsetki płatne są miesięcznie w terminach rat kredytowych, różnica z dyskonta jest nieistotna. W związku z powyższym przyjęto za prawidłową wycenę kredytów w kwocie wymagającej zapłaty.

2.4.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	165 076 427,68 zł
- do 12 miesięcy	150 265 882,71 zł
- powyżej 12 miesięcy	14 810 544,97 zł

Zobowiązania przeterminowane na dzień bilansowy stanowią kwotę 52 036 258,33 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2016 r. największymi wierzycielami Szpitala są:

- dostawcy leków i materiałów medycznych
 - PGF URTICA Sp. z o.o. 19 104 792,11 zł
 - ABBVIE Sp. z o.o. 7 649 003,33 zł
 - ROCHE POLSKA Sp. z o.o. 6 950 722,91 zł
 - FARMACOL-LOGISTYKA Sp. z o.o. 5 598 649,50 zł
 - JOHNSON & JOHNSON POLAND Sp. o.o. 5 204 181,58 zł
- firmy finansowe, które nabyły wierzytelności od pierwotnych wierzycieli Szpitala (dostawców):
 - MAGELLAN S.A. 21 540 268,38 zł
 - SIEMENS FINANCE Sp. z o.o. 6 655 391,64 zł

Z firmami MAGELLAN S.A. oraz SIEMENS FINANCE Sp. z o. o. Szpital zawarł porozumienia w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z harmonogramem ratałnych spłat do 2019 r. Raty przypadające do spłaty po 31.12.2017 r. w kwocie 14 810 544,97 zł zaprezentowane zostały w bilansie jako zobowiązania o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty wraz z odsetkami za zwłokę. Naliczone odsetki przypadające do dnia 31.12.2016 r. (niezapłacone) stanowią kwotę 8 966 749,11 zł.

2.4.4. Zobowiązania wekslowe	18 933 000,00 zł
-------------------------------------	-------------------------

Obejmują zobowiązania w wartości nominalnej wynikające z 8 weksli własnych wystawionych przez Szpital lub rolowanych w okresie 31.10.2016 - 31.12.2016 r. na łączną kwotę 18 933 000,00 zł, z terminami płatności w I kwartale 2017 r. przekazanych na rzecz dostawcy PGF URTICA Sp. z o.o. jako forma zapłaty zobowiązań. Do dnia 31.03.2017 r. wszystkie weksle na kwotę 18 933 000,00 zł zostały wykupione.

2.4.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 16 309 182,89 zł

Obejmują zobowiązania publicznoprawne na dzień bilansowy z tytułów:

- składki ZUS	12 471 633,88 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	3 448 248,00 zł
- podatek VAT	235 440,01 zł
- należne wpłaty na PFRON	153 861,00 zł

Zobowiązania wynikają ze złożonych deklaracji i zostały uregulowane do czasu badania.

2.4.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 11 677 570,96 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 11 677 261,72 zł wynikają z list płac za miesiąc grudzień 2016 r. wypłaconych w styczniu 2017 r. Niepodjęte płace z okresów poprzednich stanowią kwotę 309,24 zł.

2.4.7. Inne zobowiązania

- długoterminowe	1 506 956,96 zł
- krótkoterminowe	10 955 915,28 zł

Największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych, które na dzień bilansowy wynoszą, z tego:

	<u>9 078 708,22 zł</u>
- długoterminowe	1 430 831,03 zł
- krótkoterminowe	7 647 877,19 zł
w tym przeterminowane na dzień 31.12.2016 r.	3 818 769,67 zł

Zobowiązania wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty wraz z odsetkami za zwłokę.

Pozycje długoterminowe dotyczą zobowiązań płatnych w ratach o terminach płatności przypadających po 31.12.2017 r.

2.5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów 90 681 313,99 zł

- długoterminowe	87 424 404,08 zł
- krótkoterminowe	3 256 909,91 zł

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przychody lat następnych z tytułu dotacji, darowizn i dofinansowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zaliczane do pozostałych przychodów operacyjnych równolegle do kosztów amortyzacji tych składników majątku. Największe pozycje stanowią:

• dofinansowanie ze środków UE do projektu CUMRiK I i II etap	54 006 794,97 zł
• dofinansowanie ze środków MZ do projektu CUMRiK	6 413 614,63 zł
• wartość majątku przesięgowana z funduszu założycielskiego (art. 8 ustawy z 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o dział. leczniczej)	13 801 908,49 zł

W 2016 r. przeniesiono do pozostałych przychodów operacyjnych równowartość amortyzacji w kwocie 11 745 098,75 zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- | | |
|---|-----------------|
| • niezafakturowane kwoty z ugód z NFZ, z tego: | 3 163 756,56 zł |
| - z ugody za 2016 r. | 3 064 661,67 zł |
| - z ugody za 2015 r. | 99 094,89 zł |
| • zasądzone koszty postępowania i inne przychody przyszłych okresów | 93 153,35 zł |

2.6. Przychody i koszty oraz wynik finansowy

W 2016 Szpital osiągnął przychody z następujących tytułów:

- | | |
|-------------------------------------|----------------------|
| • przychody ze sprzedaży produktów | 650 672 734,48 zł |
| • zmiana stanu produktów | -1 239 621,06 zł |
| • dotacje na działalność operacyjną | 21 835 932,43 zł |
| • pozostałe przychody operacyjne | 52 611 719,16 zł |
| • przychody finansowe | <u>375 270,08 zł</u> |

Razem przychody 724 256 035,09 zł

Koszty poniesione przez Szpital obejmują:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| • koszty działalności operacyjnej | 712 015 609,28 zł |
| • pozostałe koszty operacyjne | 15 026 124,57 zł |
| • koszty finansowe | <u>11 402 399,97 zł</u> |

Razem koszty 738 444 133,82 zł

Zysk (strata) brutto -14 188 097,73 zł

Przychody i koszty zostały ujęte kompletnie i odniesione do prawidłowego okresu sprawozdawczego.

Główną pozycję przychodów ze sprzedaży produktów w badanym roku obrotowym stanowią przychody ze sprzedaży świadczeń opieki zdrowotnej na rzecz NFZ w kwocie 626 468 795,50 zł co stanowi 96 % przychodów ogółem ze sprzedaży produktów.

Na wartość przychodów z NFZ w 2016 r. składają się kwoty zafakturowane:

- | | |
|---|-------------------|
| • na podstawie umów podstawowych (kontraktów) na 2016 r. | 611 757 502,44 zł |
| • „nadwykonania” za 2016 r. na podstawie ugody z dnia 09.02.2017 r. | 14 420 771,93 zł |
| • za lata 2013 – 2015 | 290 521,13 zł |

Dotacje na działalność operacyjną obejmują otrzymane dotacje:

- | | |
|--|------------------|
| • z Ministerstwa Zdrowia na realizację umów rezydenckich | 20 230 289,14 zł |
| • z Urzędu Marszałkowskiego na realizację staży | 1 605 643,29 zł |

Największą pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią otrzymane darowizny leków o wartości 34 611 534,05 zł. Natomiast główną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są utworzone w 2016 r. rezerwy na przyszłe zobowiązania w kwocie 13 147 937,00 zł.

2.7. Podatek dochodowy od osób prawnych

Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Szpital objęty jest zwolnieniem warunkowym z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewentualny podatek może wystąpić od dochodu wykorzystanego na inne cele niż wymienione w tym przepisie. Za rok 2016 podatek nie wystąpił w związku z wykazaną stratą podatkową.

3. Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Jednostkę

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają nie ujęte w bilansie oraz rachunku zysków i strat dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Szpitala. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone zgodnie z art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym zawiera prawidłowe i kompletne dane, zgodne z informacjami zawartymi w bilansie. Wykazuje zmniejszenie funduszu własnego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. o kwotę 17 281 199,73 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. Sporządzony został metodą pośrednią w układzie i ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości. Wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 1 986 891,86 zł.

4. Zabezpieczenia na majątku jednostki, zobowiązania warunkowe

Zabezpieczenie kredytów bankowych i pożyczek na kwotę 222 000 000,00 zł stanowi cesja należności od NFZ z tytułu udzielonych świadczeń medycznych oraz weksle własne in blanco. Szczegółową informację o zabezpieczeniach na majątku i zobowiązaniach warunkowych Szpital zamieścił w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do bilansu.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

W oparciu o oświadczenie Jednostki oraz przegląd ksiąg za okres styczeń-marzec 2016 r. nie stwierdzono istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia, mających wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa wpływających na jakość sprawozdania finansowego.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Sprawozdanie finansowe będące przedmiotem badania, obejmujące okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Jednostki. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047) i polityką rachunkowości Szpitala.

Niniejszy raport zawiera 21 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Emilia Kozień

Kluczowy Biegły Rewident,

Numer w rejestrze 1874

przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelarii Biegłych Rewidentów KONTO Sp. z o.o.

z siedzibą w Krakowie, ul. Syrokomli 17

wpisanej na listę podmiotów uprawnionych

do badania sprawozdań finansowych

pod Nr 327

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17
tel./fax: 12 422-37-89
NIP 676-005-63-63

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident Nr Rej. KIBR 4645

Helena Zieba

Kraków, dnia 10 maja 2017 roku

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Grajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995r Nr ewidenc. 327