

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 01.01.2015 – 31.12.2015

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

Kraków, maj 2016 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.....	6
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. Zdolność do kontynuowania działalności.....	10
III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	11
1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	11
2. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego.....	12
3. Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Spółkę	20
4. Zabezpieczenia na majątku jednostki, zobowiązania warunkowe	20
5. Zdarzenia po dacie bilansu	21
6. Informacja o istotnych naruszeniach prawa.....	21
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 (Dz. U. Nr 112, poz. 654 z póź. 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 01.01.2015 r. i 31.12.2015 r. przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	01.01.2015	31.12.2015
Fundusz założycielski	235 716 953,92	235 716 953,92
Fundusz zakładu		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-280 301 692,50	-305 895 993,51
Zysk (strata) netto	-25 594 301,01	-24 607 865,02
Fundusz własny	-70 179 039,59	-94 786 904,61

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
- Rada Społeczna.

Dyrektor

W badanym roku obrotowym miała miejsce zmiana na stanowisku Dyrektora Szpitala. W okresie od 11.12.2014 r. do dnia 14.04.2015 r. funkcję p.o. Dyrektora Szpitala pełnił Pan prof. dr hab. Jerzy Wordliczek. Od dnia 15.04.2015 r. Dyrektorem Szpitala Uniwersyteckiego jest Pani Barbara Bulanowska.

Rada Społeczna

Skład Rady Społecznej na 01.01.2015 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. Wiesław Kozub-Ciembroniewicz - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońsk.
Dr inż. Marcin Kautsch - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego
Ewa Pedracka-Kwaskowska - przedstawiciel Senatu Uniwersytetu Jagiellońskiego

W ciągu 2015 r. oraz do czasu zakończenia badania miały miejsce dwie zmiany w składzie Rady Społecznej:

Z dniem 29 czerwca 2015 r. w miejsce Członka Rady prof. dr hab. Wiesława Kozub-Ciembroniewicza, powołany został Zbigniew Sojka prof. dr hab. jako przedstawiciel Senatu UJ.

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

e) Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. wynosiło 3 943,34 etatów, a w 2014 r. 3 965,27 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. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późniejszymi zmianami). Zostało zbadane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów KONTO 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 2014 zostało zatwierdzone Decyzją nr 10 Prorektora Uniwersytetu Jagiellońskiego ds. Collegium Medicum z dnia 29 czerwca 2015 r. Strata netto za 2014 rok w kwocie 25 594 301,01 zł powiększyła niepokryte straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za 2014 rok zostało złożone w dniu 30.06.2015 r. w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy KRS i 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 2016 r. na podstawie umowy Nr 73/2015 zawartej w dniu 19.11.2015 r. pomiędzy Szpitalem Uniwersyteckim w Krakowie, ul. Kopernika 36, a Kancelarią Biegłych Rewidentów „KONTO” 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 01.01.2015 do 31.12.2015 r. podlegało obowiązkowemu badaniu.

Kancelaria została wybrana do badania sprawozdania finansowego za 2015 rok decyzją Prorektora Uniwersytetu Jagiellońskiego ds. Collegium Medicum z dnia 26.10.2015 r.

W imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów „KONTO” Sp. z o.o. badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Emilia Koziń 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 (Dz. U. Nr 77 z 2009 r., poz. 649) 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 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **448 062 324,16 złotych,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie **24 607 865,02 złotych,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **24 607 865,02 złotych,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2015 o kwotę **6 141 389,76 złotych,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

II. ANALIZA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Struktura, dynamika i podstawowe wskaźniki

Poniżej przedstawiamy analizę wskaźnikową badanej Jednostki w latach 2012 – 2014 r. ze wskazaniem głównych tendencji zaobserwowanych w tym okresie.

Tabela nr 1 „Struktura i dynamika aktywów w latach 2013 - 2015” w tys. zł

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	331 854,9	325 246,3	309 541,0	74,4%	72,1%	69,1%	98	95
I.	Wartości niematerialne i prawne	105,9	222,7	76,3	0,0%	0,0%	0,0%	210	34
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	329 345,0	323 876,1	307 663,7	73,8%	71,8%	68,7%	98	95
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	2 404,0	1 147,5	1 800,9	0,5%	0,3%	0,4%	48	157
B.	Aktywa obrotowe	114 290,3	125 587,5	138 521,4	25,6%	27,9%	30,9%	110	110
I.	Zapasy	23 693,8	28 897,6	29 806,9	5,3%	6,4%	6,7%	122	103
II.	Należności krótkoterminowe	85 387,7	80 788,8	86 589,1	19,1%	17,9%	19,3%	95	107
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 100,9	12 051,1	18 192,5	0,2%	2,7%	4,1%	1095	151
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 107,9	3 850,0	3 932,9	0,9%	0,9%	0,9%	94	102
	Suma aktywów	446 145,2	450 833,8	448 062,3	100,0%	100,0%	100,0%	101	99

W badanym roku obrotowym suma aktywów Szpitala uległa nieznacznemu obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego (o 1%) za sprawą spadku wartości aktywów trwałych (o 5%) przy wzroście wartości aktywów obrotowych (o 10%).

Charakterystyczny dla Szpitala wysoki udział aktywów trwałych w strukturze majątku corocznie ulega obniżeniu. Na koniec 2015 r. udział ten wynosi 69,1% i w porównaniu do roku poprzedniego obniżył się o 3%. Wynika to z faktu, że odpisy z tytułu amortyzacji majątku trwałego znacznie przekraczają nakłady inwestycyjne na zwiększenie tego majątku. Za 2015 r. odpisy amortyzacyjne wyniosły 30 626,6 tys. zł natomiast zwiększenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w wyniku nakładów inwestycyjnych, darowizn i innych źródeł 14 854,1 tys. zł.

Wzrost o 10% w porównaniu do roku poprzedniego wykazują aktywa obrotowe. Zwiększyły się wszystkie pozycje aktywów obrotowych, a największy przyrost wykazują inwestycje i należności krótkoterminowe.

Tabela nr 2 „Struktura i dynamika pasywów w latach 2013 - 2015” w tys. zł

Bilans		Stan na koniec (tys. zł)			Struktura w %			Dynamika	
		2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Pasywa									
A	Kapitał (fundusz) własny	-44 584,7	-70 179,0	-94 786,9	-10,0%	-15,6%	-21,2%	157	135
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	235 717,0	235 717,0	235 717,0	52,8%	52,3%	52,6%	100	100
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-260 251,8	-280 301,7	-305 896,0	-58,3%	-62,2%	-68,3%	108	109
VIII.	Zysk (strata) netto	-20 049,9	-25 594,3	-24 607,9	-4,5%	-5,7%	-5,5%	128	96
IX.	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	490 730,0	521 012,9	542 849,2	110,0%	115,6%	121,2%	106	104
I.	Rezerwy na zobowiązania	79 458,8	78 681,7	91 219,2	17,8%	17,5%	20,4%	99	116
II.	Zobowiązania długoterminowe	36 364,6	29 114,3	88 840,1	8,2%	6,5%	19,8%	80	305
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	266 230,3	306 091,0	264 997,4	59,7%	67,9%	59,1%	115	87
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	108 676,2	107 125,9	97 792,6	24,4%	23,8%	21,8%	99	91
	Suma pasywów	446 145,2	450 833,8	448 062,3	100,0%	100,0%	100,0%	101	99

Po stronie pasywów bilansu we wszystkich objętych analizą latach występuje ujemny fundusz własny, a kwota deficytu corocznie się powiększa (za rok 2015 wzrost deficytu o 35%).

Deprecjacja funduszu własnego Szpitala spowodowana została wysokimi stratami bilansowymi za kolejne lata obrotowe. Niepokryte straty z lat ubiegłych wynoszą 305 896,0 tys. zł, a powiększone o stratę netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł stanowią łącznie kwotę 330 503,9 tys. zł i przekraczają wartość funduszu założycielskiego o 94 786,9 tys. zł.

Równocześnie corocznie wzrasta zadłużenie Szpitala. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się w 2015 roku o ponad 20 mln. zł i w strukturze źródeł finansowania majątku stanowią 121,2%, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy o 21,2% przekraczają wartość majątku Szpitala.

Tabela nr 3 „Rachunek zysków i strat w latach 2013 - 2015” w tys. zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant porównawczy w cenach historycznych)

(tys. złotych)

Lp.	Wyszczególnienie	za okres 1.01 - 31.12			Dynamika	
		2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	540 708,3	568 569,0	613 886,1	105	108
-	w tym od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	-	-
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	523 167,7	553 654,5	592 840,0	106	107
II.	Zmiana stanu produktów	-4 186,2	-7 040,2	-65,7	168	1
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 do działalności operacyjnej	21 726,8	21 954,6	21 111,8	101	96
B.	Koszty działalności operacyjnej	563 449,7	627 049,5	660 440,8	111	105
I.	Amortyzacja	26 184,5	30 215,0	30 626,6	115	101
II.	Zużycie materiałów i energii	230 396,1	259 874,2	280 858,8	113	108
III.	Usługi obce	82 709,1	90 974,0	94 987,5	110	104
IV.	Podatki i opłaty	3 947,6	4 538,8	4 547,2	115	100
-	w tym podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	-	-
V.	Wynagrodzenia	178 831,3	197 333,0	204 955,5	110	104
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	38 400,7	41 754,9	42 717,8	109	102
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 980,3	2 359,6	1 747,5	79	74
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	-	-
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży	-22 741,4	-58 480,5	-46 554,8	257	80
D.	Pozostałe przychody operacyjne	36 941,1	66 699,8	45 475,6	181	68
E.	Pozostałe koszty operacyjne	20 130,0	20 308,6	15 191,6	101	75
F.	Zysk / Strata na działalności operacyjnej	-5 930,2	-12 089,3	-16 270,8	204	135
G.	Przychody finansowe	447,6	1 527,9	4 968,9	341	325
H.	Koszty finansowe	13 649,9	15 197,9	13 306,0	111	88
I.	Zysk / Strata brutto na działalności gospodarczej	-19 132,4	-25 759,4	-24 607,9	135	96
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-917,5	165,0	0,0	-18	-
I.	Zyski nadzwyczajne	0,1	165,0	0,0	146 190	-
II.	Straty nadzwyczajne	917,6	0,0	0,0	-	-
K.	Zysk / Strata brutto	-20 049,9	-25 594,3	-24 607,9	128	96
L.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	-	-
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększ.straty)	0,0	0,0	0,0	-	-
N.	Zysk / Strata netto	-20 049,9	-25 594,3	-24 607,9	128	96

Przychody ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi za 2015 rok wzrosły o 8%, natomiast koszty działalności operacyjnej zwiększyły się o 5% w porównaniu do 2014 roku, efektem czego jest zmniejszenie straty sprzedaży. Strata ze sprzedaży na podstawowej działalności operacyjnej za 2015 rok wynosi 46 554,8 tys. zł i jest niższa o 11,9 mln. zł od straty wykazanej za 2014 rok w kwocie 58 480,5 tys. zł, ale ponad dwukrotnie wyższa od straty za 2013 rok w kwocie 22 741,4 tys. zł.

Po uwzględnieniu wyników pozostałej działalności operacyjnej i finansowej działalność Szpitala w 2015 roku, podobnie jak w dwóch poprzednich objętych analizą latach, zamknęła się stratą netto, z tym że strata netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł jest o 4% niższa od straty wykazanej za rok poprzedni, ale wyższa o 22,7% od straty netto za rok 2013.

Ujemny wynik finansowy Szpitala za 2015 r. w kwocie 24 607,9 tys. zł po dodaniu kosztów amortyzacji, które wynoszą 30 626,6 tys. zł, stanowi wartość dodatnią. Nie występuje zatem w Szpitalu sytuacja określona w art. 59 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej.

Tabela nr 4 „Wskaźniki rentowności w latach 2013 --2015”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
1. Wynik finansowy netto	(w tysiącach złotych)	-20 049,9	-25 594,3	-24 607,9
2. Rentowność majątku	wynik finansowy netto / aktywa ogółem	-4,49%	-5,68%	-5,49%
3. Rentowność kapitału własnego	wynik finansowy netto / kapitał własny *)	-8,51%	-10,86%	-10,44%
4. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto / przychody netto ze sprzedaży	-3,71%	-4,50%	-4,01%
5. Rentowność brutto sprzedaży	zysk ze sprzedaży / przychody netto ze sprzedaży	-4,21%	-10,29%	-7,58%

*) kapitał własny nie obejmuje wyniku finansowego

Wszystkie wskaźniki rentowności wykazują wartości ujemne oznaczające deficytowość sprzedaży oraz majątku i kapitału własnego. W 2015 roku, w związku ze zmniejszeniem straty ze sprzedaży oraz straty netto, nastąpiło nieznaczne zmniejszenie tej deficytowości w porównaniu do roku poprzedniego.

Tabela nr 5 „Wskaźniki płynności i obrotowości w latach 2013 - 2015”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
1. Wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,43	0,41	0,52
2. Wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,34	0,32	0,41
3. Wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,00	0,04	0,07
4. Szybkość obrotu należności w dniach	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	51	52	49
5. Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / koszty działalności operacyjnej	93	97	99
6. Szybkość obrotu zapasów w dniach	średni stan zapasów x 365 / koszty działalności operacyjnej	12	15	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 2015 r. odpowiednio 0,52 oraz 0,41. Uległy wprawdzie poprawie w porównaniu do roku poprzedniego, ale poprawa tych wskaźników wynika głównie z reklasyfikacji zobowiązań w kwocie 60 mln. zł z krótko do długoterminowych.

O trudnościach z bieżącą spłatą zobowiązań świadczy również wysoki wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań, który w 2014 roku jeszcze się wydłużył z 97 do 99 dni.

Korzystnie kształtują się natomiast wskaźniki rotacji należności (49 dni) i zapasów (16 dni).

Tabela nr 6 „Wskaźniki wypłacalności w latach 2013- 2015”

Wskaźnik	Treść ekonomiczna	2013	2014	2015
1. Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	(kapitały własne + rezerwy) / aktywa trwałe	0,11	0,03	-0,01
2. Trwałość struktury finansowania	(kapitały własne+rezerwy+zobowiązania długoterminowe) / suma pasywów	0,16	0,08	0,19

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym wykazuje wartość ujemną, co oznacza konieczność finansowania majątku trwałego kapitałami obcymi. Natomiast poprawa wskaźnika trwałości struktury finansowania w 2015 r. wynika ze wzrostu zobowiązań długoterminowych.

2. 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 305 896,0 tys. zł, powiększone o stratę netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł wynoszą łącznie 330 503,9 tys. zł i przekraczają wartość funduszu założycielskiego o 94 786,9 tys. zł.

Towarzyszy temu wzrost zobowiązań i niskie wskaźniki płynności finansowej. Według stanu na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 r. zobowiązania Szpitala stanowiły kwotę 353 837,4 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 93 553 301,33 zł.

Szpital sporządził sprawozdanie finansowe za 2015 rok przy założeniu kontynuacji działalności.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego poinformowano o występujących zagrożeniach oraz o opracowanym w 2015 r. Planie naprawczym Szpitala Uniwersyteckiego, pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Szpitala na posiedzeniu w dniu 28 września 2015 r.

Dla realizacji Planu naprawczego przyjęty został horyzont czasowy do 2018 r. Począwszy od 2016 r. założono zmniejszanie straty finansowej o około 10 mln. zł rocznie, tak aby na koniec 2018 r. osiągnąć dodatni wynik finansowy w wysokości 10,3 mln. zł. Prognoza finansowa na lata 2015-2018 wskazuje, że proces wychodzenia Szpitala z zapaści finansowej będzie długotrwały. Przy założeniu niezmiennych warunków finansowania i funkcjonowania służby zdrowia, odbudowanie kapitału własnego do poziomu wartości dodatniej, może nastąpić najwcześniej w 2022 r.

Równocześnie, choć w okresie prognozowanym założono systematyczne zmniejszanie zadłużenia, to zakładany jest w dalszym ciągu wysoki poziom zobowiązań, bowiem przy ujemnym kapitale własnym źródłem finansowania majątku będą kapitały obce.

W świetle przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kontynuacja działalności Szpitala w najbliższym roku obrotowym została zapewniona, bowiem strata netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 30 626,6 tys. zł.

Za 2015 rok nie występuje zatem w Szpitalu sytuacja określona w art. 59 ustawy o działalności leczniczej obligująca podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej do pokrycia ujemnego wyniku finansowego przekraczającego koszty amortyzacji, zmiany formy organizacyjno-prawnej sp zoz lub jego likwidacji.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

1.1. Dokumentacja zasad rachunkowości

Szpital prowadzi 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, zawierającej 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 2015 zostały otwarte prawidłowo. Bilans zamknięcia ksiąg za 2014 rok jest zgodny z bilansem otwarcia na rok 2015.

1.3. Prawidłowość 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 31.12.2015 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 31.12.2015 r.
 - należności na dzień 31.10.2015 r.
- w drodze weryfikacji:
 - pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2015 r.

Wyniki inwentaryzacji przeprowadzonych w 2015 roku zostały rozliczone i ujęte w księgach.

2. Omówienie istotnych pozycji sprawozdania finansowego

2.1. Aktywa trwałe **309 540 964,63 zł**

2.1.1. Środki trwałe **306 999 293,07 zł**

Na wartość bilansową środków trwałych ogółem składają się:

Wartość początkowa	540 365 505,63 zł
Umorzenie (skumulowana amortyzacja)	- 233 366 212,56 zł
Wartość bilansowa netto	306 999 293,07 zł

Środki trwałe zostały wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne. Nie tworzono odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową wg stawek uwzględniających przewidywany

okres użytkowania środków trwałych. Amortyzacja środków trwałych za 2015 rok wynosi 30 448 049,09 zł, a łącznie z amortyzacją wartości niematerialnych i prawnych koszty amortyzacji za 2015 rok stanowią kwotę 30 626 619,61 zł.

W badanym roku obrotowym zwiększenia wartości środków trwałych wyniosły 14 821 961,70 zł
w tym największe przychody dotyczyły:

- zakupu urządzeń i aparatury medycznej 8 974 938,13 zł
- modernizacji budynków i budowli 2 362 116,31 zł
- w tym nakłady w obcych obiektach 1 084 219,00 zł

Źródła finansowania zwiększeń środków trwałych:

- środki własne Szpitala 12 352 212,05 zł
- otrzymane dotacje i dofinansowania 1 486 464,29 zł
- darowizny rzeczowe 371 411,84 zł
- inne (ujawnienia, przekwalifikowania) 611 873,52 zł

Zlikwidowano środki trwałe o wartości początkowej 11 981 595,74 zł i dotychczasowym umorzeniu 11 854 445,13 zł.

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

2.1.2. Środki trwałe w budowie **664 443,00 zł**

Stan na początek roku 550 523,65 zł

Nakłady poniesione w 2015 roku 14 356 191,25 zł

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania w 2015 r. 14 242 271,90 zł

Stan na dzień 31.12.2015 r. 664 443,00 zł

Saldo bilansowe obejmuje wycenione wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia koszty rozpoczętych 10 zadań inwestycyjnych w obiektach Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie na kwotę 607 714,20 zł oraz nabyte 2 środki trwałe o wartości 56 728,80 zł nie przekazane do używania do dnia 31.12.2015 r.

2.2. Aktywa obrotowe **138 521 359,53 zł**

2.2.1. Materiały **29 806 877,05 zł**

Saldo bilansowe materiałów obejmuje zapasy:

- leków w magazynie Apteka 13 461 746,23 zł
- leków i materiałów medycznych na Oddziałach 11 677 984,87 zł
- leków i materiałów w Magazynach Podręcznych 2 715 235,31 zł
- materiałów w Magazynie Głównym 1 010 497,96 zł
- materiały w drodze 941 412,68 zł

Wartość bilansowa netto 29 806 877,05 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

84 825 263,89 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	84 825 263,89	-	84 825 263,89
- sporne	470 968,00	470 968,00	0,00
- wątpliwe	399 105,11	399 105,11	0,00
Razem	85 695 337,89	870 073,11	84 825 263,89

Odpisami aktualizującymi objęte zostały w całości należności sporne i wątpliwe.

Do należności wątpliwych zaliczono należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy.

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

- Należności przed upływem terminu płatności 83 433 099,55 zł
- Należności przeterminowane, z tego: 1 392 164,34 zł
 - do 1 miesiąca 762 004,02 zł
 - 1 do 6 miesięcy 628 101,32 zł
 - 6 do 12 miesięcy 2 059,00 zł

Największą pozycję stanowią należności od Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w kwocie 81 535 289,01 zł (96 % należności bieżących). Należności od MOW NFZ wynikają z faktur sprzedaży wystawionych w grudniu 2015 r. oraz w 2016 r., a dotyczących świadczeń wykonanych w 2015 r. Saldo zostało potwierdzone przez MOW NFZ na dzień bilansowy, z rozbieżnościami spowodowanymi zaliczeniem faktur na przełomie roku do różnych okresów sprawozdawczych.

2.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

18 192 493,51 zł

Obejmują: - środki pieniężne w kasie

37 153,90 zł

- środki pieniężne na rachunkach bankowych

18 155 339,61 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 11 160 350,93 zł obejmujące:

- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	9 938 797,29 zł
- rachunki bankowe wadium i kaucji gwarancyjnych	1 221 553,64 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	1 902 299,73	1 221 436,53	680 863,20
Ubezpieczenia OC, majątkowe, pojazdów	1 613 839,84	-	1 613 839,84
Rozliczenie CUMRiK – pierwsze wyposażenie	342 155,16	-	342 155,16
Porozumienie z Aspen-Res 116/1/2011	797 061,31	398 530,63	398 530,68
Odsetki z harmonogramów ratalnych spłat zobowiązań dotyczące przyszłych ok-sów	901 027,07	160 484,39	740 542,68
Licencje, prenumeraty i inne koszty przyszłych okresów	177 433,37	20 474,91	156 958,46
Ogółem	5 733 816,48	1 800 926,46	3 932 890,02

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

Zarządzeniem Nr 120/2015 Dyrektora z dnia 8 maja 2015 r. wprowadzona została zmiana „Polityki (zasad) rachunkowości Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie” w zakresie rozliczania kosztów remontów. Dla zadań remontowych, których łączne koszty brutto są wyższe niż 100 000 złotych i efekt tych remontów skutkuje na następne okresy, koszty tych zadań są rozliczane międzyokresowo w okresie nie dłuższym niż pięć lat.

W latach poprzednich koszty wszystkich remontów odnoszone były jednorazowo w koszty działalności w dacie ich poniesienia. Zmiana polityki rachunkowości skutkowałą aktywowaniem kosztów remontów na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1 902 299,73 zł.

2.3. Kapitał (fundusz) własny - 94 786 904,61 zł

2.3.1. Fundusz założycielski 235 716 953,92 zł

W 2015 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 - 305 895 993,51 zł

Stan na początek roku – niepokryte straty z lat ubiegłych - 280 301 692,50 zł

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

Niepokryte straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2015 r. - 305 895 993,51 zł

2.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **542 849 228,77 zł**

2.4.1. Rezerwy na zobowiązania **91 219 214,87 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

	<u>35 470 272,70 zł</u>
z tego: - długoterminowe	31 327 210,69 zł
- krótkoterminowe	4 143 062,01 zł

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe obejmujące: 55 748 942,17 zł

- Utworzone w latach poprzednich rezerwy na prawdopodobne zobowiązania wobec NFZ za lata 2011-2014 oraz 2007-2008 na okoliczność weryfikacji wstecznej i kontroli rozliczeń 41 481 543,17 zł
- Utworzona w 2015 r. rezerwa na prawdopodobne zobowiązania wobec NFZ za 2015 rok na okoliczność jak wyżej (2% wartości sprzedaży) 11 400 000,00 zł
- Utworzona w 2015 r. rezerwa na skutki toczących się postępowań sądowych przeciwko Szpitalowi z tytułu błędów medycznych i innych 2 867 399,00 zł

2.4.2. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy zadłużenie Szpitala z tytułu kredytów wynosi:

Nazwa banku	Rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota zobowiązania na dzień 31.12.2015 r.
Getin Noble Bank S.A.	Kredyt złotowy długoterminowy	10 500 000,00 zł
	z tego : - do spłaty w 2016 r.	1 500 000,00 zł
	- do spłaty w latach 2017 - 2022	9 000 000,00 zł
	Razem	10 500 000,00 zł
DNB Bank Polska S.A.	Kredyt złotowy długoterminowy	43 470 232,00 zł
	z tego : - do spłaty w 2016 r.	9 794 652,00 zł
	- do spłaty w latach 2017 - 2022	33 675 580,00 zł
	Razem	43 470 232,00 zł
Idea Bank S.A.	Kredyt złotowy długoterminowy	50 000 000,00 zł
	z tego : - do spłaty w 2016 r.	4 800 000,00 zł
	- do spłaty w latach 2017 - 2022	45 200 000,00 zł
	Razem	50 000 000,00 zł

Razem zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	103 970 232,00 zł
z tego: - długoterminowe	87 875 580,00 zł
- krótkoterminowe	16 094 652,00 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

- do 12 miesięcy	176 269 208,44 zł
- powyżej 12 miesięcy	5 838 579,74 zł

Zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy stanowią kwotę 90 037 190,01 zł

Według stanu na dzień bilansowy największymi wierzycielami Szpitala są dostawcy leków, materiałów medycznych i usług.

• PGF URTICA Sp. z o.o.	12 299 579,62 zł
• JOHNSON & JOHNSON POLAND Sp. z o.o.	8 737 166,33 zł
• KOMTUR POLSKA Sp. z o.o.	8 363 750,07 zł
• FARMACOL S.A.	6 688 503,54 zł
• ASPEN-RES Sp. z o.o.	6 088 239,28 zł
• ASCLEPIOS S.A. KONSORCJUM NETTLE	5 697 862,43 zł

Ponadto Szpital posiada zobowiązania wobec firmy finansowej MAGELLAN SA,

która nabyła wierzytelności od ROCHE POLSKA Sp. z o.o. w kwocie 10 343 413,76 zł

Z firmą MAGELLAN S.A. Szpital zawarł w dniu 25.02.2015 r. porozumienie w sprawie restrukturyzacji zobowiązań z harmonogramem ratalnych spłat do 28.02.2018 r. Raty przypadające do spłaty po 31.12.2016 r. w kwocie 5 838 579,74 zł zaprezentowane zostały w poz. III. 2d) bilansu 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 za zwłokę przypadające do dnia 31.12.2015 r. (niezapłacone) stanowią kwotę 8 618 540,09 zł.

2.4.4. Zobowiązania wekslowe 20 627 000,00 zł

Obejmują zobowiązania w wartości nominalnej wynikające z 8 weksli własnych wystawionych przez Szpital lub rolowanych w okresie 31.10.2015 - 31.12.2015 r. na łączną kwotę 20 627 000,00 zł, z terminami płatności w I kwartale 2016 r. przekazanych na rzecz dostawcy PGF URTICA Sp. z o.o. jako forma zapłaty zobowiązań. Do dnia 30.04.2016 r. wszystkie weksle na kwotę 20 627 000,00 zł zostały wykupione.

2.4.5. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń 15 542 783,13 zł

Obejmują zobowiązania publicznoprawne na dzień bilansowy z tytułów:

- składki ZUS	11 250 207,19 zł
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	3 154 907,00 zł
- podatek VAT	451 525,66 zł
- podatek od nieruchomości	425 024,28 zł
- należne wpłaty na PFRON	261 119,00 zł

Zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości dotyczy części należnego podatku za okres kwiecień-grudzień 2015 r. wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną, których termin płatności został odroczone decyzjami Prezydenta Miasta Krakowa do dnia 19.02.2016 r.

Zobowiązanie wobec ZUS, poza bieżącymi składkami, zawiera ostatnią ratę w realizowanego przez Szpital w 2015 r. układu ratalnego z ZUS zakończonego w styczniu 2016 r. Pozostałe zobowiązania wynikają ze złożonych deklaracji i zostały uregulowane do czasu badania.

2.4.6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 10 714 976,84 zł

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 10 714 976,84 zł wynikają głównie z list płac za miesiąc grudzień 2015 r. wypłaconych w styczniu 2016 r. Niepodjęte płace z okresów poprzednich stanowią kwotę 4 884,41 zł.

2.4.7. Inne zobowiązania

- długoterminowe	964 483,69 zł
- krótkoterminowe	9 083 229,75 zł

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

	<u>7 049 010,89 zł</u>
- długoterminowe	867 228,96 zł
- krótkoterminowe	6 181 781,93 zł
w tym zobowiązania wymagalne	3 495 743,15 zł

Wycenione zostały w kwotach wymagających zapłaty wraz z odsetkami za zwłokę.

2.5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów 97 792 597,34 zł

- długoterminowe	97 148 073,80 zł
- krótkoterminowe	644 523,54 zł

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

• dofinansowanie ze środków UE do projektu CUMRIK I i II etap	58 839 762,47 zł
---	------------------

- dofinansowanie ze środków MZ do projektu CUMRiK 6 901 723,04 zł
- wartość majątku przekięgowana z funduszu założycielskiego
(art. 8 ustawy z 14.06.2012 r. o zmianie ustawy o dział. leczniczej) 15 549 576,98 zł

W 2015 r. przeniesiono do pozostałych przychodów operacyjnych równowartość amortyzacji w kwocie 11 538 155,25 zł.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują:

- niezafakturowane kwoty z ugód z NFZ, z tego: 508 090,13 zł
 - z ugody za 2015 r. 459 742,63 zł
 - z ugody za 2014 r. 48 347,50 zł
- naliczone (nie zapłacone) kary umowne, zasądzone koszty postępowania sądowego i inne przychody przyszłych okresów 136 433,41 zł

2.6. Przychody i koszty oraz wynik finansowy

W 2015 Szpital osiągnął przychody z następujących tytułów:

- przychody ze sprzedaży produktów 592 839 966,67 zł
- zmiana stanu produktów - 65 731,52 zł
- dotacje na działalność operacyjną 21 111 829,08 zł
- pozostałe przychody operacyjne 45 475 587,49 zł
- przychody finansowe 4 968 947,86 zł

Razem przychody 664 330 599,58 zł

Koszty poniesione przez Szpital obejmują:

- koszty działalności operacyjnej 660 440 842,92 zł
- pozostałe koszty operacyjne 15 191 633,95 zł
- koszty finansowe 13 305 987,73 zł

Razem koszty 688 938 464,60 zł

Zysk (strata) brutto -24 607 865,02 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 569 819 706,49 zł, co stanowi 96 % przychodów ogółem ze sprzedaży produktów.

Na wartość przychodów uzyskanych w 2015 r. od NFZ składają się kwoty zafakturowane:

- na podstawie umów podstawowych (kontraktów) na 2015 r. 550 805 969,82 zł
- „nadwykonania” za 2015 r. na podstawie ugody z dnia 12.02.2016 r. 20 094 116,70 zł
- korekty za lata ubiegłe - 1 080 379,93 zł

Dotacje na działalność operacyjną obejmują otrzymane dotacje:

- z Ministerstwa Zdrowia na realizację umów rezydenckich 19 777 464,36 zł
- z Urzędu Marszałkowskiego na realizację staży 1 334 364,72 zł

Największą pozycję pozostałych przychodów operacyjnych stanowią otrzymane darowizny leków o wartości 30 385 356,43 zł. Natomiast główną pozycją pozostałych kosztów operacyjnych są utworzone w 2015 r. rezerwy na przyszłe zobowiązania w kwocie 12 540 263,00 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 korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a ewentualny podatek rozlicza od dochodu wykorzystanego na inne cele niż wymienione w tym przepisie. Należny podatek za rok 2015 nie wystąpił w związku odliczoną stratą podatkową z lat poprzednich.

3. Pozostałe sprawozdania sporządzone przez Jednostkę

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało sporządzone poprawnie i kompletnie zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera prawidłowe i kompletne dane, zgodne z informacjami zawartymi w bilansie. Wykazuje zmniejszenie kapitału własnego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. o kwotę 24 607 865,02 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 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 6 141 389,76 zł.

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. Dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone poprawnie i kompletnie zgodnie z art. 48 ustawy o rachunkowości oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

4. Zabezpieczenia na majątku jednostki, zobowiązania warunkowe

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 2015 roku do 31 grudnia 2015 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.) i polityką rachunkowości Szpitala.

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

Emilia Koziń

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

Kraków, dnia 11 maja 2016 roku

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 Zięba

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