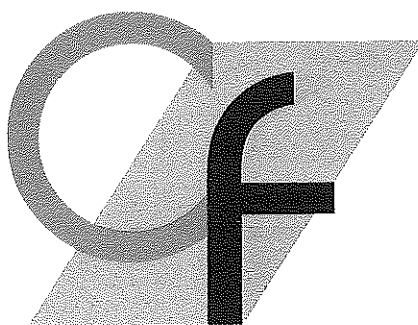




Concept Finance
AUDYT I DORADZTWO

Opinia i raport

z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego
z siedzibą w 31- 913 Kraków, os. Na Skarpie nr 66
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

Łódź, dnia 29 kwietnia 2017 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Prezydenta Miasta Krakowa

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego** z siedzibą w **31- 913 Kraków, os. Na Skarpie nr 66**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **77 851 990,30 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **7 061 622,77 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące wzrost ujemnego funduszu własnego o kwotę: **9 967 714,67 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **522 252,71 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Jednocześnie, zwracamy uwagę na występujące negatywne zjawiska, mogące zagrozić kontynuacji działalności jednostki Są to:

- ujemne fundusze własne wynoszące na 31.12.2016 r. kwotę 50.766.486,80 zł.
- narastającą skumulowaną stratę z lat ubiegłych w wysokości 62.057.015,66 zł.
- ujemny wynik finansowy za bieżący rok obrotowy w kwocie 7.061.622,77 zł.
- wzrost zobowiązań i rezerw, w porównaniu z rokiem poprzednim o 18.895.473,07 zł.

Ponadto informujemy, że w pkt 9 Dodatkowych Informacji i Objasnień jednostka zidentyfikowała ryzyka związane z zagrożeniem kontynuacji działalności. Szpital podejmuje działania restrukturyzacyjne w celu poprawienia rentowności i płynności, między innymi poprzez konwersję zadłużenia krótkoterminowego na długoterminowe.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia co do kontynuacji działalności, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Raport
z badania sprawozdania finansowego
jednostki Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego
z siedzibą w 31-913 Kraków, Os. Na Skarpie nr 66
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

A. Część ogólna

1. Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego w Krakowie posiada osobowość prawną i jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, działającym na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654),
- statutu, zatwierdzonego Uchwałą nr XL/366/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 3 marca 2004 r; ostatnia zmiana nastąpiła na podst. Uchwały nr XLVIII/622/12 z dnia 13.02.2013 r.

Podmiotem tworzącym Szpital jest Gmina Miejska Kraków.

Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto, jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) wpis do KRS w Rejestrze Publicznych Zakładów pod numerem 0000035552 z dnia 14.08.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Krakowie,
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 678-26-80-028, nadany przez Urząd Skarbowy Kraków-Nowa Huta w Krakowie,
- c) numer identyfikacyjny Regon 000630161 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych,
- udzielanie świadczeń ambulatoryjnych i konsultacyjnych w poradniach przyszpitalnych,
- udzielanie świadczeń w zakresie ratownictwa medycznego,
- promocja zdrowia,
- prowadzenie działalności szkoleniowej, naukowej i badawczej.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym.

4. Kierownikiem jednostki jest Dyrektor dr n.med. Jerzy Friediger, sprawujący tę funkcję od 31.10.2016 r. Poprzednio- do 30.10.2016 r. na stanowisku Dyrektora był zatrudniony Zbigniew J. Król.

5. Głównym księgowym jednostki jest Jaromir Grącki.

W badanym roku obrotowym na stanowisku Głównego księgowego następowały następujące zmiany:

- do 29.09.2016 r. Głównym Księgowym była Aleksandra Kościółek
- od 30.09.2016 r. do 31.12.2016 r. funkcję tę pełnił Piotr Janeczek.

6 Fundusz własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Fundusz własny	(50 766 486,80)	(40 798 772,13)

I. Fundusz podstawowy	18 352 151,63	18 352 151,63
II. Fundusz zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe fundusze rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Strata z lat ubiegłych	(62 057 015,66)	(58 081 566,24)
VI. Strata netto	(7 061 622,77)	(1 069 357,52)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

W roku 2016, tak jak w roku poprzednim fundusze własne przybrały wartości ujemne.

7. Jednostka zatrudniała przeciętnie w badanym roku obrotowym 875,65 osób, a w roku poprzednim 861,48 osób.
8. Do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz z siedzibą w Łodzi, ul. Piotrkowska nr 270 lok. 1408, wpisany pod numerem 3559 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową dnia 08.12.2016 r. zawartą w wyniku przetargu nieograniczonego ogłoszonego przez Urząd Miasta Krakowa, przeprowadzono w okresie od 15 kwietnia 2017 r. do 29 kwietnia 2017 r.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Bożena Opęchowska (nr rej.2886) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Audytorskie Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, przy ul. Fatimskiej nr 41 A i otrzymało opinię z zastrzeżeniami dotyczącymi kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Prezydenta Miasta Krakowa Zarządzeniem nr 1483/2016 z dnia 08.06.2016 r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1 069 357,52 zł nie została pokryta.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami

- w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Krakowie, w celu dołączenia do akt,
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w terminie ustawowym.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 77 851 990,30 zł.
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (7 061 622,77) zł.
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

W celu zapewnienia porównywalności danych w bilansie zmieniono nieprawidłową prezentację danych w pasywach bilansu na 31.12.2015 r, wyodrębniając ze zobowiązań z tyt. dostaw i usług zobowiązania wekslowe oraz podział przychodów przyszłych okresów na długoterminowe i krótkoterminowe. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zniekształcenie sumy bilansowej ani kwot oznaczonych dużymi literami, cyframi rzymskimi i arabskimi.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

15. Ponadto, kierownik jednostki stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

16. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

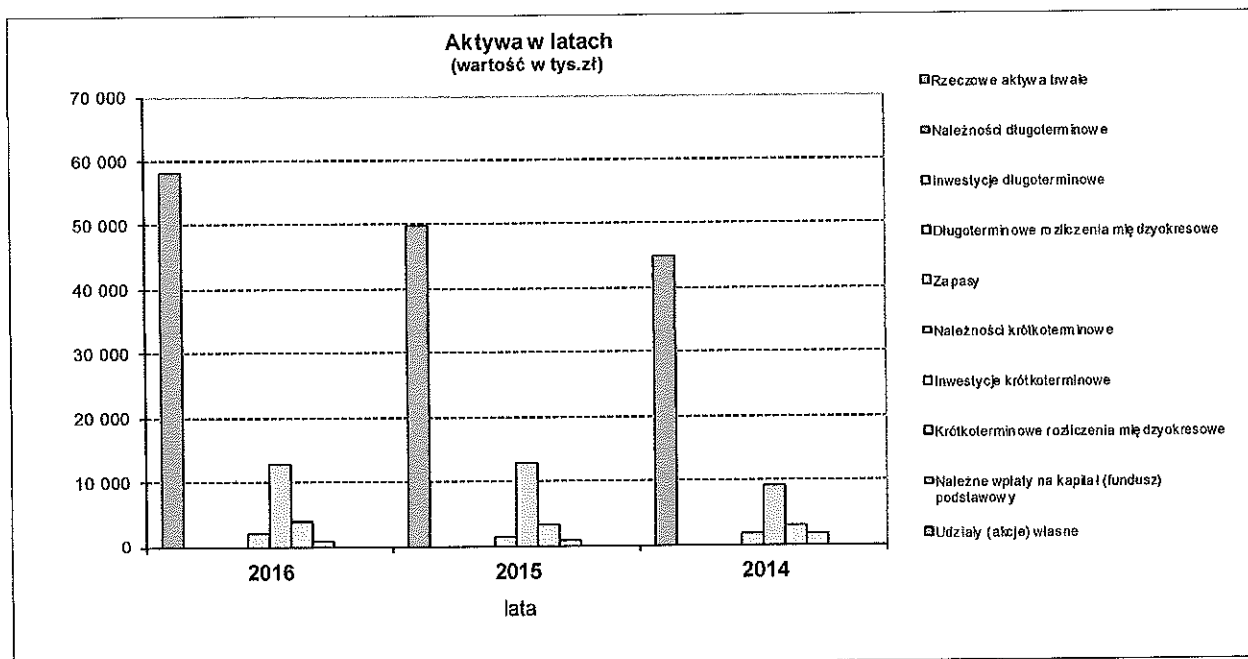
1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	58 647,7	75,3	50 505,0	73,3	44 916,1	74,8	8 142,7	116,1	13 731,6	130,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	389,9	0,5	589,6	0,9	10,5	0,0	(199,7)	66,1	379,4	3 715,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 257,8	74,8	49 915,3	72,4	44 905,6	74,8	8 342,4	116,7	13 352,1	129,7
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	19 204,3	24,7	18 419,3	26,7	15 099,2	25,2	785,0	104,3	4 105,1	127,2
I.	Zapasy	2 077,2	2,7	1 496,6	2,2	1 736,1	2,9	580,6	138,8	341,1	119,6
II.	Należności krótkoterminowe	12 645,5	16,2	12 808,1	18,6	8 983,5	15,0	(162,5)	98,7	3 662,0	140,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 743,3	4,8	3 221,1	4,7	2 784,6	4,6	522,3	116,2	958,7	134,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	738,2	0,9	893,6	1,3	1 595,0	2,7	(155,3)	82,6	(856,7)	46,3
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	77 852,0	100,0	68 924,2	100,0	60 015,3	100,0	8 927,8	113,0	17 836,6	129,7

Uwaga: Zaokrąglenia w powyższej tabeli są ustalane przez program obliczeniowy.

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

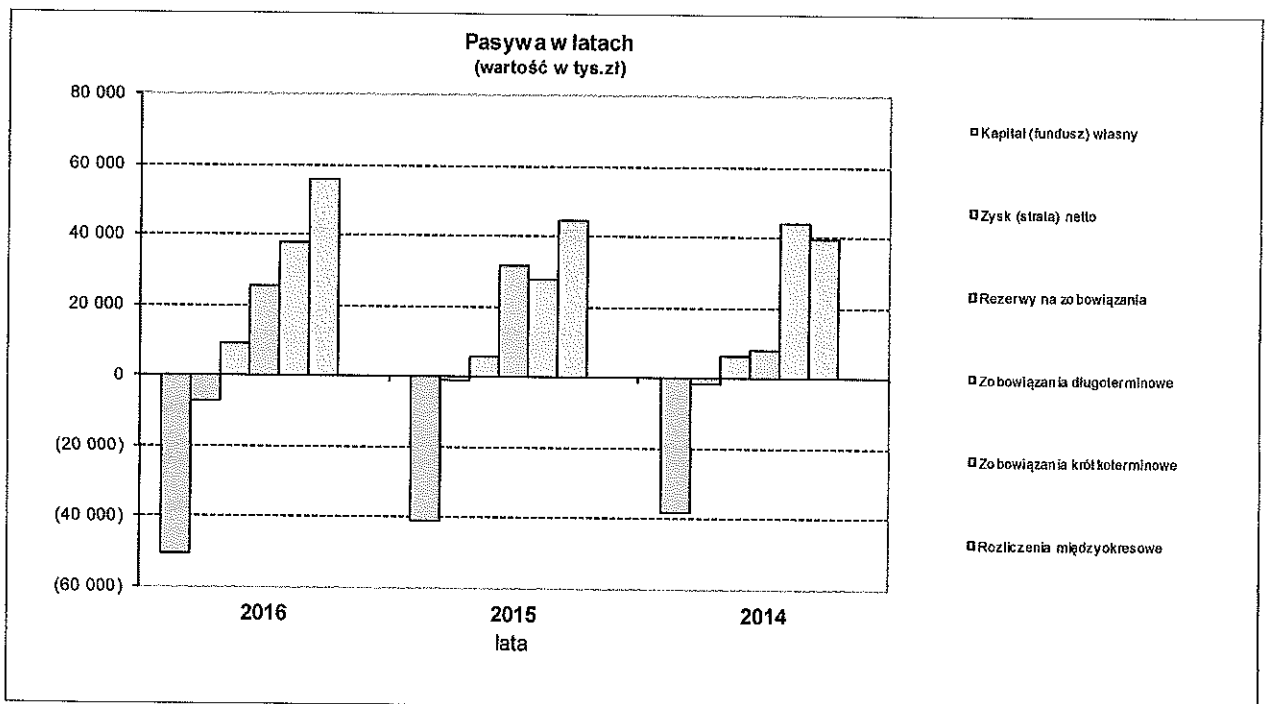


Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

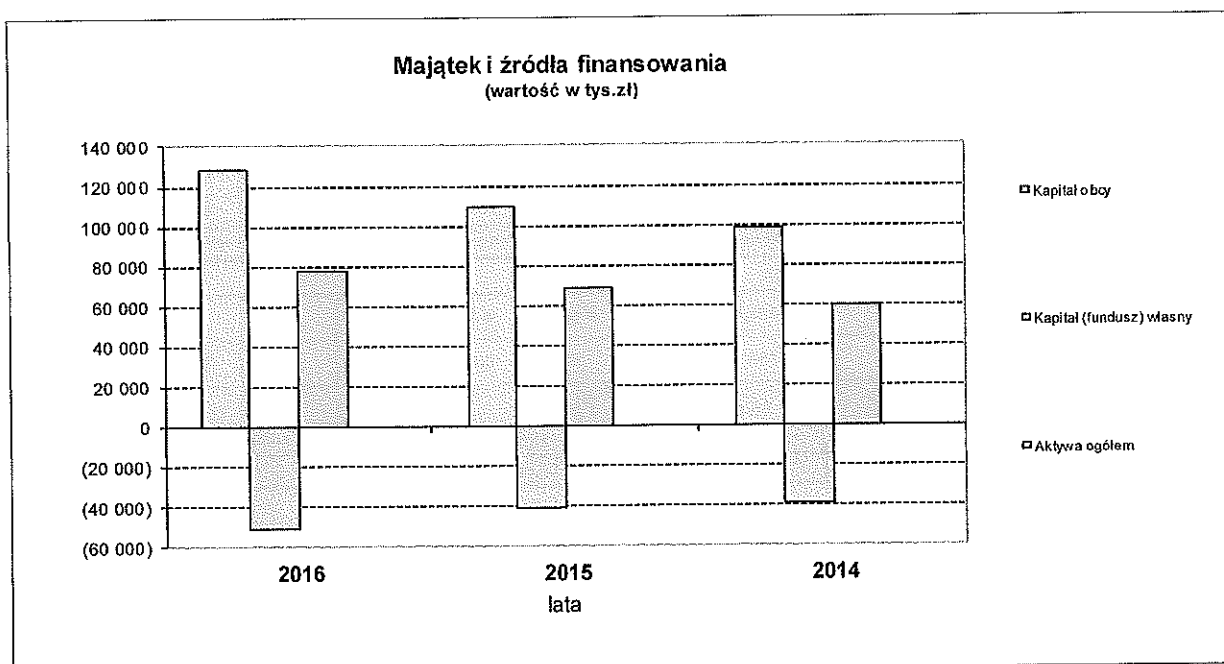
Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	6	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(50 766,6)	(66,2)	(40 788,8)	(59,2)	(38 263,8)	(63,8)	(9 967,7)	124,4	(12 502,6)	132,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 352,2	23,6	18 352,2	26,6	18 352,2	30,6		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(62 057,0)	(79,7)	(58 081,6)	(84,3)	(55 248,9)	(92,1)	(3 975,4)	106,8	(6 808,2)	112,3
VI.	Zysk (strata) netto	(7 061,6)	(9,1)	(1 069,4)	(1,6)	(1 367,1)	(2,3)	(5 992,3)	660,4	(5 694,5)	516,5
VII.	Odpisy z zysku netto woliągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwa na zobowiązania	128 618,6	165,2	109 723,0	159,2	98 279,2	163,8	18 895,6	117,2	30 339,3	130,9
I.	Rezerwa na zobowiązania	8 993,4	11,6	5 712,4	8,3	6 415,7	10,7	3 280,9	157,4	2 577,6	140,2
II.	Zobowiązania długoterminowe	25 560,8	32,8	31 560,8	45,8	8 058,6	13,4	(6 000,0)	81,0	17 502,2	317,2
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	37 889,7	48,7	27 687,6	40,2	44 295,2	73,8	10 202,1	136,8	(6 405,6)	85,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	56 174,6	72,2	44 762,2	64,9	39 509,6	65,8	11 412,4	125,5	16 665,0	142,2
Pasywa razem		77 862,0	100,0	68 924,2	100,0	60 015,3	100,0	8 927,8	113,0	17 836,6	129,7

Uwaga: Zaokrąglenia w powyższej tabeli są ustalane przez program obliczeniowy.

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 58 257,8 tys. zł, co stanowi 74,8 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 785,0 tys. zł. (o 4,3 % do roku 2015), który obejmuje:

- zwiększenie zapasów o 580,6 tys. zł, to jest o 38,8 % przy rotacji pozostającej na poziomie roku ubiegłego. Udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie od 2,2 % do 2,9 %;
- wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 522,3 tys. zł. (o 16,2 %) w stosunku do roku poprzedniego, jednakże wzrost ten nie spowodował poprawy płynności finansowej.

Należności krótkoterminowe zmniejszyły się o 1,3 % w stosunku do roku ubiegłego.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje kapitały obce, które wynoszą 128 618,5 tys. zł. i zwiększyły się w porównaniu do roku ubiegłego o 17,2 punktu procentowego.

Fundusze własne we wszystkich analizowanych latach są ujemne. Skumulowana strata z lat poprzednich wyniosła 62 057,0 tys. zł. i łącznie ze stratą z roku badanego przewyższyła fundusz podstawowy o 50 766,5 tys. zł. Ujemne fundusze własne oznaczają sfinansowanie majątku zobowiązaniami, w tym krótkoterminowymi oraz konieczność zaciągania kredytów.

Największą pozycję pasywów stanowią przychody przyszłych okresów o wartości 56 174,6 tys. zł, co stanowi 72,2 % sumy bilansowej.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 36,8 % w stosunku do roku 2015 i spadły o 14,5 % w stosunku do roku 2014, głównie z tytułu dostaw i usług.

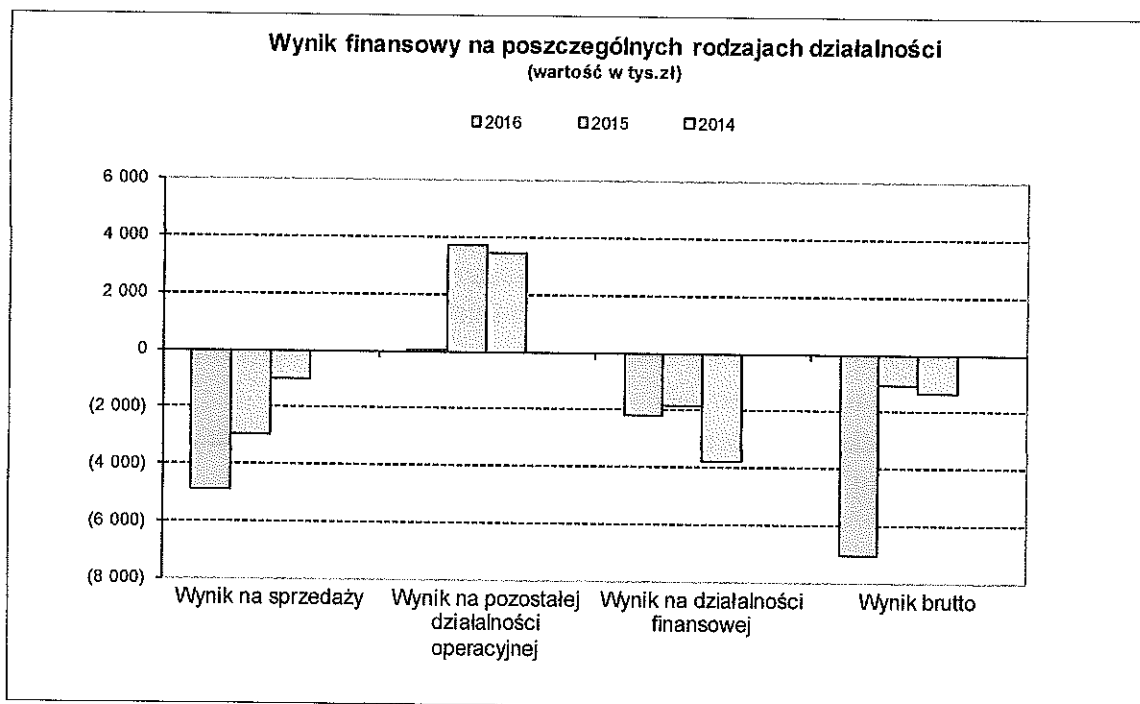
2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	105 832,0	95,6	98 924,2	95,1	93 918,9	94,8	6 907,8	107,0	11 913,1	112,7
2.	Koszt własny sprzedaży	110 746,6	94,0	101 867,0	97,0	94 923,6	94,5	8 879,6	108,7	15 823,0	116,7
3.	Wynik na sprzedaży	(4 914,6)		(2 942,8)		(1 004,8)		(1 971,9)	167,0	(3 909,9)	489,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 823,4	4,4	4 537,9	4,4	4 480,6	4,5	285,5	106,3	342,7	107,6
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 756,9	4,0	811,8	0,8	1 048,3	1,0	3 945,1	586,0	3 708,6	453,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	66,5		3 726,1		3 432,3		(3 659,6)	1,8	(3 365,8)	1,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 848,1)		783,4		2 427,6		(5 631,5)	(618,9)	(7 275,7)	(199,7)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	59,8	0,1	508,7	0,5	628,6	0,6	(448,9)	11,7	(668,8)	9,5
2.	Koszty finansowe	2 273,2	1,9	2 361,4	2,2	4 423,3	4,4	(88,1)	96,3	(2 150,0)	51,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 213,5)		(1 852,7)		(3 794,7)		(360,8)	119,5	1 581,2	68,3
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(7 061,6)		(1 069,4)		(1 367,1)		(5 992,3)	660,4	(5 694,5)	516,5
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(7 061,6)		(1 069,4)		(1 367,1)		(5 992,3)	660,4	(5 694,5)	516,5

Przychody ogółem	110 715,1	100,0	103 970,8	100,0	99 028,0	100,0	6 744,3	106,5	11 687,1	111,8
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	117 776,7	100,0	105 040,1	100,0	100 395,2	100,0	12 736,6	112,1	17 381,6	117,3
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Uwaga: Zaokrąglenia w powyższej tabeli są ustalane przez program obliczeniowy.



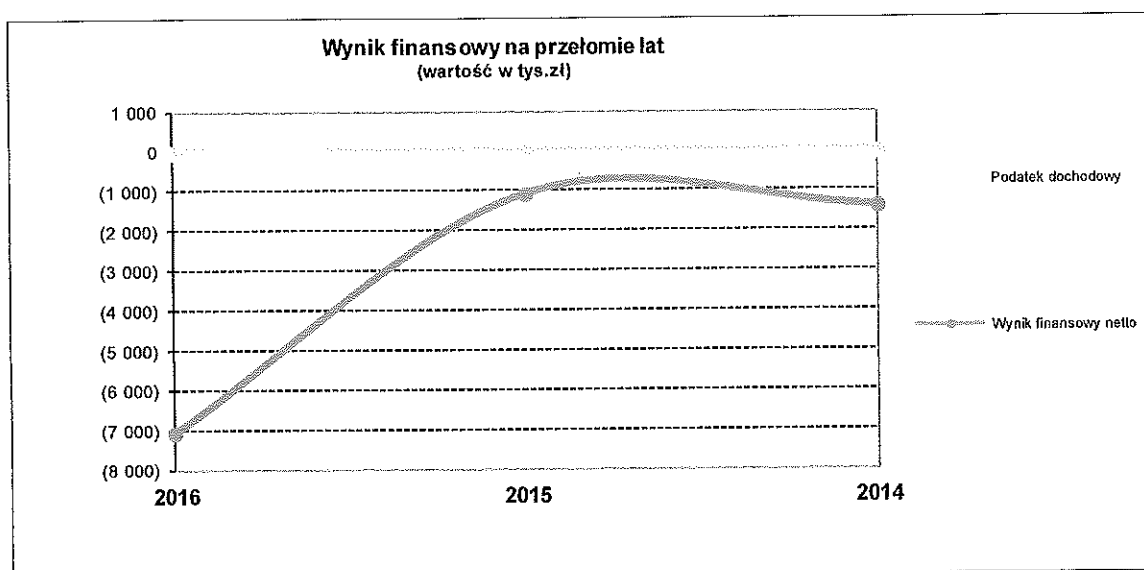
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 7,0 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 8,7 %.

Przychody wzrastały wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie ujemnego wyniku ze sprzedaży o 67,0 % w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 285,5 tys. zł. a pozostałe koszty operacyjne wzrosły o 3 945,1 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 2 213,5 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie 7 061,6 tys. zł, wyższego od straty z roku ubiegłego o 5 992,3 tys. zł. i od straty z roku zaprzeszczonego o 5 694,5 tys. zł.



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-9,07%	-1,55%	-2,28%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-6,38%	-1,03%	-1,38%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	13,91%	2,62%	3,57%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zwiększenie poziomu wskaźników w stosunku do roku poprzedniego, spowodowane wygenerowaniem najwyższej od trzech lat straty bilansowej.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,44	0,54	0,20
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,38	0,47	0,16
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,09	0,09	0,04

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych, wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Splyw należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	44	40	17
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	75	89	55

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o 4 dni, w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim. Spłata zobowiązań w dniach w roku 2016 następowała o 14 dni szybciej, niż w roku 2015. Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach, wskazuje na zachowanie równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	14,73%	5,69%	-55,42%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	227,30%	186,91%	490,19%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	-39,47%	-37,18%	-38,93%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	-50 766,5	-40 798,8	-38 263,8

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż niższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowe sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także ujemny wskaźnik „Złotej reguły finansowania”. W przedziale trzech lat nastąpił istotny spadek wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa niekorzystnie na jej stabilność finansową.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki może spowodować zagrożenie dla kontynuacji jej działalności.

Generowane straty bilansowe nie tylko w ciągu trzech ostatnich lat, spowodowały, że fundusze własne przybrały wartości ujemne a to oznacza sfinansowanie majątku jednostki zobowiązaniami, w tym krótkoterminowymi. Brak rentowności lub tylko zrównoważenia wydatków przychodami, powoduje konieczność zaciągania nowych zobowiązań, w celu pozyskania środków na bieżącą działalność. Konieczne jest wprowadzenie rachunkowości zarządczej i szczegółowa analiza przyczyn trudnej sytuacji finansowej w celu ich wyeliminowania, szczególnie tych, na które wpływ ma badana jednostka.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie a ponadto, w Dodatkowych Informacjach i Objasnieniach opisała istniejące zagrożenia.

W celu wyeliminowania niekorzystnych zjawisk takich jak brak płynności oraz zrównoważenie wydatków z przychodami, jednostka opracowała wszechstronny plan restrukturyzacji, do wprowadzenia w ciągu najbliższego roku.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,

- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory na wydrukach papierowych. Dane te znajdują się także na magnetycznych dyskach twardych, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości),
b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Biegły nie obserwował spisu z natury ale zastosował alternatywną metodę potwierdzenia ich istnienia, przeprowadzając w czasie badania test na istnienie leków w szpitalnej aptece. Stany ewidencyjne wybranych pozycji (leki z grupy narkotyków), były zgodne ze stanem rzeczywistym. W związku z powyższym, pozycję bilansową zapasów, uznaje się za wiarygodną.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

58 647 699,54 zł.

Stanowią 75,33% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

389 943,47 zł.

Stanowią 0,50% bilansowej sumy aktywów.

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			861 568,02	861 568,02
Zwiększenia			122 751,54	122 751,54
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			984 319,56	984 319,56
Umorzenie				

Bilans otwarcia			271 943,56	271 943,56
Zwiększenia			322 432,53	322 432,53
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			594 376,09	594 376,09
Wartość netto na BO			589 624,46	589 624,46
Wartość netto na BZ			389 943,47	389 943,47

a) Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe.

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

58 257 756,07 zł.

Stanowią one 74,83% bilansowej sumy aktywów.

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekt.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia		54 358 288,56	3 886 283,89	58 717,00	32 544 211,44	90 847 500,89
Zwiększenia		832 218,00	93 418,50		1 652 894,17	2 578 530,67
Zmniejszenia			81 294,93		1 159 591,61	1 240 886,54
Bilans zamknięcia		55 190 506,56	3 898 407,46	58 717,00	33 037 514,00	92 185 145,02
Umorzenie						
Bilans otwarcia		21 679 690,58	1 825 598,65	58 717,00	17 701 309,96	41 265 316,19
Zwiększenia		1 271 752,38	324 240,40		2 766 884,46	4 362 877,24
Zmniejszenia			78 818,31		1 153 054,18	1 231 872,49
Bilans zamknięcia		22 951 442,96	2 071 020,74	58 717,00	19 315 140,24	44 396 320,94
Wartość netto na BO		32 678 597,98	2 060 685,24		14 842 901,48	49 582 184,70
Wartość netto na BZ		32 239 063,60	1 827 386,72		13 722 373,76	47 788 824,08

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	333 143,04	10 968 006,95	832 218,00	10 468 931,99
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.1.3. Należności długoterminowe 0,00 zł.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe 0,00 zł.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 0,00 zł.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 19 204 290,76 zł.

Stanowią 24,67% aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy 2 077 178,97 zł.

Stanowią 2,67% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wiarygodność tej pozycji bilansowej biegły potwierdził testem na istnienie leków w szpitalnej aptece, przeprowadzonym w czasie badania.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 12 645 544,95 zł.

Stanowią 16,24% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 3 743 317,34 zł.

Stanowią 4,81% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 738 249,50 zł.

Stanowią 0,95% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy 0,00 zł.

3.4. Udziały (akcje) własne 0,00 zł.

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 77 851 990,30 zł.

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad

określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA

4.1. Fundusz własny (50 766 486,80) zł.

Stanowi 65,21% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz podstawowy 18 352 151,63 zł.

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości.

4.1.2. Fundusz zapasowy 0,00 zł.

4.1.3. Fundusz z aktualizacji wyceny 0,00 zł.

4.1.4. Pozostałe fundusze rezerwowe 0,00 zł.

4.1.5. Strata z lat ubiegłych (62 057 015,66) zł.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (7 061 622,77) zł.

ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodna z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) 0,00 zł.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 128 618 477,10 zł.

Stanowią one 165,21% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 8 993 360,63 zł.

Stanowią 11,55% pasywów.

Wyszczególnienie	stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 260 776,47	5 892 033,86	4 260 776,47	5 892 033,86
Pozostałe rezerwy	1 451 641,33	3 069 239,79	1 419 554,35	3 101 326,77
*odszkodowania	350 000,00	1 315 000,00	350 000,00	1 315 000,00
*renty zasądzone	0,00	1 302 463,83	0,00	1 302 463,83
*odsetki od niezapłaconych faktur	251 409,29	451 775,96	251 409,29	451 775,96
*zus	850 232,04	0,00	818 145,06	32 086,98
Razem	5 712 417,80	8 961 273,65	5 680 330,82	8 993 360,63

Rezerwy dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 25 560 829,17 zł.

stanowią 32,83% bilansowej sumy pasywów i dotyczą zobowiązań przypadających do spłaty od roku następnego po roku następującym po badanym.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

37 889 666,56 zł.

Stanowią 48,67% bilansowej sumy pasywów.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2015 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	37 889 666,56	27 687 571,38
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	37 495 177,03	27 416 633,59
a) kredyty i pożyczki	6 000 000,00	1 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 887 742,49	19 848 983,67
- do 12 miesięcy	23 887 742,49	19 786 672,36
- powyżej 12 miesięcy		62 311,31
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania weksłowe	1 016 500,00	781 000,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 574 761,31	2 541 468,36
h) z tytułu wynagrodzeń	2 247 827,11	2 077 638,46
i) inne	768 346,12	1 167 543,10
4. Fundusze specjalne	394 489,53	270 937,79

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe

56 174 620,74 zł.

Stanowią one 72,16% bilansowej sumy pasywów i dotyczą wartości niezamortyzowanych środków trwałych sfinansowanych dotacjami lub pochodzącymi z darowizn.

4.3. Ogółem pasywa bilansu

77 851 990,30 zł.

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w kalkulacyjnym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

 Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **105 831 993,45 zł.**

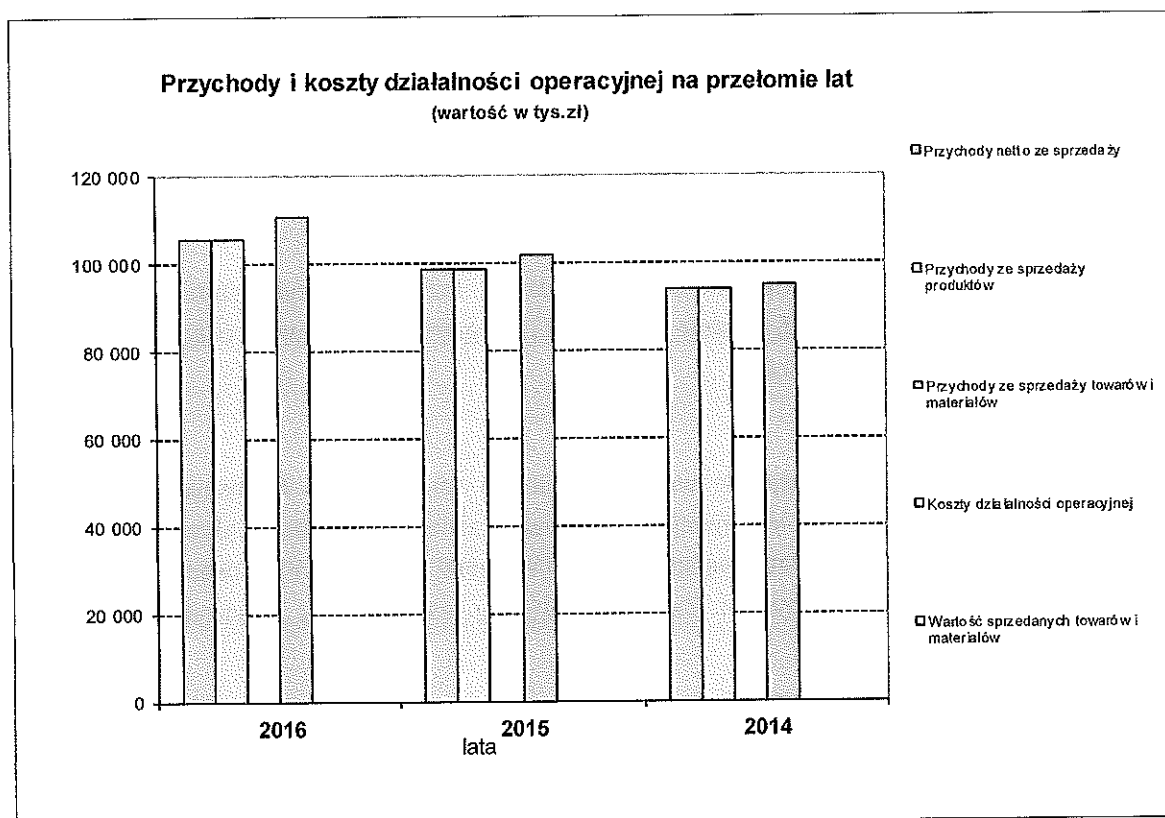
 Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **110 746 628,41 zł.**

Prezentacja kosztów operacyjnych wg układu rodzajowego wygląda następująco:

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	4 685 309,77	4,2
Zużycie materiałów i energii	26 815 662,93	24,2
Usługi obce	32 202 356,04	29,2
Podatki i opłaty	290 188,33	0,3
Wynagrodzenia	36 907 304,49	33,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 655 047,36	7,8
Pozostałe koszty rodzajowe	1 118 294,69	1,0
Zmiana stanu produktów pomniejszona o koszt wytw. na własne potrzeby	72 464,80	
Razem	110 746 628,41	100,0

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego i kalkulacyjnego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie **(4 914 634,96) zł.**

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **4 823 356,99 zł.**

stanowią przychody z dotacji w kwocie 3 733 609,33 zł.

Pozostałe koszty operacyjne wynoszą **4 756 859,47 zł.**

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **(2 213 485,33) zł.**

głównie z tytułu odsetek.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje dodatnią bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **522 252,71 zł.**

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 658 909,45
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(12 499 764,91)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	10 363 108,17
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	522 252,71
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	522 252,71

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie ujemnego kapitału własnego o **9 967 714,67 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy, nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r. a datą zakończenia badania, nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe

i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 29 kwietnia 2017 r.

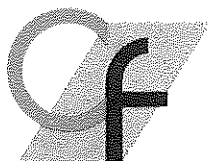
7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.



Concept Finance
AUDYT I DORADZTWO

Bożena Opęchowska, nr ewid. 2886

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Concept Finance Audyt i Doradztwo Rafał Durkacz, 3559

90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270, XIV p., lok. 1408

Łódź, dnia 29 kwietnia 2017 roku

Szpital Specjalistyczny im. S. Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Kraków oś. Na Skarpie 66		BILANS JEDNOSTEK (SP ZOZ) z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli na dzień 31.12.2016 r.							
	AKTYWA	31-12-2015	rok 2015 po zmianie sposobu prezentacji	31-12-2016		PASYWA	31-12-2015	rok 2015 po zmianie sposobu prezentacji	31-12-2016
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	50 504 952,20	50 504 952,20	58 647 699,54	A.	Kapitał (fundusz) własny	-40 798 772,13	-40 798 772,13	-50 766 486,80
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)	589 624,46	589 624,46	389 943,47	I	Kapitał (fundusz) podstawowy-Założycielski	18 352 151,63	18 352 151,63	18 352 151,63
1.	Inne wartości niematerialne i prawne	589 624,46	589 624,46	389 943,47	II	Kapitał (fundusz) zapasowy-Zakładowy			
2.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	49 915 327,74	49 915 327,74	58 257 756,07	IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe			
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	49 582 184,70	49 582 184,70	47 788 824,08	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-58 081 566,24	-58 081 566,24	-62 057 015,06
a)	grunty				VI	Zysk (strata) netto	-1 069 357,52	-1 069 357,52	-7 061 622,77
b)	budynki i budowle	32 678 597,98	32 678 597,98	32 239 063,60	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 060 685,24	2 060 685,24	1 827 386,72	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 21)	109 723 004,03	109 723 004,03	128 618 477,10
d)	środki transportu				I	Rezerwy na zobowiązania	5 712 417,80	5 712 417,80	8 993 360,63
e)	inne środki trwałe	14 842 901,48	14 842 901,48	13 722 373,76	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)	333 143,04	333 143,04	10 468 931,99	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 260 776,47	4 260 776,47	5 892 033,86
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie				*	długoterminowe	3 596 385,16	3 596 385,16	4 630 383,63
III	Należności długoterminowe				*	krótkoterminowe	664 391,31	664 391,31	1 261 650,23
IV.	Inwestycje długoterminowe				3.	Pozostałe rezerwy	1 451 641,33	1 451 641,33	3 101 326,77
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				*	długoterminowe			1 975 259,03
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)				*	krótkoterminowe	1 451 641,33	1 451 641,33	1 126 067,74
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe				II	Zobowiązania długoterminowe	31 560 829,17	31 560 829,17	25 560 829,17
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	18 419 279,70	18 419 279,70	19 204 290,76	1.	wobec pozostałych jednostek	31 560 829,17	31 560 829,17	25 560 829,17
I	Zapasy	1 496 585,16	1 496 585,16	2 077 178,97	a)	kredyty i pożyczki	31 560 829,17	31 560 829,17	25 560 829,17
1.	Materiały	1 496 585,16	1 496 585,16	2 077 178,97	b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
2.	Półprodukty i produkty w toku				c)	inne zobowiązania finansowe			
3.	Produkty gotowe				d)	inne			
4.	Towary				III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	27 687 571,38	27 687 571,38	37 889 666,56
5.	Zaliczki na poczet dostaw				1.	Wobec pozostałych jednostek	27 416 633,59	26 635 633,59	37 495 177,03
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	12 808 058,91	12 808 058,91	12 645 544,95	a)	Kredyty i pożyczki	1 000 000,00	1 000 000,00	6 000 000,00
1.	Należności od pozostałych jednostek				b)	zobowiązania z tyt. dostaw i usług	20 629 983,67	19 848 983,67	23 887 742,49
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	12 668 244,73	12 668 244,73	12 645 538,45	*	do 12 miesięcy	20 567 672,36	19 786 672,36	
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				*	powyżej 12 miesięcy	62 311,31	62 311,31	
c)	inne	147,70	147,70	6,50	c)	dostawy niefakturowane			
d)	Dochodzone na drodze sądowej	139 666,48	139 666,48		d)	zobowiązania wekslowe		781 000,00	1 016 500,00
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 19)	3 221 064,63	3 221 064,63	3 743 317,34	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 541 468,36	2 541 468,36	3 574 761,31
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe				f)	z tytułu wynagrodzeń	2 077 638,46	2 077 638,46	2 247 827,11
a)	w pozostałych jednostkach				g)	inne	1 167 543,10	1 167 543,10	768 346,12
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				2.	fundusze specjalne	270 937,79	270 937,79	394 489,53
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 221 064,63	3 221 064,63	3 743 317,34	IV	Rozliczenia międzyokresowe	44 762 185,68	44 762 185,68	56 174 620,74
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 221 064,63	3 221 064,63	3 743 317,34	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)	44 762 185,68	44 762 185,68	56 174 620,74
*	inne środki pieniężne				*	długoterminowe	36 372 034,02	40 076 875,91	52 800 888,61
*	inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)				*	krótkoterminowe	8 390 151,66	4 685 309,77	3 373 732,13
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe								
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	893 571,00	893 571,00	738 249,50					
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy								
D.	Udziały (akcje) własne								
	Suma aktywów	68 924 231,90	68 924 231,90	77 851 990,30		Suma pasywów	68 924 231,90	68 924 231,90	77 851 990,30

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jaromir Gracki

podpis osoby sporządzającej bilans

Kraków 31-03-2017 r.

DYREKTOR
Szpital Specjalistyczny im. S. Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej
Kraków oś. Na Skarpie 66
Zatwierdził
Dr n. med. Jerzy Prędziński

Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej 31-913 Kraków oś. Na Skarpie 66		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT WARIANT kalkulacyjny	
		za rok obrotowy 2015 r.	za styczeń – grudzień 2016 r.
		2	3
0	1		
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	98 924 240,23	105 831 993,45
I	przychody netto ze sprzedaży produktów	98 924 240,23	101 772 870,96
II	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
III	Dotacje na stażystów i rezydentów		4 059 122,49
B	koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	97 593 156,92	105 277 847,42
I	koszt wytworzenia sprzedanych produktów	97 593 156,92	105 277 847,42
II	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 331 083,31	554 146,03
D	koszty sprzedaży	0,00	0,00
E	Koszty ogólnego zarządu	4 273 845,12	5 468 780,99
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-2 942 761,81	-4 914 634,96
G	Pozostałe przychody operacyjne	4 537 885,63	4 823 358,94
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	260 319,94	3 733 609,33
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		671 675,76
IV	Inne przychody operacyjne	4 277 565,69	418 073,85
H	Pozostałe koszty operacyjne	811 754,20	4 756 863,34
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	9 403,81	1 749,98
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	76 300,28	287 866,24
III	Inne koszty operacyjne	726 050,11	4 467 247,12
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	783 369,62	-4 848 139,36
J	Przychody finansowe	508 652,18	59 762,61
I	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki	504 755,28	59 762,61
III	Zyski z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	3 896,90	0,00
K	Koszty finansowe	2 361 379,32	2 273 246,02
I	Odsetki	1 776 964,63	1 996 902,68
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	200 366,67
IV	Inne	584 414,69	75 976,67
L	zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-1 069 357,52	-7 061 622,77
M	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I-M.II)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (L+/-M)	-1 069 357,52	-7 061 622,77
O	Podatek dochodowy	0,00	0,00
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysk (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zysk (strata) netto (N-O-P)	-1 069 357,52	-7 061 622,77

sporządził
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jaromir Grącki

Kraków 31.03.2017 r.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego
Samodzielny Publiczny Zakład
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Dr n. med. Jerzy Friszinger

SZPITAL SPECJALISTYCZNY

Im. Stefana Żeromskiego

Samodzielny Publiczny Zakład

Opieki Zdrowotnej w Krakowie

31-913 Kraków, os. Na SRACZKOWIE

tel. centr. 012 644 01 44

NIP 670 205 418 REGON 000630161

BILANS PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK 2016

Wyszczególnienie		2015	2016
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-1 069 357,52	-7 061 622,77
II.	Korekty razem	-19 154 056,34	9 720 532,22
1.	Amortyzacja	4 021 355,78	4 685 309,77
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 085 729,88	1 114 433,05
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	9 403,81	-249 503,46
5.	Zmiana stanu rezerw	-703 313,99	3 280 942,83
6.	Zmiana stanu zapasów	239 504,33	-580 593,81
7.	Zmiana stanu należności	-3 824 543,46	162 513,96
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-13 558 591,49	5 123 306,44
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	701 413,98	-3 815 876,56
10.	Inne korekty	-7 125 015,18	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-20 223 413,86	2 658 909,45
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	9 194 842,55	12 499 764,91
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 194 842,55	12 499 764,91
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-9 194 842,55	-12 499 764,91
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	40 808 327,80	12 477 541,22
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	32 500 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	8 308 327,80	12 477 541,22
II.	Wydatki	10 953 643,18	2 114 433,05
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		

2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	9 867 913,30	1 000 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		0,00
8.	Odsetki	1 085 729,88	1 114 433,05
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	29 854 684,62	10 363 108,17
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	436 428,21	522 252,71
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	436 428,21	522 252,71
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 784 636,42	3 221 064,63
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	3 221 064,63	3 743 317,34
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	54 322,66	119 872,72

Kraków 31-03-2017 r.

sporządził

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jaromir Gracki

zatwierdził

DYREKTOR

Szpitala Specjalistycznego im. J. P. S. w Krakowie
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr inż. med. Jerzy Friedliger

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2016 r

	Wyszczególnienie	2015	2016
I.	Kapitał (fundusz) własny	-36 896 705,46	-39 729 414,61
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
la.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-36 896 705,46	-39 729 414,61
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	18 352 151,63	18 352 151,63
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
-	umorzenia udziałów (akcji)		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	18 352 151,63	18 352 151,63
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	udziały przeznaczone do sprzedaży		
-	udziały przeznaczone do umorzenia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	sprzedaż udziałów		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
-	z podziału zysku (ustawowo)		
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
-	inne		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00

a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-55 248 857,09	-58 081 566,24
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-55 248 857,09	-58 081 566,24
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
-	korekty błędów	1 465 573,12	2 906 091,90
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-56 714 430,21	-60 987 658,14
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	1 367 136,03	1 069 357,52
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-58 081 566,24	-62 057 015,66
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-58 081 566,24	-62 057 015,66
8.	Wynik netto	-1 069 357,52	-7 061 622,77
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-1 069 357,52	-7 061 622,77
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-40 798 772,13	-50 766 486,80
III.	Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-40 798 772,13	-50 766 486,80

GŁÓWNY KSIĘGOWY
sporządził

Jaromir Gracki

Kraków 31-03-2017

DYREKTOR
Zatwierdził
Szpital Specjalizacji w Szpitalu
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie
Dr med. Jerzy Frądliński

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego

Szpitala Specjalistycznego im. Stefana Żeromskiego SP ZOZ w Krakowie

za 2016 rok

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Szpital Specjalistyczny w Krakowie działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz.1638 z późniejszymi zmianami). Organem założycielskim Szpitala i sprawującym nadzór jest Miasto Kraków na prawach Powiatu.

Przedmiot działalności: Szpital dysponuje 599 łózkami w tym 40 dla noworodków i wcześniaków. Realizuje świadczenia zdrowotne w 16 oddziałach szpitalnych z których 5 posiadają pododdziały oraz Szpitalny Oddział Ratunkowy oraz w 15 poradniach specjalistycznych i 2 pracowniach – tomografii komputerowej i endoskopii.

I. Zasady i polityka rachunkowości

Okres sprawozdawczy : 1.01.2016 r. – 31.12.2016 r.

Sprawozdanie jest sporządzane według kosztu historycznego. Aktywa i Pasywa bilansu wyceniono według zasad określonych w prawie bilansowym.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:

- Oprogramowanie komputerów w ciągu 2 lat.
- Środki trwałe o wartości do 3 500 zł ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych, odpisywane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania.
- Inne niskocenne przedmioty o dłuższym okresie użytkowania ewidencjonujemy na koncie pozabilansowym np. meble, sprzęt medyczny, pościel. Środki trwałe są amortyzowane metodą liniową stosuje się stawki przewidziane wg. Ustawy o Rachunkowości indywidualnie dla każdego środka trwałego na podstawie przewidywanego okresu jego użyteczności ekonomicznej i technicznej . Stany i rozchody materiałów wycenia się według cen zakupu brutto ustalonych pierwsze przyszło pierwsze wyszło . Produkcji w toku nie wycenia się.

Stany i rozchody materiałów wycenia się według cen zakupu brutto ustalonych pierwsze przyszło pierwsze wyszło . Produkcji w toku nie wycenia się.

Dokonuje się comiesięcznych spisów leków, endoprotez wydanych na oddziały i zmniejsza się koszty wartością spisu.

Metody księgowania

1 . Stosuje się program

- finansowo – księgowo - kosztowy firmy (Computerland) obecnie ASSECO– Moduł INFOMEDICA
- kadrowo-płacowy - Moduł INFOMEDICA
- Apteka i apteczki - Moduł INFOMEDICA
- Rozliczenia NFZ -Moduł INFOMEDICA
- Gospodarka materiałowa – Moduł INFOMEDICA
- Środki trwałe – Moduł INFOMEDICA

2 . Szpital w roku obrotowym sporządza sprawozdanie finansowe w taki sam sposób jak w roku poprzednim, co daje możliwości porównania danych. Szpital sporządza kalkulacyjny rachunek zysków i strat. Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym, a następnie przenoszone na układ kalkulacyjny odpowiadający miejscom powstania kosztów.

Nieruchomości zostały przekazane Szpitalowi w nieodpłatne użytkowanie aktem notarialnym z dnia 26.02.2003 r.. Prowadzone są w ewidencji bilansowej.

Majątek ruchomy stanowi własność Szpitala na mocy art.47 ust.3 z dnia 13.10.1998r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną Dz. Ust. Nr 133 poz. 872 i tworzy Fundusz Zakładu.

3. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu dalszej możliwości kontynuowania działalności .

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera nota 1.

Nota 1 **Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych**
Szczegółowe dane liczbowe dotyczące aktywów trwałych, ich stanu początkowego, zmian oraz stanu końcowego a także umorzenia zawarte są w Tabelach

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2016	PRZYCHODY				Przychody-razem	ROZCHODY		Rozchody-razem	Stan końcowy na 31 grudnia 2016r
		Środki własne	darowizny	dotacje	UE		likwidacja	darowizny		
0	0,00									0,00
I	52 425 993,99	4 993,31		827 224,69		832 218,00				53 258 211,99
II	1 932 294,57									1 932 294,57
III	128 628,00									128 628,00
IV	767 704,68	54 715,98		5 000,52		59 716,50	65 282,22		65 282,22	762 138,96
V	7 414,14									7 414,14
VI	2 982 537,07	13 161,99		20 540,01		33 702,00	16 012,71		16 012,71	3 000 226,36
VII	58 717,00									58 717,00
VIII	30 457 572,81	203 816,23	232 747,38	886 474,96		1 323 038,57	1 084 305,62		1 084 305,62	30 696 305,76
Razem	88 760 862,26	276 687,51	232 747,38	1 739 240,18	0,00	2 248 675,07	1 165 600,55	0,00	1 165 600,55	89 843 936,78
Pozostałe środki trwałe	2 086 638,63	73 537,75	16 756,08	239 561,77		329 855,60	75 285,99		75 285,99	2 341 208,24
Razem	90 847 500,89	350 225,26	249 503,46	1 978 801,95	0,00	2 578 530,67	1 240 886,54	0,00	1 240 886,54	92 185 145,02
Wartości niematerialne i prawne	861 568,02	736,51		122 015,03		122 751,54				984 319,56
Razem	91 709 068,91	350 961,77	249 503,46	2 100 816,98	0,00	2 701 282,21	1 240 886,54	0,00	1 240 886,54	93 169 464,58
Środki trwałe w budowie	333 143,04					10 968 006,95			832 218,00	10 468 931,99
Ogółem	92 042 211,95	350 961,77	249 503,46	2 100 816,98	0,00	13 669 289,16	1 240 886,54	0,00	2 073 104,54	103 638 396,57

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia 2016	Z WIEK SZENIA	ROZCHODY	Stan końcowy na grudzień 2016
		amortyzacja bieżąca	likwidacja	
0				
I	20 527 054,03	1 225 145,86		21 752 199,89
II	1 152 636,55	46 606,52		1 199 243,07
III	30 135,83	4 501,98		34 637,81
IV	516 077,69	124 867,72	65 282,22	575 663,19
V	7 414,14			7 414,14
VI	1 271 970,99	194 870,70	13 536,09	1 453 305,60
VII	58 717,00			58 717,00
VIII	15 614 671,33	2 437 028,86	1 077 768,19	16 973 932,00
Razem	39 178 677,56	4 033 021,64	1 156 586,50	42 055 112,70
Pozostałe środki trwałe	2 086 638,63	329 855,60	75 285,99	2 341 208,24
Razem	41 265 316,19	4 362 877,24	1 231 872,49	44 396 320,94
Wartości niematerialne i prawne	271 943,56	322 432,53		594 376,09
Ogółem	41 537 259,75	4 685 309,77	1 231 872,49	44 990 697,03

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

Nie dotyczy

4) wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Nie dotyczy

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Nie dotyczy

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Nota 2 Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
Należności od osób fizycznych za leczenie	327 743,87	118 903,00	10 651,06		435 995,81
Należności od kontrahentów za usługi medyczne	0,00	1 124,18			1 124,18
Należności od kontrahentów za usługi niemedyczne	36 119,15	43 821,22	14 810,85		65 129,52
Razem	363 863,02	163 848,40	25 461,91		502 249,51

W tabeli przedstawiono dane liczbowe o stanie i zmianach odpisów aktualizujących wartość należności w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2016r. W ciągu roku nastąpiło rozwiązanie rezerwy na kwotę **25 461,91 zł.**, natomiast zwiększenie odpisów aktualizujących nastąpiło o kwotę **163 848,40 zł.** Wszystkie wymienione odpisy zostały utworzone w oparciu o ocenę sytuacji finansowej i formalno – prawnej, z której wynikało, że spłata przedmiotowych należności w najbliższym okresie jest zagrożona. Stan odpisów na koniec roku obrotowego wyniósł **502 249,51 zł.**

8) dane o strukturze własności funduszu podstawowego

Nota 3

Fundusz założycielski

Wyszczególnienie	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
Fundusz założycielski	18 352 151,63	0,00	0,00	18 352 151,63

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

Jednostka sporządza zestawienie zmian w funduszu własnym

Kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Nota 4 Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	- 62 057 015,66
2. Strata netto za rok obrotowy	- 7 061 622,77
3. Razem strata do pokrycia	-69 118 638,43
4. Proponowane źródła pokrycia straty	

– kapitał zapasowy	
– kapitał rezerwowy	
– kapitał podstawowy	2 376,313,00
– dopłaty organu założycielskiego	4 685 309,77
– do rozliczenia w latach następnych z wypracowanego zysku	66 742 325,43
5. Niepokryta strata	

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nota 5 Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	3 596 385,16	6 605 642,66		3 596 385,16	3 596 385,16	6 605 642,66
– na świadczenia emerytalne i podobne	3 596 385,16	4 630 383,63		3 596 385,16	3 596 385,16	4 630 383,63
– na renty		1 235 259,03				1 235 259,03
– na odszkodowania z tyt. błędów lekarskich		740 000,00				740 000,00
2. Rezerwy krótkoterminowe	2 116 032,64	2 355 630,99	818 145,06	1 265 800,60	2 083 945,66	2 387 717,97
– na świadczenia emerytalne i podobne	664 391,31	1 261 650,23		664 391,31	664 391,31	1 261 650,23
– na wypłacane, zasądzone renty		67 204,80				67 204,80
– na odszkodowania z tyt. błędów lekarskich	350 000,00	575 000,00		350 000,00	350 000,00	575 000,00
– na odsetki od niezapłaconych faktur	251 409,29	451 775,96		251 409,29	251 409,29	451 775,96
– na ZUS – decyzja pokontrolna	850 232,04		818 145,06		818 145,06	32 086,98
Razem	5 712 417,80	8 961 273,65	818 145,06	4 862 185,76	5 680 330,82	8 993 360,63

Szpital tworzy rezerwę na nagrody jubileuszowe, do których pracownicy nabywają prawo po przepracowaniu określonej liczby lat oraz na odprawy emerytalne, do której mają prawo w momencie przechodzenia na emeryturę. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości (art.35 d ust.1). W oparciu o Raporty Biura Aktuarnego SIGNUM Szpital dokonał wyliczenia wysokości zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe.

Zgodnie z wymienionym wyliczeniem wysokość zobowiązania na dzień 31.12.2016r. wynosi **5 892 033,86 zł**.

Utworzona została również rezerwa na zasądzone do wypłaty renty, które zostały wyliczone na krótkoterminowe i długoterminowe w łącznej kwocie **1 302 463,83 zł**.

W 2016r. szpital utworzył rezerwę w kwocie **451 775,96 zł** na odsetki od zobowiązań, po terminie zapłaty.

Zgodnie z polityką rachunkowości Szpitala na kwotę **1 315 000,00 zł.** utworzono rezerwy na odszkodowania z tytułu błędów lekarskich w sprawach będących w toku postępowań sądowych.

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat

Informacje dotyczące zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu zawiera nota 6.

Nota 6 Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności										RAZEM	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat							
	Stan na											
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
I	2	3	4	5	6	7					(3 + 5 + 7 + 9)	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 000 000,00	6 000 000,00	19 060 829,17	13 060 829,17	12 500 000,00	12 500 000,00	32 560 829,17					31 560 829,17
- kredyty i pożyczki												
- z tytułu emisji dłużnych papierów												
- inne zobowiązania finansowe												
- z tytułu dostaw i usług	19 786 672,36	23 887 742,49	62 311,31				19 848 983,67					23 887 742 49
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi												
- zobowiązania wekslowe	781 000,00	1 016 500,00					781 000,00					1 016 500,00
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	2 541 468,36	3 574 761,31					2 541 468,36					3 574 761,31
- z tytułu wynagrodzeń	2 077 638,46	2 247 827,11					2 077 638,46					2 247 827,11
- inne	1 167 543,10	768 346,12					1 167 543,10					768 346,12
4. Fundusze specjalne												
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	270 937,79	394 489,53					270 937,79					394 489,53
- inne												
Razem	27 625 260,07	37 889 666,56	19 123 140,48	13 060 829,17	12 500 000,00	12 500 000,00	59 248 400,55					63 450 495,73

W tabeli przedstawiono zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe z podziałem na okresy spłaty: do roku, od 1 do 3 lat, od 3 do 5 lat.

Kredyt długoterminowy prezentowany jest w wartości nominalnej.

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

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

Nota 7 Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Czynne rozliczenia międzyokresowe	893 571,00	718 124,00	873 445,50	738 249,50
1. Prowizja bankowa od kredytu BGK	168 842,00	0,00	28 536,00	140 306,00
- długoterminowe	140 306,00	0,00	0,00	140 306,00
- krótkoterminowe	28 536,00	0,00	28 536,00	0,00
2. Ubezpieczenia majątkowe	724 729,00	718 124,00	844 909,50	597 943,50

Tabela zawiera szczegółowy wykaz długo- i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych.

Nota 8 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
Odsetki	242 317,95	0,00	242 317,95	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 954 044,90	321 825,60	262 652,47	2 013 218,03
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	42 565 822,83	14 928 229,82	3 332 649,94	54 161 402,71
Przychody przyszłych okresów z tyt. rezydentur i staży podyplomowych	0,00	3 196 578,19	3 196 578,19	0,00
Razem	44 762 185,68	18 446 633,61	7 034 198,55	56 174 620,74

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nota 9 Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
Należności z tyt. dostaw i usług Ponakontraktowe świadczenia medyczne	200 201 642	10 041 221,77 4 316,68 2 600 000,00	B.II.1.lit a)	12 645 538,45
Razem		12 645 538,45		12 645 538,45

Nota 10 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu – powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4	5
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu i pożyczek	240-05 142	1 060 829,17 30 500 000,00	B.II.3 lit. a) B.III.3 lit. a)	25 560 829,17 6 000 000,00
Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	840-04	5 892 033,86	B.I.2 *długoterminowe	4 630 383,63
			B.I.2 *krótkoterminowe	1 261 650,23
Rezerwa na odszkodowania z tyt. błędów lekarskich	840-05	1 315 000,00	B.I.3 *długoterminowe	1 975 259,03
Rezerwy na wypłacane zasądzone renty	840-03	1 302 463,83	B.I.3	
Rezerwy od niezapłaconych faktur	840-01	451 775,96	*krótkoterminowe	1 126 067,74
Rezerwa na ZUS	840-07	32 086,98		
Rozliczenia międzyokresowe			B.IV.1 *długoterminowe	52 800 888,61
Przychody przyszłych okresów – dotacje i dary środków trwałych	845-00-01	55 785 458,19	B.IV.1	
Przychody przyszłych okresów – dotacje – wyposażenie nie stanowiące środka trwałego	845-00-02	389 162,55	*krótkoterminowe	3 373 732,13
Razem		96 728 810,54		96 728 810,54

Na podstawie art. 50 ust.3 pominięto w bilansie pozycje, które nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym jak i za rok poprzedzający rok obrotowy

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Nie dotyczy

17) w przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

Nie dotyczy

1a. Informacje i objaśnienia do bilansu w zakresie instrumentów finansowych

Nie dotyczy

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Przychody w roku obrotowym wyniosły	110 715 115,00
w tym :	105 831 993,45
- przychody ze sprzedaży	4 823 358,94
- pozostałe przychody operacyjne	59 762,61
- przychody finansowe	
Przychody ze sprzedaży to ;	105 831 993,45
1 . sprzedaż usług działalności podstawowej	
w tym :	98 255 090,06
- świadczenia medyczne – kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia	1 333 963,66
- sprzedaż działalności medycznej – nieubezpieczeni	2 183 817,24
2 . sprzedaż działalności niemedycznej	4 059 122,49
3. dotacje z tytułu staży lekarzy i specjalizacji rezydentów	
Koszty w roku obrotowym wyniosły	117 776 737,77
w tym :	110 746 628,41
- koszty sprzedaży usług	4 756 863,34
- pozostałe koszty operacyjne	2 273 246,02
- pozostałe koszty finansowe	110 746 628,41
Koszty ze sprzedaży	
w tym :	110 036 345,44
- koszty działalności medycznej	710 282,97
- koszty działalności niemedycznej	

W rachunku Zysków i Strat - dotacje na wynagrodzenia stażystów i rezydentów za rok obrotowy 2015 były ujęte w pozycji A. I przychody netto ze sprzedaży produktów natomiast za rok badany 2016 zostały wyodrębnione i ujęte w pozycji A. III – dotacje na stażystów i rezydentów

Nota 11 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:						
2. Usługi, w tym główne grupy:						
- usługi medyczne w ramach kontraktu NFZ	91 765 176,83	98 255 090,06				
- usługi medyczne nieubezpieczeni	557 869,63	1 333 963,66				
- usługi niemedyczne – działalność gospodarcza	2 344 793,20	2 183 817,24				
Razem	94 667 839,66	101 772 870,96				

Jednostki wykonujące umowy o usługi (w tym budowlane) przez okres dłuższy niż 6 miesięcy, podają w tej pozycji informacje dotyczące wszystkich realizowanych umów długoterminowych. Mogą te dane zaprezentować w notcie w formie tabeli.

Nota 12 Umowy o usługi długoterminowe

Nie dotyczy

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Nota 13 Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Amortyzacja	4 021 355,78	4 685 309,77
2. Zużycie materiałów i energii	24 725 406,37	26 815 662,93
3. Usługi obce	30 798 288,41	32 202 356,04
4. Podatki i opłaty	300 777,74	290 188,33
5. Wynagrodzenia	33 466 148,75	36 907 304,49
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	7 133 824,35	8 655 047,36
– emerytalne, rentowe, zdrowotne	5 778 608,44	6 609 104,12
7. Pozostałe koszty rodzajowe	720 742,14	1 118 294,69
8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	101 166 543,54	110 674 163,61

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiły

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Nota 14 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

A.	podatkowe
1. Przychody bilansowe niżej wymienione	110 715 115,00
1) Przychody ze sprzedaży działalności zdrowotnej	99 589 053,72
2) Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 183 817,24
4) Dotacje krajowe na działalność bieżącą	4 059 122,49
4) Pozostałe przychody operacyjne	4 823 356,99
6) Przychody finansowe	59 764,56
2. Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podstawie art. 12 pdop	4 591 088,75
1) Nadwykonania zafakturowane w okresie następnym za rok bieżący (art. 12 ust. 3a) - nie ratujące życia vide interpr IS	392 953,08
3) naliczone odsetki od należności (ust. 4 pkt. 2)	4 685,39
4) rozwiązywanie wszelkiego rodzaju odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości a nie zaliczonych w poprzednich okresach do KUP (ust. 4 pkt 6a)	671 675,76
10) Przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	3 521 774,52
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	12 478 353,16

	1)otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód bilansowy w latach ubiegłych	811,86
	7) Otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 21) księgowane w 2016 na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	12 477 541,30
	8) Otrzymane dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 52 lub 53	
4.	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 30 i 34 CIT-8	118 602 379,41
B.	KOSZTY PODATKOWE	
I.	Koszty bilansowe (koszty rodzajowe skorygowane o zmianę stanu produktów i obroty wewnętrzne, koszt zakupu sprzedanych materiałów i towarów, koszty operacyjne, koszty finansowe, straty nadzwyczajne)	117 704 272,97
	1) nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów ale nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową) lub nie stanowiące jeszcze wydatku	13 627 258,05
	a) amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48 i 63)	3 521 774,52
	c) niewypłacone w 2016 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2015 obciążające koszty 2016 roku (art. 16 ust. 1 pkt 57)	34 557,50
	d) nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57 a obciążające koszty 2016 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XII/16 wypłaconych w I/2016 - opłacone w lutym 2016 do ZUS	622 505,30
	g) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	132 420,30
	h) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu na ZFŚS (art. 16 ust. 1 pkt. 9b)	274 616,81
	i) koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58 (wylęcza się koszty najczęściej do wysokości otrzymanych dotacji bieżących)	4 059 122,49
	j) wpłaty na PFRON zaliczone w koszty lecz nie zapłacone w roku podatkowym	43 513,00
	k) odsetki budżetowe naliczone memoriałowo, lecz nie zapłacone	151 794,00
	l) tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze (np. na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, na niewykorzystane urlopy itp.),	4 298 721,22
	o) wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	488 232,91
	2) koszty bilansowe powodujące obowiązek zapłaty podatku	646 752,80
	a) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt. 17) - komornik	40 427,80
	b) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 ust. 1 pkt. 17)	25 447,06
	c) odsetki zwłoki od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	242 718,88
	e) wpłaty na PFRON naliczone w koszty i zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 36) Od I 2016 do XI 2016 sfinansowane ze środków własnych	336 712,00
	e) kary umowne nałożone przez NFZ np. za złą dokumentację i zapłacone wg KIP nie są wydatkowane na działalność statutową	1 447,06
	k) Wypłacone odszkodowania z tyt. nieprawidłowego rozwiązania umowy o pracę	0,00
	3) koszty podatkowe powodujące obowiązek zapłaty podatku, a nie ujęte w wyniku finansowym	15 296,00

	a)zapłacony w 2016 r. PFRON ujęty w kosztach okresu poprzedniego (np. XII/15) finansowany ze środków własnych	15 296,00
	4) Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu, a nie ujęte w wyniku finansowym	8 057 587,65
	1)zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	60 564,54
	2)wyплаcone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu ubiegłego i nie będące KUP	618 029,70
	3)wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego	216 615,13
	4)zapłacone f-ry z 2015	7 162 378,28
	Koszty uzyskania przychodów poz. 35 i 40 CIT 8 tj. BI-B1-B2+B4	111 487 849,77
	Koszty bilansowe	
		7 114 529,64
C.	WYNIK PODATKOWY (A-B)	
	– dochód poz. 41 i 44 CIT-8 lub	
	strata poz. 42 i 45 CIT-8	
D.	WYNIK BILANSOWY brutto	
E.	Podstawa opodatkowania (B2 + B3) = (poz. 57 CIT-8)	662 048,80
F.	Podatek należny E x 19% poz. 60 i 62 CIT-8)	125 789,27

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nota 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L p.	Tytuł rodzajowy	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
		zł	zł	zł	zł
1	Modernizacja węzłów ciepłych oraz central wentylacyjnych		848 963,73		848 963,73
2	Przebudowa oddziału I , III wewnętrznego	72 752,04	9 200 725,22		9 273 477,26
3	Modernizacja Oddziału Ginekologiczno Położniczego	15 375,00			15 375,00
4	Projekt Termomodernizacji Szpitala	87 330,00	63 960,00		151 290,00
5	Opracowanie Programu Funkcjonalno Użytkowego dla inwestycji Szpitala na lata 2015-2020 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020. Mechanizmu Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych	157 686,00			157 686,00
6	Wniosek o dofinansowanie projektu ZIT -Infrastruktura ochrony zdrowia		9 840,00		9 840,00
7	Infrastruktura RATOWNICTWA MEDYCZNEGO - przygotowanie wnioski POiŚ		12 300,00		12 300,00
8	Dokumentacja projektowa i modernizacja ODDZ. ZAKAŻNY		832 218,00	832 218,00	
Razem w bilansie		333 143,04	10 968 006,95	832 218,00	10 468 931,99

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

Nie dotyczy

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

W tej pozycji informacji należy wyszczególnić poniesione w roku obrotowym, jak również planowane na rok następny, nakłady na niefinansowe aktywa trwałe. Są to nakłady na wartości niematerialne i prawne, środki trwałe, w tym dotyczące ochrony środowiska, środki trwałe w budowie, w tym dotyczące ochrony środowiska, inwestycje w nieruchomości i prawa. Dane można zaprezentować w formie tabeli.

Nota 16 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	122 751,54	1 812 272,32
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	2 578 530,54	8 000 000,00
– na ochronę środowiska		
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	10 135 788,95	
– na ochronę środowiska		
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych

- nie dotyczy

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości ustęp 4 dodatkowych informacji i objaśnień brzmi: „Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny”.

Różnice pomiędzy korespondującymi ze sobą danymi z bilansu oraz rachunku przepływów pieniężnych wynikają z tytułu:

1	Odsetki	1 114 433,05	A.II.3/C.2.8
2	Niezapłacone zobowiązania inwestycyjne	78 788,74	A.II.8/B.II.1
3	Dotacje inwestycyjne korygujące zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych	12 477 541,22	C.II.4/A.II.8
4	Darowizny niepieniężne środków trwałych	249 503,46	A.II.4/B.II.1

Nota 17 Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	2 658 909,37
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(12 499 764,91)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	10 363 108,25
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	522 252,71
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	522 252,71

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	8 562,40	6 760,67		
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 212 502,23	3 736 556,67		
Inne środki pieniężne, w tym:				
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 221 064,63	3 743 317,34		

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

1) informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie występują

2) informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie występują.

3) informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Nota 18 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Grupa zawodowa	zatrudnienie 2015	zatrudnienie 2016
1. Lekarze medycyny	6,42	3,00
2. Lekarze rezydenci i stażyści	88,33	98,00
3. Personel wyższy	20,63	21,50
4. Personel średni	595,81	616,55
5. Pielęgniarki stażystki	0,75	48,75
6. Personel niższy	47,33	64,50
7. Administracja	59,09	16,75
8. Personel ekonom.	17	27,10
9. Personel techn.-gospodarczy	26,12	875,65
razem:	861,48	

4) informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Nota 19 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki

Wyszczególnienie	Wynagrodzenia brutto wypłacone w bieżącym roku obrotowym	
	obciążające koszty	obciążające zysk
1	2	3
Organ zarządzający	223 395,60	
Organ nadzorujący		
Organ administrujący		

5) informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

NIE DOTYCZY

6) informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi

Nota 20 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	6 027,00		

Sprawozdanie finansowe za rok 2016 jest badane przez Concept Finance Audyt i Doradztwo z siedzibą w Łodzi
Wynagrodzenie należne, zgodnie z umową wynosi brutto 6 027,00

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

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

2012	BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH
119 999,20	PROJEKT - IOM
84 918,00	NADWYŻKI SPISU
24 193,21	Korekta amortyzacji
2 115 429,93	Korekta - modernizacja ginekologii
-366,62	Kasacja niezamortyzowanego sprzętu
-8 056,80	Kasacja niezamortyzowanego sprzętu
2 336 116,92	
2013	
198 065,00	UKS - DECYZJA 2013

25 695,38	Respirator dotacje UE
223 760,38	
2014	
-242 317,95	kara - PHILIPS
500 862,00	UKS - DECYZJA 2014
-10 272,23	kasacja niezamortyzowanej części sprzętu
-15 005,90	sprzedaż stołów sekcyjnych
176 968,23	darowizna - PEDIATRIA ZWIĘKSZENIE BUDYNKU
-8 760,82	Korekta - wyposażenie 2014
1 666,67	Korekta amortyzacji tomografu za rok 2014
403 140,00	
2015	
-3 797,50	kasacja niezamortyzowanej części sprzętu
-612,50	kasacja niezamortyzowanej części sprzętu
-12 078,32	wyposażenie niestanowiące środka trwałego zakupione z dotacji
-11 809,93	wyposażenie niestanowiące środka trwałego zakupione z dotacji
-48 627,15	wyposażenie niestanowiące środka trwałego zakupione z dotacji
20 000,00	Korekta amortyzacji tomografu za rok 2015
-56 925,40	

Nota 21 Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj popełnionego błędu	Kwota
1	2
	361 705,72
Korekta przychodów	3 266 130,95
Korekta kosztów	2 906 091,90
Korekta zysku (straty) z lat ubiegłych	

W przypadku gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, jednostka wskazuje na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podaje na czym on polegał i powody braku możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

Za istotne uważa się też informacje o tych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, w wyniku których zmianie uległy np. zobowiązania warunkowe.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny

Nie wystąpiły

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Pozycję tę wypełnia się w przypadkach, gdy wprowadzone w roku obrotowym zmiany zasad klasyfikacji zdarzeń, wyceny aktywów i pasywów itd. powodują, że zachwiana zostaje porównywalność danych zawartych w sprawozdaniu finansowym, w związku z czym nie jest możliwe prawidłowe określenie dynamiki zmian zachodzących w jednostce, ani właściwa ocena sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku osiągniętego z działalności. Dane liczbowe można przedstawić w nocie w formie tabeli.

Nota 22 Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych

Wyszczególnienie	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane za bieżący rok obrotowy
	dane porównawcze	przekształcone dane porównawcze	
1	2	3	4
BILANS			
Zobowiązania wekslowe	0,00	781 000,00	1 016 000,00
	8 390 151,66	4 685 309,77	3 373 732,13
Rachunek Zysków i Strat			
Dotacje na stażystów i rezydentów	0,00	4 256 400,57	4 059 122,49

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie wystąpiły

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Kontrahent		Zobowiązania w naszych księgach rachunkowych
MPWiK	woda i ścieki	398 694,50
MPEC	energia ciepła	584 748,57
UMK -	podatek od nieruchomości	5,00
UMK -	zobowiązania z tyt. pożyczki	985 000,00
		1 968 448,07

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy

Nie dotyczy

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane

nie dotyczy

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne
- 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło
- nie dotyczy

9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

Na dzień bilansowy Szpital identyfikuje ryzyka związane z zagrożeniem możliwości kontynuowania działalności.

Wśród ryzyk wewnętrznych wymienić należy:

- ujemne fundusze własne
- narastająca skumulowana strata z lat ubiegłych
- rosnący poziom zobowiązań i rezerw na zobowiązania

Ryzyka zewnętrzne identyfikowane są w związku z:

- zmieniające się regulacje prawo związane z funkcjonowaniem i finansowaniem służby zdrowia.

Symptomy zagrożeń	Objawy poszczególnych symptomów
Finansowe	- duży udział zobowiązań przeterminowanych w sumie zobowiązań krótkoterminowych, - niepokryta, skumulowana strata z lat ubiegłych, - niekorzystne kształtowanie się kluczowych wskaźników finansowych w związku z ponoszoną stratą i ujemnym kapitałem obrotowym, - niemożność terminowego regulowania zobowiązań powodująca rosnące obciążenia z tytułu odsetek.
Operacyjne	- zasady finansowania świadczonych usług /niepełne finansowanie nadwykonań/
Pozostałe	- ujemne fundusze własne - zmiany w prawie i polityce rządu w zakresie finansowania służby zdrowia stwarzają dodatkową niepewność co do zasad funkcjonowania Szpitala

Szpital podejmuje działania restrukturyzacyjne, których celem jest poprawa rentowności oraz konwersja zadłużenia krótkoterminowego na długoterminowe w celu zredukowania kosztów finansowych i poprawy w zakresie kapitału obrotowego i w konsekwencji poprawę wskaźników płynności.

Nierozliczona strata z lat ubiegłych Szpitala jest rezultatem strat ponoszonych w latach poprzednich:

Nierozliczony wynik do roku 2000	-1 304 240,13 zł
Strata za rok 2001	-649 633,22 zł
Strata za rok 2002	-3 019 784,51 zł
Strata za rok 2003	-5 709 036,39 zł
Strata za rok 2004	-7 387 715,41 zł
Strata za rok 2005	-2 613 289,52 zł
Strata za rok 2006	-2 865 658,96 zł
ZYSK za rok 2007	4 636 886,99 zł
Strata za rok 2008	-1 510 410,51 zł
Strata za rok 2009	-13 956 843,63 zł
Strata za rok 2010	-8 153 698,32 zł
Strata za rok 2011	-8 929 257,33 zł
Strata za rok 2012	-3 181 106,46 zł
Strata za rok 2013	-1 846 412,92 zł
Strata za rok 2014	-1 367 136,03 zł
Strata za rok 2015	-1 069 358,52 zł

10. Pozostałe informacje i objaśnienia

Nie dotyczy

Kraków, dnia 31-03-2017 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jarosław Gracki

Dyrektor

DYREKTOR

szpitala Specjalistycznego im. Stefanii Żabińskiej
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krakowie

Dr n. med. Józef Friedländer