

UCHWAŁA Nr XXIX/231/2017
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 30 czerwca 2017 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.¹) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.²) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 oraz art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.³) w związku z § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu stanowiącego załącznik do Uchwały nr IX/74/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28 sierpnia 2015 r. w sprawie dokonania zmian w Statucie Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z 4 września 2015 r. poz. 2651) uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zatwierdzić sposób pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016 w kwocie 6 217 740,95 PLN (słownie: sześć milionów dwieście siedemnaście tysięcy siedemset czterdzieści 95/100 PLN) polegający na tym, że strata za rok 2016 w kwocie 6 217 740,95 PLN (słownie: sześć milionów dwieście siedemnaście tysięcy siedemset czterdzieści 95/100 PLN) zostanie pokryta przez Szpital we własnym zakresie w latach następnych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierzyć Przewodniczącemu Rady Powiatu Inowrocławskiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego

Ryszard Jagodziński

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579 i poz. 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i poz. 935.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948 i poz. 2260.

³ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791 i poz. 1089.

**UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr XXIX/231/2017
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 30 czerwca 2017 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016

Podjęcie przedmiotowej uchwały uzasadniają następujące okoliczności faktyczne.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wystąpił do Rady Powiatu Inowrocławskiego z wnioskiem o zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenie sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wnosi o zatwierdzenie decyzji o sposobie pokrycia straty ww. podmiotu leczniczego za 2016 r. w kwocie 6 217 740,95 PLN (słownie: sześć milionów dwieście siedemnaście tysięcy siedemset czterdzieści 95/100 PLN) polegającym na tym, że strata w kwocie 6 217 740,95 PLN (słownie: sześć milionów dwieście siedemnaście tysięcy siedemset czterdzieści 95/100 PLN) zostanie pokryta przez Szpital we własnym zakresie w latach następnych.

Powyższa propozycja została zawarta w sprawozdaniu finansowym Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2016” – w tabeli „1.10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty”.

Rada Społeczna Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr VIII/VI/2017 z dnia 23 maja 2017 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego oraz przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016 oraz uchwałę Nr IX/VI/2017 z dnia 23 maja 2017 r. w sprawie przyjęcia informacji o proponowanym sposobie pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2016.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowią: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814, z późn. zm.) i art. 121 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) w związku z § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

Przepisy te stanowią w szczególności, że roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, który zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Natomiast § 14 ust. 7 Statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu stanowi, że sprawozdanie finansowe Szpitala, po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną, zatwierdza Rada Powiatu Inowrocławskiego.

W związku z powyższym należy przyjąć, że decyzję w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu powinna podjąć Rada Powiatu Inowrocławskiego.

Przewodniczący
Rady Powiatu Inowrocławskiego
[Podpis]
Inowrocław, dnia 30 czerwca 2017 r.

**Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu**

**ul. Poznańska 97
88-100 Inowrocław**

Regon 092358780

NIP 556-22-39-217

**Sprawozdanie finansowe
za rok 2016**

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2016 ROK

1. Nazwa jednostki:

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

2. Siedziba jednostki:

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia ludności

4. Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy w Bydgoszczy

XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

5. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. L. Błażka w Inowrocławiu (dalej: Szpital w Inowrocławiu) co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Dyrekcja Szpitala w Inowrocławiu nie zamierza ograniczać zakresu realizowanych świadczeń.

Straty finansowe z lat poprzednich nie mogą być podstawą do zaprzestania działalności, ponieważ dalsze istnienie zakładu jest uzasadnione celami i zadaniami, dla których został utworzony. Na naszym terenie brak jest możliwości zapewnienia nieprzerwanego sprawowania opieki zdrowotnej nad ludnością przez inne jednostki.

Założenie kontynuacji działalności przez Szpital w Inowrocławiu wynika z ciężącego na naszym zakładzie konstytucyjnym (Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2 kwietnia 1997 r., Dz. U. z 1997 r. nr 78, poz. 483 art. 68 ust 1 i 2) i ustawowym (Ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r., Dz. U. z 2011 r. Nr 122 poz. 654, art.15) obowiązku udzielania świadczeń zdrowotnych w sytuacjach zagrożenia życia i zdrowia niezależnie od zawartego z Narodowym Funduszem Zdrowia kontraktu.

6. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także sprzęt komputerowy bez względu na wartość początkową oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Do naliczenia amortyzacji stosuje się stawki przewidziane w przepisach podatkowych.

Środki trwałe będące przedmiotem leasingu operacyjnego, przy spełnieniu choć jednego z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości z 29.09.1994r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330), ujmuje się w ewidencji środków trwałych i amortyzuje przez okres trwania umowy. Podział raty leasingowej na część kapitałową i odsetkową jest dokonywana metodą wewnętrznej stopy zwrotu. O ile różnice nie są istotne do księgowania przyjmuje się podział raty leasingowej dokonany przez finansującego.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu a nie zużyte do dnia bilansowego. Wartość leków i materiałów ustala się na podstawie spisu z natury.

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

- trwałej utraty wartości,
 - zapasów nie wykazujących ruchu powyżej jednego roku w wysokości 100% ich wartości.
- Nie wycenia się produktów w toku produkcji ze względu na krótki okres realizacji świadczeń i nieistotny wpływ zmiany stanu produktów na aktywa i wynik finansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

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

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

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

- do 30 dni opóźnienia - 80 % wartości,
- od 30 do 180 dni opóźnienia - 90 % wartości,
- powyżej 180 dni - 100 % wartości.

Zasady ewidencji i wyceny pasywów

Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego z powodu braku możliwości ich wykorzystania. Powodem tego stanu jest zwolnienie dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z art.17, ust. 1, pkt 4 ustawy z 15.02.1992 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 851).

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalnie zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy gdy:

- w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- posiadamy pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.

Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami.

Rezerwy tworzone na pewne lub prawdopodobne straty oraz na restrukturyzację wyceniane są w uzasadnionej wysokości. Podstawą do ujęcia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości, który podlega aktualizacji w następnych okresach sprawozdawczych. Niewykorzystane rezerwy na dzień, na który okazały się zbędne zwiększają odpowiednio pozostałe przychody, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są w koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów.

Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja dotacji

Szpital w Inowrocławiu prowadzi odrębną ewidencję otrzymanych dotacji, a w szczególności dotacji otrzymanych od organu założycielskiego i z funduszy Unii Europejskiej. Do tego celu prowadzi się wyodrębnione rejestry księgowe, wyodrębnioną analitykę w ramach kont księgowych oraz kody literowe pozwalające jednoznacznie identyfikować przeznaczenie środków, np. na poszczególne projekty unijne, kierunki inwestowania.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Szpitala w Inowrocławiu podlega corocznemu badaniu i obejmuje :

- Rachunek zysków i strat - wariant porównawczy,
- Bilans,

- Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- Zestawienie zmian w funduszu własnym,
- Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i groszach. a w sprawozdaniu z działalności w tys. zł.

W bilansie zasady klasyfikowania krótkoterminowych aktywów finansowych do środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych są takie same, jak stosowane do określenia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu „4” i „5” z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów zawartych w Zarządzeniu Nr 17 Dyrektora Szpitala w Inowrocławiu z dnia 01.06.2015 r.

Przyjęte przez Szpital w Inowrocławiu uproszczenia

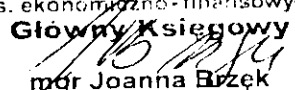
Szpital w Inowrocławiu zgodnie z art. 4 ust. 4 u.o.r. przy stosowaniu zasad rachunkowości przyjmuje uproszczenia, jeżeli służą zachowaniu prawdziwego i wiernego obrazu prowadzonej działalności. Ewidencja księgowa zapewnia wyodrębnienie wszystkich tych operacji gospodarczych, które w istotny sposób wpływają na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej i wyniku finansowego (art. 8, ust. 1 u.o.r.).

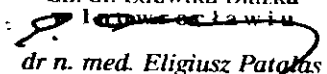
Za podstawę ustalania progu istotności przyjmuje się:

- przychody - 1%
- suma bilansowa - 2%.

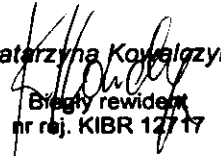
Wskaźnik ustala się dzieląc wartość podlegającą weryfikacji przez sumę przychodów i sumę bilansową. Wielkości niższe od ustalonej powyżej granicy, rozpatrywane łącznie, za cały rok, a nie każda z osobna, mogą być uznane za nieistotne, jeżeli nie ma co do tego innych przeciwwskazań.

Inowrocław, 28 marca 2017 r.
Sporządził: Ludmiła Strachanowska

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy

mgr Joanna Brzęk

DYREKTOR
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu

dr n. med. Eligiusz Patalski

Badano Sprawozdanie
Data 07.04.2017
Podpis biegłego rewidenta


Katarzyna Kowalczyk
Biegły rewident
nr rej. KIBR 12717

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu			BILANS				
			na dzień 31 grudnia 2016 r.				
AKTYWA		31-12-2015	31-12-2016	PASywa			
0		1	2	3			
				4	5		
A. Aktywa trwałe	1	46 156 138,13	50 757 706,12	A. Fundusz własny	49	23 380 650,07	19 378 094,55
I. Wartości niematerialne i prawne	2	1 407 543,07	700 732,37	I. Fundusz podstawowy	50	37 390 634,70	39 605 820,13
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3	0,00	0,00	II. Fundusz zapasowy, w tym:	51	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	52	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5	1 407 543,07	700 732,37	III. Fundusz z aktualizacji wyceny	53	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	IV. Pozostałe fundusze rezerwowe	54	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7	44 748 595,06	50 056 973,75	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	55	-12 736 635,46	-14 009 984,63
1. Środki trwałe	8	44 313 880,10	49 502 944,23	VI. Zysk (strata) netto	56	-1 273 349,17	-6 217 740,95
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	1 900 000,00	3 683 568,74	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	57	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	26 317 867,17	30 062 511,48	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58	43 307 258,30	48 854 587,36
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	3 406 357,15	2 799 240,40	I. Rezerwy na zobowiązania	59	5 650 088,00	5 988 262,00
d) środki transportu	12	2 037 977,47	1 085 650,17	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	60	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	10 651 678,31	11 871 973,44	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	61	5 650 088,00	5 988 262,00
2. Środki trwałe w budowie	14	414 538,40	513 676,40	- długoterminowa	62	4 554 132,00	4 935 193,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	20 176,56	40 353,12	- krótkoterminowa	63	1 095 956,00	1 053 069,00
III. Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	64	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	17	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	65	1 904 247,00	2 179 701,68
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	66	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	19	20 531 770,24	17 474 975,79	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	67	0,00	0,00
I. Zapasy	20	2 673 150,99	2 964 102,45	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	68	1 904 247,00	2 179 701,68
1. Materiały	21	2 673 150,31	2 964 029,95	a) kredyty i pożyczki	69	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	22	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	70	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	23	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	71	0,00	0,00
4. Towary	24	0,00	0,00	d) zobowiązania wekslowe	72	0,00	
5. Zaliczki na dostawy i usługi	25	0,68	72,50	e) inne	73	1 904 247,00	2 179 701,68
II. Należności krótkoterminowe	26	14 873 718,77	13 935 739,34	III. Zobowiązanie krótkoterminowe	74	21 887 164,63	25 087 681,54
1. Należności od jednostek powiązanych	27	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	75	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	28	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	76	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	29	14 873 718,77	13 935 739,34	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	77	20 635 039,56	23 712 079,49
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	30	12 540 149,18	12 593 800,14	a) kredyty i pożyczki	78	1 502 000,00	1 547 787,37
- do 12 miesięcy	31	12 540 149,18	12 593 800,14	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	79	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	32	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	80	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	33	59 956,24	90 981,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	81	11 094 493,15	13 015 148,77
c) inne	34	2 237 382,09	1 231 193,20	- do 12 miesięcy	82	11 094 493,15	13 015 148,77
d) dochodzone na drodze sądowej	35	36 231,26	19 765,00	- powyżej 12 miesięcy	83	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	36	2 843 984,82	450 629,43	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	84	0,00	0,00

AKTYWA		31-12-2015	31-12-2016	PASywa		31-12-2015	31-12-2016
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	37	2 843 984,82	450 629,43	f) zobowiązania wekslowe	85	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	38	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	86	3 566 215,18	3 544 008,01
b) w pozostałych jednostkach	39	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	87	2 603 165,29	2 662 981,26
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40	2 843 984,82	450 629,43	i) inne	88	1 869 165,94	2 942 154,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41	2 843 984,82	450 629,43	4. Fundusze specjalne	89	1 252 125,07	1 375 602,05
- inne środki pieniężne	42	0,00	0,00		90		
- inne aktywa pieniężne	43	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	91	13 865 758,67	15 598 942,14
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	44	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	92	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45	140 915,66	124 504,57	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	93	13 865 758,67	15 598 942,14
C. Należne wpłaty na fundusz podstawowy	46	0,00	0,00	- długoterminowe	94	13 826 687,92	15 551 441,56
D. Udziały (akcje) własne	47	0,00	0,00	- krótkoterminowe	95	39 070,75	47 500,58
Aktywa razem	48	66 687 908,37	68 232 681,91	Pasywa razem	96	66 687 908,37	68 232 681,91

Inowrocław

28.03.2017 r.

sporządził: *Ludmiła Strachanowska*

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Podpis kierownika jednostki

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
Joanna Brzek
mgr Joanna Brzek



Badano Sprawozdanie
Data *05.04.2017*.....
Podpis biegłego rewidenta

Katarzyna Kowalczyk
Biegły rewident
nr rej. KIBR 127/17

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
		01-01-2016	31-12-2016
Wyszczególnienie		wariant porównawczy	
		2015	2016
1	2	3	4
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	121 738 398,87	127 185 388,98
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	122 172 782,49	127 539 721,19
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-435 389,62	-354 452,21
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 006,00	120,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	124 779 383,08	136 021 946,01
I.	Amortyzacja	6 990 396,45	8 173 485,80
II.	Zużycie materiałów i energii	28 865 357,78	30 743 269,55
III.	Usługi obce	36 362 125,08	40 635 099,05
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	986 645,40	1 003 258,33
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	41 549 706,74	44 895 651,73
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 424 906,70	9 964 123,65
	- emerytalne	3 537 394,56	4 187 307,86
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	594 891,89	607 057,90
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 353,04	0,00
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	-3 040 984,21	-8 836 557,03
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 546 107,77	3 177 579,69
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	66 743,84	3 121,55
II.	Dotacje	1 965 252,17	2 674 538,77
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	514 111,76	499 919,37
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	304 143,87	106 101,09
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	78 823,12	19 594,87
III.	Inne koszty operacyjne	225 320,75	86 506,22
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)	-799 020,31	-5 765 078,43
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	73 587,87	39 628,75
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	73 559,46	39 628,75
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	28,41	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	450 439,73	492 291,27
I.	Odsetki, w tym:	450 439,73	492 291,27
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F + G - H)	-1 175 872,17	-6 217 740,95
J.	PODATEK DOCHODOWY	97 477,00	0,00
K.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0,00	0,00
L.	ZYSK (STRATA) NETTO (I - J - K)	-1 273 349,17	-6 217 740,95

Inowrocław

28.03.2017 r.

sporządził: *Ludmiła Strachanowska*

Badano Sprawozdanie
Data: 25.03.2017
Podpis biegłego rewidenta: *Katarzyna Kowalczyk*
nr rej. KIBR/12717

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Joanna Brzek

Podpis kierownika
jednostki

DYREKTOR
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu
dr n. med. Eligiusz Patałas

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM	
Wyszczególnienie		2015	2016
1	2	3	4
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	24 653 999,24	23 380 650,07
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	– korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	24 653 999,24	23 380 650,07
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	37 390 634,70	37 390 634,70
1.1	Zmiany funduszu podstawowego	0,00	2 215 185,43
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	2 215 185,43
	– nieodpłatne użytkowanie mienia jednostki samorządu terytorialnego	0,00	2 215 185,43
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	37 390 634,70	39 605 820,13
2.	Fundusz zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 016 321,32	-12 736 635,46
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	– korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-12 016 321,32	-12 736 635,46
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	– korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-12 016 321,32	-12 736 635,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	-720 314,14	-1 273 349,17
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-720 314,14	-1 273 349,17
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 736 635,46	-14 009 984,63
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 736 635,46	-14 009 984,63
6.	Wynik netto	-1 273 349,17	-6 217 740,95
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-1 273 349,17	-6 217 740,95
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	23 380 650,07	19 378 094,55
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	23 380 650,07	19 378 094,55

Inowrocław

28.03.2017 r.

sporządził: *Ludmiła Strachanowska*

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
Joanna Brzęk
mgr Joanna Brzęk

Podpis kierownika
jednostki

D Y R E K T O R
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu
Elżbieta Patajas
dr n. med. Elżbieta Patajas

Badano Sprawozdanie
Data: 05.04.2017
Podpis biegłego rewidenta

Katarzyna Kowalczyk
Biegły rewident
nr rej. KIBR 12717

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
WYSZCZEGÓLNIENIE		2015	2016
1	2	3	4
A. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	-1 273 349,17	-6 217 740,95
II.	Korekty razem	11 922 430,09	9 334 919,56
1.	Amortyzacja	6 990 396,45	8 173 485,80
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	371 376,71	298 462,92
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-66 743,84	-3 121,55
5.	Zmiana stanu rezerw	-46 796,00	338 174,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-170 658,17	-290 951,46
7.	Zmiana stanu należności	-2 774 832,09	937 979,43
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 250 722,37	2 157 240,75
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 368 964,66	-2 276 350,33
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepiływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I± II)	10 649 080,92	3 117 178,61
B. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	73 769,93	13 890,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	73 769,93	13 890,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	11 108 458,11	3 959 475,78
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 108 458,11	3 959 475,78
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepiływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-11 034 688,18	-3 945 585,78
C. PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I.	Wpływy	2 033 816,57	1 579 296,96
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	1 547 787,37
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	33 816,57	31 509,59
II.	Wydatki	2 258 599,67	3 144 245,18
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	498 000,00	1 502 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 355 406,39	1 312 272,67
8.	Odsetki	405 193,28	329 972,51
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepiływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-224 783,10	-1 564 948,22
D.	PRZEPIŹYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III± B.III ± C.III)	-610 390,36	-2 393 355,39
E.	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	-610 390,36	-2 393 355,39
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 454 375,18	2 843 984,82
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F ± D), W TYM:	2 843 984,82	450 629,43
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	455 093,18	439 687,43

Inowrocław

28.03.2017 r.

sporządził: Ludmiła Strachanowska

Badano Sprawozdanie

Data: 05.04.2017

Podpis biegłego rewidenta

Katarzyna Kowalczyk
Biegły rewident
nr rej. KIBR 12717

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy
mgr Joanna Brzęk

Podpis kierownika
jednostki

DYREKTOR
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu

dr n. med. Eligiusz Patalos

1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość brutto		Zwiększenia				przebieżczenia	Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość brutto stan na koniec roku obrotowego
	stan na początek roku obrotowego	2	przychody			rozchody			likwidacja			
			środki własne	dotacje	leasing					sprzedaż		
	1	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
I. Wartości niematerialne i prawne	2 274 258,74	39 430,11	0,00	0,00	0,00	39 430,11		3 140,19	3 140,19	2 310 548,66		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00					0,00			0,00	0,00		
2. Wartość firmy	0,00					0,00			0,00	0,00		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 274 258,74	39 430,11				39 430,11		3 140,19	3 140,19	2 310 548,66		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00			0,00	0,00		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	98 035 542,05	9 999 256,06	560 599,57	2 186 536,50	0,00	12 746 392,13	1 312 520,01	818 867,99	2 131 388,00	108 650 546,18		
1. Środki trwałe	97 600 827,09	9 165 755,75	560 599,57	2 186 536,50	714 185,75	12 627 077,57	1 312 520,01	818 867,99	2 131 388,00	108 096 516,66		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 900 000,00	1 783 568,74				1 783 568,74			0,00	3 683 568,74		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 744 341,44	4 512 756,61			459 155,94	4 971 912,55			0,00	41 716 253,99		
c) urządzenia techniczne i maszyny	10 724 270,39	390 242,78	-9 462,78		168 966,41	549 746,41	10 148,26	97 890,13	108 038,39	11 165 978,41		
d) środki transportu	3 311 712,50					0,00			0,00	3 311 712,50		
e) inne środki trwałe	44 920 502,76	2 479 187,62	570 062,35	2 186 536,50	86 063,40	5 321 849,87	1 302 371,75	720 977,86	2 023 349,61	48 219 003,02		
2. Środki trwałe w budowie	414 538,40	813 323,75			-714 185,75	99 138,00			0,00	513 676,40		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	20 176,56	20 176,56				20 176,56			0,00	40 353,12		
III. Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00			0,00	0,00		
SUMA	100 309 800,79	10 038 686,17	560 599,57	2 186 536,50	0,00	12 785 822,24	1 312 520,01	822 008,18	2 134 528,19	110 961 094,84		

1.1.2. Szczegółowy zakres zmian wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Umorzenie		Zwiększenia				Zmniejszenia			razem zmniejszenia	Umorzenie		Wartość netto	
	stan na początek roku obrotowego	2	amortyzacja		leasing	razem zwiększenia	sprzedaż	likwidacja	9		stan na koniec roku obrotowego	10	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
			środki własne	dotacje										
I. Wartości niematerialne i prawne	866 715,67	155 680,21	590 560,60	0,00	0,00	746 240,81	0,00	3 140,19	3 140,19	1 609 816,29	1 407 543,07	700 732,37	700 732,37	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00					0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
2. Wartość firmy	0,00					0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	866 715,67	155 680,21	590 560,60			746 240,81		3 140,19	3 140,19	1 609 816,29	1 407 543,07	700 732,37	700 732,37	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	53 286 946,99	3 451 521,99	3 042 585,41	933 137,59	933 137,59	7 427 244,99	1 312 520,01	808 099,54	2 120 619,55	58 593 572,43	44 748 595,06	50 056 973,75	50 056 973,75	
1. Środki trwałe	53 286 946,99	3 451 521,99	3 042 585,41	933 137,59	933 137,59	7 427 244,99	1 312 520,01	808 099,54	2 120 619,55	58 593 572,43	44 313 880,10	49 502 944,23	49 502 944,23	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00					0,00			0,00	0,00	1 900 000,00	3 683 568,74	3 683 568,74	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 426 474,27	352 821,99	874 446,25			1 227 268,24			0,00	11 653 742,51	26 317 867,17	30 062 511,48	30 062 511,48	
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 317 913,24	620 905,64	509 254,01	24 105,97	24 105,97	1 154 265,62	10 148,26	95 292,59	105 440,85	8 366 738,01	3 406 357,15	2 799 240,40	2 799 240,40	
d) środki transportu	1 273 735,03	43 295,68	0,00	909 031,62	909 031,62	952 327,30			0,00	2 226 062,33	2 037 977,47	1 085 650,17	1 085 650,17	
e) inne środki trwałe	34 268 824,45	2 434 498,68	1 658 885,15	0,00	0,00	4 093 383,83	1 302 371,75	712 806,95	2 015 178,70	36 347 029,58	10 651 678,31	11 871 973,44	11 871 973,44	
2. Środki trwałe w budowie	0,00					0,00			0,00	0,00	414 538,40	513 676,40	513 676,40	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					0,00			0,00	0,00	20 176,56	40 353,12	40 353,12	
III. Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SUMA	54 153 662,66	3 607 202,20	3 633 146,01	933 137,59	933 137,59	8 173 485,80	1 312 520,01	811 239,73	2 123 759,74	60 203 386,72	46 156 138,13	50 757 706,12	50 757 706,12	

1.2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m ²)	27 118	0	0	27 118
Wartość	1 783 568,74	0,00	0,00	1 783 569

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 783 568,74	0,00	1 783 568,74	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 167 666,81	0,00	5 167 666,81	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	25 500,00	3 600,00	0,00	29 100,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	1 954 843,53	1 337 826,81	704 656,44	2 588 013,90
Razem	8 931 579,08	1 341 426,81	7 655 891,99	2 617 113,90

Na podstawie aktu notarialnego z 03.01.2015r. w sprawie ustanowienia nieodpłatnego użytkowania nieruchomości przez szpital oraz art. 56.2 ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2005 r. poz. 618) uszczegółowionego 15.07.2016 r. środki trwałe o wartości 2.215.185,43 zł zostały przeniesione z ewidencji pozabilansowej do środków trwałych amortyzowanych w korespondencji ze zwiększeniem Funduszu podstawowego.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
Odpis aktualizujący należności:	89 695,68	14 172,33	385,00	125,00	103 358,01
a) z tytułu dostaw i usług	89 695,68	12 229,83	385,00	0,00	101 540,51
- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	396,50	0,00	0,00	0,00	396,50
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	0,00	385,00	385,00	0,00	0,00
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	89 299,18	11 844,83	0,00	0,00	101 144,01
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń	0,00				0,00
c) inne	0,00				0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	1 942,50	0,00	125,00	1 817,50

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

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-6 217 740,95
2. Nierozliczony zysk (strata) z lat ubiegłych	-14 009 984,63
3. Razem do pokrycia (podziału)	-20 227 725,58
3a. Proponowany podział zysku	0,00
- pokrycie straty lat ubiegłych	0,00
- zwiększenie funduszu zapasowego	0,00
3b. Proponowane źródła pokrycia straty	-20 227 725,58
- fundusz zapasowy	0,00
- do rozliczenia w latach następnych	-20 227 725,58

1.11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:	5 650 088,00	338 174,00	0,00	0,00	5 988 262,00
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	5 650 088,00	338 174,00	0,00	0,00	5 988 262,00
- nagrody jubileuszowe	4 259 102,00	132 304,00	0,00	0,00	4 391 406,00
- odprawy emerytalne	1 390 986,00	205 870,00	0,00	0,00	1 596 856,00
c) Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych są szacowane metodami aktuarialnymi. Wycenę aktuarialną wartości bieżącej przyszłych zobowiązań przeprowadzono na 31 grudnia 2016 r. Podstawowe założenia przyjęte przez aktuarium do oszacowania zobowiązań na dzień bilansowy są następujące:

- wzrost wynagrodzeń - 0,3%
- oprocentowanie obligacji 10-letnich DS1021 - 5,75%
- prawdopodobieństwo wypłaty - 93,5%

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

Treść	Okres spłaty				Razem
	do 1 roku	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
I. Zobowiązania długoterminowe:					
początek roku obrotowego	1 312 272,94	1 904 247,00	0,00	0,00	3 216 519,94
koniec roku obrotowego	1 911 082,09	1 249 670,23	930 031,45	0,00	4 090 783,77
1. Wobec pozostałych jednostek					
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) inne					
początek roku obrotowego	1 312 272,94	1 904 247,00	0,00	0,00	3 216 519,94
koniec roku obrotowego	1 911 082,09	1 249 670,23	930 031,45	0,00	4 090 783,77

1.13. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywów	0,00	0,00	0,00
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	140 915,66	124 504,57	-16 411,09
- opłacone z góry prenumeraty	2 813,02	5 442,74	2 629,72
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	64 362,30	56 737,93	-7 624,37
- koszty dostępu do sieci	10 078,83	10 429,70	350,87
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	8 424,58	51 894,20	43 469,62
- koszty napraw sprzętu i aparatury medycznej	55 104,05	0,00	-55 104,05
- pozostałe	132,88	0,00	-132,88
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	13 865 758,67	15 598 942,14	1 733 183,47
- równowartość dotacji i darowizn pieniężnych otrzymanych na zakup i budowę środków trwałych oraz prace rozwojowe	13 716 823,39	11 462 315,19	-2 254 508,20
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	148 935,28	4 130 125,25	3 981 189,97
- przyszłe należności	0,00	6 501,70	6 501,70

1.15. Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
1	2	3	4
1. Zobowiązania z tytułu leasingu	3 216 519,94	4 090 783,77	874 263,83
a. długoterminowe (poz. Bilansu B.II.3.e)	1 904 247,00	2 179 701,68	275 454,68
b. krótkoterminowe (poz. Bilansu B.III.3.i)	1 312 272,94	1 911 082,09	598 809,15

1.16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe (pozabilansowo)

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

1.17. Wycena składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i w roku go poprzedzającym.

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

Wyszczególnienie	2015		2016		Dynamika %
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	122 172 782,49	100,00	127 539 721,19	100,00	104,4
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	118 316 018,31	96,84	123 887 839,32	97,14	104,7
Szpitalnictwo	92 068 739,25	75,36	96 356 652,94	75,55	104,7
Lecznictwo ambulatoryjne wielospecjalistyczne	12 557 144,45	10,28	13 619 458,76	10,68	108,5
a) poradnie specjalistyczne	10 288 725,93	8,42	11 267 326,06	8,83	109,5
b) pracownia rehabilitacji	1 686 910,00	1,38	1 699 462,74	1,33	100,7
c) medycyna pracy	581 508,52	0,48	652 669,96	0,52	112,2
Usługi medyczne pomocnicze	3 189 556,47	2,61	3 311 569,94	2,60	103,8
Pogotowie ratunkowe	10 367 214,64	8,49	10 503 200,68	8,24	101,3
Programy zdrowotne i badania profilaktyczne	133 363,50	0,10	96 957,00	0,07	72,7
2. Staże medyczne i podyplomowe	1 735 447,16	1,42	1 329 620,57	1,04	76,6
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 121 317,02	1,74	2 322 261,30	1,82	109,5
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	1 006,00	0,00	120,00	0,00	0,0
materiały	1 006,00	0,00	120,00	0,00	0,0
Razem przychody netto ze sprzedaży	122 173 788,49	100,00	127 539 841,19	100,00	104,4

2.2. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych

Szpital Wielospecjalistyczny im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wytwarza produktów (nie świadczy usług) na własne potrzeby. Informację o kosztach rodzajowych zawiera Rachunek zysków i strat.

2.3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i roku poprzedzającym.

2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2015	2016
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	71 208,79	-15 908,08
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast	0,00	0,00
Ogółem	71 208,79	-15 908,08

2.5. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

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

Wyszczególnienie	2 015	2 016
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	-1 175 872,17	-6 217 740,95
2. Trwale różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	2 188 562,57	5 150 310,67
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	4 156 483,65	4 232 530,68
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	1 424,47	4 468,90
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	38 318,42	3 650,26
- naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	132,88	0,00
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 741 943,42	1 343 093,21
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	2 162 701,46	2 859 862,69
- umorzone kary umowne	211 963,00	0,00
- odpisy aktualizujące należności	0,00	125,00
- odpisy aktualizujące zapasy materiałów	0,00	21 330,62
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	8 120 329,79	7 179 040,42
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	234,50	1 800,00
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	28 913,69	70 239,33
- naliczenie PFRON	479 126,00	492 327,00
- amortyzacja środków trwałych darowanych	2 654 409,76	3 512 568,57
- amortyzacja środków trwałych będących przedmiotem leasingu	929 950,43	933 137,59
- koszty sądowe i egzekucyjne	31 032,38	16 500,00
- odpisy aktualizujące należności	7 614,33	14 172,33
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	71 208,79	5 422,54
- koszty sfinansowane ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 766 187,03	1 343 093,21
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	1 479 956,18	1 450 016,01
- kary umowne i odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług	1 042,66	10 417,88
- korekta kosztów o niezapłacone w terminie 30dni od daty upływu terminu płatności faktury	670 654,04	-670 654,04
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	-1 775 283,57	2 203 800,93
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-1 401 141,84	-1 479 956,18
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	300 216,97	4 274 171,25
- otrzymane odsetki od lokat z lat poprzednich	789,04	132,88
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-16 934,88	-7 687,59
- zapłacone raty leasingowe	-720 048,81	-817 333,75
- opłaty wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	-103 331,05	-103 699,68
- zwiększenie lub zmniejszenie rezerwy na świadczenia pracownicze	165 167,00	338 174,00
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	1 012 690,40	-1 067 430,28
4. Podatek dochodowy po korektach z tytułu trwałych różnic	0,00	0,00
5. Przejściowe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00
a) dodatnie	0,00	0,00
b) ujemne	0,00	0,00
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	0,00	0,00
Dochody wolne od podatku	499 652,86	0,00
Dochody opodatkowane	513 037,54	0,00
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	513 038,00	0,00
8. Podatek dochodowy (CIT)	97 477,00	0,00

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

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

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan na następny rok	
	ogółem	w tym: środki własne	ogółem	w tym: środki własne
1	2	3	4	5
1. Wartości niematerialne i prawne	39 430,11	39 430,11	120 000,00	120 000,00
2. Środki trwałe	12 746 392,13	9 999 256,06	9 234 800,00	6 212 000,00
w tym: nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	12 785 822,24	10 038 686,17	9 354 800,00	6 332 000,00

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

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Dane nie wystąpiły zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

4. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 015	2 016
1	2	3	4
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	371 376,71	298 462,92
-	Odsetki otrzymane	33 816,57	31 509,59
+	Odsetki zapłacone	405 193,28	329 972,51
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-66 743,84	-3 121,55
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	7 026,09	10 768,45
-	Wartość sprzedaży majątku trwałego	73 769,93	13 890,00
A.II.8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 250 722,37	2 157 240,75
+/-	Zmiana bilansowa stanu zobowiązań krótkoterminowych ogółem	5 625 394,05	3 200 516,91
+/-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu kredytu krótkoterminowego	-1 502 000,00	-45 787,37
+/-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-294 090,77	-598 809,15
+/-	korekta o zmianę stanu zobowiązań inwestycyjnych	421 419,09	-398 679,64
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 368 964,66	-2 276 350,33
+	Zmiana stan rozliczeń międzyokresowych kosztów	270 878,78	16 411,09
+	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	3 098 085,88	1 733 183,47
-	korekta o niepieniężne przekazanie środków trwałych	0,00	4 025 944,89
A.II.10	Inne korekty	0,00	0,00

5.1. Informacje charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnionych w bilansie roku obrotowego

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

5.2. Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w roku obrotowym nie wystąpiły takie zdarzenia.

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

Wyszczególnienie	2 015	2 016
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 022,4	1 036,1
Lekarze medycyny	66,5	55,3
Personel medyczny z wyższym wykształceniem	36,0	40,0
Pielęgniarki i położne	470,5	477,6
Personel medyczny średni	209,0	230,4
Personel medyczny niższy	40,9	31,5
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	90,6	86,9
Pracownicy gospodarczy i obsługi	108,9	114,4

5.4. i 5.5 - nie dotyczy Szpitala Wielospecjalistycznego im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

5.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wyszczególnienie	2 016
1	2
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	9 225,00
Inne usługi poświadczające	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00
Pozostałe usługi	0,00

6.1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na fundusz własny

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

6.2. Informacje o istotnych, zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

6.3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

6.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie wystąpiły takie zdarzenia.

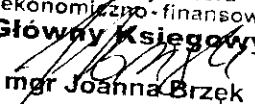
7. Szpital Wielospecjalistyczny im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.

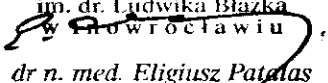
- 8.** Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.
- 9.** W Szpitalu Wielospecjalistycznym im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.
- 10.** Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Szpitala Wielospecjalistycznego im dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

Inowrocław, 28 marca 2016 r.

Sporządził: L. Strachanowska

Główny Księgowy

Zastępca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Główny Księgowy

mgr Joanna Brzek

Dyrektor
DYREKTOR
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka
w Inowrocławiu

dr n. med. Eligiusz Patajas

Badano Sprawozdanie

Data... 05.04.2017 r.

Podpis biegłego rewidenta


Katarzyna Kowalczyk

Biegły rewident
nr rej. KIBR 12717

**SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY
IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA W INOWROCŁAWIU
UL. POZNAŃSKA 97 88-100 INOWROCŁAW**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 01.01.2016 – 31.12.2016**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.
UL. MICKIEWICZA 83A/2 87-100 TORUŃ**

Toruń, kwiecień 2017r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, 88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97**, 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: **68 232 681,91 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **6 217 740,95 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **4 002 555,52 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **2 393 355,39 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu 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. Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdanie finansowe było wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu 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 Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu 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 Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu na dzień 31.12.2016 r., jak też jego 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 Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Katarzyna Kowalczyk , 12717

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Katarzyna Kowalczyk

kluczowy rewident

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biurowisko Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o., 922

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Toruń, 05 kwietnia 2017r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka

w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016



A. Część ogólna

1. Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu działa na podstawie Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31.08.1998r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz Zarządzenia 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12.11.1998r. w sprawie zmiany Zarządzenia w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu.

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu działa na podstawie statutu. Ostatnie zmiany do statutu wniesiono Uchwałą nr IX/74/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28.08.2015r.

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru stowarzyszeń i innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem 0000002494 z dnia 17.01.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 5562239217 nadany w dniu 08.01.1999r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu.
- c) numer identyfikacyjny Regon 092358780 nadany w dniu 10.05.2010r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.


3. Podstawowym przedmiotem działalności Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania,
- promocja zdrowia,
- realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

Poza wymienionym przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozastatutowych.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.
5. Organy Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przedstawiają się następująco:

2 

a) Dyrektor powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy Szpitala:

Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Eligiusz Patalas od dnia 01.12.2012r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany.

b) Rada Społeczna – jako organ doradczy Dyrektora Szpitala oraz organ inicjujący i opiniodawczy Powiatu Inowrocławskiego, powołana Uchwałą Nr XXX/303/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26.04.2013r. oraz Uchwałą Nr XXXV/353/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 25.10.2013r.:

Przewodniczący	Tadeusz Majewski
Przedstawiciel Wojewody Kujawsko-Pomorskiego	Mirosława Kucol
Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego	Iwona Stanek
	Jan Biernacki
	Jacek Nijak
	Włodzimierz Figas
	Maria Żukowska

Z dniem 03.06.2016r. Uchwałą Nr XVIII/151/2016 Rady Powiatu Inowrocławskiego ze składu Rady Społecznej odwołano Mirosławę Kucol, w jej miejsce Uchwałą Nr XVIII/152/2016 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 03.06.2016r. powołano Gustawa Krzysztofa Nowickiego.

6. Głównym księgowym Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu jest Joanna Brząk od dnia 09.10.2015r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	19 378 094,55	23 380 650,07
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 605 820,13	37 390 634,70
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 009 984,63)	(12 736 635,46)
VI. Zysk (strata) netto	(6 217 740,95)	(1 273 349,17)
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błazka w Inowrocławiu zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 1.036,1 osób, a w roku poprzednim 1.022,4 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XX/165/2016 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 28.10.2016r. 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 Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 wpisany pod numerem 922 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 29/2016 z dnia 01.12.2016r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Szpitala w okresie: w grudniu 2016r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od lutego 2017 do kwietnia 2017r. (badanie właściwe).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Katarzyna Kowalczyk (nr rej. 12717) 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).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Jadwiga Nawrot Biuro Usług Księgowych „EWELENA” i otrzymało opinię bez zastrzeżeń

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr XVIII/149/2016 przez Radę Powiatu Inowrocławskiego w dniu 03.06.2016r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 1.273.349,17 zł zgodnie z powyższą Uchwałą nie została pokryta.
13. 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 – XIII Wydział KRS w Bydgoszczy w dniu 13.06.2016r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 10.06.2016r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 06.05.2016r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.



14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu 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 68 232 681,91 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy - strata (6 217 740,95) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
16. Ponadto Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, 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.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, 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.

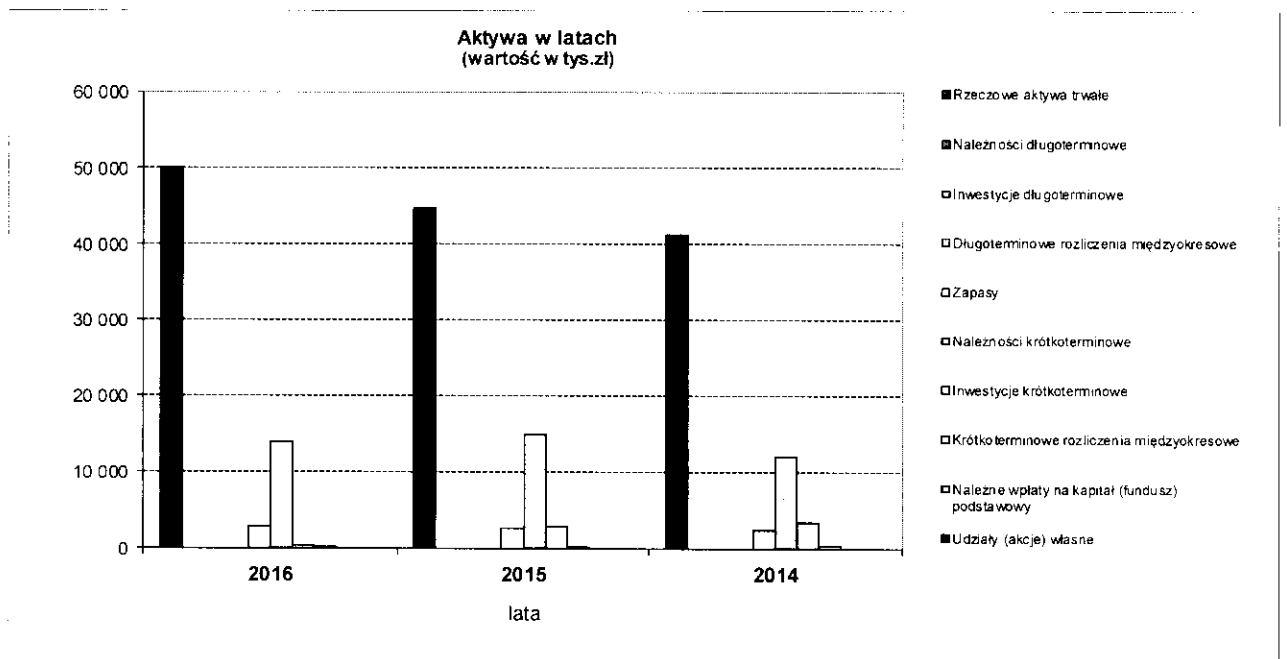
Analizę ekonomiczno – finansową Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 – 2016.

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	50 757,7	74,4	46 156,1	69,2	41 360,2	69,1	4 601,6	110,0	9 397,5	122,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	700,7	1,0	1 407,5	2,1	78,7	0,1	(706,8)	49,8	622,1	890,7
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	50 057,0	73,4	44 748,6	67,1	41 281,6	69,0	5 308,4	111,9	8 775,4	121,3
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	17 475,0	25,6	20 531,8	30,8	18 467,5	30,9	(3 056,8)	85,1	(992,6)	94,6
I.	Zapasy	2 964,1	4,3	2 673,2	4,0	2 502,5	4,2	291,0	110,9	461,6	118,4
II.	Należności krótkoterminowe	13 935,7	20,4	14 873,7	22,3	12 098,9	20,2	(938,0)	93,7	1 836,9	115,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	450,6	0,7	2 844,0	4,3	3 454,4	5,8	(2 393,4)	15,8	(3 003,7)	13,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	124,5	0,2	140,9	0,2	411,8	0,7	(16,4)	88,4	(287,3)	30,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		68 232,7	100,0	66 687,9	100,0	59 827,8	100,0	1 544,8	102,3	8 404,9	114,0

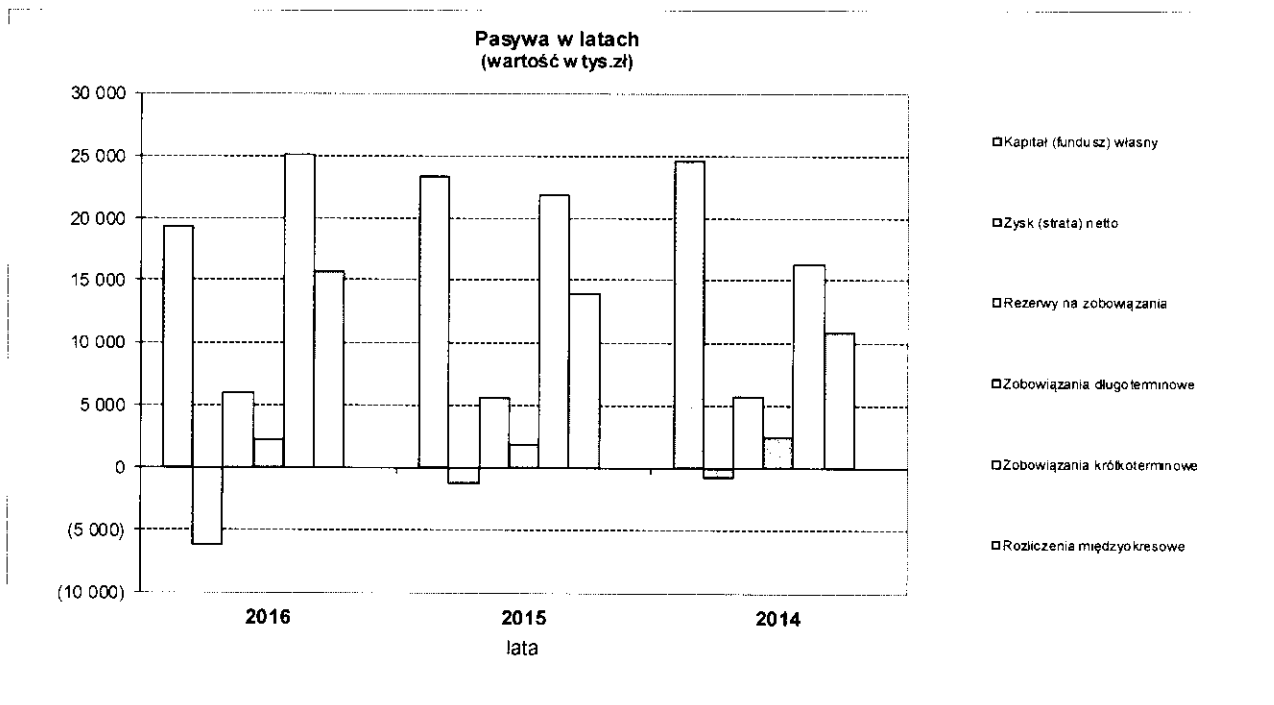
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



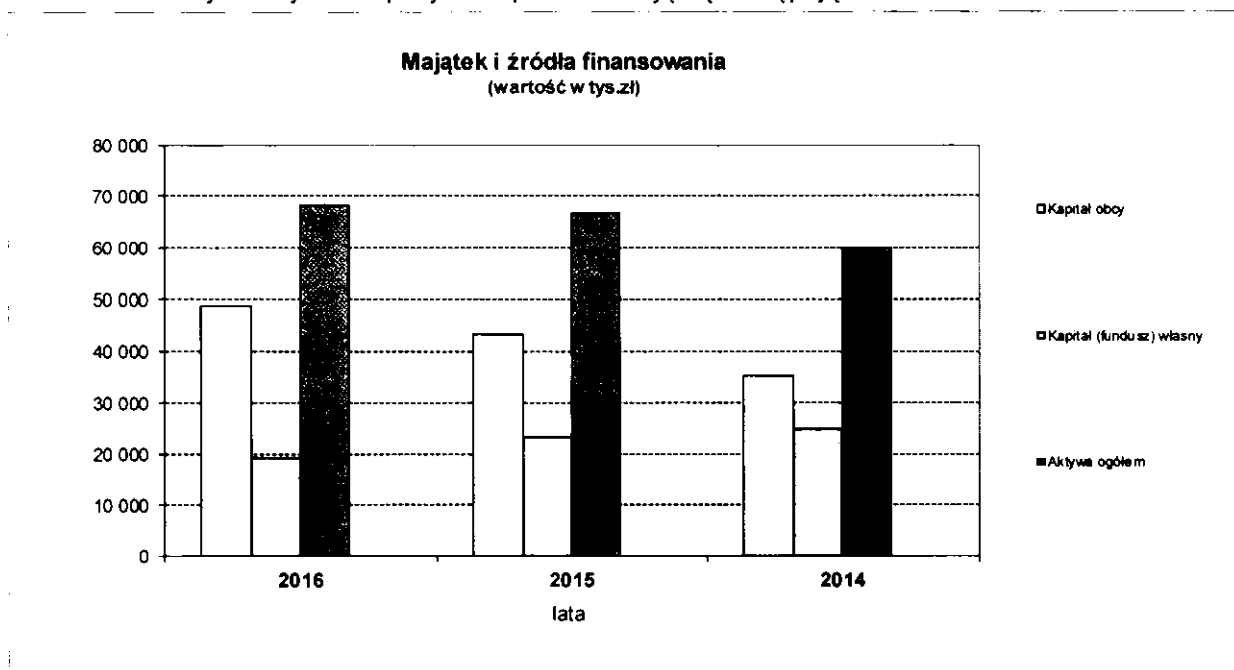
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

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	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 378,1	28,4	23 380,7	35,1	24 654,0	41,2	(4 002,6)	82,9	(5 275,9)	78,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	39 605,8	58,0	37 390,6	56,1	37 390,6	62,5	2 215,2	105,9	2 215,2	105,9
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(14 010,0)	(20,5)	(12 736,6)	(19,1)	(12 016,3)	(20,1)	(1 273,3)	110,0	(1 993,7)	116,6
VI.	Zysk (strata) netto	(6 217,7)	(9,1)	(1 273,3)	(1,9)	(720,3)	(1,2)	(4 944,4)	488,3	(5 497,4)	863,2
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48 854,6	71,6	43 307,3	64,9	35 173,8	58,8	5 547,3	112,8	13 680,8	138,9
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 988,3	8,8	5 650,1	8,5	5 696,9	9,5	338,2	106,0	291,4	105,1
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 179,7	3,2	1 904,2	2,9	2 447,5	4,1	275,5	114,5	(267,8)	89,1
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25 087,7	36,8	21 887,2	32,8	16 261,8	27,2	3 200,5	114,6	8 825,9	154,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	15 598,9	22,9	13 865,8	20,8	10 767,7	18,0	1 733,2	112,5	4 831,3	144,9
Pasywa razem		68 232,7	100,0	66 687,9	100,0	59 827,8	100,0	1 544,8	102,3	8 404,9	114,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanego Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 74,4% całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 73,4 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 8.775,4 tys. zł. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 54,2% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w roku badanym wydatkowano 3.959,5 tys. zł;
- c) wartości niematerialne i prawne zmalały o 50,2% w stosunku do roku ubiegłego;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 3.056,8 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 6,3% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 2.393,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, spadek ten spowodował pogorszenie płynności finansowej;
 - wzrost zapasów o 10,9% w porównaniu z rokiem poprzednim;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 5.275,9 tys. zł (21,4%).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Szpitala na dzień bilansowy wyniósł 28,4% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa niekorzystnie na stabilność finansową badanej Jednostki;
- f) kapitał podstawowy wzrósł o 2.215,2 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego;
- g) największą pozycją kapitału własnego (58,0% pasywów) jest kapitał podstawowy;

- h) zobowiązania długoterminowe wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 14,5% w wyniku nowych zobowiązań z tytułu leasingu, zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 14,6% w stosunku do roku ubiegłego, co nie jest zjawiskiem korzystnym;
- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą: 8,8% w roku 2016; 8,5% w roku 2015 i 9,5% w roku 2014.

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

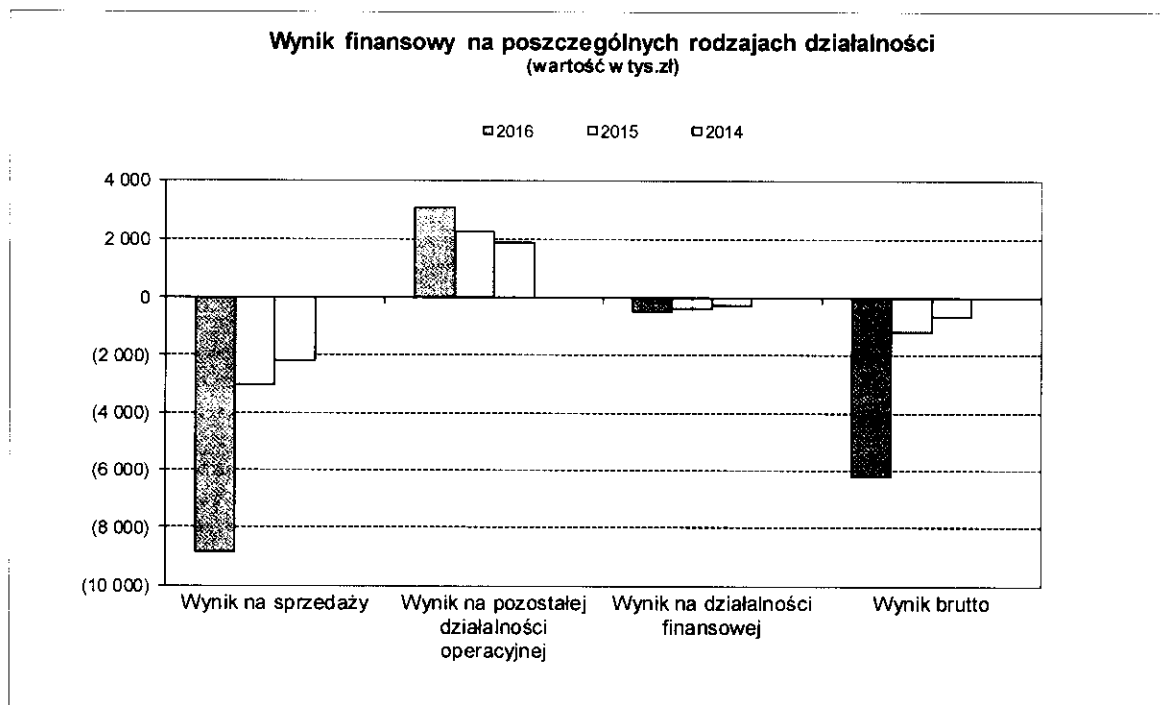
Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	127 185,4	97,5	121 738,4	97,9	118 115,6	98,4	5 447,0	104,5	9 069,8	107,7
2.	Koszt własny sprzedaży	136 021,9	99,6	124 779,4	99,4	120 329,2	99,7	11 242,6	109,0	15 692,7	113,0
3.	Wynik na sprzedaży	(8 836,6)		(3 041,0)		(2 213,6)		(5 795,6)	290,6	(6 622,9)	399,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	3 177,6	2,4	2 546,1	2,0	1 929,2	1,6	631,5	124,8	1 248,4	164,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	106,1	0,1	304,1	0,2	73,2	0,1	(198,0)	34,9	32,9	145,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	3 071,5		2 242,0		1 856,1		829,5	137,0	1 215,4	165,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(5 765,1)		(799,0)		(357,6)		(4 966,1)	721,5	(5 407,5)	1 612,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	39,6	0,0	73,6	0,1	32,2	0,0	(34,0)	53,9	7,5	123,2
2.	Koszty finansowe	492,3	0,4	450,4	0,4	295,7	0,2	41,9	109,3	196,6	166,5
3.	Wynik na działalności finansowej	(452,7)		(376,9)		(263,5)		(75,8)	120,1	(189,2)	171,8
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(6 217,7)		(1 175,9)		(621,1)		(5 041,9)	528,8	(5 596,7)	1 001,1
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			97,5		99,2		(97,5)		(99,2)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(6 217,7)		(1 273,3)		(720,3)		(4 944,4)	488,3	(5 497,4)	863,2

Przychody ogółem	130 402,6	100,0	124 358,1	100,0	120 077,0	100,0	6 044,5	104,9	10 325,6	108,6
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	136 620,3	100,0	125 534,0	100,0	120 698,0	100,0	11 086,4	108,8	15 922,3	113,2
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 6.217, tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:

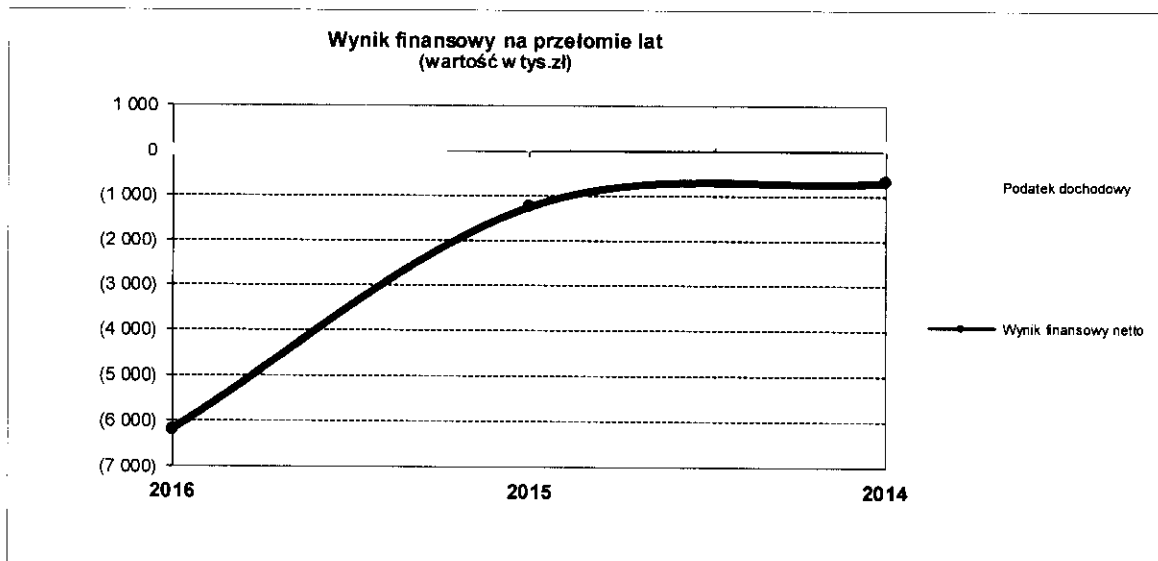


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 5.795,6 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 24,8%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 65,1%.

W segmencie działalności finansowej Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu poniósł stratę w wysokości 452.662,52 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie (-)6.217.740,95 zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-9,11%	-1,91%	-1,20%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-4,76%	-1,02%	-0,60%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-32,09%	-5,45%	-2,92%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	-8,53%	-1,36%	-0,80%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć należy również zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem niższego wyniku finansowego.

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	0,67	0,89	1,06
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,55	0,77	0,90
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,12	0,20
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,97	1,13	1,51

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błazka w Inowrocławiu zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nieprzekraczający 1,0 sygnalizuje, że nie wszystkie zobowiązania wobec dostawców mają pokrycie w należnościach od odbiorców.

Również niski poziom wskaźnika płynności III stopnia sygnalizuje, iż występuje ograniczenie płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	8	8	4
Spływ 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	36	35	17
Spłata 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	34	27	11
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,87	1,83	1,98

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach nieznacznie się wydłużył i wynosi 36 dni w roku badanym

Obrót zobowiązaniami w stosunku do roku poprzedniego wydłużył się o 7 dni i wynosi 34 dni w roku badanym

Obrót zapasami na przestrzeni analizowanych lat wynosi 8 dni.

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	78,54%	90,48%	96,79%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	149,86%	112,13%	93,93%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	39,66%	53,99%	70,09%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	19 378,1	23 380,7	24 654,0

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, powinien ukształtować się na poziomie wyższym od 100, co wówczas sygnalizuje na prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Jednostki. Wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, powinien również być na poziomie powyżej 100.

W roku badanym obydwa wskaźniki ukształtowały się poniżej poziomu optymalnego i dodatkowo wykazują spadek w stosunku do roku ubiegłego.

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 i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłań – aktualna sytuacja Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa Szpitala nie jest w pełni stabilna. Zwracamy również uwagę, na generowane przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu narastające straty, które łącznie ze stratą za rok bieżący wynoszą 20.227.725,58 zł.

Odnosić należy przy tym fakt, że Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu poinformował we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną Zarządzeniem Nr 36/2014 przez Dyrektora z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2015r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Szpital działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Szpitala, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy Asecco Poland S.A.,
- 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) Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przechowuje zbiory z dokonaniem wydruków papierowych. Dane te znajdują się również na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, 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 Jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury w dniu 01.12.2016r. potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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 50 757 706,12 zł

Stanowią one 74,39% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 700 732,37 zł

Stanowią one 1,03% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			2 274 258,74	2 274 258,74
Zwiększenia			39 430,11	39 430,11
Zmniejszenia			3 140,19	3 140,19
Bilans zamknięcia			2 310 548,66	2 310 548,66
Umorzenie				
Bilans otwarcia			866 715,67	866 715,67
Zwiększenia			746 240,81	746 240,81
Zmniejszenia			3 140,19	3 140,19
Bilans zamknięcia			1 609 816,29	1 609 816,29
Wartość netto na BO			1 407 543,07	1 407 543,07
Wartość netto na BZ			700 732,37	700 732,37

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

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

50 056 973,75 zł

Stanowią one 73,36% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 900 000,00	36 744 341,44	10 724 270,39	3 311 712,50	44 920 502,76	97 600 827,09
Zwiększenia	1 783 568,74	4 971 912,55	549 746,41		5 321 849,87	12 627 077,57
Zmniejszenia			108 038,39		2 023 349,61	2 131 388,00
Bilans zamknięcia	3 683 568,74	41 716 253,99	11 165 978,41	3 311 712,50	48 219 003,02	108 096 516,66
Umorzenie						
Bilans otwarcia		10 426 474,27	7 317 913,24	1 273 735,03	34 268 824,45	53 286 946,99
Zwiększenia		1 227 268,24	1 154 265,62	952 327,30	4 093 383,83	7 427 244,99
Zmniejszenia			105 440,85		2 015 178,70	2 120 619,55
Bilans zamknięcia		11 653 742,51	8 366 738,01	2 226 062,33	36 347 029,58	58 593 572,43
Wartość netto na BO	1 900 000,00	26 317 867,17	3 406 357,16	2 037 977,47	10 651 678,31	44 313 880,10
Wartość netto na BZ	3 683 568,74	30 062 511,48	2 799 240,40	1 085 650,17	11 871 973,44	49 502 944,23

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	414 538,40	813 323,75	714 185,75	513 676,40
Zaliczki na środki trwałe w budowie	20 176,56	20 176,56		40 353,12

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury oraz ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 54,2%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- Jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- wykazane zaliczki na środki trwałe nie budzą zastrzeżeń.

3.1.3. Należności długoterminowe **nie występują**

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **nie występują**

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **nie występują**

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **17 474 975,79 zł**

Stanowią 25,61% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **2 964 102,45 zł**

Stanowią one 4,34% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	3 135 129,79	171 099,84	2 964 029,95
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy i usługi	72,50		72,50
Razem	3 135 202,29	171 099,84	2 964 102,45

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. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe **13 935 739,34 zł**

Stanowią 20,42% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	12 695 340,65	101 540,51	12 593 800,14
Należności z tyt. publicznoprawnych	90 981,00		90 981,00
Inne należności	1 231 193,20		1 231 193,20
Należności dochodzone na drodze sądowej	21 582,50	1 817,50	19 765,00
Razem	14 039 097,35	103 358,01	13 935 739,34

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. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.03.2017r. w 90,53%,

Należności z tyt. publicznoprawnych dotyczą należności z tytułu podatku od osób prawnych.

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych oraz pozostałe rozrachunki.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

450 629,43 zł

Stanowią 0,66% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		450 629,43
a)	w jednostkach powiązanych	
b)	w pozostałych jednostkach	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	450 629,43
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		450 629,43

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

124 504,57 zł

Stanowią 0,18% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na roku bieżącego
-	prenumeraty	5 442,74
-	ubezpieczenia	56 737,93
-	koszty dostępu do sieci	10 429,70
-	koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	51 894,20
Razem		124 504,57

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wiarygodnie aktywował 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

nie występują

3.4. Udziały (akcje) własne

nie występują

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 68 232 681,91 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu zastosował 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 zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał (fundusz) własny 19 378 094,55 zł**

Stanowi 28,40% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 39 605 820,13 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość w ciągu roku 2016 wzrosła o 2.215.185,43 zł.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy nie występuje**4.1.3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny nie występuje****4.1.4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe nie występują****4.1.5. Strata z lat ubiegłych (14 009 984,63) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Inowrocławskiego.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (6 217 740,95) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.1.7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) nie występują**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 48 854 587,36 zł**

Stanowią one 71,60% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 5 988 262,00 zł

Stanowią 8,78% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 650 088,00	338 174,00		5 988 262,00
Pozostałe rezerwy				
Razem	5 650 088,00	338 174,00		5 988 262,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 2 179 701,68 zł

Stanowią one 3,19% bilansowej sumy pasywów i obejmują zobowiązania z tytułu leasingu.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 25 087 681,54 zł

Stanowią 36,77% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	25 087 681,54	21 887 164,63
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	23 712 079,49	20 635 039,56
a) kredyty i pożyczki	1 547 787,37	1 502 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	13 015 148,77	11 094 493,15
- do 12 miesięcy	13 015 148,77	11 094 493,15
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 544 008,01	3 566 215,18
h) z tytułu wynagrodzeń	2 662 981,26	2 603 165,29
i) inne	2 942 154,08	1 869 165,94
4. Fundusze specjalne	1 375 602,05	1 252 125,07

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych wynoszące nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale nie występują

Ad 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
- kredyt	1 547 787,37	1 502 000,00
Razem	1 547 787,37	1 502 000,00

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz. 1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują

c) inne zobowiązania finansowe nie występują

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	13 015 148,77		13 015 148,77
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy nefakturowane			
Razem		13 015 148,77		13 015 148,77

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2017r. w 82,69%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy nie występują

f) Zobowiązania wekslowe nie występują

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	621 847,00
-	Podatek VAT	44 238,65
-	Składki ZUS	2 837 035,36
-	PFRON	40 887,00
Razem		3 544 008,01

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS i PFRON.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2017r. w kwocie 2 662 981,26 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 2 942 154,08 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń, leasingu, rozrachunków z dostawcami inwestycyjnymi oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami.

Ad 4. Fundusze specjalne 1 375 602,05 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błazka w Inowrocławiu przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 15 598 942,14 zł

Stanowią one 22,86% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią:

- otrzymane dotacje do środków trwałych w kwocie	11 462 315,19 zł,
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w kwocie	4 130 125,25 zł,
- przyszłe przychody	6 501,70 zł.

4.3. Ogółem pasywa bilansu **68 232 681,91 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu polityką rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **127 185 388,98 zł**
w tym od jednostek powiązanych nie występują
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów **127 539 721,19 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, głównie NFZ, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów **(354 452,21) zł**

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w roku obrotowym.

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki **nie występują**

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą **120,00 zł**

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu.

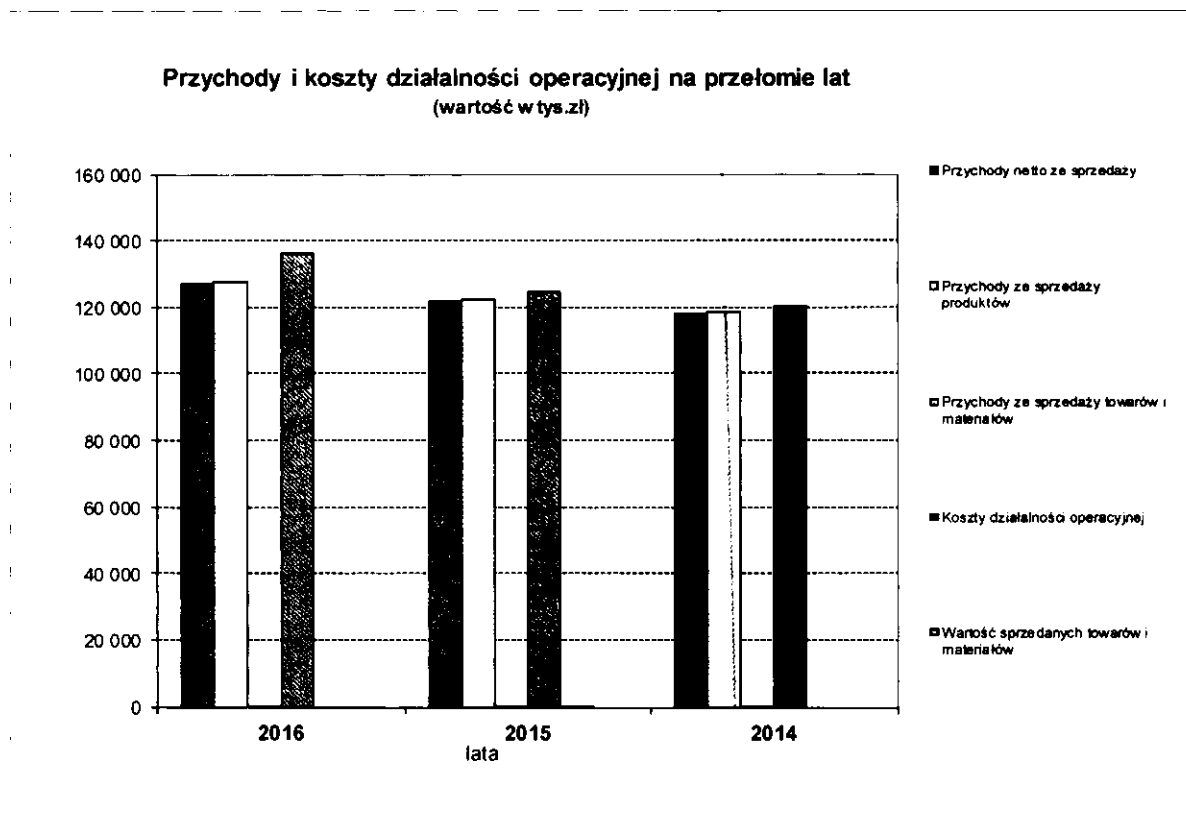
5.2. Koszty działalności operacyjnej **136 021 946,01 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	8 173 485,80	6,0
Zużycie materiałów i energii	30 743 269,55	22,6
Usługi obce	40 635 099,05	29,9
Podatki i opłaty	1 003 258,33	0,7
Wynagrodzenia	44 895 651,73	33,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 964 123,65	7,4
Pozostałe koszty rodzajowe	607 057,90	0,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	136 021 946,01	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

3 177 579,69 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	3 121,55
Dotacje	2 674 538,77
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne przychody operacyjne	499 919,37
Razem	3 177 579,69

Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 13.890,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 10.768,45 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

106 101,09 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	19 594,87
Inne koszty operacyjne	86 506,22
Razem	106 101,09

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

5.5. Przychody finansowe

39 628,75 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych w badanym roku, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	39 628,75
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	
Inne	
Razem	39 628,75

5.6. Koszty finansowe

492 291,27 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	492 291,27
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	
Aktualizacja aktywów finansowych	
Inne	
Razem	492 291,27

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie (-) 6.217.740,95 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód księgowy	130 413 365,87
- zmiana stanu produktów	354 452,21
- zwiększenia przychodów	4 274 304,13
- zmniejszenia przychodów	(4 232 530,68)
- Przychód podatkowy	130 809 591,53
- Koszty księgowe	136 631 106,82
- zmiana stanu produktów	354 452,21
- zwiększenia kosztów	2 408 677,20
- zmniejszenia kosztów	(7 517 214,42)
- Koszty uzyskania przychodu	131 877 021,81
- Dochód (strata) podatkowy(a)	(1 463 656,94)
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	(1 463 656,94)
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	(1 463 656,00)
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	(6 217 740,95)
- Zysk (Strata) netto	(6 217 740,95)

W rachunku zysków i strat Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wykazał stratę netto za rok badany w wysokości 6.217.740,95 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. 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 bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **(-)2 393 355,39 zł.**

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 117 178,61
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(3 945 585,78)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 564 948,22)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(2 393 355,39)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(2 393 355,39)

Poza ogólną kwotą (-)2.393,4 tys. zł przepływów pieniężnych w roku badanym w skali Jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 3.117,2 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu bowiem amortyzacji rocznej w wysokości 8.173,5 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem – przepływy z działalności operacyjnej byłyby ujemne (-)5.056,3 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **4 002 555,52 zł**, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. 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.

7.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, 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 Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w dniu 05.04.2017r.

7.7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

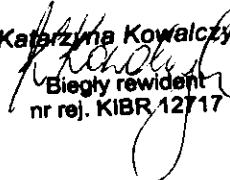
Integralną część raportu stanowią załączniki:

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.

Kluczowy biegły rewident:

Katarzyna Kowalczyk

nr rej 12717

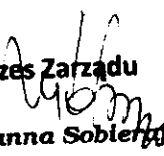
Katarzyna Kowalczyk

Biegły rewident
nr rej. KIBR 12717

Biuro Badania Sprawozdań

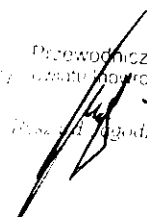
Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o.

Numer podmiotu uprawnionego 922

Podpis osoby reprezentującej podmiot

Prezes Zarządu

Marianna Sobieraj

Toruń, dn. 05 kwietnia 2017r.


Przewodniczący
Rady Nadzorczej
Szpitala Wielospecjalistycznego
im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu