UCHWAŁA Nr XVIII/149/2016
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 3 czerwca 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445, 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 2015 r. poz. 618, 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 2013 r. poz. 330, 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) uchwala się, co następuje:

§ **1.** Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ **2.** Zatwierdzić sposób pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015 w kwocie 1 273 349,17 PLN (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści dziewięć 17/100 PLN) polegający na tym, że strata za rok 2015 w kwocie 1 273 349,17 PLN (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści dziewięć 17/100 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 2015 r. poz. 1890.
[2] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 788, poz. 905, poz. 1640, poz. 1697, poz. 1844, poz. 1887, poz. 1918 i poz. 1991.
[3] Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i poz. 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, poz. 978, poz. 1045, poz. 1166, poz. 1333 i poz. 1844.

UZASADNIENIE DO UCHWAŁY Nr XVIII/149/2016
RADY POWIATU INOWROCŁAWSKIEGO
z dnia 3 czerwca 2016 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz zatwierdzenia sposobu pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015

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 2015.

Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wnosi o zatwierdzenie decyzji o sposobie pokrycia straty ww. podmiotu leczniczego za 2015 r. w kwocie 1 273 349,17 PLN (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści dziewięć 17/100 PLN) polegającym na tym, że strata w kwocie 1 273 349,17 PLN (słownie: jeden milion dwieście siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści dziewięć 17/100 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 2015 – w części pn. „Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania finansowego za rok 2015" – w tabeli „1.7. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty".

Rada Społeczna Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu podjęła uchwałę Nr VIII/VI/2016 z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego oraz przyjęcia rocznego sprawozdania z działalności Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015 oraz uchwałę Nr IX/VI/2016 z dnia 17 maja 2016 r. w sprawie przyjęcia informacji o proponowanym sposobie pokrycia straty Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu za rok 2015.

Podstawę prawną podjęcia przedmiotowej uchwały stanowią: art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445, 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 2015 r. poz. 618, 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 2013 r. poz. 330, 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 jednostkę 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
Ryszard Jagodziński

Załącznik do uchwały nr XVIII/149/2016
Rady Powiatu Inowrocławskiego
z dnia 3 czerwca 2016 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 2015

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

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, materiały medyczne, paliwa 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 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014r. 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. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest aktualizowana na dzień bilansowy. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta i prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są rozliczane na bieżąco za dany okres rozliczeniowy 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 w sprawie zasad rachunku kosztów zawartych w Zarządzeniu Nr 17 Dyrektora Szpitala w Inowrocławiu z dnia 01 czerwca 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, 25 kwietnia 2016 r.

Sporządziła: Joanna Brzęk

p.o. Z-ca Dyrektora
ds. ekonomiczno-finansowych
Centrum Medycznego
mgr Joanna Brzęk

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

badano 28.04.2016 r.
Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

AKTYWA		31-12-2014	31-12-2015	PASYWA		31-12-2014	31-12-2015
0		1	2	3		4	5
a) w jednostkach powiązanych	39	0,00	0,00	i) inne	86	2 144 744,16	1 869 165,94
b) w pozostałych jednostkach	40	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	87	1 102 454,63	1 252 125,07
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	41	3 454 375,18	2 843 984,82		88		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42	3 454 375,18	2 843 984,82	IV. Rozliczenia międzyokresowe	89	10 767 672,79	13 865 758,67
- inne środki pieniężne	43	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	90	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	44	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	91	10 767 672,79	13 865 758,67
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	45	0,00	0,00	- długoterminowe	92	10 736 009,74	13 826 687,92
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46	411 794,44	140 915,66	- krótkoterminowe	93	31 663,05	39 070,75
Aktywa razem	47	**59 827 787,86**	**66 687 908,37**	**Pasywa razem**	94	**59 827 787,86**	**66 687 908,37**

Inowrocław

25 kwietnia 2016 r.

Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Zastępcy Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych Głównego Księgowego mgr Joanna Brzęk

Podpis kierownika jednostki

DYREKTOR Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Ilłyicza w Inowrocławiu dr n. med. Eligiusz Patalas

Wydano 28.04.2016 r.

Biegły Rewident

Jadwiga Nawrot

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 01-01-2015 - 31-12-2015 wariant porównawczy	
Wyszczególnienie		2014	2015
1	2	3	4
A.	**PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM**	**118 115 582,65**	**121 738 398,87**
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	118 335 192,78	122 172 782,49
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-219 649,39	-435 389,62
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	39,26	1 006,00
B.	**KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**	**120 329 213,09**	**124 779 383,08**
I.	Amortyzacja	5 800 042,91	6 990 396,45
II.	Zużycie materiałów i energii	27 603 505,80	28 865 357,78
III.	Usługi obce	35 645 550,12	36 362 125,08
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 030 395,18	986 645,40
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	40 507 156,04	41 549 706,74
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 110 012,07	9 424 906,70
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	632 547,73	594 891,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3,24	5 353,04
C.	**ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)**	**-2 213 630,44**	**-3 040 984,21**
D.	**POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**	**1 929 224,57**	**2 546 107,77**
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	66 743,84
II.	Dotacje	1 548 193,73	1 965 252,17
III.	Inne przychody operacyjne	381 030,84	514 111,76
E.	**POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNIE**	**73 169,30**	**304 143,87**
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6 595,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	9 243,57	78 823,12
III.	Inne koszty operacyjne	57 330,73	225 320,75
F.	**ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)**	**-357 575,17**	**-799 020,31**
G.	**PRZYCHODY FINANSOWE**	**32 169,72**	**73 587,87**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	32 169,72	73 559,46
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	28,41
H.	**KOSZTY FINANSOWE**	**295 659,69**	**450 439,73**
I.	Odsetki, w tym:	295 649,07	450 439,73
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	10,62	0,00
I.	**I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)**	**-621 065,14**	**-1 175 872,17**
J.	**J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.IL)**	**0,00**	**0,00**
I.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K.	**ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)**	**-621 065,14**	**-1 175 872,17**
L.	**PODATEK DOCHODOWY**	**99 249,00**	**97 477,00**
M.	**POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)**	**0,00**	**0,00**
N.	**ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)**	**-720 314,14**	**-1 273 349,17**

Inowrocław
25 kwietnia 2016 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Z-ca Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych
Joanna Brzęk

Podpis kierownika jednostki

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

badano 28.04.2016 r.
Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM 01.01.2015 - 31.12.2015	
Wyszczególnienie		2014	2015
1	2	3	4
I.	**Fundusz własny na początek okresu (BO)**	25 374 313,38	24 653 999,24
	– korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.a.	**Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach**	**25 374 313,38**	**24 653 999,24**
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	37 390 634,70	37 390 634,70
1.1	Zmiany w funduszu podstawowym	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	– dotacje	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz podstawowy na koniec okresu	**37 390 634,70**	**37 390 634,70**
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany funduszu zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.1.	Zmiany pozostałych funduszy rezerwowych	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 641 525,36	-12 016 321,32
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-13 641 525,36	-12 016 321,32
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-13 641 525,36	-12 016 321,32
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-720 314,14
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych	0,00	-720 314,14
	b) zmniejszenie (z tytułu) - pokrycia straty	1 625 204,04	0,00
	– z zysku roku poprzedniego	1 625 204,04	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 016 321,32	-12 736 635,46
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	**-12 016 321,32**	**-12 736 635,46**
8.	Wynik netto	-720 314,14	-1 273 349,17
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	-720 314,14	-1 273 349,17
II.	**Fundusz własny na koniec okresu (BZ)**	**24 653 999,24**	**23 380 650,07**
III.	**Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**24 653 999,24**	**23 380 650,07**

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Z-cy Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych
Chodzieży
mgr Joanna Brzęk

Podpis kierownika jednostki

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

Inowrocław

25 kwietnia 2016 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

badano 28.04.2016 r.
Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu		RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	
WYSZCZEGÓLNIENIE		2014	2015
1	2	3	4
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**		
I.	**Zysk (strata) netto**	**-720 314,14**	**-1 273 349,17**
II.	**Korekty razem**	**7 268 627,24**	**11 922 430,09**
1.	Amortyzacja	5 800 042,91	6 990 396,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	214 503,70	371 376,71
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 595,00	-66 743,84
5.	Zmiana stanu rezerw	120 218,00	-46 796,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-334 337,43	-170 658,17
7.	Zmiana stanu należności	2 179 798,54	-2 774 832,09
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-500 483,42	4 250 722,37
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-217 710,06	3 368 964,66
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	**6 548 313,10**	**10 649 080,92**
B.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ**		
I.	**Wpływy**	**937,30**	**73 769,93**
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	937,30	73 769,93
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	**Wydatki**	**5 085 204,51**	**11 108 458,11**
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 085 204,51	11 108 458,11
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	**-5 084 267,21**	**-11 034 688,18**
C.	**C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ**		
I.	**Wpływy**	**27 587,26**	**2 033 816,57**
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	2 000 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	27 587,26	33 816,57
II.	**Wydatki**	**1 668 831,16**	**2 258 599,67**
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.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	498 000,00
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	1 426 740,20	1 355 406,39
8.	Odsetki	242 090,96	405 193,28
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-1 641 243,90**	**-224 783,10**
D.	**D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)**	**-177 198,01**	**-610 390,36**
E.	**E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	**-177 198,01**	**-610 390,36**
F.	**F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**3 631 573,19**	**3 454 375,18**
G.	**G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM**	**3 454 375,18**	**2 843 984,82**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Inowrocław

25 kwietnia 2016 r.

Sporządził: Joanna Brzęk

badano 28.04.2016 r.

Biegły Rewident

Jadwiga Nawrot

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Z-ca 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 Patalas

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

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej				Razem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku
			przychody			przemieszczenia		rozchody				
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing			sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	859 816,01	22 070,73			1 393 112,00	1 415 182,73		740,00		740,00	2 274 258,74
2	Środki trwałe	89 172 839,42	2 540 881,32	203 066,78	1 106 282,91	6 501 407,63	10 351 638,64	112 121,59	764 509,76	1 047 019,62	1 923 650,97	97 600 827,09
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 900 000,00					0,00				0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 635 502,50	3 775,65			1 111 681,85	1 115 457,50		6 618,56		6 618,56	36 744 341,44
	c) urządzenia techniczne i maszyny	8 945 295,83	508 586,04	200 016,78		1 132 992,81	1 841 595,63		62 621,07		62 621,07	10 724 270,39
	d) środki transportu	3 176 348,78	188 222,02		1 106 282,91		1 294 504,93	112 121,59		1 047 019,62	1 159 141,21	3 311 712,50
	e) inne środki trwałe	39 515 692,31	1 840 297,61	3 050,00		4 256 732,97	6 100 080,58		695 270,13		695 270,13	44 920 502,76
3	Środki trwałe w budowie	408 214,40	2 915 321,40	4 985 522,23		-7 894 519,63	6 324,00				0,00	414 538,40
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	20 176,56				20 176,56				0,00	20 176,56
5	Inwestycje długoterminowe	0,00					0,00				0,00	0,00
6	SUMA	90 440 869,83	5 498 450,01	5 188 589,01	1 106 282,91	0,00	11 793 321,93	112 121,59	765 249,76	1 047 019,62	1 924 390,97	100 309 800,79

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja			razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
			środki własne	dotacje i darowizny	leasing							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	781 147,07	59 809,80	26 498,80		86 308,60		740,00		740,00	866 715,67	1 407 543,07
2	Środki trwałe	48 299 484,02	3 037 426,46	2 627 910,96	1 238 750,43	6 904 087,85	112 121,59	757 483,67	1 047 019,62	1 916 624,88	53 286 946,99	44 313 880,10
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00				0,00				0,00	0,00	1 900 000,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 361 481,31	194 560,34	871 971,45		1 066 531,79		1 538,83		1 538,83	10 426 474,27	26 317 867,17
	c) urządzenia techniczne i maszyny	6 592 540,89	539 374,83	222 566,26	24 105,97	786 047,06		60 674,71		60 674,71	7 317 913,24	3 406 357,15
	d) środki transportu	1 473 578,38	53 453,40		905 844,46	959 297,86	112 121,59		1 047 019,62	1 159 141,21	1 273 735,03	2 037 977,47
	e) inne środki trwałe	30 871 883,44	2 250 037,89	1 533 373,25	308 800,00	4 092 211,14		695 270,13		695 270,13	34 268 824,45	10 651 678,31
3	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	414 538,40
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00	20 176,56
5	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00
6	SUMA	49 080 631,09	3 097 236,26	2 654 409,76	1 238 750,43	6 990 396,45	112 121,59	758 223,67	1 047 019,62	1 917 364,88	54 153 662,66	46 156 138,13

1.2. 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	1 783 568,74

1.3. Wartość nieamortyzowanych 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
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 167 666,81	0,00	0,00	5 167 666,81
Urządzenia techniczne i maszyny	25 500,00	3 600,00	3 600,00	25 500,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	4 248 014,61	1 874 415,98	4 167 587,06	1 954 843,53
Razem	9 441 181,42	1 878 015,98	4 171 187,06	7 148 010,34

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

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

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

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

1.6. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy zapasowych i rezerwowych

Dane zawiera Zestawienie zmian w funduszu własnym.

1.7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty

Treść	kwota zł
1	2
1. Zysk (strata) netto	-1 273 349,17
2. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
3a. Zysk	0,00
-pokrycie straty lat ubiegłych	0,00
3b. Strata	-1 273 349,17
- pokrycie funduszem zapasowym	0,00
- do rozliczenia w latach następnych	-1 273 349,17

1.8. 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:	**5 696 884,00**	**165 167,00**	**0,00**	**211 963,00**	**5 650 088,00**
a) Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Rezerwa na świadczenia pracownicze	5 484 921,00	165 167,00	0,00	0,00	5 650 088,00
- na nagrody jubileuszowe	4 106 687,00	152 415,00			4 259 102,00
- odprawy emerytalne	1 378 234,00	12 752,00			1 390 986,00
c) Pozostałe rezerwy	211 963,00	0,00	0,00	211 963,00	0,00
- dotyczy zwrotu środków unijnych w związku z nierozliczonym w terminie udzielonym dofinansowaniem w formie zaliczki	211 963,00			211 963,00	0,00

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych są szacowane metodami aktuarialnymi. Wycenę aktuarialną wartości bieżącej przyszłych zobowiązań przeprowadzono 31 grudnia 2015 r

Podstawowe założenia przyjęte przez aktuariusza do oszacowania zobowiązań na dzień bilansowy są następujące:

- wzrost wynagrodzeń - 0,3%,
- oprocentowanie obligacji 10-letnich DS1021 - 5,75 %,
- prawdopodobieństwo wypłaty - 91%.

1.9. Odpisy aktualizujące wartość należności

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Odpis aktualizujący należności:	**88 963,13**	**7 614,33**	**6 881,78**	**0,00**	**90 596,56**
a) z tytułu dostaw i usług	88 963,13	7 614,33	6 881,78	0,00	90 596,56
- od dłużników postawionych stan likwidacji lub upadłości	1 297,38		900,88		1 297,38
- sprawy objęte nakazami płatniczymi	0,00				0,00
- należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	87 665,75	7 614,33	5 980,90		89 299,18
b) inne	0,00				0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

1.10. 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	1 018 182,17	2 082 679,72	364 781,53	0,00	3 465 643,42
koniec roku obrotowego	1 312 272,94	1 904 247,00	0,00	0,00	3 216 519,94
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) inne					
początek roku obrotowego	1 018 182,17	2 082 679,72	364 781,53	0,00	3 465 643,42
koniec roku obrotowego	1 312 272,94	1 904 247,00	0,00	0,00	3 216 519,94

1.11. Wykaz 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	**411 794,44**	**140 915,66**	**-270 878,78**
- opłacone z góry prenumeraty	2 594,52	2 813,02	218,50
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	70 467,80	64 362,30	-6 105,50
- naprawa sprzętu i aparatury medycznej	187 353,77	55 104,05	-132 249,72
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	21 677,01	8 424,58	-13 252,43
- pozostałe	129 701,34	10 211,71	-119 489,63
3. Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	**10 767 672,79**	**13 865 758,67**	**3 098 085,88**
- równowartość dotacji i darowizn pieniężnych otrzymanych na zakup i budowę środków trwałych i prace rozwojowe	10 620 211,53	13 716 823,39	3 096 611,86
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	146 670,94	148 935,28	2 264,34
- przyszłe należności	790,32	0,00	-790,32

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

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

1.13. 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.

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

Wyszczególnienie	2014		2015		Dynamika
	Wartość	Struktura %	Wartość	Struktura %	%
1	2	3	4	5	6
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	**118 335 192,78**	**100,00**	**122 172 782,49**	**100,00**	**103,2**
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	114 631 971,46	96,87	118 316 018,31	96,84	103,2
Szpitalnictwo	88 590 661,78	74,86	92 068 739,25	75,36	103,9
Lecznictwo ambulatoryjne wielospecjalistyczne	12 378 125,71	10,46	12 557 144,45	10,28	101,5
a) poradnie specjalistyczne	10 206 343,28	8,62	10 288 725,93	8,42	100,8
b) pracownia rehabilitacji	1 584 816,00	1,34	1 686 910,00	1,38	106,4
c) medycyna pracy	586 966,43	0,50	581 508,52	0,48	99,1
Usługi medyczne pomocnicze	3 194 554,57	2,70	3 189 556,47	2,61	99,8
Pogotowie ratunkowe	10 352 106,40	8,75	10 367 214,64	8,49	100,2
Programy zdrowotne i badania profilaktyczne	116 523,00	0,10	133 363,50	0,10	114,5
2. Staże medyczne i podyplomowe	1 802 299,17	1,52	1 735 447,16	1,42	96,3
3. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	1 900 922,15	1,61	2 121 317,02	1,74	111,6
II. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	**39,26**	**0,00**	**1 006,00**	**0,00**	**0,0**
materiały	39,26	0,00	1 006,00	0,00	**0,0**
Razem przychody netto ze sprzedaży	**118 335 232,04**	**100,00**	**122 173 788,49**	**100,00**	**103,2**

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

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

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	2014	2015
1	2	3
1. Utrata cech użytkowych	0,00	0,00
2. Utrata przydatności	-54 457,32	0,00
3. Utrata wartości rynkowej	0,00	0,00
4. Odpis aktualizujący wynikający ze zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy wg cen sprzedaży zamiast według cen zakupu	0,00	0,00
Ogółem	**-54 457,32**	**0,00**

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

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

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

Wyszczególnienie	2 014	2 015
1	2	3
1. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata)	**-621 065,14**	**-1 175 872,17**
2. Trwałe różnice pomiędzy wynikiem finansowym brutto, a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	**1 464 612,88**	**2 188 562,57**
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania, wg tytułów:	**3 601 128,09**	**4 156 483,65**
- umorzone zobowiązania z tytułu odsetek	4 443,87	1 424,47
- przedawnione zobowiązania z tytułu odsetek	138,59	38 318,42
- naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych	789,04	132,88
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 802 299,17	1 741 943,42
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	1 737 563,81	2 162 701,46
- umorzone kary umowne	0,00	211 963,00
- odpisy aktualizujące należności	1 436,29	0,00
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	54 457,32	0,00
b) koszty, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów, wg tytułów:	**6 742 469,93**	**8 120 329,79**
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	1 072,00	234,50
- naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	12 782,62	28 913,69
- wierzytelności odpisane jako umorzone, przedawnione	1 736,14	0,00
- naliczenie PFRON	506 307,00	479 126,00
- amortyzacja środków trwałych darowanych	2 202 308,73	2 654 409,76
- amortyzacja środków trwałych będących przedmiotem leasingu	779 299,98	929 950,43
- koszty sądowe i egzekucyjne	0,00	31 032,38
- odpisy aktualizujące należności	9 243,57	7 614,33
- odpis aktualizujący zapasy materiałów	0,00	71 208,79
- koszty nie w pełni zamortyzowanego śr. trwałego sfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 170,30	0,00
- koszty sfinansowane ze środków z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 802 299,17	1 766 187,03
- niewypłacone wypłaty i świadczenia	1 401 141,84	1 479 956,18
- kary umowne i odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług	22 368,57	1 042,66
- korekta kosztów wynikającą z niezapłaconych faktur w terminie 30 dni od upływu terminu płatności	0,00	670 654,04
- koszty reprezentacji	2 740,01	0,00
c) inne zwiększenia, zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi, wg tytułów:	**-1 676 728,96**	**-1 775 283,57**
- wypłacone wypłaty i świadczenia za poprzedni rok	-1 316 831,23	-1 401 141,84
- wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	407 406,60	300 216,97
- otrzymane odsetki od lokat z lat poprzednich	1 027,40	789,04
- zapłacone odsetki od zobowiązań z lat poprzednich	-33 898,65	-16 934,88
- zapłacone raty leasingowe	-768 063,06	-720 048,81
- opłata wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	-86 588,02	-103 331,05
- zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze	120 218,00	165 167,00
3. Wynik finansowy brutto (+zysk/-strata) po korektach z tytułu trwałych różnic	**843 547,74**	**1 012 690,40**
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**
6. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych	**0,00**	**0,00**
Dochody wolne od podatku	**321 183,17**	**499 652,86**
Dochody opodatkowane	**522 364,57**	**513 037,54**
7. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	**522 365,00**	**513 038,00**
8. Podatek dochodowy (CIT)	**99 249,00**	**97 477,00**

2.6. Koszty według rodzaju

Informację zawiera Rachunek zysków i strat.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

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

2.8. 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.	1. Wartości niematerialne i prawne	1 415 182,73	1 415 182,73	100 000,00	100 000,00
2.	2. Środki trwałe	11 571 234,42	5 276 362,50	11 686 000,00	6 391 000,00
	w tym: nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	**12 986 417,15**	**6 691 545,23**	**11 786 000,00**	**6 491 000,00**

2.9. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe

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

2.10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE		2 014	2 015
1	2	3	4
A.II.3	Odsetki i udziały w zyskach(dywidendy)	214 503,70	371 376,71
-	Odsetki otrzymane	27 587,26	33 816,57
+	Odsetki zapłacone	242 090,96	405 193,28
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	6 595,00	-66 743,84
+	Wartość netto sprzedanych środków trwałych	7 532,30	7 026,09
-	Wartość sprzedaży majątku trwałego	937,30	73 769,93
A.II.8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	503 266,26	4 250 722,37
+	Zmiana bilansowa stanu zobowiązań krótkoteminowych ogółem	422 781,76	5 625 394,05
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu kredytu krótkoterminowego	0,00	1 502 000,00
-	korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu leasigu finansowego	0,00	294 090,77
+	korekta o zmianę stanu zobowiązań inwestycyjnych	80 484,50	421 419,09
A.II.9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-217 710,06	3 368 964,66
+	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	99 669,75	270 878,78
+	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	-317 379,81	3 098 085,88
A.II.10	Inne korekty	0,00	0,00

4.1. Informacje o zawartych przez jednostkę umowach nieuwzględnionych w bilansie roku

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

4.2. Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę ze stronami powiązanymi, na innych warunkach niż rynkowe

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

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

Wyszczególnienie	2 014	2 015
1	2	3
Pracownicy ogółem, w tym:	1 004,6	1 022,4
Lekarze medycyny	70,7	66,5
Personel medyczny z wyższym wykształceniem	29,5	36,0
Pielęgniarki i położne	467,7	470,5
Personel medyczny średni	205,0	209,0
Personel medyczny niższy	37,5	40,9
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	88,9	90,6
Pracownicy gospodarczy i obsługi	105,3	108,9

4.4. i 4.5 - nie dotyczy Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

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

Treść	2015
1	2
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	8 364,00
Inne usługi poświadczające	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00
Pozostałe usługi	0,00

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

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

5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

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

5.3. Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad rachunkowości

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

5.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego

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

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

7. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

8. W Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie istnieje zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji

Inowrocław, 25 kwietnia 2015 r.
Sporządziła: Joanna Brzęk

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

p.o. Z-cy Dyrektora ds. ekonomiczno-finansowych mgr Joanna Brzęk

Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

Podpis kierownika jednostki

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

Przewodniczący Rady Powiatu Inowrocławskiego
Leszek Kowalczyński

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu Inowrocławskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu** z siedzibą w **88-100 Inowrocław ul. Poznańska 97** , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **66 687 908,37 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **(1 273 349,17) zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **(1 273 349,17) zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **(610 390,36) zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala oraz członkowie Rady Powiatu Inowrocławskiego są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności Szpitala jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

Jadwiga Nawrot, 2719

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

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Jadwiga Nawrot Biuro Usług Księgowych "Ewelina", 1741

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

88-100 Inowrocław, ul. Świętokrzyska 53/31 i 32

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Świętokrzyska 53 m 31/32
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60
NIP 556-188-77-74 REGON 091562023

Inowrocław dnia 28.04.2016 roku

Raport

z badania sprawozdania finansowego

jednostki Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

z siedzibą w 88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu działa na podstawie Zarządzenia Nr 164/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 31 sierpnia 1998 roku w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej oraz Zarządzenia 205/98 Wojewody Bydgoskiego z dnia 12 listopada 1998 r. dotyczącego Zarządzenia w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej działa również podstawie statutu.

   Aktualny tekst jednolity statutu Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu został przyjęty przez Radę Powiatu Inowrocławskiego Uchwałą nr XXIX/292/2013 z dnia 29 czerwca 2013 roku.

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 przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000002494 z dnia 01.02.2016 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy,
   b) numer identyfikacji podatkowej NIP 556-22-39-217 nadany w dniu 08.01.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu,
   c) numer identyfikacyjny Regon 092358780 nadany w dniu 10.05.2010 roku przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z 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, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozastatutowych.

4 Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami.

4a. Stosownie do ustaleń z punktu 4 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).

5. Organy Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu przedstawiają się następująco:

   a) Organ sprawujący nadzór – Rada Powiatu Inowrocław

   b) Organ reprezentujący podmiot – Dyrektor Szpitala Wielospecjalistycznego

      Dyrektor dr. n. med. Eugeniusz Patalas od dnia 01.12.2012 roku
      Na dzień bilansowy nie wystąpiły zmiany na stanowisku Dyrektora.

   c) Organ doradczy Dyrektora Szpitala oraz organ inicjujący i opiniodawczy Powiatu Inowrocławskiego – Rada Społeczna

      Skład Rady Społecznej Szpitala Wielospecjalistycznego powołano Uchwałą Nr XXX/303/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 26 kwietnia 2013 roku, oraz Uchwałą Nr XXXV/353/2013 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 25 października 2013 roku w sprawie uzupełnienia składu Rady Społecznej Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

      Przewodniczący Tadeusz Majewski Starosta Inowrocławski

      Członkowie

      a) Przedstawiciel Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
         - Mirosława Kucol

      b) Przedstawiciele Rady Powiatu Inowrocławskiego
         - Iwona Stanek
         - Jan Biernacki
         - Jacek Nijak
         - Włodzimierz Figas
         - Maria Żukowska

      W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Społecznej nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu jest Ludmiła Strachanowska od dnia 01.04.2004 roku.

   Od dnia 9 października 2015 roku funkcje Zastępcy Dyrektora do spraw Ekonomiczno-Finansowych i Głównego Księgowego pełni Pani Joanna Brzęk.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	**23 380 650,07**	**24 653 999,24**
Kapitał (fundusz) podstawowy	37 390 634,70	37 390 634,70
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(12 736 635,46)	(12 016 321,32)
Zysk (strata) netto	(1 273 349,17)	(720 314,14)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy w kwocie 37 390 634,70 zł, został wykazany prawidłowo.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1022,4 osób, a w roku poprzednim 1004,6 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr X/82/2015 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 25 września 2015 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Jadwiga Nawrot Biuro Usług Księgowych "Ewelina" z siedzibą w 88-100 Inowrocław, ul. Świętokrzyska 53/31 i 32 wpisany pod numerem 1741 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr z dnia 04.11.2015 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 30.11.2015 r. do 02.12.2015 r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) od 16.02.2016 r. do 19.02.2016 r. oraz od 05.04.2016 r. do 20.04.2016 r. (badanie właściwe).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Nawrot (nr rej.2719) oraz uczestnik mgr Joanna Szablewska biorący udział w badaniu 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 2015r., poz.1011).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń dotyczących kontynuacji działalności.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu Inowrocławskiego Uchwała Nr VIII/67/2016 z dna 19 czerwca 2015 roku.

Stratę bilansową w kwocie 720.314,14 zł. za rok poprzedni, Uchwałą Nr VIII/68/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku postanowiono, że zostanie pokryta przez Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka we własnym zakresie w latach następnych.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 29.06.2015 roku

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 07 lipca 2015 roku w sposób wyłączający możliwość dokonywanie zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 66 687 908,37 zł
c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy strata (1 273 349,17) zł
d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy wykazujące za rok obrotowy spadek kapitałów własnych w kwocie 1 273 349,17 zł
e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazujący spadek środków pieniężnych w kwocie 610 390,36 zł
f) dodatkowych informacji i objaśnień,
oraz dołączonego sprawozdania z działalności jednostki w roku obrotowym.

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

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
c) niezaistnienia 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 przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
    d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

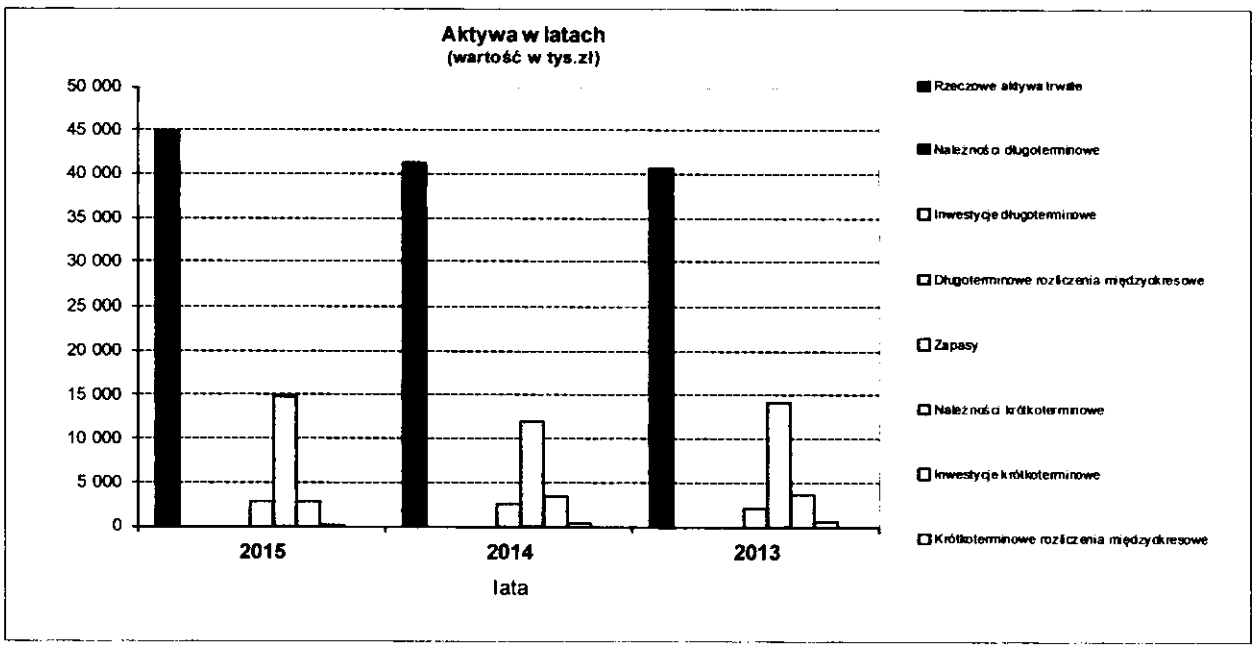
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Aktywa trwałe**	**46 156,1**	**69,2**	**41 360,2**	**69,1**	**40 542,0**	**66,3**	**4 795,9**	**111,6**	**5 614,1**	**113,8**
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 407,5	2,1	78,7	0,1	9,7	0,0	1 328,9	1 789,2	1 397,8	14 489,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	44 748,6	67,1	41 281,6	69,0	40 532,3	66,3	3 467,0	108,4	4 216,3	110,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	**Aktywa obrotowe**	**20 531,8**	**30,8**	**18 467,5**	**30,9**	**20 589,9**	**33,7**	**2 064,2**	**111,2**	**(58,1)**	**99,7**
I.	Zapasy	2 673,2	4,0	2 502,5	4,2	2 168,2	3,5	170,7	106,8	505,0	123,3
II.	Należności krótkoterminowe	14 873,7	22,3	12 098,9	20,2	14 278,7	23,4	2 774,8	122,9	595,0	104,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 844,0	4,3	3 454,4	5,8	3 631,6	5,9	(610,4)	82,3	(787,6)	78,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	140,9	0,2	411,8	0,7	511,5	0,8	(270,9)	34,2	(370,5)	27,6
Aktywa razem		**66 687,9**	**100,0**	**59 827,8**	**100,0**	**61 131,9**	**100,0**	**6 860,1**	**111,5**	**5 556,0**	**109,1**

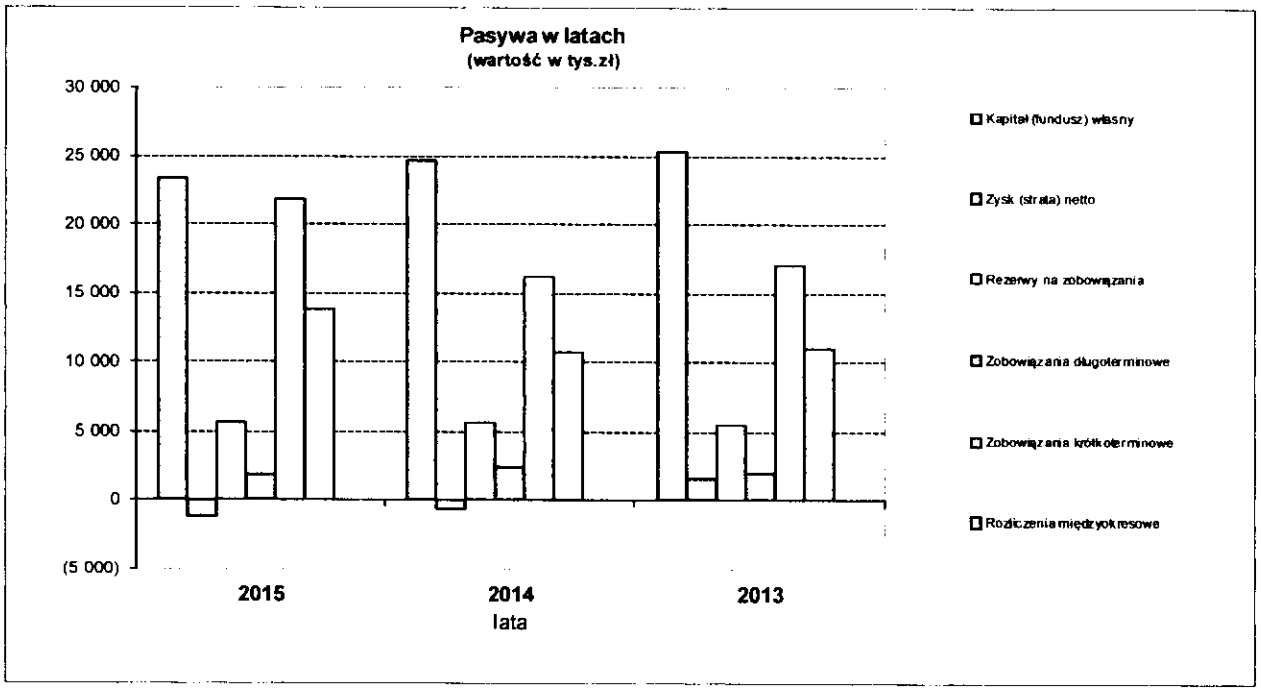
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



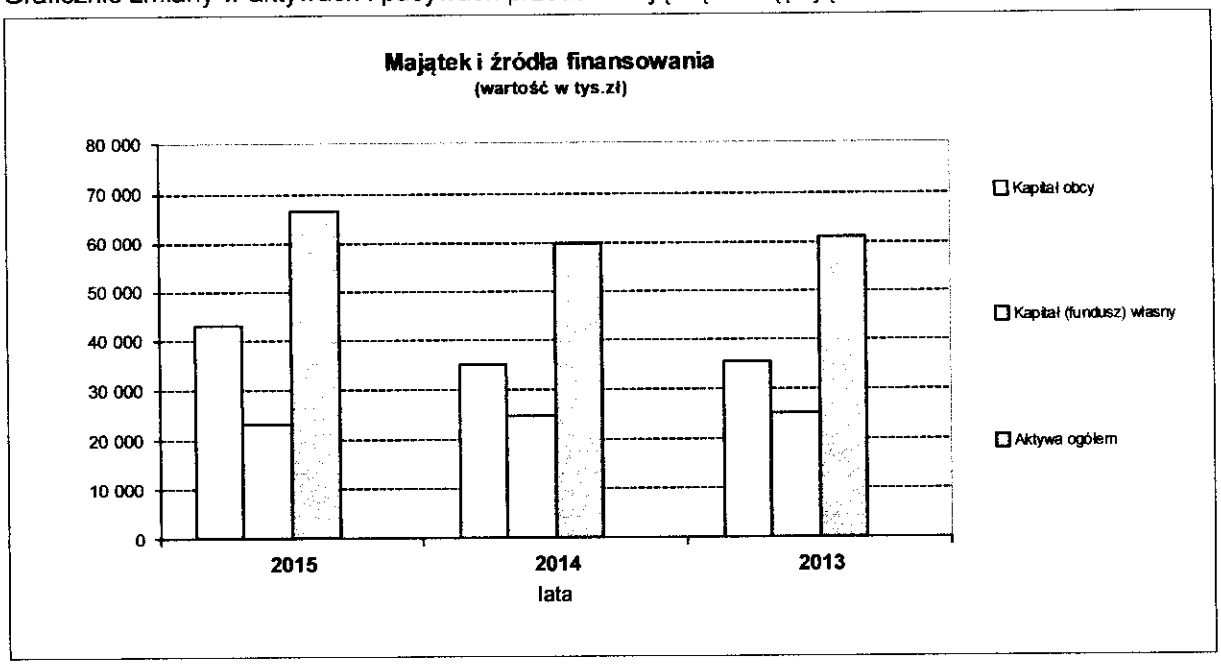
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**23 380,7**	**35,1**	**24 654,0**	**41,2**	**25 374,3**	**41,5**	**(1 273,3)**	**94,8**	**(1 993,7)**	**92,1**
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	37 390,6	56,1	37 390,6	62,5	37 390,6	61,2		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(12 736,6)	(19,1)	(12 016,3)	(20,1)	(13 641,5)	(22,3)	(720,3)	106,0	904,9	93,4
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 273,3)	(1,9)	(720,3)	(1,2)	1 625,2	2,7	(553,0)	176,8	(2 898,6)	(78,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**43 307,3**	**64,9**	**35 173,8**	**58,8**	**35 757,6**	**58,5**	**8 133,5**	**123,1**	**7 549,7**	**121,1**
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 650,1	8,5	5 696,9	9,5	5 576,7	9,1	(46,8)	99,2	73,4	101,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 904,2	2,9	2 447,5	4,1	2 024,7	3,3	(543,2)	77,8	(120,4)	94,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 887,2	32,8	16 261,8	27,2	17 071,2	27,9	5 625,4	134,6	4 816,0	128,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	13 865,8	20,8	10 767,7	18,0	11 085,1	18,1	3 098,1	128,8	2 780,7	125,1
Pasywa razem		**66 687,9**	**100,0**	**59 827,8**	**100,0**	**61 131,9**	**100,0**	**6 860,1**	**111,5**	**5 556,0**	**109,1**

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 trwałe stanowią 69,5% całego majątku Szpitala, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące 67,1 % aktywów ogółem;

b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 4.216,3 tys. zł.
Jest on rezultatem nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku.
Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 54,60 % ich wartości początkowej.

c) wartości niematerialne prawne wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o kwotę 1.789,2 tys. zł.;

d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2.064,2 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:
- wzrost należności krótkoterminowych o 22,9 % w stosunku do roku ubiegłego,
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 610,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej;
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 4,0 % w roku 2015 do 3,5 % w roku 2013,

e) w pasywach bilansu uwagę zwraca spadek kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 1.993,7 tys. zł (7,9 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 35,1 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów,

f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat i stanowi 56,1 % sumy pasywów,

g) zobowiązania długoterminowe spadły o 22,20 % w stosunku do roku ubiegłego,

h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 34,60% w stosunku do roku 2015 i o 28,2 % w stosunku do roku 2014,

i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 8,5 % w roku 2015 do 9,1 % w roku 2013

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

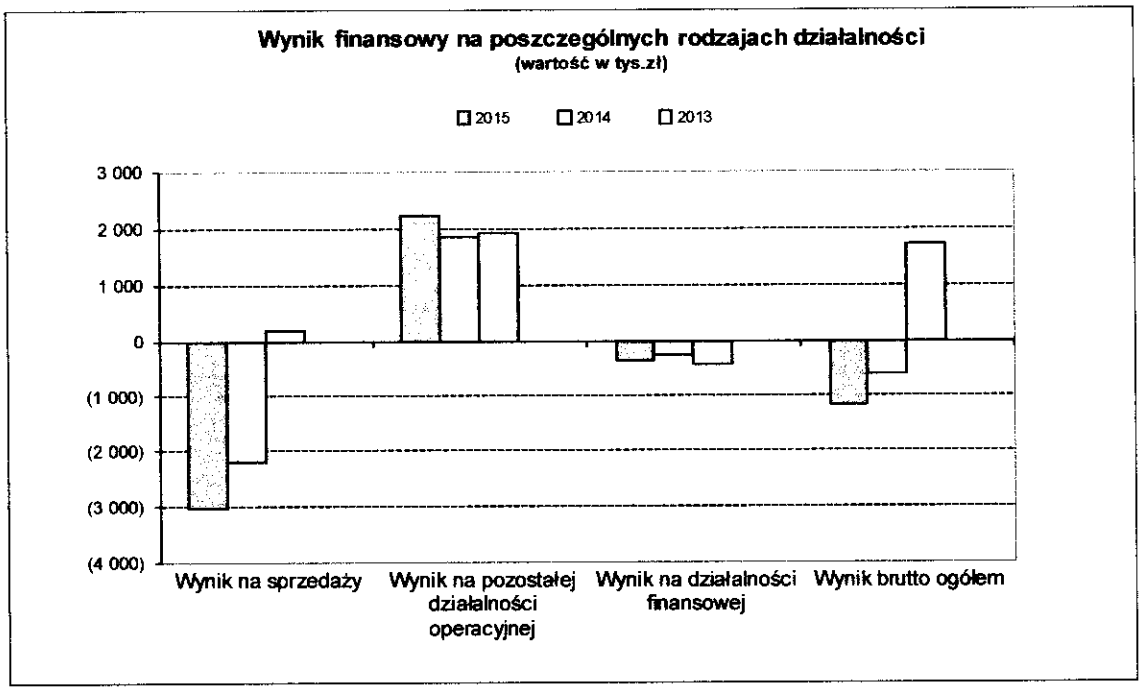
Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Działalność podstawowa										
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	121 738,4	97,9	118 115,6	98,4	114 955,3	98,3	3 622,8	103,1	6 783,1	105,9
2.	Koszt własny sprzedaży	124 779,4	99,4	120 329,2	99,7	114 750,2	99,5	4 450,2	103,7	10 029,2	108,7
3.	Wynik na sprzedaży	(3 041,0)		(2 213,6)		205,1		(827,4)	137,4	(3 246,1)	(1 482,6)
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 546,1	2,0	1 929,2	1,6	1 980,6	1,7	616,9	132,0	565,5	128,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	304,1	0,2	73,2	0,1	58,1	0,1	231,0	415,7	246,1	523,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 242,0		1 856,1		1 922,6		385,9	120,8	319,4	116,6
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(799,0)		(357,6)		2 127,7		(441,4)	223,5	(2 926,7)	(37,6)
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	73,6	0,1	32,2	0,0	54,8	0,0	41,4	228,7	18,8	134,4
2.	Koszty finansowe	450,4	0,4	295,7	0,2	472,0	0,4	154,8	152,4	(21,5)	95,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(376,9)		(263,5)		(417,2)		(113,4)	143,0	40,4	90,3
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 175,9)		(621,1)		1 710,5		(554,8)	189,3	(2 886,3)	(68,7)
1.	Podatek dochodowy	97,5		99,2		85,3		(1,8)	98,2	12,2	114,3
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	97,5		99,2		85,3		(1,8)	98,2	12,2	114,3
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 273,3)		(720,3)		1 625,2		(553,0)	176,8	(2 898,6)	(78,4)

Przychody ogółem	124 358,1	100,0	120 077,0	100,0	116 990,7	100,0	4 281,1	103,6	7 367,4	106,3

Koszty ogółem	125 534,0	100,0	120 698,0	100,0	115 280,2	100,0	4 835,9	104,0	10 253,8	108,9

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto – 1.273,3 tys. zł.

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

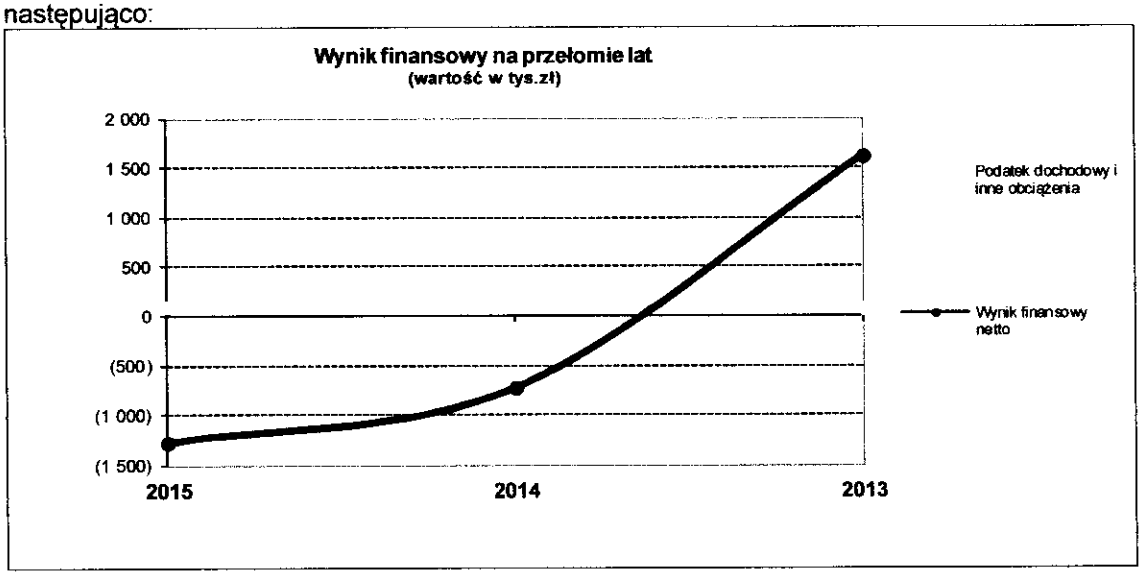


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 827,4 tys. zł. w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 616,9 tys. zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 231,0 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości 376,9 tys. zł. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto -strata na poziomie – 1.273,3 tys. zł,

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3.Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) wynik finansowy netto x 100 / aktywa ogółem	5-8	procent	-1,91%	-1,20%	2,66%
Rentowność netto wynik finansowy netto x 100 / przychody ogółem	3-8	procent	-1,02%	-0,60%	1,38%
Rentowność kapitału własnego (ROE) wynik finansowy netto x 100 / kapitał własny x 100	15-25	procent	-5,45%	-2,92%	6,40%
Skorygowana rentowność majątku zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100 / aktywa ogółem	-	procent	-1,36%	-0,80%	3,28%

Poniesiona w roku obrotowym przez Szpital strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc / zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,89	1,06	1,14
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia aktywa obrot. - zapasy - kr.term RMK czynne - nalez.z tyt.dost i usł.pow.12 mc / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,77	0,90	0,99
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,12	0,20	0,20
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej należności z tyt.dostaw i usług / zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	1,13	1,51	1,64

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

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) średni stan zapasów x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	8	7	x
Spływ należności (w dniach) średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	35	37	x
Spłata zobowiązań (w dniach) średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	27	24	x
Produktywność aktywów przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,83	1,98	1,90

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.
Obrót należnościami w dniach skrócił się z 38 dni w 2013 r. i 37 dni w 2014 r. do 35 dni w roku 2015, co jest zjawiskiem korzystnym.
Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.
Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,83 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzyła 1,83 zł przychodów
Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 6 dni w roku 2013 do 7 dni w roku 2014 i do 8 dni w roku 2015.
Wskaźnik spłaty zobowiązań uległ pogorszeniu o 3 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	90,48%	96,79%	101,30%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	112,13%	93,93%	87,60%
Złota reguła finansowania kapitał własny x 100 kapitał obcy	powyżej 100	procent	53,99%	70,09%	70,96%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	23 380,7	24 654,0	25 374,3

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania", gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje nieprawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i nie sprzyja utrzymaniu

równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania", gdyż zobowiązania jednostki przekraczają kapitały własne, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej Szpitala.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	5 717,0	5 079,7	7 355,1

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki.

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 aktualna sytuacja Szpitala Wielospecjalistycznego w Inowrocławiu nie wskazuje na zagrożenie dla kontynuacji jego działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej" o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Szpital posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu z mocą obowiązującą od dnia 31.12.2014 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 36/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Szpital działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości" wprowadzone zostały w dniu 1 września 2015 roku Aneksem Nr 3/2015 Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

a) Szpital przestrzega ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Szpitala, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Info Medica Finansowo-Księgowo-Kosztowy.
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 odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w Polityce Rachunkowości przechowuje zbiory danych,
b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki 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:

a) w drodze spisu z natury
- środki pieniężne w kasie,
- środki trwałe metodą pełną ciągłą,
- niskowartościowe środki trwałe,
- materiały,
- leki,
- znaczki
- inne składniki majątku obrotowego

  Zgodnie z rocznym planem inwentaryzacji.

b) w drodze potwierdzenia sald
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- środki na rachunkach bankowych

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny
- należności spornych i wątpliwych
- fundusze specjalne
- rozliczenia międzyokresowe
- kapitały własne,
- pozostałe składniki aktywów i pasy

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w magazynie Apteczka-Zakład Mikrobiologii w dniu 30.11.2015 roku , inwentaryzacje z natury środków trwałych w Szkole Rodzenia w dniu 07.12.2015 roku i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne w badanym roku nie wystąpiły.

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 46 156 138,13 zł

Stanowią one 69,21% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 1 407 543,07 zł

Stanowią one 2,11% 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	859 816,01			859 816,01
Zwiększenia	1 415 182,73			1 415 182,73
Zmniejszenia	740,00			740,00
Bilans zamknięcia	2 274 258,74			2 274 258,74
Umorzenie				
Bilans otwarcia	781 147,07			781 147,07
Zwiększenia	86 308,60			86 308,60
Zmniejszenia	740,00			740,00
Bilans zamknięcia	866 715,67			866 715,67
Wartość netto na BO	78 668,94			78 668,94
Wartość netto na BZ	1 407 543,07			1 407 543,07

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

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 44 748 595,06 zł

Stanowią one 67,10% 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 urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	1 900 000,00	35 635 502,50	8 945 295,83	3 176 348,78	39 515 692,31	89 172 839,42
Zwiększenia		1 115 457,50	1 841 595,63	1 294 504,93	6 100 080,48	10 351 638,54
Zmniejszenia		6 618,56	62 621,07	1 159 141,21	695 270,13	1 923 650,97
Bilans zamknięcia	1 900 000,00	36 744 341,44	10 724 270,39	3 311 712,50	44 920 502,66	97 600 827,99
Umorzenie						
Bilans otwarcia		9 361 481,31	6 592 540,89	1 473 578,38	30 871 883,44	48 299 484,02
Zwiększenia		1 066 531,79	786 047,06	959 297,86	4 092 211,14	6 904 087,85
Zmniejszenia		1 538,83	60 674,71	1 159 141,21	695 270,13	1 916 624,88
Bilans zamknięcia		10 426 474,27	7 317 913,24	1 273 735,03	34 268 824,45	53 286 946,99
Wartość netto na BO	1 900 000,00	26 274 021,19	2 352 754,94	1 702 770,40	8 643 808,87	40 873 355,40
Wartość netto na BZ	1 900 000,00	26 317 867,17	3 406 357,15	2 037 977,47	10 651 678,31	44 313 880,10

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	408 214,40	6 324,00	-	414 538,40
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-

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

- środki trwałe w roku bieżącym objęte były 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 54,60 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utraty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa

uwag,

- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki nie występują,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 6.990.396,45 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 3.584.360,19 zł.
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe **0,00 zł**

Należności długoterminowe w Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie występują.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

Inwestycje długoterminowe w Szpitalu Wielospecjalistycznym im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu nie występują.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **0,00 zł**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w Szpitalu Wielospecjalistycznym w Inowrocławiu nie występują.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **20 531 770,24 zł**

Stanowią 30,79% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **2 673 150,99 zł**

Stanowią one 4,01% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	2 745 775,37	(72 625,06)	2 673 150,31
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy	0,68		0,68
Razem	2 745 776,05	(72 625,06)	2 673 150,99

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, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów o kwotę 72,6 tys. zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

14 873 718,77 zł

Stanowią 22,30% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	12 629 844,86	(89 695,68)	12 540 149,18
Należności z tyt. podatków i ZUS	59 956,24		59 956,24
Inne należności	2 237 382,09		2 237 382,09
Należności dochodzone na drodze sądowej	36 231,26		36 231,26
Razem	14 963 414,45	(89 695,68)	14 873 718,77

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). 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 15.04.2016 roku w 94,7%, natomiast należności zagraniczne w roku badanym w jednostce nie wystąpiły.

Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 59.956,24 zł. na którą składa się korekty składek – emerytalnych kwota 59.956,24 zł., korekty składek – rentowe kwota 18.725,90 zł., oraz korekty składek – Fundusz Pomostowy.

Inne należności krótkoterminowe obejmują rozrachunki z tytułu pożyczek mieszkaniowych w kwocie 1.029.876,00 zł., rozliczenie dotacji z Unii Europejskiej w kwocie 1.174.374,71 zł. oraz inne rozrachunki w kwocie 33.131,38 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

2 843 984,82 zł

Stanowią aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 843 984,82
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 843 984,82
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	2 843 984,82

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 140 915,66 zł

Stanowią 0,21% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- opłacone z góry prenumeraty	2 813,02
- ubezpieczenia majątkowe	64 362,30
- naprawa sprzętu i aparatury medycznej	55 104,05
- koszty związane z uzyskaniem certyfikatów jakości	8 424,58
- pozostałe	10 211,71
Razem	140 915,66

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 66 687 908,37 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał własny **23 380 650,07 zł**

Stanowi 35,06% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **37 390 634,70 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)

Należne wpłaty na kapitał podstawowy nie występują.

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)

Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) nie występuje.

4.1.4. Kapitał (fundusz) zapasowy

Kapitał (fundusz) zapasowy nie występuje.

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny nie występuje.

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe nie występują.

4.1.7. Strata z lat ubiegłych **(12 736 635,46) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(1 273 349,17) 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.

4.1.9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego nie występują.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **43 307 258,30 zł**

Stanowią one 64,94% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 5 650 088,00 zł

Stanowią 8,47% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	**5 484 921,00**	**165 167,00**		**5 650 088,00**
Pozostałe rezerwy	**211 963,00**		**211 963,00**	
- **dotyczy zwrotu środków unijnych**	**211 963,00**		**211 963,00**	
Razem	**5 696 884,00**	**165 167,00**	**211 963,00**	**5 650 088,00**

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 5.650.088,00 zł. zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe w kwocie 4.259.102,00 zł., oraz odprawy emerytalne w kwocie 1.390.986,00 zł.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 1 904 247,00 zł

Stanowią one 2,86% bilansowej sumy pasywów.

Obejmują zobowiązania z tytułu umów leasingowych.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 21 887 164,63 zł

Stanowią 32,82% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	**21 887 164,63**	**16 261 770,58**
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	**20 635 039,56**	**15 159 315,95**
a) kredyty i pożyczki	**1 502 000,00**	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	**11 094 493,15**	**7 313 993,95**
- do 12 miesięcy	**11 094 493,15**	**7 313 993,95**
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	**3 566 215,18**	**3 346 547,58**
h) z tytułu wynagrodzeń	**2 603 165,29**	**2 354 030,26**
i) inne zobowiązania	**1 869 165,94**	**2 144 744,16**
3. Fundusze specjalne	**1 252 125,07**	**1 102 454,63**

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
- kredyt		1 502 000,00
- odsetki		
- pożyczka		
Razem		1 502 000,00

Na ww. kredycie ustanowiono zabezpieczenie wynikające z zawartej umowy – cesja wierzytelności, oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego.
Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku kredytowym.

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 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	11 094 493,15		11 094 493,15
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	11 094 493,15		11 094 493,15

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 15.04.2016 roku w 71,4%.
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

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	19 311,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	618 045,00
- Podatek VAT	41 287,98
- Składki ZUS	2 838 677,20
- Podatek od nieruchomości	-
- Podatek od wypłat FŚS	7 848,00
- PFRON	41 046,00
Razem	3 566 215,18

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2016 r. w kwocie 2 603 165,29 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 869 165,94 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, umów leasingowych i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 252 125,07 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 13 865 758,67 zł

Stanowią one 20,79% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi równowartość dotacji i darowizn pieniężnych otrzymanych na zakup i budowę środków trwałych i prace rozwojowe w kwocie 13.716.823,39 zł., oraz równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w kwocie 148.935,28 zł.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 66 687 908,37 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5.RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariancie 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 **121 738 398,87 zł**

w tym od jednostek powiązanych 0,00 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów **122 172 782,49 zł**

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów **(435 389,62) zł**

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

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

5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą **1 006,00 zł**

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

a) zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych,

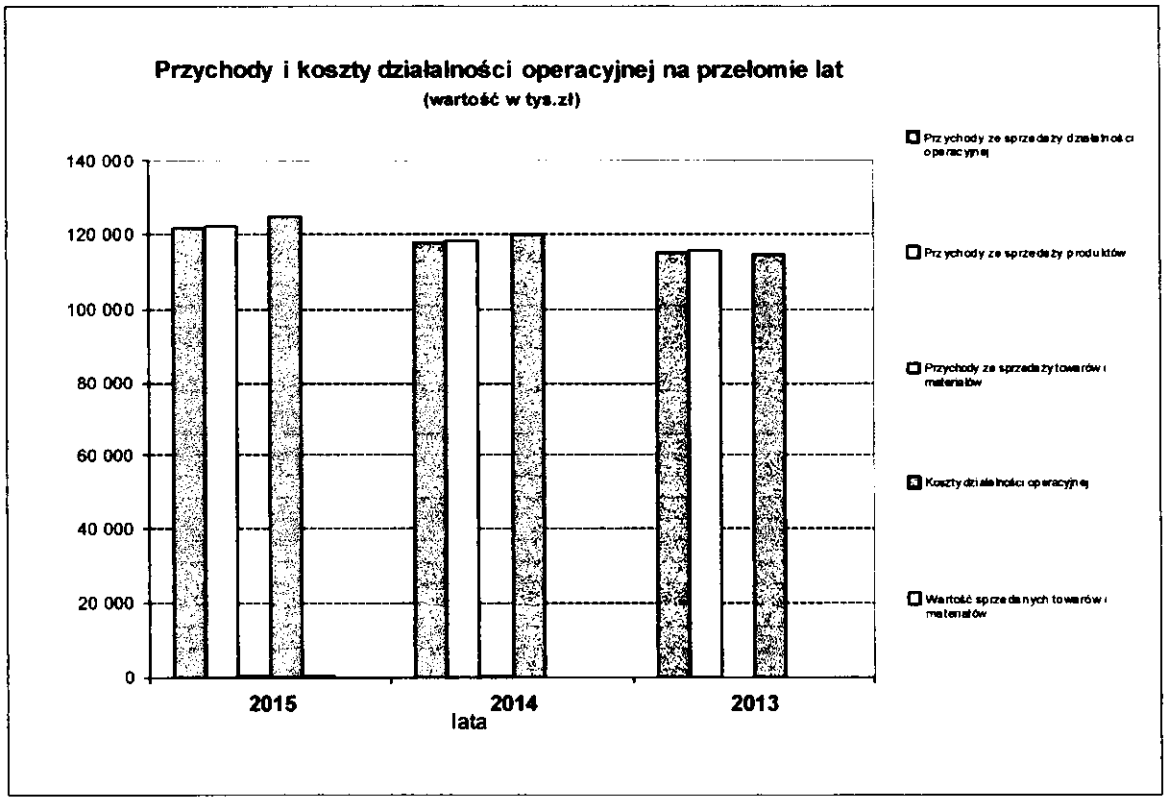
5.2. Koszty działalności operacyjnej **124 779 383,08 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca lutego, lipca, listopada, grudnia roku badanego i stycznia roku następnego w sensie ich związku ze sporządzonym RZiS.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	6 990 396,45	5,6
Zużycie materiałów i energii	28 865 357,78	23,1
Usługi obce	36 362 125,08	29,1
Podatki i opłaty	986 645,40	0,8
Wynagrodzenia	41 549 706,74	33,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 424 906,70	7,6
Pozostałe koszty rodzajowe	594 891,89	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 353,04	0,0
Razem	124 779 383,08	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne 2 546 107,77 zł

obejmują występujące przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	66 743,84
Dotacje	1 965 252,17
Inne przychody operacyjne	514 111,76
- spisane materiały	11 700,40
- odpisy od środków trwałych otrzymanych z dotacji	202 949,29
- odszkodowania za szkody majątkowe	3 261,34
- otrzymane kary i odszkodowania	279 788,48
- wynagrodzenie należne płatnikowi	10 660,27
- refundacja za praktyki zawodowe	496,26
- nawiązki z wyroków sądowych	3 577,00
- przychody z tytułu recyklingu	1 538,60
- pozostałe	140,12
Razem	2 546 107,77

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 73.769,93 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 7.026,09 zł.

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne 304 143,87 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	78 823,12
Inne koszty operacyjne	225 320,75
- odszkodowania i kary	35 019,30
- grzywny i kary	1 042,66
- koszty opłat sądowych i egzekucyjnych	8 847,09
- koszty postępowania sądowego	31 032,38
- udokumentowana nieściągalność	141 906,84
- koszt uznany za niedochodzony	2 600,00
- pozostałe koszty	4 872,48
Razem	304 143,87

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe 73 587,87 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	73 559,46
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	28,41
- dodatnie różnice kursowe	28,41
Razem	73 587,87

W przychodach finansowych ujęto:

a) odsetki z tytułu:

- odsetki na rachunkach bankowych kwota 1.597,70 zł.,
- odsetki od należności kwota 17.314,90 zł.,
- odsetki od lokat bankowych kwota 14.903,97 zł.,
- umorzone odsetki od zobowiązań kwota 1.424,47 zł

- przedawnione odsetki od zobowiązań kwota 38.318,42 zł.

b) nadwyżkę dodatnich różnic kursowych w kwocie 28,41 zł nad ujemnymi różnicami kursowymi w kwocie 0,00 zł.

5.6. Koszty finansowe 450 439,73 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	450 439,73
Strata ze zbycia inwestycji	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-
Inne	-
Razem	450 439,73

W kosztach finansowych ujęto:

a) odsetki z tytułu:

- odsetki od debetu w rachunku bankowym kwota 3.963,34 zł.,
- odsetki od zobowiązań budżetowych kwota 234,50 zł.,
- odsetki od zobowiązań – działalność podstawowa kwota 38.777,18 zł.,
- odsetki od zobowiązań – działalność inwestycyjna kwota 273,19 zł.,
- odsetki od sum depozytowych kwota 1.998,24 zł.,
- odsetki od rat leasingowych kwota 383.552,08 zł.,
- odsetki od kredytu bankowego kwota 21.641,20 zł.,

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 1.273.349,17 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1.273.349,17 zł.

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

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	124 358 094,51
Przychody wyłączone z opodatkowania	4 156 483,65
- dotacje i refundacje z budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 741 943,42
- odpis przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania środków trwałych	2 162 701,46
- pozostałe	251 838,77
Przychody włączone do opodatkowania	-
Przychody podatkowe	120 201 610,86

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 4.156.483,65 zł, wykazaną w RZiS, ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		125 533 966,68
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		8 120 329,79
-	naliczone lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań	28 913,69
-	naliczenie PFRON	479 126,00
-	amortyzacja środków trwałych darowanych	2 654 409,76
-	amortyzacja środków trwałych będących leasingiem	929 950,43
-	koszty sadowe i egzekucyjne	31 032,38
-	odpisy aktualizujące należności	7 614,33
-	odpisy aktualizujące zapasy materiałów	71 208,79
-	koszty sfinansowane ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego	1 766 187,03
-	niewypłacone wynagrodzenia i świadczenia	1 479 956,18
-	korekta kosztów wynikająca z niezapłaconych faktur w terminie 30 dni od upływu terminu płatności	670 654,04
-	kary umowne i odszkodowania z tytułu wad wykonanych usług	1 042,66
-	odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	234,50
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		1 775 283,57
-	wypłacone wynagrodzenia i świadczenia za poprzedni rok	1 401 141,84
-	wartość otrzymanych nieodpłatnych świadczeń	(300 216,97)
-	zapłacone raty leasingowe	720 048,81
-	opłata wstępna leasingu przypadająca na dany okres rozliczeniowy	103 331,05
-	zwiększenie rezerwy na świadczenia pracownicze, zapłacone odsetki od zobowiązań, otrzymane odsetki od lokat z lat poprzednich	(149 021,16)
Koszty uzyskania przychodu		119 188 920,46

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 6.345.046,22 zł, wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	120 201 610,86
-	Koszty uzyskania przychodu	119 188 920,46
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	1 012 690,40
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(499 652,86)
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	513 037,54
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	513 038,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	97 477,00
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	97 477,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
-	Zysk (Strata) brutto	(1 175 872,17)
-	Zysk (Strata) netto	(1 273 349,17)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok badany w wysokości 1.273.349,17 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami", wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.
Powyższe rozliczenie, ze względu na wyrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

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 -610.390,36 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	10 649 080,92
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(11 034 688,18)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(224 783,10)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	(610 390,36)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(610 390,36)

Poza ogólną kwotą – 610,4 tys. zł przepływów pieniężnych w roku badanym w Szpitalu - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 10.649,1 tys. zł, wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy jej rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 1.273.349,17 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. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły 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 w dniu 28.04.2016 roku.

7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 35 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 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 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.
7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Biegły Rewident
Jadwiga Nawrot

Jadwiga Nawrot

nr rej 2719

Nazwa i numer podmiotu uprawnionego oraz podpis osoby reprezentującej podmiot 1741

Jadwiga Nawrot
BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
"EWELINA"
ul. Świętokrzyska 53m31/32
88-100 Inowrocław, tel. 052 355-08-60
NIP 556-108-77-74 REGON 091562023

Inowrocław dnia 28.04.2016 roku