

**Rozliczenie podatkowe Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.
za rok 2016**

Tabela nr 4

A. PRZYCHODY	Przychody podatkowe	Przychody bilansowe
1. Przychody bilansowe (zespół 7)	33 599 812,83	33 599 812,83
2. Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych (art. 12 pdop)	5 600 111,12	
a) naliczone odsetki od należności	955,84	
b) zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON	0,00	
c) rozwiązanie rezerwy na odsetki od zobowiązań	798 090,43	
d) rozwiązanie rezerwy na nagr.jubil.i odpr.emeryt. wyłączonych iprzednio z kosztów	1 374 403,09	
e) kwoty naliczonych odsetek od lokat lecz nie zrealizowanych na dzień bilansowy	0,00	
f) Przychody z tytułu odpisu rozliczeń międzyokresowych przychodów,równy kwocie amortyzacji środków trwałych	3 406 168,11	
g) Zwrócone przez Krmników koszty egzekucyjne	11 948,92	
h) wykorzystane odpisy aktualizujące stan należności	8 544,73	
3. Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku	0,00	
a) otrzymane odsetki od należności zaksięgowane jako przychód w atach ubiegłych	0,00	
b) otrzymane odsetki od lokat, zarachowane memoriałowo w okresie ubiegłym na przychody finansowe	0,00	
c) dotacje budżetowe na działalność bieżącą księgowane na funduszu zakładu (art.17 ust.1 pkt.14 pdop)	0,00	
4. Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3) – poz. 27 CIT-8	27 999 701,71	
B. KOSZTY	Koszty podatkowe	Koszty bilansowe
1. Koszty bilansowe	34 145 591,70	34 145 591,70
2. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	5 813 076,97	
a.) nie powodujące obowiązku zapłaty podatku (związane z działalnością statutową)	5 192 141,70	
1) amortyzacja od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 pkt 48 i 63)	3 412 547,91	
2) Koszty materiałów z dotacji, darowizn	17 658,36	
3) Koszty usług pokryte z obcych środków	0,00	
4) wierzytelności odpisane jako przedawnione (pkt 20)	19 106,33	
5) odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności (art. 16 pkt 25,26)	8 379,13	
6) naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań (art.16 pkt 11)	216 586,09	
7) nie wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS płatnika obciążające koszty danego okresu (art.16 pkt 57 i 57a)	47 598,98	
8) nie przelana na rachunek bankowy wartość naliczonego odpisu ZFSS (art.16, pkt 9 b)	513,83	
9) koszt likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych	5 922,46	
10) koszty wynikające z utworzonych rezerw (w tym na świadczenia emerytalne i pracownicze)	1 463 828,61	

b) koszty bilansowe powodujące obowiązki zapłaty podatku	620 935,27	
2) koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art. 16 pkt 17)	275 423,08	
3) grzywny, kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym skarbowym, administracyjnym oraz odsetki od tych kar (art. 16 pkt 18)	10 000,00	
4) odsetki zwróci od nieterminowych wpłat do budżetu, ZUS, PFRON (art. 16, pkt 21)	11 576,13	
5) kary, opłaty i odszkodowania oraz odsetki od tych zobowiązań z tytułu niewykonania nakazów organów dot. BHP (art. 16 pkt 19)	0,00	
6) zakup pilotów do szlabanu	3 111,90	
7) składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa (np. Stowarzyszenie Księgowych art. 16 pkt 37)	0,00	
8) pozostałe koszty nie stanowiące k. u. p. (koszty przegranego arbitrażu , niedobry , koszty reprezentacji)	0,00	
11) wpłaty na PFRON (art. 16 pkt 36)	320 824,16	
3. Koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku finansowym:	487 855,71	
1) zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów finansowych lat ubiegłych	262 734,71	
3) wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS płatnika , nie stanowiące w poprz. okresie kup	225 121,00	
4) wyrównanie – przelew odpisu na ZFŚS z roku ubiegłego	0,00	
Koszty uzyskania przychodów (1-2a-2b+3) – poz. 31 CIT-8	28 820 370,44	
Wynik podatkowy (A-B) – dochód poz. 35 CIT-8 lub strata poz. 39 CIT-8	-820 668,73	
Wynik bilansowy		-545 778,87
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	0	
Dochód zwolniony, przeznaczony na cele statutowe	-199 733,46	
Odliczenie od dochodu strat z lat ubiegłych		

Katowice, dnia 31.03.2017 r.



2017.04.03
Okręgowy Urząd Skarbowy
w Katowicach p.z.o.z.
Złotowska-Turkowska

Kształtowanie się odpisów aktualizujących wartość należności w roku 2016 obrazuje poniższa tabela.

Lp.	Dłużnik	Kwota z BO konta "Odpisy akt.należn."	Podatkowa kwalifikacja BO		Zwiększenia odpisów			Zmniejszenia odpisów			Kwota z BZ konta "Odpisy akt.należn."	Podatkowa kwalifikacja BZ	
			k.u.p.	n.k.u.p.	Kwota zwiększenia	Synteza uzasadnienia	Kwota rozwiązania odpisu	Kwota wykorzystania	Synteza uzasadnienia	k.u.p.		n.k.u.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	Odpisy akt.należn. z tytuł usług dla nieubezp.	121 143,47		121 143,47	8 379,13		8 544,73	19 106,33				101 871,54	
	Odpisy aktualiz.należn z tyt zaj.komorniczych	40 571,75		40 571,75								40 571,75	
	Odpisy aktualiz.nal.z tytuł odszkod.P.Kopiec	104 290,00		104 290,00								104 290,00	
	Odpisy aktualizujące należn.Złom-Met	45 486,49		45 486,49								45 486,49	
												202 218,78	

Działalność Jednostki w ostatnich latach notorycznie generuje wysokie straty netto, przekraczające wartość amortyzacji, co w konsekwencji wymusza na organie tworzącym pokrywanie w odpowiedniej części ujemnego wyniku finansowego. W 2016 roku W praktyce Szpital nie posiada płynności finansowej, co generuje wysokie koszty finansowe jak również koszty procesowe i egzekucyjne, związane z nieterminową spłatą zobowiązań. W celu regulacji najbardziej istotnych zobowiązań wykorzystuje się środki finansowe pochodzące z pożyczek z organu tworzącego jak i z instytucji parabankowych. Takie działania, nie poparte skuteczną, wprowadzoną w odpowiednim czasie, kompleksową restrukturyzacją Jednostki, doprowadziły do coraz większego zadłużenia oraz powiązanych z nim wyższych kosztów jego obsługi. W celu zmniejszenia niedoboru środków finansowych na bieżącą działalność szpitala podjęto w trybie pilnym działania związane z pozyskaniem krótkoterminowego kredytu/pożyczki uzupełniając w ten sposób środki finansowe. Problem bardzo trudnej sytuacji finansowej Szpitala analizowanej przez przyzmat krótkoterminowych zobowiązań wymagalnych wobec dostawców materiałów i usług, a swoją genezę w poprzednich latach obrotowych wiąże się bezpośrednio z brakiem dostatecznych środków do ich obsługi. Efektem tego stanu rzeczy jest

kumulacja wymagalnych zobowiązań i przymusowa ich egzekucja przez komorników sądowych.

W grudniu 2015 roku Szpital otrzymał z Województwa Śląskiego pożyczkę w wysokości 8.070.000,00 zł udzielonej wg umowy nr **2936/ZD/2015** z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych. Ograniczono w ten sposób negatywne następstwa, m.in. obniżono koszty procesowe i egzekucyjne oraz koszty odsetek ustawowych naliczanych od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Zaznaczyć należy, iż na dzień 30.09.2015r. Szpital posiadał 125 spraw sądowych, dla których nakazy zapłaty stały się prawomocne. W stosunku do należności Szpitala w NFZ oraz do rachunków bankowych skierowano ponad 22 egzekucje komornicze. W następnym okresie zjawisko to nasilało się.

W uzupełnieniu informacji dot. kosztów obsługi zadłużenia w 2016r. wartość kosztów procesowych i egzekucyjnych spłaconych w 2016r. od zobowiązań krótkoterminowych z wyłączeniem kredytów i pożyczek wynosi:

- wartość kosztów procesowych spłaconych w roku 2016 wyniosła 133.843 zł,
- wartość kosztów egzekucyjnych spłaconych w roku 2016 wyniosła 104.293 zł.

W przypadku kosztów egzekucyjnych i procesowych zwartych w pozostałych kosztach operacyjnych, w roku 2016 w odniesieniu do roku 2015 wystąpił spadek tych kosztów o 411.382 zł spowodowany zmniejszeniem presji kontrahentów na przymusową egzekucję wierzytelności, co przełożyło się również na wysokość odsetek od zobowiązań wobec dostawców i ich spadek w stosunku do stanu na koniec 2015 roku o 663.715 zł.

Kwota wymagalnych zobowiązań wymagalnych z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2016r. wyniosła 321.382 zł. Powyższa kwota stanowi zobowiązanie Szpitala wobec Organu Tworzącego z tytułu pożyczki udzielonej Szpitala w 2011 roku przeznaczonej na finansowe zakończenie realizacji zadania inwestycyjnego, związanego z wyposażeniem bloków operacyjnych, współfinansowanego ze środków unijnych, obejmującej niespłaconą część należności głównej (260.000 zł) oraz naliczone odsetki (61.382 zł). Informuję, iż w grudniu 2016r. Szpital spłacił pożyczkę zaciągniętą w dniu 16.10.2015r. w Spółce MW Trade, na kwotę 400.000zł. W bilansie roku 2016 zaewidencjonowano zobowiązania długoterminowe, zobowiązania wobec Helimed Sp. z o.o. Sp. komandytowa z tytułu kompensaty nakładów z czynszem oraz z tytułu odsetek i opłaty prolongacyjnej od rozłożonych na raty spłaty zobowiązań Szpitala wobec PFRON z tytułu zaległości dotyczących należnych opłat, opisanych w punkcie 7.

Informację o zobowiązaniach długoterminowych według pozycji bilansu
o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanej umową okresie spłaty zawarto
w poniższej tabeli:

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE WG POZYCJI BILANSU o pozostałym od dnia bilansowego przewid. umową okresie spłaty

KONTO	Pozycje bilansu	do 1 roku	>1 rok; do 3 lat	>3 lata; do 5 lat	>5 lat	RAZEM
201	HELMED Diagnostic Imaging Sp. z o.o. Sp. komand.	95 620,20	117 086,61	0,00	0,00	212 706,81
250-00-50	Pożyczka na finans.projektu EFRR- Urząd Marszałk.	260 000,00	0,00	0,00	0,00	260 000,00
250-00-60	Pożyczka Urząd Marsz. na zapł.zobow.wymag.	2 678 505,50	5 380 000,00	0,00	0,00	8 058 505,50
250-01-10	Pożyczka na restrukturyzację zobow. MAGELLAN	1 300 000,00	4 270 000,00	2 160 000,00	0,00	7 730 000,00
250-02-10	Pożyczka restrukturyzacyjna "REMEDIIS"	154 464,21	0,00	0,00	0,00	154 464,21
250-03-20	Pożyczka Magellan	59 903,54	0,00	0,00	0,00	59 903,54
640-23,26	Opłaty prolongacyjne PFRON- zawarte układy	4 838,00	0,00	0,00	0,00	4 838,00
640-22,25	Odsetki PFRON - zawarte układy	1 479,09	0,00	0,00	0,00	1 479,09
	RAZEM	4 554 810,54	9 767 086,61	2 160 000,00	0,00	16 481 897,15

Zobowiązania wymagalne na dzień bilansowy wynoszą ogółem 5.591.699,92 zł, w tym:

- z tytułu dostaw i usług 5.270.318, 16 zł
- kredyty i pożyczki z Urzędu Marszałkowskiego 321.381,76 zł.

Zestawienie rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuły rozliczeń	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1.	Ujemna wartość firmy				0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów				21 000,00
a)	długoterminowe (wg tytułów)				1 236 000,00
-	rezerwa na przewidzianą stratę z wykonywania długoterminowej usługi				0,00
-	Rezerwa na nagrody jubileuszowe - długoterminowa	928 181,94	696 069,81	928 181,94	696 069,81
-	Rezerwa na odprawy emerytalne - długoterminowa	446 221,15	467 768,80	446 221,15	467 768,80
-					0,00
b)	krótkoterminowe (wg tytułów)				2 064 000,00
-	koszty kontraktów długoterminowych				0,00
-	Nagrody Jubileuszowe	196 290,49	232 141,56	196 290,49	232 141,56
-	Odprawy Emeryt.	91 165,41	182 128,50	91 165,41	182 128,50
-	Rozliczenie międzyokr. - rezerwy - odsetki	1 046 484,62	300 000,00	1 046 484,62	300 000,00
-	Rezerwa na dodatkowe świadczenia pielęgniarok z NFZ	2 654,59	0,00	2 654,59	0,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów				20 071 000,00
a)	długoterminowe (wg tytułów)				24 000 000,00
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe (prawa wieczystego użytkowania gruntu)				0,00
-	środki trwałe sfinansowane z PFRON i ZFRON				0,00
-	opłaty leasingu operacyjnego (równomierne)				0,00
-	inne	29 587 608,46	3 683 557,95	3 406 168,11	29 864 998,30
b)	krótkoterminowe (wg tytułów)				3 196 000,00
-	otrzymane nieodpłatnie niefinansowe aktywa trwałe (prawa wieczystego użytkowania gruntu)				0,00
-	środki trwałe sfinansowane z PFRON i ZFRON				0,00
-	dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT				
-	czynsz za najem otrzymany "z góry"				0,00
-	inne	3 236 858,20	3 406 168,22	3 236 858,20	3 406 168,22
-					0,00
		4 400 000,00	3 687 726,16	3 643 026,31	38 149 208,16

W roku 2016 w oparciu o Aneks nr 6 z dnia 31 grudnia 2011 r. do Zarządzenia Dyrektora Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.o. z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości utworzono rezerwę na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe. Ogólna wartość rezerwy na dzień 31.12.2016 r. wyniosła **1.578.098,67 zł.** w tym rezerwa długoterminowa w kwocie **1.163.828,61 zł.** oraz rezerwa krótkoterminowa w kwocie **414.270,06 zł.**

Rezerwa została ustalona na podstawie analizy aktualnej przeprowadzonej przez uprawnionego Aktuariusza, SIGNUM – Biuro Aktuariałne z Warszawy.

Do wyznaczania zobowiązań wykorzystano metodę wymaganą przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nr 19, tzw. metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych (*ang. Projected Unit Method*), zwaną także metodą świadczeń narosłych w stosunku do stażu pracy. Istota tej metody polega na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia wypłacowego. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń.

Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej, jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do nagrody jubileuszowej rozumie się prawdopodobieństwo osiągnięcia odpowiedniego stażu pracy przez pracownika, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym Pracodawcą. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej rozumie się prawdopodobieństwo dożycia przez pracownika wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej rozumie się prawdopodobieństwo inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Na przestrzeni ostatnich lat niepokojącym zjawiskiem, wpływającym negatywnie na płynność finansową Szpitala był bardzo wysoki poziom zobowiązań wymagalnych, co z kolei wiązało się z nakazami zapłaty, sprawami sądowymi

objętymi klauzulą wykonalności. Ten stan rzeczy spowodował generowanie dodatkowych kosztów m.in. naliczaniem przez kontrahentów odsetek ustawowych. Rezerwa została ustalona w 2015r. z uwagi na duże zobowiązania w wysokości 1.046.484,62 zł na podstawie wnikliwej analizy i sporządzono szczegółowy wykaz zobowiązań wymagalnych wg kontrahentów wraz z naliczonymi odsetkami. W 2016 r. Szpital podjął działania restrukturyzacji zobowiązań cywilnoprawnych m.in. poprzez zawarcie porozumień, ugod z wierzycielami, co spowodowało obniżenie kosztów finansowych i egzekucyjnych w stosunku do roku poprzedniego. Zatem wykorzystano 248.394,19 zł z utworzonej rezerwy, a pozostała kwota rezerwy tj. 798.090,43 zł na powyższy cel została rozwiązana.

W związku ze wzrostem wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych wprowadzonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 08.09.2015r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, obowiązującego od września 2015r. wypłacanych przez Szpital w miesiącach września 2015 –grudzień 2016, na dzień 31.12.2016r. utworzona rezerwa na powyższe świadczenia, która została wykorzystana.

Dane o stanie rezerw założonych w roku 2016 według celu ich utworzenia zawarte zostały w poniższej tabeli.

DANE O STANIE REZERW WG CELU ICH UTWORZENIA wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

KONTO	Cel utworzenia rezerwy	BO	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	BZ
641-01	Rezerwa na nagrody jubileuszowe - krótkoterminowa	196 290,49	232 141,56	175 456,49	20 834,00	232 141,56
641-02	Rezerwa na odprawy emerytalne - krótkoterminowa	91 165,41	182 128,50	63 173,55	27 991,86	182 128,50
641-04	Rezerwy na odsetki od zobowiązań	1 046 484,62	300 000,00	248 394,19	798 090,43	300 000,00
641-05	Rezerwa na dodatkowe świadczenia pielęgniariek z NFZ	2 654,59	0,00	2 654,59	0,00	0,00
840-01-10	Rezerwa na nagrody jubileuszowe - długoterminowa	928 181,94	696 069,81	0,00	928 181,94	696 069,81
840-01-20	Rezerwa na odprawy emerytalne - długoterminowa	446 221,15	467 758,80	0,00	446 221,15	467 758,80
RAZEM		2 710 998,20	1 878 098,67	489 678,82	2 221 319,38	1 878 098,67

■ Zaległości płatnicze Szpitala w odniesieniu do składek ZUS powstałe w latach 2011 – 2012 w części finansowanej przez Szpital i w odniesieniu do obowiązkowych opłat na rzecz PFRON, powstałe również w tych latach, objęte zostały ratalnymi ukladami spłaty, co należy upatrywać jako duży sukces Szpitala, gdyż bieżące wydatki uległy zmniejszeniu, jednocześnie Szpital spłacając terminowo raty uкладów oraz bieżące zobowiązania, nie posiada zobowiązań wymagalnych wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wobec PFRON.

Zawarcie powyższych układów generuje jednak koszty w postaci odsetek i opłat prolongacyjnych. Zawarte układy są realizowane, a biorąc pod uwagę ich długie rozłożenie w czasie, koszty obsługi układów nie wpływają istotnie na bieżącą płynność finansową Szpitala. Należy zaznaczyć, że układ ratalny zawarty z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w 2011 roku został w III kwartale 2016r. spłacony.

Informacja o funduszu podstawowym - stan na początek roku, zmiany kapitału w ciągu roku, stan na koniec roku – została przedstawiona w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym stanowiącym załącznik do sprawozdania finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią przedstawia załącznik do sprawozdania finansowego.

Wynik finansowy za rok obrotowy 2016 jest stratą bilansową netto w wysokości **545.778,87 zł.**, zgodnie z art. 59 ust.1 Ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2011, nr 112 poz. 654 z późn. zm.) Szpital pokrywa stratę netto we własnym zakresie z przychodów przyszłych okresów.

Strukturę przychodów przedstawia załącznik do niniejszej informacji – tabela nr 2.

Pozostała działalność podlegająca głównie na wynajmie pomieszczeń i częściowym zwrocie za odsprzedaż media opodatkowana jest podatkiem VAT.

Dane o strukturze kosztów przedstawia załącznik do niniejszej informacji – tabela nr 3.

Uchwałą nr 34/2016 oraz nr 35/2016 z dnia 21.10.2016r. Rady Społecznej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach – s.p.z.o.o. podjęto decyzje o czasowe zaprzestanie działalności leczniczej Oddziału Położniczo-Ginekologicznej w zakresie związanym z porodami i hospitalizacją noworodków oraz Oddziału Neonatologicznego w okresie od 15 listopada 2016r. do 14 maja 2017r.

Pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia załącznik do niniejszej informacji – tabela nr 4.

W roku sprawozdawczym od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. zarządzana przez nas jednostka nie zawierała następujące istotne transakcje na warunkach innych niż rynkowe – ze stronami powiązanymi, w rozumieniu pkt 4.2. DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENIŃ – zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016, poz. 1047).

Na dzień 31.12.2016r. stan kasy wynosił 1.041,79 zł (zgodnie z przeprowadzoną inwentaryzacją na dzień 31.12.2016r.) natomiast stan środków pieniężnych w banku 77.016,54 zł

Informację dotyczącą przeciętnego zatrudnienia z podziałem na grupy zawodowe oraz średniego wynagrodzenia w poszczególnych grupach za rok 2016 przedstawia tabela nr 5.

Stosownie do pisma nr ZD.GF. 9024.00072.2016, ZD-GF.KR-00135/16 z dnia 25.08.2016r., Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego , ze względu na wartość zamówienia poniżej 30 tys.EURO Szpital na podstawie art. 4 pkt 8 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych dokonał wyłonienia podmiotu do badania sprawozdania finansowego oraz kluczowego biegłego rewidenta Szpital poprzez wybór najlepszej oferty spośród dziewięciu, które wpłynęły do Szpitala do dnia 26.08.2016r.

Kryterium wyłonienia była cena za badanie oraz doświadczenie audytora w badaniu sprawozdań finansowych jednostek służby zdrowia (w proporcji: 60,0% - cena za usługę, 40,0% - doświadczenie w badaniach sprawozdań finansowych jednostek służby zdrowia).

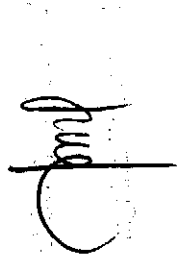
Najkorzystniejszą pod względem ceny za badanie oraz pod względem doświadczenia w badaniu sprawozdań finansowych jednostek służby zdrowia, była oferta „POL-TAX” Sp. z o.o., ul.Bora Komorowskiego 56C lok.91, 03-982 Warszawa.

Zgodnie z podpisaną umową o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2016 rok, koszt badania wyniesie łącznie 5.965,50 zł. (4.850 zł netto + VAT).

■ Dane sprawozdawcze i dane porównawcze, wynikające z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, są porównywalne. Nie nastąpiły zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz nie nastąpiła korekta błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych.

■ Informacje nieistotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego lub nie występujące w Okręgowym Szpitalu Kolejowym w Katowicach – s. p. z. o. z. zostały pominięte.

Katowice, dnia 31.03.2017 r.



POCZESCIENIE
Okręgowy Szpital Kolejowy
w Katowicach s.p.z.o.o.
Mirosława Rutkowska



**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
OKRĘGOWEGO SZPITALA KOLEJOWEGO W KATOWICACH S.P.Z.O.Z.**

NA DZIEŃ 31.12.2016 R.

■ Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jak również zmian stanów amortyzacji przedstawia załącznik do bilansu, tabela nr 1.

Jednostka nie posiada w ewidencji księgowej gruntów.

Wartość początkowa środków trwałych w roku 2016 zwiększyła się o kwotę **3.431.853,19 zł.**

Na powyższą wartość składają się m.in.

- urządzenia techniczne i maszyny (grupa 3,4,5,6) wzrost o kwotę **226.800,00 zł,**
- pozostałe środki trwałe (grupa 8) wzrost o kwotę **3.205.053,19 zł.**

Na zadania inwestycyjne Szpital pozyskiwał dofinansowania z różnych źródeł:

- „Modernizacja głównej rozdzielni transformatorowej nN oraz systemu awaryjnego zasilania energią elektryczną bloków operacyjnych w Okręgowym Szpitalu Kolejowym w Katowicach – s. p. z. o. z.” w kwocie 226.800, zł , dotacja celowa Województwa Śląskiego – 221.895, zł, środki własne 4.905, zł;
- „Zakup i dostawa lasera femtosekundowego ” łącznie 2.494.800 zł, z czego dotacja celowa Województwa Śląskiego – 2.460.371 zł, środki własne 34.429 zł;
- „Zakup lasera mikropulsowego 577 nm ” w kwocie 299.910 zł dotacja celowa Województwa Śląskiego – 295.771 zł, środki własne 4.139 zł;
- „Narodowy Program Rozwoju Medycyny Transplantacyjnej” kwota 283.410 zł dofinansowanie w ramach środków Ministra Zdrowia. W ramach umowy zakupiono w latach 2015-2016 następujący sprzęt: zestaw do kodowania przeszczepów, fakoemulsyfikator z możliwością wykonania witektonii na przednim i tylnym segmencie oka, mikroskop endotelialny, ultrabionimikroskopia (UBM) , waga laboratoryjna, lodówka laboratoryjna z systemem automatycznej kontroli temperatury i systemem alarmowym.

Ponadto zwiększenie nastąpiło w pozycji wartości niematerialne i prawne tj. **16.851,00zł.**

Reasumując: dotacja celowa Województwa Śląskiego wyniosła **2.978.037 zł.**, dotacja Ministerstwa Zdrowia wyniosła **283.410 zł.**, ze środków własnych Szpital wydatkował kwotę **43.473 zł.**

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania w roku 2016 przedstawia załącznik do sprawozdania finansowego, tabela 1 a.

■ Ponadto nieodpłatne przyjęcia (darowizny leków) wyniosło **17.658,36 zł.**

■ W roku obrotowym 2016 dokonano likwidacji wyeksploatowanych i zużytych fizycznie środków trwałych, w kwocie 43.871 zł, z czego kwota **5.922,46 zł** stanowi pozostały koszty operacyjne, w związku z czym nie podlega umorzeniu (szczegółowy wykaz zlikwidowanych środków trwałych przedstawia załącznik do sprawozdania finansowego, tabela 1b).

■ Wartość środków trwałych w budowie na koniec 2016 r. wyniosła **730.699,50 zł.**; w tym kwota 717.600,00 zł stanowi udział Szpitala w modernizacji pracowni rezonansu magnetycznego na podstawie zawartej z Firmą „HELMED” Diagnostic Imaging Sp. z o.o. Sp. komandytowa umowy nr Szp.3c/1182 z dnia 29.12.2008 r.

■ W ciągu roku obrotowego utworzono odpis aktualizujący należności krótkoterminowe w kwocie **8.379,13 zł**. Odpis ten dotyczy m.in. wskutek udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom bezdomnym i nieubezpieczonym. Wykorzystany odpis w kwocie **19.106,33 zł** dotyczy należności przedawnionych.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

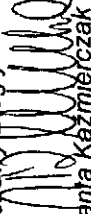
Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że w związku z wysokim zadłużeniem, przewyższającym wartość aktywów Szpitala, aktualna sytuacja finansowa jednostki upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia do kontynuacji działalności mimo podjętych działań naprawczych. Zalecane jest dofinansowanie Szpitala przez organ założycielski, mimo iż Szpital jako nieposiadający zdolności upadłościowej na dzień bilansowy wykazuje kapitały własne w wartości ujemnej tj. zobowiązania Szpitala przekraczając wartość księgową posiadanego majątku wynikającą z poniesionych strat do dnia 31.12.2016 r.

Warszawa, dnia 11 kwietnia 2017 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy/Biegły Rewident



Jolanta Kaźmierczak

Nr w rejestrze 11678

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Berka Komarowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11 616-55-12 fax: 616-60-95

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

