



## Szpital Wielospecjalistyczny

im. dr. Ludwika Błażka

w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

województwo kujawsko-pomorskie

Regon 092358780 NIP 556-22-39-217 KRS 0000002494

Dział Ekonomiczno - Finansowy

tel. 52/354-52-90; 52/354-53-50; centrala tel./fax 52/354-55-00

BQ.0003 327.2016

Inowrocław, 2016-12-06



QMS - 46 GLIS



Szanowny Pan  
Tadeusz Majewski  
Starosta Powiatowy

NK-034/ 85 /2016

W odpowiedzi na interpelację złożoną na XXI Sesji Rady Powiatu Inowrocławskiego przez Pana Jacka Olecha Radnego Rady Powiatu Inowrocławskiego wyjaśniamy, opierając na danych zawartych w Bilansie i Rachunku zysków i strat Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr Ludwika Błażka w Inowrocławiu sporządzonych na dzień 30 czerwca 2016 roku i na dzień 30 września 2016 roku (kserokopie potwierdzone za zgodność w załączeniu).

Strata netto pozycja I. Rachunku zysków i strat za okres od **01-01-2016 do 30-06-2016 roku** wartość: 4.506.583,42 zł, za okres od **01-01-2016 do 30-09-2016 roku** wartość: 6.849.325,37 zł.

Zgodnie z art.3 ust.1 pkt.20 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1047) przez zobowiązania rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Stan Zobowiązań i rezerw na zobowiązania: Bilans –Pasywa - pozycja B.- **na dzień 30 czerwca 2016 roku** wartość: 42.647.816,13 zł, natomiast **na dzień 30 września 2016 roku** wartość: 44.196.401,62. W skład tej pozycji bilansowej wchodzi:

- Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne zgodnie z art. 3 ust.1 pkt. 21 i art. 39 ust.2 pkt.2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości): Bilansu – Pasywa – pozycja B. I.2. – **na dzień 30 czerwca 2016 roku i na dzień 30 września 2016 roku** wynosiła 5.650.088,00 zł. Rezerwę na świadczenia emerytalne, rentowe, odprawy pośmiertne oraz nagrody jubileuszowe Szpital w Inowrocławiu tworzy, ponieważ z przepisów prawa i regulaminu wynagradzania wynika, że na pracodawcy spoczywa prawny obowiązek wykonania takich świadczeń, a wysokość ich jest znaczna. Szpital w Inowrocławiu we własnym zakresie musi zapewnić uprawnionym pracownikom wypłatę świadczeń i z tego powodu na tę okoliczność tworzy rezerwę. Rezerwa ta staje się wymagalna z chwilą nabywania uprawnień przez pracowników Szpitala w Inowrocławiu do świadczeń, których ona dotyczy;



## Szpital Wielospecjalistyczny

im. dr. Ludwika Błażka

w Inowrocławiu

88-100 Inowrocław, ul. Poznańska 97

województwo kujawsko-pomorskie

Regon 092358780 NIP 556-22-39-217 KRS 0000002494

Dział Ekonomiczno - Finansowy

tel. 52/354-52-90; 52/354-53-50; centrala tel./fax 52/354-55-00

- Zobowiązania długoterminowe (zobowiązania powstałe z innych tytułów niż dostawy i usługi, których termin płatności w całości przypada później niż w roku następującym po dniu bilansowym, a jeżeli zapłata następuje ratalnie, to w tej ich części, której- zgodnie z umową - ma zostać zapłacona w roku lub latach następujących po roku obrotowym zaczynającym się po dniu bilansowym – w przypadku bilansu sporządzanego na 31.12.2016 r. będą to zobowiązania, których całość lub część przypada do zapłaty w 2018 roku i później) – Bilans - Pasywa – pozycja B.II.2.d) – na dzień **30 czerwca 2016 roku i na dzień 30 września 2016 roku** wynosiły: 1.904.247,00 zł, co stanowiły zobowiązania długoterminowe z tytułu umów leasingowych, których termin wymagalności przypada na następne lata obrachunkowe.

- Zobowiązania krótkoterminowe (obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz funduszy specjalnych, bez względu na termin ich zapłaty, oraz pozostałe zobowiązania, wymagające uregulowania w całości lub części, w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym) – Bilans – Pasywa – pozycja B.III. – **na dzień 30 czerwca 2016 roku** wynosiły: 22.588.915,33 zł, natomiast na dzień **30 września 2016 roku** wynosiły: 25.872.012,22 zł. W skład zobowiązań krótkoterminowych wchodzi: zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy, zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania inne oraz Fundusze specjalne. W zakresie Zobowiązań krótkoterminowych w odniesieniu do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, zobowiązań inwestycyjnych oraz innych Szpital w Inowrocławiu składa sprawozdanie Rb - Z o wysokości zobowiązań wymagalnych za każdy kwartał każdego roku obrachunkowego. Na dzień **30 czerwca 2016 roku** stan zobowiązań wymagalnych wraz z odsetkami wynosił: 3.742.204,58 zł, natomiast na dzień **30 września 2016 roku** stan zobowiązań wymagalnych wraz z wymagalnymi odsetkami wynosił: 7.199.022,10 zł.

Przez pojęcie zobowiązań wymagalnych rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług, prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. Wymagalność wiąże się z upływem terminu zapłaty (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz.1773).

W zakresie Należności krótkoterminowych (obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego (art.3 ust.1 pkt.18c ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości)- Bilans – Aktywa – B. II. **na dzień 30 czerwca 2016 roku** wynosiły: 11.561.607,82 zł, natomiast na dzień **30 września 2016 roku** wynosiły: 11.762.050,58 zł, których 96 % stanowią należności z Narodowego Funduszu Zdrowia.

Dla wykonania analizy i oceny sytuacji finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Minister Zdrowia złożył dnia 26 sierpnia 2016 roku Projekt Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

