Druk nr 1825

Warszawa, 29 sierpnia 2017 r.

SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VIII kadencja
Minister Rozwoju i Finansów
FS1.4510.1.2017.2

Pan
Marek Kuchciński
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

stosownie do art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 z późn. zm.) przedkładam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej

- Sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu Zdrowia za rok 2016

zatwierdzone dnia 30 czerwca 2017 r. na podstawie art. 128 ust. 4 ww. ustawy przez Ministra Rozwoju i Finansów po zasięgnięciu opinii Ministra Zdrowia.

Sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu Zdrowia za 2016 rok przed zatwierdzeniem zostało zbadane przez biegłego rewidenta, który nie zgłosił zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności przedmiotowego sprawozdania finansowego.

Z upoważnienia
Ministra Rozwoju i Finansów

(-) dr hab. Teresa Czerwińska

Podsekretarz Stanu
W Ministerstwie Finansów

Warszawa, dnia 30/06/2017 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW
FS1.4510.1.2017.1

Pan
Andrzej Jacyna
p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia

Szanowny Panie Prezesie,

W odpowiedzi na pismo z dnia 9 maja 2017 r. znak: BK.3124.5.2017, 2017.24292.ANCH, przy którym przedstawiono łączne sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu Zdrowia za 2016 r. wraz z opinią i raportem z badania łącznego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia za rok 2016 przeprowadzonego przez POL-TAX Sp. z o.o. uprzejmie informuję.

Na podstawie art. 128 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.), po zasięgnięciu opinii ministra właściwego do spraw zdrowia, zatwierdzam łączne sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu Zdrowia sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

z upoważnienia
Ministra Rozwoju i Finansów
dr hab. Teresa Czerwińska
Podsekretarz Stanu
w Ministerstwie Finansów

Data: 2017-05-19

Minister Zdrowia

Ministerstwo Rozwoju
RPU/58916/2017 P
Data: 2017-05-18

Warszawa, 16. 05. 2017

UZ-F.746.22.2017.MM

KANCELARIA GŁÓWNA
MINISTERSTWA ROZWOJU
2017 -05- 18
Nr pisma .....

Pan

Mateusz Morawiecki

Wiceprezes Rady Ministrów

Minister Rozwoju i Finansów

Szanowny Panie Ministrze!

W związku z zakończeniem badania łącznego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia za rok 2016, oraz w związku z art. 128 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793, z późn. zm.), uprzejmie informuję, że nie zgłaszam uwag do przedmiotowego sprawozdania.

Jednocześnie, z uwagi na wdrażanie zmian związanych z finansowaniem świadczeń opieki zdrowotnej oraz potrzebę zapewnienia odpowiedniego poziomu finansowania tych świadczeń, uprzejmie proszę o zatwierdzenie sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia za rok 2016, co umożliwi Prezesowi Narodowego Funduszu Zdrowia bardziej elastyczne zarządzanie finansami Funduszu.

z upoważnienia
MINISTRA ZDROWIA
PODSEKRETARZ STANU
Piotr Gryza

BIURO MINISTRA
Wpłynęło dnia
2017 -05- 19
BMI

Do wiadomości:

Pan Andrzej Jacyna, p.o. Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia

03480300012067
SCP/7080/2017 MR

Ministerstwo Zdrowia
ul. Miodowa 15
Telefon: (22) 634 96 00

POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl

Twój Zaufany Księgowy

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Ministra Rozwoju i Finansów

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego **Narodowego Funduszu Zdrowia** z siedzibą w Warszawie (02-390), ul. Grójecka 186, na które składa się:

1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2) łączny bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **12 339 343 704,89 zł**
3) łączny rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości **(-) 120 788 423,69 zł**
4) łączne zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **120 788 423,69 zł**
5) łączny rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **48 425 521,19 zł**
6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

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

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

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

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

Warszawa, dnia 4 maja 2017 roku

W imieniu:

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

Kluczowy Biegły Rewident

Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego [illegible] 01-492 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax 616-80-05
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....

(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

POL-TAX Sp. z o.o.
03-982 Warszawa,
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
+48 (22) 616 55 11, 616 55 12
Fax +48 (22) 616 60 95
biuro@pol-tax.pl
www.pol-tax.pl

Twój Zaufany Księgowy

Raport

z badania łącznego sprawozdania finansowego

za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Narodowego Funduszu Zdrowia

z siedzibą w Warszawie

SPIS TREŚCI

A.	**CZĘŚĆ OGÓLNA**	
I.	Informacje o badanej jednostce	3
B.	**SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA ODDZIAŁU WOJEWÓDZKIEGO**	
1.	**Bilans**	**7**
2.	**Rachunek zysków i strat**	**9**
3.	**Analityczne zestawienie przychodów i kosztów dotyczących świadczeń zdrowotnych**	**10**
3.1.	Przychody z tytułu składek oraz pozostałe	10
3.2.	Koszty świadczeń zdrowotnych	10
4.	Analiza wskaźnikowa – podstawowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące rodzaj działalności Oddziału Wojewódzkiego NFZ	11
C.	**CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA**	
1.	Prawidłowość stosowanego systemu księgowości	13
1.1.	Księgi rachunkowe	13
1.2.	W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości	13
1.3.	W zakresie zabezpieczenia dostępu informacji wynikających z ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym oraz dowodów księgowych	14
2.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz kontrola wewnętrzna	14
2.1.	Kontrola wewnętrzna	15
3.	**AKTYWA**	**16**
3.1.	Aktywa trwałe	16
3.1.1.	Wartości niematerialne i prawne	16
3.1.2.	Rzeczowe aktywa trwałe	16
3.1.3.	Należności długoterminowe	16
3.2.	Aktywa obrotowe	17
3.2.1.	Zapasy	17
3.2.2.	Należności krótkoterminowe	17
3.2.3.	Należności warunkowe	18
3.2.4.	Inwestycje krótkoterminowe	18
3.2.5.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18
3.3.	**Ogółem aktywa bilansu**	**18**
4.	**Pasywa**	**19**
4.1.	Fundusz własny ogółem	19
4.1.1.	Fundusz podstawowy	19
4.1.2.	Fundusz zapasowy	19
4.1.3	Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk /strata	19
4.2.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19
4.2.1.	Rezerwy na zobowiązania	19
4.2.2.	Zobowiązania długoterminowe	20
4.2.3.	Zobowiązania krótkoterminowe	20
4.3.	Fundusz wydzielony	21
4.4.	Zobowiązania warunkowe	21
4.5.	**Ogółem pasywa bilansu**	**21**
5.	**Rachunek zysków i strat**	**22**
5.1.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	22
5.2.	Koszty działalności operacyjnej	22
5.3.	Pozostałe przychody operacyjne	23
5.4.	Pozostałe koszty działalności operacyjnej	23
5.5.	Przychody finansowe	24
5.6.	Koszty finansowe	24
5.7.	Wynik finansowy	24
5.8.	Podatek od towarów i usług (VAT)	24
6.	**Badanie pozostałych części sprawozdania finansowego**	**25**
6.1.	Rachunek przepływów pieniężnych	25
6.2.	Zestawienie zmian w funduszu własnym	25
6.3.	Informacja dodatkowa	25
6.4.	Naruszenie przepisów prawa	25
6.5.	Dodatkowe zagadnienia	25
6.6.	Zdarzenia po dacie bilansu	25
7.	**Podsumowanie**	**26**

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Narodowy Funduszu Zdrowia działa na podstawie:
   - ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.),
   - statutu Narodowego Funduszu Zdrowia nadanego rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie nadania Statutu Narodowemu Funduszowi Zdrowia (Dz. U. z 2014 r. poz. 1840).

   Narodowy Fundusz Zdrowia utworzono na czas nieokreślony.

2. Narodowy Fundusz Zdrowia posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:
   a) numer identyfikacji podatkowej NIP 1070001057, nadany decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 27.09.2004 r. podatku od towarów i usług (VAT) oraz pozostałych obciążeń publiczno-prawnych,
   b) numer identyfikacyjny REGON – 015817985 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie – zaświadczenie z dnia 26.01.2009 r.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Narodowego Funduszu Zdrowia, zgodnie z zapisami art. 97 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych jest w szczególności:
   1) zarządzanie środkami pochodzącymi z:
      a) należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne;
      b) odsetek od nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenie zdrowotne;
      c) darowizn i zapisów;
      d) środków przekazanych na realizacje zadań zleconych w zakresie określonym w ustawie;
      e) dotacji;
      f) środków uzyskanych z roszczeń regresowych;
      g) przychodów z lokat;
      h) kwot, o których mowa w ustawie o refundacji;
      i) innych przychodów.
   2) określanie jakości i dostępności oraz analiza kosztów świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie niezbędnym dla prawidłowego zawierania umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej;
   3) przeprowadzanie konkursów ofert, rokowań i zawieranie umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, a także monitorowanie ich realizacji i rozliczanie;
   4) finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych osobom, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz w art. 12 pkt 2-4, 6 i 9;
   5) finansowanie świadczeń gwarantowanych określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 31d w zakresie określonym w art. 15 ust. 2 pkt 12;
   6) finansowanie leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych przysługujących świadczeniobiorcom, o których mowa w art. 43a ust. 1;
   7) finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni spełniającym kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej,
   8) finansowanie medycznych czynności ratunkowych świadczeniobiorcom;
   9) finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej określonych w art. 42j;

10) dokonywanie zwrotu kosztów w przypadku świadczeń gwarantowanych finansowanych z budżetu państwa, z zastrzeżeniem art. 42b ust. 2, w tym medycznych czynności ratunkowych wykonanych przez zespoły ratownictwa medycznego, o których mowa w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym;
11) opracowywanie, wdrażanie, realizowanie, finansowanie, monitorowanie, nadzorowanie i kontrolowanie programów zdrowotnych;
12) wykonywanie zadań zleconych, w tym finansowanych przez ministra właściwego do spraw zdrowia, w szczególności realizacja programów polityki zdrowotnej;
13) monitorowanie ordynacji lekarskich;
14) promocja zdrowia i profilaktyka chorób, w tym dofinansowanie programów polityki zdrowotnej na podstawie art. 48d;
15) prowadzenie Centralnego Wykazu Ubezpieczonych;
16) prowadzenie wydawniczej działalności promocyjnej i informacyjnej w zakresie ochrony zdrowia;
17) wyliczanie kwot, o których mowa w art. 4 i art. 34 ustawy o refundacji oraz w art. 102 ust. 5 pkt 29;
18) monitorowanie i koordynowanie realizacji uprawnień wynikających z art. 24a-24c, art. 44 ust. 1a-1c, art. 47 ust. 2 i 2a, art. 47c oraz art. 57 ust. 2 pkt 10, 12 i 13;
19) wykonywanie zadań Krajowego Punktu Kontaktowego do spraw Transgranicznej Opieki Zdrowotnej,;
20) rozliczanie z instytucjami właściwymi lub instytucjami miejsca zamieszkania w państwach członkowskich Unii Europejskiej lub państwach członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA):
    a) kosztów świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych z budżetu państwa z części pozostającej w dyspozycji ministra właściwego do spraw zdrowia, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4;
    b) kosztów medycznych czynności ratunkowych wykonanych przez zespoły ratownictwa medycznego, o których mowa w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym, z wyłączeniem kosztów medycznych czynności ratunkowych wykonywanych przez lotnicze zespoły ratownictwa medycznego w stosunku do osób uprawnionych do tych świadczeń na podstawie przepisów o koordynacji.

4. Narodowym Funduszem Zdrowia kieruje Prezes przy pomocy Zastępców. Zgodnie z art. 98 ust. 1 ustawy organami Funduszu są:
   - Rada Funduszu,
   - Prezes Funduszu,
   - rady oddziałów wojewódzkich Funduszu,
   - dyrektorzy oddziałów wojewódzkich Funduszu.

   W skład Kierownictwa Narodowego Funduszu wchodzą:
   a) p. Andrzej Jacyna – p.o. Prezesa NFZ od 14 marca 2016 r. i od 01 lutego 2016 r. Zastępca Prezesa NFZ ds. Medycznych oraz na dzień zakończenia badania,
   b) p. Maciej Miłkowski – Zastępca Prezesa NFZ ds. Finansowych od dnia 15 lutego 2016 r. oraz na dzień zakończenia badania,

Ponadto w okresie sprawozdawczym w skład kierownictwa Funduszu wchodzili:

a) p. Tadeusz Jędrzejczyk – Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia od dnia 03 czerwca 2014 r. do dnia 14 marca 2016 r.,

b) p. Zbigniew Teter – Zastępca Prezesa NFZ ds. Służb Mundurowych od dnia 23 kwietnia 2008 r. do dnia 11 marca 2016 r.,

c) p. Krzysztof Tuczapski – Zastępca Prezesa NFZ ds. Medycznych od dnia 04 sierpnia 2014 r. do dnia 01 lutego 2016 r.,

5. Obowiązki Głównego Księgowego pełnili:

a) p. Artur Szlaga – p.o. Dyrektora Biura Księgowości Głównego Księgowego – od dnia 31 marca 2017 r. od dnia 21 kwietnia 2017 r. oraz Dyrektor Biura Księgowości Główny Księgowy od dnia 22 kwietnia 2017 r. i na dzień zakończenia badania,

b) p. Andrzej Cichocki – Dyrektor Biura Księgowości Główny Księgowy – od dnia 21 kwietnia 2016 r. do dnia 21 kwietnia 2017 r.

c) p. Marzena Sierpińska – p.o. Dyrektora Biura Księgowości Głównego Księgowego od dnia 21 października 2015 r. do dnia 20 kwietnia 2016 r.

6. Fundusze własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2016 r.	Stan na dzień 31.12.2015 r.
Fundusze własne	**3 021 136 715,73**	**3 141 925 139,42**
Fundusz podstawowy	**141 549 868,09**	**141 549 868,09**
Fundusz zapasowy	**3 000 375 271,33**	**3 194 120 246,00**
Zysk (strata) netto	**(-) 120 788 423,69**	**(-) 193 744 974,67**

Fundusze własne szczegółowo omówiono w punkcie 4.1. części C niniejszego raportu.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3, NFZ zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 5 204,57 pracowników, a w roku poprzednim 5 183,64 pracowników (po przeliczeniu na pełne etaty).

8. Uchwałą Rady Narodowego Funduszu Zdrowia Nr 24/2016/III z dnia 12 września 2016 r. do obowiązkowego w świetle ustawy o rachunkowości, badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości – wybrany został podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 wpisany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 2695.

9. Niniejsze badanie na podstawie umowy nr 82/2016 z dnia 23 września 2016 r., zawartej zgodnie z ww. uchwałą Rady Narodowego Funduszu Zdrowia, przeprowadzono w siedzibie Funduszu i w siedzibie podmiotu uprawnionego w okresie od 18 kwietnia 2017 r. do 4 maja 2017 r.

10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grażyna Bamber (nr rej 11028) oświadczają, że pozostają niezależni od badanego NFZ, w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r., poz. 1000, z późn. zm).

11. Łączne sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało zbadane przez podmiot audytorski POL-TAX Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to, po uprzednim wyrażeniu pozytywnej opinii przez Ministra Zdrowia – zostało zatwierdzone przez Ministra Finansów – pismo (decyzja) FSI.4510.2.2016.1 z dnia 24 czerwca 2016 r. i ogłoszone w Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 22/2017 (5159), poz. 3724 w dniu 01 lutego 2017 r.

Strata netto Funduszu za 2015 r. w kwocie 193 744 974,67 zł została pokryta w Centrali Funduszu z funduszu zapasowego NFZ na podstawie uchwały Nr 20/2016/III Rady Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 08 lipca 2016 r.

Pokrycie straty netto za 2015 r. prawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 10 marca 2016 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

12. Zbadane łączne sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Kierownictwo Narodowego Funduszu Zdrowia i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
    a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
    b) łącznego bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2016 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **12 339 343 704,89 zł**
    c) łącznego rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy stratę netto w kwocie **(-) 120 788 423,69 zł**
    d) łącznego zestawienia zmian w funduszu własnym za rok obrotowy wykazującego zmniejszenie stanu funduszu własnego o kwotę **120 788 423,69 zł**
    e) łącznego rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **48 425 521,19 zł**
    f) dodatkowych informacji i objaśnień.

13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Fundusz udostępnił biegłym rewidentom prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do sporządzenia raportu i wydania opinii z badania łącznego sprawozdania finansowego.

    Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. 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 łącznego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
    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.

15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłych rewidentów 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. SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA NFZ

Analizę ekonomiczno – finansową Narodowego Funduszu Zdrowia przeprowadzono na podstawie danych za lata 2015– 2016.

1. Bilans - analiza struktury

w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2016 r. Kwota	%	31.12.2015 r. Kwota	%
A. Aktywa trwałe	**277 123,8**	**2,2%**	**600 311,8**	**4,9%**
I. Wartości niematerialne i prawne	15 800,7	0,1%	18 428,4	0,1%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	260 450,0	2,1%	269 134,0	2,2%
III. Należności długoterminowe	868,3	0,0%	312 744,6	2,6%
IV. Inwestycje długoterminowe	4,8	0,0%	4,8	0,0%
B. Aktywa obrotowe	**12 062 219,9**	**97,8%**	**11 547 679,5**	**95,1%**
I. Zapasy	7 684,3	0,1%	8 244,1	0,1%
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	6 754 166,4	54,8%	6 287 367,6	51,8%
- należności z tytułu dostaw i usług	6 712 444,8	54,4%	6 248 010,3	51,4%
III. Należności wewnętrzne NFZ	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV. Inwestycje krótkoterminowe	5 295 956,8	42,9%	5 247 531,2	43,2%
V. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 412,4	0,0%	4 536,6	0,00%
Aktywa razem	**12 339 343,7**	**100,0%**	**12 147 991,3**	**100,0%**
A. Fundusz własny	**3 021 136,7**	**24,5%**	**3 141 925,1**	**25,9%**
I. Fundusz podstawowy	141 549,9	1,2%	141 549,9	1,2%
II. Fundusz zapasowy	3 000 375,2	24,3%	3 194 120,2	26,3%
III. Fundusz rezerwowy	0,00	0,0%	0,00	0,0%
IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V. Zysk (strata) netto	(-) 120 788,4	(-) 1,0%	(-) 193 745,0	(-) 1,6%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**9 318 207,0**	**75,5%**	**9 006 066,2**	**74,1%**
I. Rezerwy na zobowiązania	1 959 606,6	15,9%	1 592 496,2	13,1%
II. Zobowiązania długoterminowe	146,6	0,0%	475,0	0,00%
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7 352 414,7	59,6%	7 099 332,5	58,4%
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 291 333,3	59,1%	7 041 551,7	58,0%
IV. Fundusz wydzielony	0,00	0,0%	0,00	0,0%
V. Zobowiązania wewnętrzne NFZ	0,00	0,0%	0,00	0,0%
VI. Rozliczenia międzyokresowe	6 039,1	0,0%	313 762,5	2,6%
Pasywa razem	**12 339 343,7**	**100,0%**	**12 147 991,3**	**100,0%**

Aktywa trwałe w aktywach ogółem stanowią niewielki udział, w roku 2016 stanowiły 2,2%, w roku poprzedzającym natomiast stanowiły 4,9%.

Aktywa obrotowe w aktywach ogółem stanowią stały wysoki udział, w roku 2016 stanowiły 97,8%, a w roku poprzednim stanowiły 95,1%. Największy udział w aktywach obrotowych stanowią należności z tytułu dostaw i usług – w roku 2016 – 54,4%, w roku 2015 – 51,4% oraz inwestycje krótkoterminowe – w roku 2016 – 42,9%, w roku 2015 – 43,2%.

W pasywach bilansu udział funduszu własnego w roku 2016 stanowi 24,5%, w roku poprzedzającym stanowił 25,9%. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek o 1,4 p.p.

Udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania jest dominujący w pasywach bilansu, w 2016 r. wynosił 75,5%, w roku poprzednim natomiast 74,1%. Nastąpił wzrost o 1,4 p.p. w stosunku do roku poprzedniego.

Bilans – analiza dynamiki w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	Zmiana	
	Kwota	Kwota	Kwota	%
A. Aktywa trwałe	**277 123,8**	**600 311,8**	**(-) 323 188,0**	**(-) 53,8%**
I. Wartości niematerialne i prawne	15 800,7	18 428,4	(-) 2 627,7	(-) 14,3%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	260 450,0	269 134,0	(-) 8 684,0	(-) 3,2%
III. Należności długoterminowe	868,3	312 744,6	(-) 311 876,3	(-) 99,7%
IV. Inwestycje długoterminowe	4,8	4,8	0,0	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0%
B. Aktywa obrotowe	**12 062 219,9**	**11 547 679,5**	**514 540,4**	**4,5%**
I. Zapasy	7 684,3	8 244,1	(-) 559,8	(-) 6,8%
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	6 754 166,4	6 287 367,6	466 798,8	7,4%
- należności z tytułu dostaw i usług	6 712 444,8	6 248 010,3	464 434,5	7,4%
III. Należności wewnętrzne NFZ	0,0	0,0	0,0	0,0%
IV. Inwestycje krótkoterminowe	5 295 956,8	5 247 531,2	48 425,6	0,9%
V. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 412,4	4 536,6	(-) 124,2	(-) 2,7%
Aktywa razem	**12 339 343,7**	**12 147 991,3**	**191 352,4**	**1,6%**
A. Fundusz własny	**3 021 136,7**	**3 141 925,1**	**(-) 120 788,4**	**(-) 3,8%**
I. Fundusz podstawowy	141 549,9	141 549,9	0,0	0,0%
II. Fundusz zapasowy	3 000 375,2	3 194 120,2	(-) 193 745,0	(-) 6,1%
III. Fundusz rezerwowy	0,0	0,0	0,0	0,0%
IV. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0%
V. Zysk (strata) netto	(-) 120 788,4	(-) 193 745,0	(-) 72 956,6	(-) 37,7%
VI. Pozostałe kapitały	**0,0**	0,0	0,0	0,0%
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**9 318 207,0**	**9 006 066,2**	**312 140,8**	**3,4%**
I. Rezerwy na zobowiązania	1 959 606,6	1 592 496,2	367 110,4	23,1%
II. Zobowiązania długoterminowe	146,6	475,0	(-) 328,4	(-) 69,1%
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7 352 414,7	7 099 332,5	253 082,2	3,6%
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 291 333,3	7 041 551,7	249 781,6	3,5%
IV. Fundusz wydzielony	0,0	0,0	0,0	0,0%
V. Zobowiązania wewnętrzne NFZ	0,0	0,0	0,0	0,0%
VI. Rozliczenia międzyokresowe	6 039,1	313 762,5	(-) 307 723,4	(-) 98,1%
Pasywa razem	**12 339 343,7**	**12 147 991,3**	**191 352,4**	**1,6%**

Analiza dynamiki bilansu wskazuje na wzrost sumy bilansowej w roku 2016 w stosunku do roku 2015 o kwotę 191 352,4 tys. zł., co stanowi 1,6%, w tym największą zmianę wykazują:

- należności z tytułu dostaw i usług – wzrost o kwotę 464 434,5 tys. zł (7,4%)
- inwestycje krótkoterminowe – wzrost o kwotę 48 425,6 tys. zł (0,9%)
- zysk (strata) netto – wzrost o kwotę 72 956,6 tys. zł (37,7%)
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – wzrost o kwotę 249 781,6 tys. zł (3,5%)
- rozliczenia międzyokresowe przychodów – spadek o kwotę 307 723,4 tys. zł (98,1%)

2. Analiza - rachunku zysków i strat w tys. zł

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	Zmiana	
	Kwota	Kwota	Kwota	%
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	**73 311 711,8**	**69 800 429,3**	**3 511 282,5**	**5,0%**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów – ze składek na puz oraz pozostałe z tyt. puz	73 310 766,4	69 808 600,9	3 502 165,5	5,0%
II. Zmiana stanu produktów	872,2	(-) 8 231,6	9 103,8	110,6%
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,0	0,0	0,0	x
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	73,2	60,0	13,2	22,0%
B. Koszty działalności operacyjnej	**73 600 419,1**	**70 109 951,4**	**3 490 467,7**	**5,0%**
I. Amortyzacja	66 503,7	74 107,0	(-) 7 603,3	(-) 10,3%
II. Zużycie materiałów i energii	18 627,7	19 149,2	(-) 521,5	(-) 2,7%
III. Usługi obce	73 105 028,7	69 629 007,5	3 476 021,2	5,0%
IV. Podatki i opłaty	2 853,4	3 013,0	(-) 159,6	(-) 5,3%
V. Wynagrodzenia	335 194,2	315 939,1	19 255,1	6,1%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	68 683,4	65 203,8	3 479,6	5,3%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 516,1	3 520,5	(-) 4,4	(-) 0,1%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11,9	11,3	0,6	5,3%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	**(-) 288 707,3**	**(-) 309 522,1**	**20 814,8**	**6,7%**
D. Pozostałe przychody operacyjne	455 410,6	472 977,6	(-) 17 567,0	(-) 3,7%
E. Pozostałe koszty operacyjne	322 762,5	408 323,4	(-) 85 560,9	(-) 21,0%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	**(-) 156 059,2**	**(-) 244 867,9**	**88 808,7**	**36,3%**
G. Przychody finansowe	79 920,4	91 448,5	(-) 11 528,1	(-) 12,6%
H. Koszty finansowe	44 649,6	40 325,6	4 324,0	10,7%
I. Zysk (strata) brutto z działalności gospodarczej	**(-) 120 788,4**	**(-) 193 745,0**	**72 956,6**	**37,7%**
K. Zysk (strata) brutto	**(-) 120 788,4**	**(-) 193 745,0**	**72 956,6**	**37,7%**
L. Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0
M. Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,0	0,0	0,0	0,0
N. Zysk (strata) netto	**(-) 120 788,4**	**(-) 193 745,0**	**72 956,6**	**37,7%**

Rachunek zysków i strat wskazuje na wykazanie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego (straty) wynoszącego netto (-) 120 788,4 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przyrost przychodów ze sprzedaży był wyższy niż kosztów działalności operacyjnej, co spowodowało przyrost wyniku ze sprzedaży o 20 814,8 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy spadkowi o 3,7%, a pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 21,0% w porównaniu do roku poprzedniego.

W segmencie działalności finansowej jednostka wygenerowała zysk w wysokości 35 270,9 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie (-) 120 788,4 tys. zł, wyższego od ubiegłorocznego o 37,7%.

3. Analityczne zestawienie przychodów i kosztów dotyczących świadczeń zdrowotnych

3.1. Przychody z tytułu składek oraz pozostałe (w tys. zł)

Lp.	Przychody z tytułu składek oraz pozostałe przychody z tyt. puz	Wykonanie 2016 r.	Wykonanie 2015 r.	Dynamika w %
1.	Przychody z tyt. składek na puz, w tym:	**70 074 367,5**	**67 090 550,1**	**104,4%**
	a) Zakład Ubezpieczeń Społecznych	**66 787 912,7**	**63 802 304,7**	**104,7%**
	b) Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	**3 286 454,8**	**3 288 245,4**	**99,9%**
2.	Pozostałe przychody z tyt. puz, w tym:	**3 236 398,9**	**2 718 050,8**	**119,1%**
	a) przychody z tytułu koordynacji	**214 270,7**	**178 089,8**	**120,3%**
	b) dotacje z budżetu państwa	**3 029 810,7**	**2 571 088,8**	**117,8%**
	c) odpis na taryfikację świadczeń	**(-) 25 812,2**	**(-) 46 796,3**	**55,2%**
	d) pozostałe	**18 129,7**	**15 668,5**	**115,7%**
3.	**Razem**	**73 310 766,4**	**69 808 600,9**	**105,5%**

Powyższe zestawienie wskazuje, iż przychody osiągnięte w roku badanym wykazują wzrost w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 3 502 165,5 tys. zł, co stanowi 5,5%.

Najwyższy wzrost dotyczył przychodów z tytułu składek na powszechne ubezpieczenie zdrowotne (puz) od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Wzrost ten wynosi 2 985 608,0 tys. zł, co stanowi 4,7%.

3.2. Koszty świadczeń zdrowotnych (w tys. zł)

Lp.	Koszty świadczeń opieki zdrowotnej	Wykonanie 2016 r.	Wykonanie 2015 r.	Dynamika w %
1.	Podstawowa opieka zdrowotna	9 461 494,9	8 801 281,4	107,5%
2.	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	5 800 623,3	5 628 130,0	103,1%
3.	Leczenie szpitalne	35 036 587,7	33 201 967,0	105,5%
4.	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 468 922,0	2 397 999,3	102,9%
5.	Rehabilitacja lecznicza	2 235 703,0	2 203 034,3	101,5%
6.	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	1 295 978,8	1 183 133,0	109,5%
7.	Opieka paliatywna i hospicyjna	457 911,9	414 417,3	110,5%
8.	Leczenie stomatologiczne	1 769 153,8	1 744 644,7	101,4%
9.	Lecznictwo uzdrowiskowe	627 739,5	612 641,2	102,5%
10.	Pomoc doraźna i transport sanitarny	44 870,6	43 342,1	103,5%
11.	Koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych	162 441,7	165 430,1	98,2%
12.	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	1 947 901,1	1 822 714,4	106,9%
13.	Zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	946 342,6	894 269,3	105,8%
14.	Refundacja leków, środków oraz wyrobów medycznych	8 087 573,7	7 987 964,6	101,2%
15.	Koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	493 485,3	392 604,1	125,7%
16.	Inne koszty związane ze świadczeniami opieki zdrowotnej	17 658,2	8 442,0	209,2%
	RAZEM	**70 854 388,1**	**67 502 014,8**	**105,0%**

Powyższe zestawienie wskazuje na wzrost kosztów świadczeń zdrowotnych w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 3 352 373,3 tys. zł, co stanowi 5,0%. Największy bezwzględny wzrost wystąpił w pozycji kosztów leczenia szpitalnego i wynosi 1 834 620,7 tys. zł., co stanowi 5,5%. Koszty świadczeń opieki zdrowotnej wraz z kosztami ratownictwa medycznego oraz kosztami finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy w rachunku zysków i strat wyniosły 72 832 677,0 tys. zł.

4. Analiza wskaźnikowa – podstawowe wskaźniki ekonomiczne charakteryzujące rodzaj działalności NFZ.

Lp.	Nazwa	Formuła liczenia wskaźników	2016 r.	2015 r.
1.	Wskaźnik bieżącej płynności finansowej (w pkt)	aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe + zobowiązania wewnętrzne	1,32	1,30
2.	Stopa ogólnego zadłużenia (%)	zobowiązania krótkoterminowe + zobowiązania wewnętrzne / pasywa bilansu ogółem	74,76%	74,68%
3.	Wskaźnik samofinansowania aktywów obrotowych (%)	zobowiązania krótkoterminowe + zobowiązania wewnętrzne / aktywa obrotowe	75,82%	77,00%
4.	Wskaźnik zadłużenia z tytułu świadczeń zdrowotnych (w dniach)	przeciętne zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 / wartość kosztów świadczeń zdrowotnych (wraz z kosztami profilaktycznych programów zdrowotnych realizowanych na zlecenie oraz kosztami realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz kosztami świadczeń zdrowotnych z lat ubiegłych)	29,76	29,92
5.	Wskaźnik udziału kosztów świadczeń zdrowotnych w przychodach z tytułu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego (w pkt)	wartość kosztów świadczeń zdrowotnych (wraz z kosztami profilaktycznych programów zdrowotnych realizowanych na zlecenie oraz kosztami realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz kosztami świadczeń zdrowotnych z lat ubiegłych) / przychody ze składek, pozostałe przychody z tytułu puz oraz przychody z tytułu składek z lat ubiegłych	0,99	0,99
6.	Koszty świadczeń zdrowotnych na jednego mieszkańca województwa (w złotych)	wartość kosztów świadczeń zdrowotnych (wraz z kosztami profilaktycznych programów zdrowotnych realizowanych na zlecenie oraz kosztami realizacji zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz kosztami świadczeń zdrowotnych z lat ubiegłych) / liczba mieszkańców województwa na początek roku	1 897,68	1 808,66

W świetle zaprezentowanych podstawowych wskaźników nasuwają się poniżej przedstawione wnioski:

Ad. 1. Wskaźnik bieżącej płynności finansowej w stosunku do roku poprzedniego uległ zwiększeniu i wynosi 1,32. Poziom optymalny wskaźnika bieżącej płynności finansowej wynosi 1,2 – 2,0. W roku badanym poziom tego wskaźnika jest bezpieczny i nie powoduje trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad. 2. Wskaźnik stopy ogólnego zadłużenia określa jaką część pasywów bilansu stanowią zobowiązania krótkoterminowe. W roku badanym wskaźnik ten wykazuje tendencję wzrostową i ukształtował się na poziomie 74,76%.

Ad. 3. Wskaźnik samofinansowania aktywów obrotowych określa, jaka część aktywów obrotowych finansowana jest zobowiązaniami krótkoterminowymi. W roku badanym wskaźnik ten wykazuje tendencję malejącą i ukształtował się na poziomie 75,82%.

Ad. 4 Wskaźnik zadłużenia z tytułu świadczeń zdrowotnych informuje o cyklu regulowania zobowiązań krótkoterminowych na rzecz podmiotów świadczących usługi medyczne. Poziom tego wskaźnika w roku badanym obniżył się w stosunku do roku poprzedniego o 0,16 dnia.

Ad. 5. Wskaźnik udziału świadczeń zdrowotnych w przychodach z tytułu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego (puz) informuje jaką część przychodów z tytułu puz stanowią poniesione koszty świadczeń zdrowotnych. Poziom tego wskaźnika poniżej 1,0 świadczy o całkowitym pokryciu kosztów świadczeń zdrowotnych przychodami z powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego. W roku badanym wskaźnik ten nie uległ zmianie i wynosi 0,99.

Ad. 6. Wskaźnik świadczeń zdrowotnych na jednego mieszkańca w roku badanym w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 89,02 zł

Kontynuacja działalności Narodowego Funduszu Zdrowia jest zagwarantowana ustawowo.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

1.1. Księgi rachunkowe

Badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte „Zasady rachunkowości" wprowadzone zarządzeniem Nr 76/2009/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia, zmienionym zarządzeniami Prezesa NFZ o numerach: 24/2010/BK; 58/2010/BK; 76/2010/BK; 26/2011/BK; 64/2011/BK; 98/2011/BK; 30/2012/BK; 99/2012/BK; 51/2013/BK; 76/2013/BK; 28/2014/BK; 71/2014/BK; 76/2014/BK; 91/2014/BK; 97/2015/BK; 96/2016/BK oraz 126/2016/BK.

Zasady rachunkowości ustalone dla Narodowego Funduszu Zdrowia zawierają kompleksowe rozwiązania przewidziane w ustawie o rachunkowości i dostosowane do specyfiki działalności jednostki. Zasady (polityka) rachunkowości zawierają:

a) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

b) wykaz kont księgi głównej wraz z wykazem obligatoryjnych kont pomocniczych

c) zasady ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych,

d) wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych,

e) opis systemu informatycznego przetwarzania danych,

f) terminy przyjęte do szacowania przychodów należnych za miesiąc kalendarzowy ze składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz terminy sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,

g) system ochrony danych i ich zbiorów,

h) zasady rachunkowości dotyczące programu lub projektu finansowanego ze środków pochodzących z Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) zakładającego całkowite lub częściowe pokrycie wydatków kwalifikowanych.

Badający nie mają uwag do dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości. NFZ sporządza pełne sprawozdanie finansowe wg wzorów określonych w zał. nr 1 ustawy o rachunkowości, rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym oraz rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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

a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowania przyjętych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01. roku badanego,

b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Centrali i w siedzibach poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ, przy wykorzystaniu systemów komputerowych SINFZ,

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 prowadzonych w systemie komputerowym oraz dowodów księgowych stwierdza się, że:

a) Centrala i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ przechowują zbiory danych stanowiących księgi rachunkowe zgodnie z obowiązującym systemem ochrony danych zbiorów,

b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,

c) okresy przechowywania danych są zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdania finansowe przechowywane są trwale, natomiast pozostałe zbiory danych przechowywane są min. 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 do bilansu rocznego została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości i w oparciu o zarządzenie Nr 90/2009/BK z dnia 18.12.2009 r. Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów, zmienionego zarządzeniem 57/2010/BK.

W 2016 r. inwentaryzacja w Centrali została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem nr 109/2016/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 24 października 2016 r., natomiast w Oddziałach Wojewódzkich NFZ – zgodnie z zarządzeniami Dyrektorów OW NFZ.

Biegli rewidenci w części jednostek obserwowali przebieg inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Zastosowane przez biegłych procedury oraz kompletność i prawidłowość dokumentacji inwentaryzacyjnej pozwoliły na stwierdzenie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji. Różnice inwentaryzacyjne, jeżeli wystąpiły, zostały rozliczone w księgach rachunkowych właściwego roku obrotowego Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ. Częstotliwość inwentaryzacji została zachowana.

2.1. Kontrola wewnętrzna

Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdań finansowych Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. zostały wzięte pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej w zakresie koniecznym w celu określenia procedur badających sprawozdanie.

Na podstawie próby dokumentów biegli stwierdzili, że dowody księgowe podlegały kontroli, która była potwierdzana przez stosowne adnotacje oraz podpisy osób upoważnionych do przeprowadzenia kontroli pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do zapłaty, stanowiące dowód poszczególnych etapów kontroli. W trakcie badania sprawozdań finansowych stwierdzono, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia, udokumentowania i sprawdzania.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone na podstawie losowo dobranej próby, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniami finansowymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. W zbadanych próbkach nie stwierdzono niedociągnięć w systemie kontroli wewnętrznej uznając, że system kontroli działa poprawnie.

Kontrola wewnętrzna w Centrali i poszczególnych Oddziałach Wojewódzkich NFZ jest sprawowana w oparciu o Zarządzenie Nr 84/2016/DK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 3.08.2016 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w Narodowym Funduszu Zdrowia i działa w formie instytucjonalnej.

W formie funkcjonalnej kontrola działa w szczególności poprzez sprawowanie kontroli wewnętrznej przez Kierownictwo Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ, kierowników działów i upoważnionych pracowników. Kontrola ta przejawia się we właściwym dokumentowaniu operacji gospodarczych, w którym dokumenty podlegają prawidłowej kwalifikacji ekonomicznej oraz właściwej autoryzacji. Dokumentacja jest pełna i umożliwia prześledzenie każdej operacji gospodarczej lub zdarzenia na „wejściu" oraz na „wyjściu" tzn. od momentu wpływu dokumentu do Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ lub sporządzenia dokumentu wewnętrznego poprzez jego sprawdzenie, kwalifikację ekonomiczną, autoryzację i akceptację przez kierownictwo, wprowadzenie do ksiąg rachunkowych, sporządzenie zestawienia obrotów i sald oraz kontroli zgodności z dziennikiem.

Centrala NFZ posiada „Zakładową instrukcję obiegu dowodów księgowych", „Zakładowy schemat obiegu dowodów księgowych" oraz „Zakładowy schemat obiegu dowodów księgowych dotyczący programu lub projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków pochodzących z funduszy europejskich i innych środków pomocowych" wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 26/2016/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 14 kwietnia 2016 r. Natomiast Oddziały Wojewódzkie NFZ posiadają „Zakładową instrukcję obiegu dowodów księgowych" wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 1/2013/BK Prezesa Narodowego

Funduszu Zdrowia z dnia 30.01.2013 r., zmienionym zarządzeniami Prezesa NFZ Nr 75/2013/BK i 70/2014/BK, obowiązujące do dnia 9 września 2015 r. Od dnia 10 września 2015 r. zaczęło obowiązywać zarządzenie Nr 57/2015/BK Prezesa NFZ z dnia 9 września 2015 r. W oparciu o ww. zarządzenie, Oddziały Wojewódzkie NFZ wprowadziły swoje „Zakładowe schematy obiegu dowodów księgowych", który określają obowiązki i zadania w zakresie kontroli i akceptacji dowodów księgowych.

W trakcie badania stwierdzono, że w Centrali i w poszczególnych Oddziałach Wojewódzkich NFZ przestrzegane są procedury obiegu dowodów księgowych zgodnie z powyższymi unormowaniami.

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. Stwierdza się kompletność ujęcia w księgach rachunkowych badanego okresu kosztów oraz przychodów jednostek.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego łącznego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **277 123 761,33 zł**

Stanowią one 2,2% bilansowej sumy aktywów.

3.1.1 Wartości niematerialne i prawne w wysokości **15 800 701,92 zł**

Stanowią one 0,1% bilansowej sumy aktywów i obejmują w szczególności oprogramowanie i licencje na programy komputerowe.

3.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości **260 449 918,01 zł**

Stanowią one 2,1% bilansowej sumy aktywów.

Obejmują głównie środki trwałe, w których największą wartościowo pozycję stanowią budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Stawki amortyzacji zastosowano prawidłowo.

Środki trwałe w budowie w kwocie 16 457 924,96 zł.

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 1.1 przedstawiono szczegółowo tytuły zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

3.1.3 Należności długoterminowe **868 341,40 zł**

Obejmują głównie kwoty zasądzone na podstawie wyroków sądowych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie — 12 062 219 943,56 zł

stanowią 97,8% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1 Zapasy — 7 684 307,43 zł

Stanowią 0,1% bilansowej sumy aktywów.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	490 126,81	1 920,00	488 206,81
Towary	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy	7 196 100,62	0,00	7 196 100,62
Razem	7 686 227,43	1 920,00	7 684 307,43

Zapasy zostały zinwentaryzowane metodą spisów z natury.

3.2.2 Należności krótkoterminowe — 6 754 166 434,50 zł

stanowią 54,8% aktywów i dotyczą:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	6 950 898 566,09	238 453 731,60	6 712 444 834,49
Należności z tyt. podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	13 690,70	0,00	13 690,70
Inne należności	40 202 626,97	0,00	40 202 626,97
Należności dochodzone na drodze sądowej	62 423 419,19	60 918 136,85	1 505 282,34
Razem	**7 053 538 302,95**	**299 371 868,45**	**6 754 166 434,50**

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

a) należności z tytułu dostaw i usług w kwocie **6 712 444 834,49 zł**

W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności w znacznej części zapłacone do dnia 31.03.2017 r.

b) należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych w kwocie **13 690,70 zł**

dotyczą głównie należności z tytułu dotacji.

c) inne należności w kwocie **40 202 626,97 zł**

dotyczą należności z tytułu prawomocnych wyroków sądowych, kar umownych, udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS spłacane są sukcesywnie.

d) należności dochodzone na drodze sądowej w kwocie **1 505 282,34 zł**

dotyczą spraw w postępowaniu sądowym.

Centrala i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ utworzyła odpis aktualizujący wartość tych należności w kwocie 60 918 136,85 zł.

W należnościach krótkoterminowych nie występują należności przedawnione.

3.2.3 Należności warunkowe – występują w ewidencji pozabilansowej **22 985 491,43 zł**

3.2.4. Inwestycje krótkoterminowe **5 295 956 767,68 zł**

stanowią 42,9% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2016 r.
Środki pieniężne w kasach	**58 537,35**
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	**6 356 426,27**
Inne środki pieniężne (lokaty, środki pieniężne w drodze	**5 289 541 804,06**
Razem	**5 295 956 767,68**

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Centralę i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ. Stany środków pieniężnych wykazane w bilansie:

a) gotówka w kasach - zgodna z ostatnimi raportami kasowymi i protokołami inwentaryzacji sporządzonymi na dzień 31.12.2016 r.,
b) środki na rachunkach bankowych bieżących i lokatach – zgodne z ostatnimi wyciągami bankowymi i potwierdzeniami sald wystawionymi przez banki obsługujące badane jednostki,
c) inne środki pieniężne stanowią utworzone krótkoterminowe lokaty bankowe i depozyty terminowe u Ministra Finansów.

Stany środków pieniężnych zaprezentowane w bilansie wynikają z ksiąg rachunkowych Centrali oraz poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ.

3.2.5 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **4 412 433,95 zł**

Obejmują głównie tytuły:

- opłaty subskrypcyjne i za asystę techniczną oprogramowania,
- ubezpieczenia,
- usługi pocztowe,
- abonamenty telefoniczne.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Centrala i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami wynikającymi z art. 39 ustawy o rachunkowości.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **12 339 343 704,89 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

Pasywa zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Fundusz własny ogółem **3 021 136 715,73 zł**

Stanowi on 24,5% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1 Fundusz podstawowy **141 549 868,09 zł**

Fundusz podstawowy został utworzony w latach poprzednich i stanowi wartość majątku trwałego netto otrzymanego od Skarbu Państwa. W roku badanym nie uległ zmianie.

4.1.2 Fundusz zapasowy **3 000 375 271,33 zł**

Fundusz zapasowy został utworzony z zysków z lat ubiegłych.

4.1.3 Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata **(-) 120 788 423,69 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.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **9 318 206 989,16 zł**

Stanowią one 75,5% bilansowej sumy pasywów w tym:

4.2.1 Rezerwy na zobowiązania **1 959 606 610,58 zł**

obejmują:

a) rezerwy na prawdopodobne przyszłe zobowiązania 279 543 551,59 zł

b) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów 1 680 063 058,99 zł

Ad. a) rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania zostały w sposób wiarygodny oszacowane i udokumentowane. Poprawnie ujęto w księgach rachunkowych zmiany w stanie rezerw na zobowiązania jakie nastąpiły w badanym roku.

Ad. b) rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczą w szczególności: kosztów świadczeń opieki zdrowotnej oszacowanych w prawdopodobnej wysokości zobowiązań za faktycznie zrealizowane świadczenia w 2016 r., które do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ nie zostały ostatecznie zweryfikowane,

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w notach nr 1.11 i 1.14 przedstawiono szczegółowe informacje o stanie rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów.

4.2.2 Zobowiązania długoterminowe **146 596,66 zł**

Obejmują kwoty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

4.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe **7 352 414 654,48 zł**

stanowią 59,6% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 2016 r.	Stan na dzień bilansowy 2015 r.
Zobowiązania krótkoterminowe	**7 352 414 654,48**	**7 099 332 507,38**
1. Wobec pozostałych jednostek w tym:	7 349 737 933,79	7 096 510 132,91
a) z tytułu dostaw i usług	7 291 333 292,93	7 041 551 713,49
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	18 582 018,42	15 106 279,31
c) z tytułu wynagrodzeń	4 966 568,73	3 914 524,90
d) inne	34 856 053,71	35 937 615,21
2. Fundusze specjalne	2 676 720,69	2 822 374,47

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą **7 291 333 292,93 zł**
i zostały wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Obejmują nie zapłacone faktury otrzymane od świadczeniodawców usług zdrowotnych i dostawców leków (apteki i punkty apteczne) wykazane w bilansach oddziałów wojewódzkich oraz rozrachunki dotyczące świadczeń wykonanych na rzecz państw UE i EFTA, jak również dotyczą dostaw usług na cele administracyjne wykazane w bilansie Centrali i Oddziałów Wojewódzkich NFZ.
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług uregulowano w całości w 2017 r., za wyjątkiem kwot niewymagalnych dotyczących rozliczeń z instytucjami łącznikowymi państw UE i EFTA wynikających z przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.
Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

b) zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych wynoszą **18 582 018,42 zł** i obejmują rozrachunki w Centrali i poszczególnych Oddziałach Wojewódzkich głównie z tytułu składek ZUS od wynagrodzeń, podatku dochodowego od osób fizycznych i PFRON. Zobowiązania publiczno-prawne są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS i PFRON. Zostały uregulowane w terminach ustawowych,

c) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie **4 966 568,73 zł**
dotyczące roku obrotowego w całości rozliczono w 2017 r.

d) inne zobowiązania krótkoterminowe wynoszą **34 856 053,71 zł**
Obejmują wiarygodne rozliczenia Centrali i Oddziałów Wojewódzkich NFZ z tytułu zobowiązań zasądzonych wyrokami sądowymi i ugodami, zobowiązań dotyczących zabezpieczenia wykonania umów oraz pozostałe zobowiązania.

Ad 2. Fundusze specjalne **2 676 720,69 zł**

Gospodarka środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny poszczególne jednostki przekazały na wyodrębnione rachunki bankowe – pozycja bez uwag.

4.3. Fundusz wydzielony w kwocie **0,00 zł**

Fundusz wydzielony został wyłączony w łącznym sprawozdaniu finansowym.

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 1.12 c przedstawiono specyfikację i wyłączenia pozycji funduszu wydzielonego.

4.4. Zobowiązania warunkowe w kwocie **824 325 709,64 zł**

występują w ewidencji pozabilansowej Centrali oraz poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostały przedstawione w „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 1.16.

Zobowiązania warunkowe obejmują:

1) roszczenia sądowe w kwocie 823 769 451,44 zł

   - w tym z tytułu ponadumownych świadczeń opieki zdrowotnej 661 001 859,51 zł

2) pozostałe zobowiązania warunkowe w kwocie 556 258,20 zł

Ponadto wartość wykonanych przez świadczeniodawców, a nie ujętych w księgach rachunkowych badanego okresu ponadumownych świadczeń opieki zdrowotnej wynosi 417 063 982,44 zł. Kwota ta została zaprezentowana w „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 10.1.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki wynoszą 296 288,00 zł i dotyczą umowy najmu lokalu biurowego położonego w Warszawie przy ulicy Hankiewicza 2.

W ramach roszczeń sądowych z pozostałych tytułów (w kwocie 823 769 451,44 zł) roszczenia sądowe wynikające z zawartych, a nie uwzględnionych w bilansie umów wynoszą 821 186 468,56 zł.

4.5. Ogółem pasywa bilansu **12 339 343 704,89 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętych przez Jednostkę zasad rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętymi „Zasadami rachunkowości".

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **73 311 711 838,50 zł**

w tym:

- przychody ze składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego otrzymane z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych **66 787 912 730,44 zł**
- przychody ze składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego otrzymane z Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego **3 286 454 748,90 zł**
- dotacje z budżetu na realizację zadań określonych w art. 97 ust. 3 pkt. 2a, 2b, 2c, 3 i 3b ustawy o świadczeniach **1 161 693 871,36 zł**
- odpis na taryfikację świadczeń **(-) 25 812 193,98 zł**
- dotacja z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym ratownictwie medycznym **1 868 116 838,78 zł**
- przychody z tytułu koordynacji **214 270 716,54 zł**
- pozostałe przychody **18 129 678,16 zł**
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów **73 229,62 zł**
- zmiana stanu produktów **872 218,68 zł**

Przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie i w okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

Osiągnięte przychody dotyczą działalności statutowej Narodowego Funduszu Zdrowia.

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy **73 600 419 139,43 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 stycznia – lutego 2016 r. i 2017 r. w sensie ich związku z bilansem sporządzonym na dzień 31.12.2016 r.

Koszty według rodzajów

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	66 503 706,38	0,09%
Zużycie materiałów i energii	18 627 676,92	0,03%
Usługi obce, w tym:	73 105 028 696,46	99,33%
- koszty świadczeń opieki zdrowotnej wraz z kosztami ratownictwa medycznego oraz kosztami finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy	*72 832 676 929,67*	98,96%
Podatki i opłaty	2 853 357,47	0,00%
Wynagrodzenia	335 194 209,88	0,45%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	68 683 457,52	0,09%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 516 149,25	0,01%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 885,55	0,00%
Razem	**73 600 419 139,43**	**100,00%**

Kwalifikacja kosztów nie nasuwa wątpliwości badających. Poniesione koszty działalności we wszystkich istotnych aspektach odzwierciedlają przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych, zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych z zachowaniem zasad memoriału, współmierności kosztów i przychodów, ostrożności i kompletności. Poniesione koszty działalności operacyjnej wynikają ze sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów źródłowych zewnętrznych i wewnętrznych ujętych prawidłowo w ewidencji księgowej.

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 10.2 przedstawiono specyfikację wybranych pozycji składających się na koszty działalności operacyjnej.

5.3. Pozostałe przychody operacyjne — 455 410 602,18 zł

obejmują występujące przychody, związanie pośrednio z podstawową działalnością Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 589,09
Dotacje	994 370,55
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 488 567,61
Inne przychody operacyjne w tym:	438 916 074,93
- otrzymane kary i odszkodowania	26 885 514,16
- rozwiązanie rezerw	3 937 243,88
- przychody ze składek z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego z lat ubiegłych	163 149 435,18
- przychody z tytułu kwot zwrotu części uzyskanej refundacji z tytułu instrumentów dzielenia ryzyka	242 946 153,78
- odpisane zobowiązania	57 092,59
- pozostałe przychody operacyjne	1 940 635,34
Razem	**455 410 602,18**

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej — 322 762 494,77 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	98 483 528,69
Inne koszty operacyjne w tym:	224 278 966,08
- koszty lat ubiegłych	108 800 309,48
- rezerwy na zobowiązania	111 059 880,09
- wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia	713 065,90
- odszkodowania, kary, grzywny	121 353,97
- pozostałe koszty	3 584 356,64
Razem	**322 762 494,77**

Powyższe kwoty zostały rzeczowo, należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Centrali i poszczególnych Oddziałów Wojewódzkich NFZ.

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 10.2 przedstawiono pozycje składające się na Pozostałe przychody i koszty operacyjne.

5.5. Przychody finansowe **79 920 380,01 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Centralę i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ z operacji finansowych roku 2016, w tym głównie z odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub oddanych w depozyt Ministrowi Finansów.

5.6. Koszty finansowe **44 649 610,18 zł**

obejmują głównie odsetki od zobowiązań za świadczenia zdrowotne, utworzone rezerwy na odsetki z tytułu rozrachunków ze świadczeniodawcami usług zdrowotnych oraz ujemne różnice kursowe.

W „Informacji dodatkowej i objaśnieniach" w nocie nr 10.2 przedstawiono pozycje przychodów i kosztów finansowych.

5.7. Wynik finansowy

Na wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat sporządzonym za okres od 01.01. 2016 r. do 31.12. 2016 r. składają się następujące pozycje:

- wynik z działalności podstawowej w kwocie (strata) w kwocie (-) 288 707 300,93 zł
- wynik na pozostałej działalności operacyjnej (zysk) w kwocie 132 648 107,41 zł
- wynik na działalności finansowej (zysk) w kwocie 35 270 769,83 zł

Wykazany w rachunku zysków i strat wynik finansowy w kwocie (-) 120 788 423,69 zł obliczony został prawidłowo i w tej samej kwocie został wykazany w pasywach bilansu w pozycji A. VIII.

Narodowy Fundusz Zdrowia jest ustawowo zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.)

5.8. Podatek od towarów i usług (VAT)

W trakcie przeprowadzonego badania ustalono, iż Centrala i poszczególne Oddziały Wojewódzkie NFZ w sposób poprawny prowadzą ewidencję (rejestry) dla celów rozliczania podatku od towarów i usług. Sporządzane deklaracje VAT-7 wynikają z prowadzonej ewidencji.

Podatek od towarów i usług rozliczany jest przez Centralę Narodowego Funduszu Zdrowia.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje:

Lp.	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	104 797 186,30
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(-) 56 371 665,11
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	0,00
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/–B.+/-C.)	48 425 521,19
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	48 425 521,19

Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 48 425 521,19 zł w stosunku do stanu na dzień bilansowy roku poprzedniego.

6.2. Zestawienie zmian w funduszu własnym w roku obrotowym

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie stanu funduszu własnego o 120 788 423,69 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

6.3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa obejmuje „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego" oraz „Informacje dodatkową i objaśnienia".

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego" zawiera dane identyfikujące badany NFZ oraz syntetyczny opis przyjętych zasad rachunkowości.

„Informacja dodatkowa i objaśnienia" zawierają wyjaśnienia do bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz inne informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Informacja dodatkowa została sporządzona zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

6.4. Naruszenie przepisów prawa

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

6.5. Dodatkowe zagadnienia

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia zagadnień nie omówionych w raporcie.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w dniu 5 maja 2017 r.

7. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta sporządzonej dla Ministra Finansów z badania łącznego sprawozdania finansowego NFZ, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Łączny bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. łączny rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. łączne zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy.
5. łączny rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Informacja dodatkowa i objaśnienia za rok obrotowy.

Warszawa, dnia 4 maja 2017 roku

W imieniu:

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

Kluczowy Biegły Rewident

Grażyna Bamber

Nr w rejestrze 11028

POL-TAX Sp. z o.o.
ul. [illegible] Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 516-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

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

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA

z siedzibą
w Warszawie
za okres 1.01-31.12.2016 r.

NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA
CENTRALA
ul. Grójecka 186
02-390 WARSZAWA
Regon 015817985, NIP 1070001057

ŁĄCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA za okres 1.01 – 31.12.2016 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. **Przedmiotem podstawowej działalności Narodowego Funduszu Zdrowia zwanego dalej „Jednostką" w okresie sprawozdawczym było** wykonywanie czynności z zakresu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych".

2. **Czas trwania działalności Jednostki** - nieograniczony.

3. **Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje** okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

4. **Sprawozdanie finansowe Jednostki jest sprawozdaniem łącznym**, gdyż zostało sporządzone przez Centralę na podstawie 16 jednostkowych sprawozdań finansowych oddziałów wojewódzkich oraz sprawozdania Centrali.

5. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania dalszej działalności Jednostki.**

6. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres, w którym nie nastąpiło połączenie ze spółką.**

7. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych** prowadzonych zgodnie z dokumentacją ustalonych zasad rachunkowości, przyjętą zarządzeniem Nr 76/2009/BK Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia z dnia 26 listopada 2009 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia, zmienionego zarządzeniami Nr 24/2010/BK z dnia 28 maja 2010 r., Nr 58/2010 z dnia 22 września 2010 r., Nr 76/2010/BK z dnia 13 grudnia 2010 r.,

Nr 26/2011/BK z dnia 10 czerwca 2011 r., Nr 64/2011/BK z dnia 14 października 2011 r., Nr 98/2011/BK z dnia 22 grudnia 2011 r., Nr 30/2012/BK z dnia 18 maja 2012 r., Nr 99/2012/BK z dnia 21 grudnia 2012 r., Nr 76/2013/BK z dnia 12 grudnia 2013 r., Nr 28/2014/BK z dnia 15 maja 2014 r., Nr 71/2014/BK z dnia 14 listopada 2014 r., Nr 76/2014/BK z dnia 20 listopada 2014 r., Nr 91/2014/BK z dnia 18 grudnia 2014 r., Nr 97/2015/BK z dnia 21 grudnia 2015 r., Nr 96/2016/BK z dnia 8 września 2016 r. oraz Nr 126/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

Wymieniona dokumentacja obejmowała w szczególności „Zasady rachunkowości NFZ", które regulowały następujące obszary tematyczne:

1) przyjęte przez Jednostkę podstawowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
2) wykaz kont księgi głównej wraz z wykazem obligatoryjnych kont pomocniczych,
3) zasady ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych,
4) wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych,
5) opis systemu informatycznego przetwarzania danych,
6) terminy przyjęte do szacowania przychodów należnych za miesiąc kalendarzowy ze składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz terminy sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
7) system ochrony danych i ich zbiorów,
8) zasady rachunkowości dotyczące programu lub projektu finansowanego ze środków pieniężnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zakładającego całkowite pokrycie wydatków kwalifikowanych,
9) zasady rachunkowości dotyczące programu lub projektu finansowanego ze środków pieniężnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zakładającego częściowe pokrycie wydatków kwalifikowanych.

8. **Wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 r. aktywa i pasywa wyceniono na dzień bilansowy:**
   1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
   2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
   3) inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto,
5) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
6) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
7) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
8) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Amortyzacja (umorzenie) środków trwałych dokonywana była na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następowało od miesiąca następującego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Środki trwałe Jednostka amortyzowała (umarzała) metodą liniową, zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych", z tym że:

- przedmioty o cechach środka trwałego o wartości początkowej większej od 500 zł i mniejszej bądź równej 3.500 zł, a także telefony komórkowe bez względu na wartość początkową, jeśli nie zostały zaliczone do środków trwałych, zaliczano do wyposażenia rzeczowego; rozchody wyposażenia rzeczowego traktowano jako materiały i w momencie wydania do użytkowania zaliczano bezpośrednio w ciężar zużycia materiałów pozostałych oraz ujmowano w ewidencji pozabilansowej,
- rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o wartości początkowej wyższej od 3.500 zł, a także zespoły komputerowe bez względu na ich wartość początkową, ujmowano w ewidencji bilansowej na koncie środków trwałych, a począwszy od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania, dokonywano miesięcznych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych).

Koszty o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł w roku obrotowym mogły nie być rozliczane w czasie.

Koszty odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych były rozpoznawalne proporcjonalnie przez cały okres zatrudnienia pracowników w Narodowym Funduszu Zdrowia, a powstałe przyszłe zobowiązania z tego tytułu były ujmowane jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

9. **Jednostka stosowała poniższe uproszczenia ewidencyjne,** ponieważ ich stosowanie nie wywierało istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki:

1) wartość materiałów nie objętych ewidencją wartościową na kontach zespołu 3 „Materiały i towary" była odpisywana w koszty zużycia materiałów na dzień ich zakupu; na koniec roku obrotowego ustalano stan tych materiałów w magazynie, dokonywano ich wyceny i korekty kosztów o wartość tego stanu; wymienionych czynności nie przeprowadzano jednak w stosunku do materiałów wydanych do zużycia, a nie zużytych do końca roku, w szczególności paliwa samochodowego; korekty kosztów nie przeprowadzano w stosunku do materiałów sfinansowanych ze środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji z programów lub projektów finansowanych ze środków pieniężnych pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), zakładających częściowe lub całkowite pokrycie wydatków kwalifikowanych,
2) wycena zapasu i rozchodu materiałów objętych ewidencją magazynową wydawanych ubezpieczonym lub świadczeniodawcom dokonywana była na koniec roku obrotowego,
3) roczne stawki amortyzacyjne środków trwałych - za wyjątkiem prawa użytkowania wieczystego gruntów - oraz wartości niematerialnych i prawnych, były zbieżne ze stawkami ustalonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
4) wycena zobowiązań w walutach obcych powstałych na skutek rozliczeń formularzy E 125 / E 127 lub odpowiednich dokumentów SED, zgodnie z przepisami o koordynacji, wobec państw członkowskich Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - dokonywana była według dziennego kursu referencyjnego ogłaszanego przez Europejski Bank Centralny (EBC) w dniu przeprowadzenia operacji, czyli dniu wystawienia właściwego dowodu księgowego, a w szczególności faktury, rachunku lub zewnętrznej noty księgowej; w przypadku dni, w których EBC nie ogłaszał kursu, zastosowanie miał ostatnio ogłoszony kurs; korekta wyceny zobowiązań powstałych w walutach obcych dokonywana była po kursie pierwotnie zastosowanym,
5) wartość zobowiązań w walutach obcych powstałych na skutek rozliczeń formularza E 126 lub odpowiednich dokumentów SED, zgodnie z przepisami o koordynacji, wobec osób ubezpieczonych w związku z ich pobytem w państwie członkowskim Unii Europejskiej (UE) lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) przeliczana była na walutę polską według dziennego kursu referencyjnego ogłaszanego przez Europejski Bank Centralny (EBC) – w dniu doręczenia do jednostki odpowiedzi z instytucji miejsca pobytu z kwotą określoną w części B formularza E 126 lub odpowiedniego dokumentu SED, a w przypadku Królestwa Hiszpanii – na dzień doręczenia do jednostki wniosku od ubezpieczonego; w przypadku dni, w których EBC nie ogłaszał kursu, zastosowanie miał ostatnio ogłoszony kurs; korekta wyceny zobowiązań powstałych w walutach obcych dokonywana była po kursie pierwotnie zastosowanym,

6) korekty finansowe rozliczeń z osobami fizycznymi powstałymi z tytułu dochodzenia roszczeń regresowych za udzielone świadczenia opieki zdrowotnej lub wypłaconą refundację kosztów świadczenia opieki zdrowotnej, udzielonego w Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwach członkowskich Unii Europejskiej (UE) albo Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), rozliczone wcześniej ze świadczeniodawcą, apteką lub Centralą NFZ, odnoszono na zwiększenie (zmniejszenie) przychodów z regresów, niezależnie od tego, czy korekta dotyczyła bieżącego czy poprzednich lat obrotowych; przychody powyższe stanowiły przychody oddziału wojewódzkiego NFZ,
7) w przypadku, gdy proporcja, o której mowa w art. 90 ust. 10 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.) nie przekroczyła 2% - uznawano, że proporcja ta wynosi 0%,
8) korekty kosztów wynikające z wewnętrznej noty korygującej, wygenerowanej w związku z art. 50a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zaliczane były do kosztów roku bieżącego, niezależnie od tego, czy korekta dotyczyła bieżącego czy poprzednich lat obrotowych.

10. Wynik finansowy netto Jednostki składa się z:

- wyniku z działalności operacyjnej z uwzględnieniem pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

Wynik finansowy prezentowany jest w porównawczym rachunku zysków i strat.

Warszawa, dnia 24 marca 2017 r.

p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych
Andrzej Jacyna

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia
Andrzej Cichocki
20.03.17

Zastępca Prezesa ds. Finansowych
Narodowego Funduszu Zdrowia
Maciej Miłkowski

BILANS NA DZIEN 31.12.2016 r.

Narodowego Funduszu Zdrowia

w zł i gr

AKTYWA			Stan na dzień	
			31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
A	**AKTYWA TRWAŁE**	1	277 123 761,33	600 311 784,46
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	2	15 800 701,92	18 428 363,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	3	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	4	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	5	15 800 701,92	17 586 863,54
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	841 500,00
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	7	260 449 918,01	269 134 006,11
1.	Środki trwałe	8	243 991 993,05	258 773 985,80
	a) grunty (w tym prawo do użytkowania wieczystego gruntu)	9	15 377 948,86	14 882 187,85
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	157 048 149,39	162 125 252,92
	c) urządzenia techniczne i maszyny	11	68 242 150,39	79 108 973,34
	d) środki transportu	12	1 809 894,97	1 799 226,21
	e) inne środki trwałe	13	1 513 849,44	858 345,48
2.	Środki trwałe w budowie	14	16 457 924,96	10 360 020,31
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00
III.	**Należności długoterminowe**	16	868 341,40	312 744 614,81
1.	Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	19	868 341,40	312 744 614,81
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	20	4 800,00	4 800,00
1.	Nieruchomości	21	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	23	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	24	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	25	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	27	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00
	b) od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	30	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	32	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	34	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	35	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	37	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	39	4 800,00	4 800,00
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	40	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	42	0,00	0,00
B	**AKTYWA OBROTOWE**	43	12 062 219 943,56	11 547 679 475,79
I.	**Zapasy**	44	7 684 307,43	8 244 067,80
1.	Materiały	45	488 206,81	509 564,84
2.	Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	47	0,00	0,00
4.	Towary	48	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	49	7 196 100,62	7 734 502,96
II.	**Należności krótkoterminowe**	50	6 754 166 434,50	6 287 367 574,50
1.	Należności od jednostek powiązanych	51	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	53	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00
	b) inne	55	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	58	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00
	b) inne	60	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	61	6 754 166 434,50	6 287 367 574,50
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	6 712 444 834,49	6 248 010 284,06
	- do 12 miesięcy	63	6 711 980 134,34	6 247 958 197,87
	- powyżej 12 miesięcy	64	464 700,15	52 086,19
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	65	13 690,70	56 552,03
	c) inne	66	40 202 626,97	37 787 965,47
	d) dochodzone na drodze sądowej	67	1 505 282,34	1 512 772,94
III.	**Należności wewnętrzne NFZ**	68	0,00	0,00
IV.	**Inwestycje krótkoterminowe**	69	5 295 956 767,68	5 247 531 246,49
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	70	5 295 956 767,68	5 247 531 246,49
	a) w jednostkach powiązanych	71	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	72	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	73	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	74	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	75	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	76	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	77	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	78	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	79	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	80	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81	5 295 956 767,68	5 247 531 246,49
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	82	6 414 963,62	15 515 186,35
	- inne środki pieniężne	83	5 289 541 804,06	5 232 016 060,14
	- inne aktywa pieniężne	84	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	85	0,00	0,00
V.	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	86	4 412 433,95	4 536 587,00
C	**NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY**	87	0,00	0,00
D	**UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE**	88	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	89	12 339 343 704,89	12 147 991 260,25

w zł i gr

PASYWA			Stan na dzień	
			31.12.2016 r.	31.12.2015 r.
A	**KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY**	90	**3 021 136 715,73**	**3 141 925 139,42**
I.	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	91	**141 549 868,09**	**141 549 868,09**
II.	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**	92	**3 000 375 271,33**	**3 194 120 246,00**
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	93	0,00	0,00
III.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**	94	**0,00**	**0,00**
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	95	0,00	0,00
IV.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**	96	**0,00**	**0,00**
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	97	**0,00**	**0,00**
	- na udziały (akcje) własne	98	**0,00**	**0,00**
VI.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	99	**0,00**	**0,00**
VII.	**Zysk (strata) netto**	100	**-120 788 423,69**	**-193 744 974,67**
VIII.	**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)**	101	**0,00**	**0,00**
B	**ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**	102	**9 318 206 989,16**	**9 006 066 120,83**
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	103	**1 959 606 610,58**	**1 592 496 140,21**
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	104	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	105	60 112 030,00	61 104 336,00
	- długoterminowa	106	49 057 034,00	52 484 962,00
	- krótkoterminowa	107	11 054 996,00	8 619 374,00
3.	Pozostałe rezerwy	108	1 899 494 580,58	1 531 391 804,21
	- długoterminowe	109	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	110	1 899 494 580,58	1 531 391 804,21
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	111	**146 596,66**	**475 003,68**
1.	Wobec jednostek powiązanych	112	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	113	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	114	146 596,66	475 003,68
	a) kredyty i pożyczki	115	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	116	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	117	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	118	0,00	0,00
	e) inne	119	146 596,66	475 003,68
III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	120	**7 352 414 654,48**	**7 099 332 507,38**
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	121	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	122	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	123	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	124	0,00	0,00
	b) inne	125	0,00	0,00
2.	Zobowiązanai wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	126	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	127	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	128	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	129	0,00	0,00
	b) inne	130	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	126	7 349 737 933,79	7 096 510 132,91
	a) kredyty i pożyczki	127	0,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	128	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	129	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	130	7 291 333 292,93	7 041 551 713,49
	- do 12 miesięcy	131	7 291 325 811,93	7 041 544 336,05
	- powyżej 12 miesięcy	132	7 481,00	7 377,44
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	133	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	134	0,00	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	135	18 582 018,42	15 106 279,31
	h) z tytułu wynagrodzeń	136	4 966 568,73	3 914 524,90
	i) inne	137	34 856 053,71	35 937 615,21
4.	Fundusze specjalne	138	2 676 720,69	2 822 374,47
IV.	**Fundusz wydzielony**	139	**0,00**	**0,00**
V.	**Zobowiązania wewnętrzne NFZ**	140	**0,00**	**0,00**
VI.	**Rozliczenia międzyokresowe**	141	**6 039 127,44**	**313 762 469,56**
1.	Ujemna wartość firmy	142	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	143	6 039 127,44	313 762 469,56
	- długoterminowe	144	393 085,58	312 282 146,80
	- krótkoterminowe	145	5 646 041,86	1 480 322,76
	PASYWA RAZEM	146	**12 339 343 704,89**	**12 147 991 260,25**

Warszawa, dnia 24 marca 2017 r.

.....
(podpisy)

p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych

Andrzej Jacyna

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia

Andrzej Gichacki
24.03.17

Zastępca Prezesa ds. Finansowych
Narodowego Funduszu Zdrowia

Maciej Miłkowski

ŁĄCZNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Narodowego Funduszu Zdrowia
ZA OKRES 1.01-31.12.2016 r.

w zł i gr

	WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za okres : 1.01-31.12.2016 r.	1.01-31.12.2015 r.
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	**73 311 711 838,50**	**69 800 429 293,02**
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów - przychód ze składek oraz pozostałe przychody z tyt. puz	73 310 766 390,20	69 808 600 931,51
1.	Przychody z tyt. składek na puz	70 074 367 479,34	67 090 550 120,19
2.	Pozostałe przychody z tyt. puz	3 236 398 910,86	2 718 050 811,32
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	872 218,68	-8 231 623,01
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	73 229,62	59 984,52
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**73 600 419 139,43**	**70 109 951 386,27**
I.	Amortyzacja	66 503 706,38	74 107 046,71
II.	Zużycie materiałów i energii	18 627 676,92	19 149 158,74
III.	Usługi obce	73 105 028 696,46	69 629 007 513,70
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	2 853 357,47	3 013 012,69
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	335 194 209,88	315 939 115,60
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	68 683 457,52	65 203 740,79
-	emerytalne	30 854 414,89	28 206 234,72
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 516 149,25	3 520 464,19
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 885,55	11 333,85
C.	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**-288 707 300,93**	**-309 522 093,25**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**455 410 602,18**	**472 977 586,18**
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 589,09	57 543,23
II.	Dotacje	994 370,55	3 388 033,76
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 488 567,61	19 252 226,38
IV.	Inne przychody operacyjne	438 916 074,93	450 279 782,81
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**322 762 494,77**	**408 323 416,81**
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	98 483 528,69	17 359 378,85
III.	Inne koszty operacyjne	224 278 966,08	390 964 037,96
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-156 059 193,52**	**-244 867 923,88**
G.	**Przychody finansowe**	**79 920 380,01**	**91 448 503,46**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	77 761 970,91	89 521 634,66
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązncyh	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	2 158 409,10	1 926 868,80
H.	**Koszty finansowe**	**44 649 610,18**	**40 325 554,25**
I.	Odsetki, w tym:	282 254,35	703 137,86
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązncyh	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	44 367 355,83	39 622 416,39
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	**-120 788 423,69**	**-193 744 974,67**
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**-120 788 423,69**	**-193 744 974,67**

Warszawa, dnia 24 marca 2017 r.

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia
Andrzej Cichocki

Zastępca Prezesa ds. Finansowych
Narodowego Funduszu Zdrowia
Maciej Miłkowski

(podpisy)

p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych
Andrzej Jacyna

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
Narodowego Funduszu Zdrowia
ZA OKRES 1.01-31.12.2016 r.

w zł i gr

			Wyszczególnienie	Dane za okres : 1.01-31.12.2016 r.	Dane za okres : 1.01-31.12.2015 r.
I.			**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**3 141 925 139,42**	**3 335 670 114,09**
			- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	
			- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.			**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	**3 141 925 139,42**	**3 335 670 114,09**
	1.		**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**	**141 549 868,09**	**141 549 868,09**
		1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
			a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
			- utworzony ustawowo	0,00	0,00
			b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
			- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
		1.2.	***Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu***	***141 549 868,09***	***141 549 868,09***
	2.		**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**	**3 194 120 246,00**	**2 133 094 064,22**
		2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-193 744 974,67	1 061 026 181,78
			a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 061 026 181,78
			- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	1 061 026 181,78
			- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	
			- przejęcie do Centrali NFZ funduszu zapasowego utworzonego przez OW NFZ w latach poprzednich	0,00	0,00
			b) zmniejszenie (z tytułu)	-193 744 974,67	0,00
			- pokrycia straty	-193 744 974,67	
			- pozostałe	0,00	0,00
		2.2.	***Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu***	***3 000 375 271,33***	***3 194 120 246,00***
	3.		**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad rachunkowości**	**0,00**	**0,00**
	4.		**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe**	**0,00**	**0,00**
	5.		**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	**-193 744 974,67**	**1 061 026 181,78**
		5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	***643 943 853,42***	***1 425 614 304,30***
			- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	
			- korekty błędów	0,00	0,00
		5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	643 943 853,42	1 425 614 304,30
			a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
			- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
			- przejęcie wyniku z lat ubiegłych z Oddziałów Wojewódzkich NFZ	0,00	0,00
			b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-1 061 026 181,78
			- pokrycie nadwyżki kosztów nad przychodami z lat ubiegłych	0,00	0,00
			- przekazanie wyniku z lat ubiegłych do Centrali NFZ	0,00	0,00
			- przekazanie na fundusz zapasowy	0,00	-1 061 026 181,78
		5.3.	***Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu***	***643 943 853,42***	***364 588 122,52***
		5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-837 688 828,09	-364 588 122,52
			- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	
			- korekty błędów	0,00	0,00
		5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-837 688 828,09	-364 588 122,52
			a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
			- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
			- przejęcie wyniku z lat ubiegłych z Oddziałów Wojewódzkich NFZ	0,00	0,00
			b) zmniejszenie (z tytułu)	193 744 974,67	0,00
			- pokrycie straty z lat ubiegłych z funduszu zapasowego	193 744 974,67	0,00
			- przekazanie wyniku z lat ubiegłych do Centrali NFZ	0,00	0,00
		5.6.	***Strata z lat ubiegłych na koniec okresu***	***-643 943 853,42***	***-364 588 122,52***
		5.7.	***Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu***	***0,00***	***0,00***
	6.		**Wynik netto**	**-120 788 423,69**	**-193 744 974,67**
		a)	zysk netto	0,00	0,00
		b)	strata netto	-120 788 423,69	-193 744 974,67
		c)	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
II.			**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**3 021 136 715,73**	**3 141 925 139,42**
III.			**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**3 021 136 715,73**	**3 141 925 139,42**

Warszawa, dnia 24 marca 2017 r.

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia
Andrzej Cichocki

Zastępca Prezesa ds. Finansowych
Narodowego Funduszu Zdrowia
Maciej Miłkowski

p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych
(podpisy)
Andrzej Jacyna

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
Narodowego Funduszu Zdrowia
ZA OKRES 1.01-31.12.2016 r.

w zł i gr

			Wyszczególnienie	Dane za okres : 1.01-31.12.2016 r.	Dane za okres : 1.01-31.12.2015 r.
A.			**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**	**X**	**X**
	I.		Zysk (strata) netto	**-120 788 423,69**	**-193 744 974,67**
	II.		Korekty razem:	**225 585 609,99**	**721 316 628,70**
		1.	Amortyzacja	66 503 706,38	74 107 046,71
		2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
		3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
		4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	891 892,09	285 655,39
		5.	Zmiana stanu rezerw	367 110 470,37	410 448 222,48
		6.	Zmiana stanu zapasów	-559 760,37	-6 610 445,26
		7.	Zmiana stanu należności - zewnętrznych	-154 922 586,59	-776 761 062,81
		8.	Zmiana stanu należności - wewnętrznych	376 281 420,25	-250 533 497,70
		9.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów - zewnętrznych	253 370 553,86	710 057 796,97
		10.	Zmiana stanu zobowiązań - wewnątrznych	-376 281 420,25	250 533 497,70
		11.	Zmiana stanu rozliczeń miedzyokresowych	-307 599 189,07	310 004 516,50
		12.	Inne korekty - zewnętrzne	-328 997,42	-215 101,28
		13.	Inne korekty - wewnętrzne	0,00	0,00
	III.		Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	**104 797 186,30**	**527 571 654,03**
B.			**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**	**X**	**X**
	I.		Wpływy	**115 005,81**	**103 993,26**
		1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	115 005,81	103 993,26
		2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
		3.	Z aktywów finansowych, w tym:	**0,00**	**0,00**
			a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
			b) w pozostałych jednostkach	**0,00**	**0,00**
			- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
			- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
			- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
			- odsetki	0,00	0,00
			- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
		4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
	II.		Wydatki	**56 486 670,92**	**79 830 269,82**
		1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	56 486 670,92	79 830 269,82
		2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prwane	0,00	0,00
		3.	Na aktywa finansowe, w tym:	**0,00**	**0,00**
			a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
			b) w pozostałych jednostkach	**0,00**	**0,00**
			- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
			- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
		4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
	III.		Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**-56 371 665,11**	**-79 726 276,56**
C.			**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**	**X**	**X**
	I.		Wpływy	**0,00**	**0,00**
		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	0,00
		3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
		4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
	II.		Wydatki	**0,00**	**0,00**
		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	0,00
		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	0,00	0,00
		8.	Odsetki	0,00	0,00
		9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
	III.		Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**0,00**	**0,00**
D.			**Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+/-B.III.+/-C.III)**	**48 425 521,19**	**447 845 377,47**
E.			**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**	**48 425 521,19**	**447 845 377,47**
			- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.			**Środki pieniężne na początek okresu**	**5 247 531 246,49**	**4 799 685 869,02**
G.			**Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:**	**5 295 956 767,68**	**5 247 531 246,49**
			- o ograniczonej możliwości dysponowania	7 978 151,09	3 247 943,21

Warszawa, dnia 24 marca 2017 r.

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia

Zastępca Prezesa ds. Finansowych
Narodowego Funduszu Zdrowia

(podpisy)

Z.O. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych
Andrzej Jacyna

Informacje dodatkowe i objaśnienia do łącznego sprawozdania finansowego

NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA

z siedzibą
w Warszawie
za okres 1.01-31.12.2016 r.

.1 Zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych:

ki trwałe:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	1) Grunty	2) Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3) Urządzenia techniczne i maszyny	4) Środki transportu	5) Inne środki trwałe	6) Środki trwałe w budowie	7) Zaliczki na środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe razem
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	**20 786 579,50**	**265 288 726,82**	**494 437 085,61**	**7 221 528,58**	**16 206 500,40**	**10 360 020,31**	**0,00**	**814 300 441,22**
Zwiększenia z tytułu:	**735 047,24**	**3 141 964,27**	**32 035 242,05**	**647 167,50**	**1 149 926,20**	**19 231 116,69**	**0,00**	**56 940 463,95**
nabycia	735 047,24	3 141 964,27	29 147 873,38	647 167,50	1 147 877,82	19 231 116,69	0,00	54 051 046,90
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania przez jednostkę org. NFZ	0,00	0,00	2 711 991,75	0,00	2 048,38	0,00	0,00	2 714 040,13
nieodpłatnego przekazania przez inną jednostkę organizacyjną	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	175 376,92	0,00	0,00	0,00	0,00	175 376,92
Zmniejszenia z tytułu:	**0,00**	**17 346,77**	**13 811 758,50**	**745 440,65**	**604 326,28**	**13 133 212,04**	**0,00**	**28 312 084,24**
sprzedaży	0,00	0,00	610 786,27	617 755,65	60 503,15	0,00	0,00	1 289 045,07
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania do jednostki org. NFZ	0,00	0,00	212 924,75	0,00	2 048,38	2 499 067,00	0,00	2 714 040,13
nieodpłatnego przekazania do innej jednostki organizacyjnej	0,00	0,00	172 853,90	0,00	47 852,14	0,00	0,00	220 706,04
inne	0,00	17 346,77	12 815 193,58	127 685,00	493 922,61	10 634 145,04	0,00	24 088 293,00
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	**21 521 626,74**	**268 413 344,32**	**512 660 569,16**	**7 123 255,43**	**16 752 100,32**	**16 457 924,96**	**0,00**	**842 928 820,93**
Umorzenie środków trwałych na początek okresu:	**5 904 391,65**	**103 163 473,90**	**415 328 112,27**	**5 422 302,37**	**15 348 154,92**	**0,00**	**0,00**	**545 166 435,11**
Zwiększenia z tytułu:	**239 286,23**	**8 219 067,80**	**42 766 373,26**	**636 498,74**	**494 095,53**	**0,00**	**0,00**	**52 355 321,56**
odpisów	239 286,23	8 219 067,80	42 445 186,94	636 498,74	492 047,15	0,00	0,00	52 032 086,86
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania przez jednostkę org. NFZ	0,00	0,00	212 924,75	0,00	2 048,38	0,00	0,00	214 973,13
nieodpłatnego przekazania przez inną jednostkę organizacyjną	0,00	0,00	108 261,57	0,00	0,00	0,00	0,00	108 261,57
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu:	**0,00**	**17 346,77**	**13 676 066,76**	**745 440,65**	**603 999,57**	**0,00**	**0,00**	**15 042 853,75**
sprzedaży	0,00	0,00	582 454,06	617 755,65	22 555,34	0,00	0,00	1 222 765,05
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania do jednostki org. NFZ	0,00	0,00	212 924,75	0,00	2 048,38	0,00	0,00	214 973,13
nieodpłatnego przekazania do innej jednostki organizacyjnej	0,00	0,00	281 115,47	0,00	39 521,41	0,00	0,00	320 636,88
inne	0,00	17 346,77	12 599 572,48	127 685,00	539 874,44	0,00	0,00	13 284 478,69
Umorzenie środków trwałych na koniec okresu:	**6 143 677,88**	**111 365 194,93**	**444 418 418,77**	**5 313 360,46**	**15 238 250,88**	**0,00**	**0,00**	**582 478 902,92**
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	**15 377 948,86**	**157 048 149,39**	**68 242 150,39**	**1 809 894,97**	**1 513 849,44**	**16 457 924,96**	**0,00**	**260 449 918,01**

ości niematerialne i prawne:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	1) Koszty zakończonych prac rozwojowych	2) Wartość firmy	3) Inne wartości niematerialne i prawne	4) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	WNiP Razem
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	**0,00**	**0,00**	**224 968 889,42**	**841 500,00**	**225 810 389,42**
Zwiększenia z tytułu:	**0,00**	**0,00**	**14 259 525,80**	**0,00**	**14 259 525,80**
nabycia	0,00	0,00	12 750 750,80	0,00	12 750 750,80
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania przez jednostkę org. NFZ	0,00	0,00	667 275,00	0,00	667 275,00
nieodpłatnego przekazania przez inną jednostkę organizacyjną	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	841 500,00	0,00	841 500,00
Zmniejszenia z tytułu:	**0,00**	**0,00**	**4 022 446,78**	**841 500,00**	**4 863 946,78**
sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktualizacji	0,00	0,00	906 792,90	0,00	906 792,90
nieodpłatnego przekazania do jednostki org. NFZ	0,00	0,00	667 275,00	0,00	667 275,00
nieodpłatnego przekazania do innej jednostki organizacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	2 448 378,88	841 500,00	3 289 878,88
Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**	**235 205 968,44**	**0,00**	**235 205 968,44**
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu:	**0,00**	**0,00**	**207 382 025,88**	**0,00**	**207 382 025,88**
Zwiększenia z tytułu:	**0,00**	**0,00**	**14 471 619,52**	**0,00**	**14 471 619,52**
odpisów	0,00	0,00	14 082 937,33	0,00	14 082 937,33
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania przez jednostkę org. NFZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania przez inną jednostkę organizacyjną	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	388 682,19	0,00	388 682,19
Zmniejszenia z tytułu:	**0,00**	**0,00**	**2 448 378,88**	**0,00**	**2 448 378,88**
sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aktualizacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania do jednostki org. NFZ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieodpłatnego przekazania do innej jednostki organizacyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	2 448 378,88	0,00	2 448 378,88
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu:	**0,00**	**0,00**	**219 405 266,52**	**0,00**	**219 405 266,52**
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	**0,00**	**0,00**	**15 800 701,92**	**0,00**	**15 800 701,92**

.2 Infomacje o dokonanych odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych oraz erminowych aktywów niefinansowych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	31.12.2015 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	31.12.2016 r.
rminowe aktywa (inwestycje) finansowe razem, w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
w jednostkach powiązanych	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
erminowe aktywa (inwestycje) niefinansowe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

1.3 Infomacje o kosztach zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy:

Nie dotyczy

Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście:

a) na 31.12.2015 r. - **8 748 625,16** b) na 31.12.2016 r. - **9 483 672,40**

Nota 1.5 Wartość początkowa nieamortyzowanych (nieumarzanych) środków trwałych, używanych na podstawie umów:

w zł i gr.

	Wyszczególnienie	na 31.12.2015 r.	na 31.12.2016 r.
a)	najmu	13 280 803,84	13 280 803,84
b)	dzierżawy	358 935,87	306 452,50
c)	innych umów (leasingu)	0,00	0,00
Razem		***13 639 739,71***	***13 587 256,34***

Nota 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw:

w zł i gr.

Wyszczególnienie akcjonariuszy (udziałowców) lub grup właścicieli		Ilość papierów wartościowych	Wartość jednego waloru	Wartość ogółem
Razem, w tym:		***0***	***0,00***	***0,00***
1)	-	-	-	0,00
2)	-	-	-	0,00
3)	-	-	-	0,00
4)	-	-	-	0,00

Nota 1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

w zł i gr.

Wyszczególnienie odpisów	31.12.2015 r.	Zwiększenia:	Zmniejszenia: - rozwiązanie - wykorzystanie	31.12.2016 r.
Razem odpisy aktualizujące, w tym:	***213 615 743,11***	***105 500 531,42***	***19 744 406,08***	***299 371 868,45***
) odpis aktualizujący należność, w tym:	167 387 385,93	86 376 482,78	15 310 137,11	238 453 731,60
od ZOZ i aptek,	21 276 930,15	1 188 715,09	564 471,06	21 901 174,18
pozostałe	146 110 455,78	85 187 767,69	14 745 666,05	216 552 557,42
) odpis aktualizujący należności dochodzone na drodze sądowej, w tym:	46 228 357,18	19 124 048,64	4 434 268,97	60 918 136,85
- od ZOZ i aptek,	38 494 576,99	18 043 483,64	3 492 807,05	53 045 253,58
pozostałe	7 733 780,19	1 080 565,00	941 461,92	7 872 883,27

Nota 1.8 Struktura własności kapitału podstawowego na 31.12.2016 r.:

w zł i gr.

Wyszczególnienie akcjonariuszy (udziałowców) lub grup właścicieli		Ilość udziałów (akcji)	Wartość jednego udziału (akcji)	Wartość kapitału
Wartość funduszu podstawowego razem, w tym:		***0***	***0,00***	***141 549 868,09***
1)	Centrala Narodowego Funduszu Zdrowia	-	-	470 304,89
2)	Oddziały Wojewódzkie Narodowego Funduszu Zdrowia	-	-	141 079 563,20
3)	-	-	-	0,00
4)	-	-	-	0,00

Nota 1.9 Informacje o funduszach zapasowych i rezerwowych:

chwały Rady Narodowego Funduszu Zdrowia podejmowane w latach ubiegłych, w wyniku których zmianie uległ stan funduszu zapasowego:

Nr uchwały Rady NFZ	Tytuł uchwały Rady NFZ ze wskazaniem kwot zysku netto zwiększających fundusz zapasowy, przeznaczonych decyzją Rady NFZ na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
31/2005/I z dnia .08.2005 r.	w sprawie przeznaczenia zatwierdzonego zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2004 r.
25/2006/I z dnia 24.08.2006 r.	w sprawie przeznaczenia zatwierdzonego zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2005 r. (zm. Uchwałą Nr 39/2006/I z dnia 25.10.2006 r.) (kwota 54.626.024,66 zł przeznaczona na zakup śr. trwałych i wnip - CFI) .
31/2007/I z dnia 30.08.2007 r.	w sprawie przeznaczenia części wynoszącej 708.944.588,13 złotych zatwierdzonego zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2006 r.
10/2008/I z dnia 17.04.2008 r.	w sprawie przeznaczenia części wynoszącej 99.000.000,- złotych zatwierdzonego zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2006 r. (kwota 99.000.000,00 zł przeznaczona na zakup śr. trwałych i wnip - CFI) .
17/2008/I z dnia .0.06.2008 r.	w sprawie przeznaczenia zatwierdzonego zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2007 r.
.22/2009/I z dnia 0.07.2009 r.	w sprawie przeznaczenia zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2008 r.
18/2010/II z dnia 8.08.2010 r.	w sprawie pokrycia straty netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2009 r.
17/2011/II z dnia .08.2011 r.	w sprawie pokrycia części straty netto za 2009 r. oraz straty netto za 2010 r. Narodowego Funduszu Zdrowia
31/2012/II z dnia 3.10.2012 r.	w sprawie pokrycia straty netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2011 r.
25/2013/II z dnia 17.10.2013 r.	w sprawie przeznaczenia zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2012 r.
28/2014/II z dnia 07.10.2014 r.	w sprawie przeznaczenia zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2013 r.
11/2015/III z dnia 0.07.2015 r.	w sprawie przeznaczenia zysku netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2014 r.
20/2016/III z dnia 8.07.2016 r.	w sprawie pokrycia straty netto Narodowego Funduszu Zdrowia za 2015 r.

Nota 1.10 Propozycje podziału nadwyżki przychodów nad kosztami lub pokrycia nadwyżki kosztów nad przychodami:

Stratę w wysokości 120.788.423,69 zł, osiągniętą za 2016 r. proponuje się pokryć z funduszu zapasowego.

Nota 1.11 Informacje o stanie rezerw:

w zł i gr.

Wyszczególnienie rezerw	31.12.2015 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia: - rozwiązanie - wykorzystanie	31.12.2016 r.
Rezerwy razem, w tym:	***229 737 653,06***	***152 370 820,25***	***102 564 921,72***	***279 543 551,59***
I) na świadczenia emerytalne i podobne:	**61 104 336,00**	**2 302 751,00**	**3 295 057,00**	**60 112 030,00**
a) długoterminowe	52 484 962,00	-235 628,00	3 192 300,00	49 057 034,00
b) krótkoterminowe	8 619 374,00	2 538 379,00	102 757,00	11 054 996,00
II) na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania, w tym:	**162 646 917,20**	**150 060 841,19**	**93 283 464,86**	**219 424 293,53**
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- toczące się postępowanie sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	162 646 917,20	150 060 841,19	93 283 464,86	219 424 293,53
- rezerwa na postępowania sądowe za świadczenia zdrowotne ogólnomowne	126 449 732,26	127 079 905,51	65 708 619,54	187 821 018,23
- rezerwa na postępowania sądowe za pozostałe świadczenia zdrowotne	4 095 241,65	14 868 955,69	4 314 021,60	14 650 175,74
- rezerwa na postępowania sądowe - inne	14 374 807,22	6 770 522,67	5 917 863,00	15 227 466,89
- rezerwa na nieprawomocne wyroki z tytułu "ustawy 203"	0,00	0,00	0,00	0,00
- badanie sprawozdania finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- zobowiązania sporne	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	17 727 136,07	1 341 457,32	17 342 960,72	1 725 632,67
III) z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
IV) pozostałe	**5 986 399,86**	**7 228,06**	**5 986 399,86**	**7 228,06**
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	5 986 399,86	7 228,06	5 986 399,86	7 228,06
- świadczenia udzielone na podstawie indywidualnych decyzji Dyrektora OW	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	5 986 399,86	7 228,06	5 986 399,86	7 228,06

Nota 1.12 Informacja o zobowiązaniach:

a) zobowiązania krótkoterminowe:

w zł i gr.

Lp.	Wyszczególnienie	na 31.12.2015 r.	na 31.12.2016 r.
1.	pożyczka od Min. Finansów	0,00	0,00
2.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 041 551 713,49	7 291 333 292,93
-	do 12 miesięcy	7 041 544 336,05	7 291 325 811,93
-	powyżej 12 miesięcy	7 377,44	7 481,00
4.	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 106 279,31	18 582 018,42
5.	z tytułu wynagrodzeń	3 914 524,90	4 966 568,73
6.	inne	35 937 615,21	34 856 053,71
7.	fundusze specjalne	2 822 374,47	2 676 720,69
Razem		***7 099 332 507,38***	***7 352 414 654,48***

b) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zobowiązań	Razem na:		Z tego zobowiązania płatne:							
			do 1 roku na:		powyżej 1 roku do 3 lat na:		powyżej 3 roku do 5 lat na:		powyżej 5 lat na:	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	***475 003,68***	***146 596,66***	***0,00***	***0,00***	***475 003,68***	***146 596,66***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
1) zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w tym:	475 003,68	146 596,66	0,00	0,00	475 003,68	146 596,66	0,00	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pożyczka z Min. Finansów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) pozostałe zobowiązania długoterminowe	475 003,68	146 596,66	0,00	0,00	475 003,68	146 596,66	0,00	0,00	0,00	0,00

c) fundusz wydzielony:

w zł i gr.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
IV	**Fundusz wydzielony**	***0,00***	***0,00***
1.	Wartość aktywów trwałych nieodpłatnie przekazanych do jednostek org. NFZ	-723 193,22	-723 193,22
2.	Wartość aktywów trwałych nieodpłatnie otrzymanych od jednostek org. NFZ	723 193,22	723 193,22
3.	Przekazanie wyniku finasowego z lat ubiegłych do Centrali NFZ	0,00	0,00
4.	Przejęcie wyniku finansowego z lat ubiegłych z Oddziałów Wojewódzkich	0,00	0,00
5.	Otrzymane przez OW NFZ środki pieniężne z tytułu zwiększenia planu finansowego, przewidzianego do pokrycia funduszem zapasowym,	0,00	0,00
6.	Przekazane przez Centralę NFZ środki pieniężne z tytułu zwiększenia planu finansowego, przewidzianego do pokrycia funduszem zapasowym,	0,00	0,00
7.	Wartość centralnego funduszu inwestycyjnego w OW NFZ	22 145 201,25	20 772 580,06
8.	Wartość centralnego funduszu inwestycyjnego w Centrali NFZ	-22 145 201,25	-20 772 580,06
9.	Pozostałe	0,00	0,00

Nota 1.13 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zobowiązań	Forma zabezpieczenia	Stan na:	
		31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Zobowiązania razem, w tym:		***296 288,00***	***296 288,00***
1) Narodowy Fundusz Zdrowia jako najemca lokalu biurowego położonego w Warszawie przy ulicy Hankiewicza 2, złożył zgodnie z warunkami zawartej umowy najmu oświadczenie najemcy o poddaniu się rygorowi egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kpc.	1) Akt notarialny Repertorium A nr 4798/2013 z dn. 24.10.2013 r. - dający możliwość nadania mu klauzuli wykonalności w przypadku niezapłacenia przez najemcę wynajmującemu w terminie jakiejkolwiek należności pieniężnej związanej z umową najmu w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r. 2) Akt notarialny Repertorium A nr 2485/2016 z dn. 14.06.2016 r. - dający możliwość nadania mu klauzuli wykonalności w przypadku niezapłacenia przez najemcę wynajmującemu w terminie jakiejkolwiek należności pieniężnej związanej z umową najmu w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r.	296 288,00	296 288,00

Nota 1.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych, w tym:	***4 536 587,00***	***4 412 433,95***
1) ubezpieczenia mienia	139 083,34	166 654,49
2) prenumerata czasopism	49 453,38	27 450,36
3) opłat abonamentu RTV	159,24	219,89
4) abonament telefoniczny	14 208,82	12 570,56
5) koszty szkolenia	5 501,00	0,00
6) usługi pocztowe	106 892,84	91 589,45
7) karnety książeczki RUM	4 424,00	5 056,00
8) dozór techniczny	636,75	1 619,38
9) opłaty subskrypcyjne i za asystę techniczną oprogramowania	4 010 739,38	3 894 849,13
10) otrzymane kary	0,00	0,00
11) opłata za wieczyste użytkowanie gruntów	0,00	0,00
12) podatek od nieruchomości	0,00	0,00
13) ZFŚS	0,00	0,00
14) Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym	0,00	0,00
15)Ubezpieczenie samochodów	127 754,10	117 116,57
16) rożnica między wartością otrzymanych finansowych skladników aktywów, a zobowiazaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
17) Pozostałe	77 734,15	95 308,12
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych, w tym:	***1 362 758 487,15***	***1 680 063 058,99***
1) z tytułu świadczeń zdrowotnych	1 362 144 170,13	1 679 862 942,45
2) z tytułu kosztów administracyjnych	614 317,02	200 116,54
3. Przychody podlegające rozliczeniu w czasie, w tym:	***361 653,53***	***344 089,36***
1) środki trwałe darowizna:	359 985,80	343 487,89
- od jednostek Skarbu Państwa	348 110,44	338 737,65
- od pozostałych	11 875,36	4 750,24
2) środki trwałe zakupione ze środków otrzymanych:	0,00	0,00
- od jednostek Skarbu Państwa	0,00	0,00
- od pozostałych	0,00	0,00
3) niewykorzystane środki pieniężne otrzymane:	0,00	0,00
- od jednostek Skarbu Państwa	0,00	0,00
- od pozostałych	0,00	0,00
4) pozostałe	1 667,73	601,47
4. Aktywowanie ujemnej przejściowej różnicy podatku dochodowego	*0,00*	*0,00*
5. Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	***313 400 816,03***	***5 695 038,08***
1) otrzymane przedpłaty na recepty	0,00	0,00
2) rozliczenia spraw sądowych	43 782,84	2 882,16
3) należna dotacja za lata 2013-2014 na finansowanie zadań, o których mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2a, 3 i 3 b ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	311 742 062,64	0,00
4) programy lub projekty współfinansowane ze śr. pieniężnych pochodzących z budżetu UE/EFTA	1 123 758,50	5 430 647,46
5) pozostałe	491 212,05	261 508,46

Nota 1.15 Informacje o powiązaniach między pozycjami składników aktywów lub pasywów wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu.

Nie dotyczy

Nota 1.16 Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych):

w zł i gr.

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń	Stan na:	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Zobowiązania warunkowe ogółem, w tym:	861 709 858,11	824 325 709,64
1) wynikłe z roszczeń sądowych z tytułu ustawy z dnia 16 grudnia 1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 1, poz. 2)	45 259 498,82	0,00
2) wynikłe z roszczeń sądowych z pozostałych tytułów, w tym dotyczące:	815 237 318,59	823 769 451,44
a) ponadumownych świadczeń zdrowotnych	664 743 002,82	661 001 859,51
b) innych świadczeń zdrowotnych	104 346 939,18	113 778 347,51
c) pozostałych tytułów	46 147 376,59	48 989 244,42
3) z tytułu świadczeń zdrowotnych i leków udzielanych (wydanych) świadczeniobiorcom na terenie państw członkowskich Unii Europejskiej oraz państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)	0,00	0,00
4) z tytułu emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00
5) wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	0,00	0,00
6) pozostałe	1 213 040,70	556 258,20

Nota 1.17 Wycena składników mjątkowych niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej:

Nie dotyczy

Nota 2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, usług i towarów:

w zł i gr.

Przychody ze sprzedaży netto:	sprzedaż krajowa	sprzedaż eksportowa
Razem przychody ze sprzedaży netto, w tym:	***73 311 711 838,50***	***0,00***
1) przychody ze składek na puz (bez windykacji z lat ub.)	70 074 367 479,34	0,00
2) pozostałe przychody z tyt. puz	3 236 398 910,86	0,00
3) zmiana stanu produktów	872 218,68	0,00
4) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	73 229,62	0,00

Nota 2.2 Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Nota 2.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

w zł i gr.

Wyszczególnienie		RAZEM
Rodzaj odpisu	**Przyczyna odpisu**	***906 792,90***
a) Odpis aktualizujący majatek trwały w budowie -wnip (Centrala NFZ)	Wystąpienie zagrożenia dalszej kontynuacji zadania inwestycyjnego	906 792,90
b).....	-	0,00
c).....	-	0,00
d).....	-	0,00
e).....	-	0,00
f).....	-	0,00
g).....	-	0,00
h).....	-	0,00
i).....	-	0,00

Nota 2.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów razem:

w zł i gr.

Wyszczególnienie		RAZEM
Rodzaj odpisu	**Przyczyna odpisu**	***0,00***
a)	-	0,00
b).....	-	0,00
c).....	-	0,00
d).....	-	0,00
e).....	-	0,00
f).....	-	0,00
g).....	-	0,00
h).....	-	0,00
i).....	-	0,00

Nota 2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w roku następnym:

w zł i gr.

Lp.	Rodzaje działalności zaniechanej	Przychody	Koszty	Wynik finansowy
	RAZEM	***0,00***	***0,00***	***0,00***
1.	-	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00
4.	-	0,00	0,00	0,00
7.	-	0,00	0,00	0,00
8.	-	0,00	0,00	0,00

Nota 2.6 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

Nie dotyczy - zwolnienie od podatku na podstawie zapisów art. 6 ust. 1 pkt 16 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz 1888 z późn. zm.)

Nota 2.7 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (środków trwałych na własne potrzeby):

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

nakłady poniesione:	**56 167 652,66**
w tym: na ochronę środowiska	0,00
nakłady planowane:	**92 004 250,00**
w tym: na ochronę środowiska	0,00

Nota 2.10 Informacja o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Nie dotyczy

Nota 3 Informacja o kursach walut przyjętych do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat:

Lp.	Pozycja sprawozdania	Symbol waluty	Tabela kursów
1.	BILANS Pasywa B I. 3.; Rachunek zysków i strat B. III; G. H.	EUR, CZK, DKK, GBP, HRK, ISK, CHF, NOK, RON, SEK , HUF, BGN	Tabela kursów średnich NBP nr 252/A/NBP/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.
2.	Rachunek zysków i strat B. III	EUR, CZK, DKK, GBP, HRK, ISK, CHF, NOK, RON, SEK , HUF, BGN	Tabela Komisji Administracyjnej Wspólnot Europejskich - Przelicznik walut zgodnie z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 574/72 dla not za lata 2004 r. - 2016 r. Dz. Urz. UE nr C (za właściwe półrocza)
3	Rachunek zysków i strat B. III	EUR, CZK, DKK, GBP, HRK, ISK, CHF, NOK, RON, SEK , HUF, BGN	Tabela kursów dziennych Europejskiego Banku Centralnego dla not za okers 01.05. 2010 r. -31.12. 2016 r.

Nota 4 Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2015 r.	31.12.2016 r.
Środki pieniężne i inne krótkoterminowe aktywa finansowe - razem, w tym:	**5 247 531 297,49**	**5 295 956 767,68**
1) środki pieniężne w kasie(ach)	83 786,61	58 537,35
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 431 399,74	6 356 426,27
3) pozostałe środki pieniężne (np. lokaty, środki pieniężne w drodze)	5 232 016 060,14	5 289 541 804,06
4) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

Nota 5.1 Informacja o zawartych, a nie uwzględnionych w bilansie umowach:

w zł i gr.

Lp.	Wyszczególnienie	za 1.01 - 31.12.2015 r.	za 1.01 - 31.12.2016 r.
	Ogółem, w tym:	933 394 271,82	844 728 218,19
1)	Zobowiązania warunkowe wynikłe z roszczeń sądowych z tytułu ustawy z dnia 16 grudnia 1995.1_5.2 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1995 r. Nr 1, poz. 2)	**45 259 498,82**	**0,00**
2)	Zobowiązania warunkowe wynikłe z roszczeń sądowych z pozostałych tytułów, w tym dotyczce:	814 759 089,43	821 186 468,56
a)	ponadumownych świadczeń zdrowotnych	664 743 002,82	660 841 105,51
b)	pozostałych świadczeń zdrowotnych	104 017 447,02	112 701 168,63
c)	pozostałych tytułów	45 998 639,59	47 644 194,42
3)	Prawdopodobne zobowiązania z tytułu rozliczeń z państwami członkowskimi Unii Europejskiej lub Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) za udzielone świadczenia zdrowotne, w tym wobec:	**0,00**	**0,00**
	Austria	0,00	0,00
	Belgia	0,00	0,00
	Cypr	0,00	0,00
	Czechy	0,00	0,00
	Dania	0,00	0,00
	Estonia	0,00	0,00
	Finlandia	0,00	0,00
	Francja	0,00	0,00
	Grecja	0,00	0,00
	Hiszpania	0,00	0,00
	Holandia	0,00	0,00
	Irlandia	0,00	0,00
	Islandia	0,00	0,00
	Lichtenstein	0,00	0,00
	Litwa	0,00	0,00
	Luksemburg	0,00	0,00
	Łotwa	0,00	0,00
	Malta	0,00	0,00
	Niemcy	0,00	0,00
	Norwegia	0,00	0,00
	Portugalia	0,00	0,00
	Słowacja	0,00	0,00
	Słowenia	0,00	0,00
	Szwajcaria	0,00	0,00
	Szwecja	0,00	0,00
	Węgry	0,00	0,00
	Wielka Brytania	0,00	0,00
	Włochy	0,00	0,00
	Bułgaria	0,00	0,00
	Rumunia	0,00	0,00
4)	Pozostałe zobowiązania warunkowe	1 213 040,70	556 258,20
5)	Pozostałe należności warunkowe	72 162 642,87	22 985 491,43

Nota 5.2 Informacja o transakcjach zawartych ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe:

w zł i gr.

Lp.	Wyszczególnienie	za 1.01 - 31.12.2015 r.	za 1.01 - 31.12.2016 r.
	Ogółem, w tym:	**0,00**	**0,00**
1)	z jednostkami powiązanymi	0,00	0,00
2)	z członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką lub jednostką powiązaną	0,00	0,00
3)	z osobą, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osoba związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostką lub jednostką powiązaną	0,00	0,00
4)	z jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostką, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba o której mowa pkt. 2-3	0,00	0,00
5)	z jednostką realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki	0,00	0,00

Nota 5.3 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w okresie sprawozdawczym w grupach zawodowych:

przeciętna liczba zatr.

Wyszczególnienie		za 1.01 - 31.12.2015 r.		za 1.01 - 31.12.2016 r.	
		ogółem	w tym kobiety	ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:		5 183,64	3 906,70	5 204,57	3 942,77
1)	pracownicy kierownictwa	826,53	556,48	836,54	559,04
2)	specjaliści	3 453,10	2 684,24	3 494,26	2 723,87
3)	pracownicy biurowi	811,20	658,32	785,01	652,68
4)	pozostali pracownicy	92,81	7,66	88,76	7,18

Nota 5.4 Wynagrodzenia wypłacone Prezesowi lub członkom Rady Funduszu (łącznie z nagrodami, premiami i dietami) oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami:

w zł i gr.

Wyszczególnienie	za okres	
	za 1.01 - 31.12.2015 r.	za 1.01 - 31.12.2016 r.
Wynagrodzenia łącznie, w tym:	377 398,01	492 039,67
1) wypłacone Prezesowi NFZ	244 709,81	350 841,45
2) wypłacone członkom Rady	132 688,20	141 198,22
Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami	0,00	0,00

Nota 5.5 Zaliczki, kredyty, pożyczki i świdczenia o podobnym charakterze udzielone Prezesowi lub członkom Rady Funduszu, a także zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju:

w zł i gr.

Wyszczególnienie	za okres	
	za 1.01 - 31.12.2015 r.	za 1.01 - 31.12.2016 r.
Udzielone zaliczki, kredyty, pożyczki i itp. łącznie, w tym:	0,00	0,00
1) Prezesowi	0,00	0,00
2) członkom Rady Funduszu	0,00	0,00
Zobowiązania zaciągnięte tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju:	0,00	0,00

Nota 5.6 Wynagrodzenie wypłacone biegłemu rewidentowi lub podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych za:

w zł i gr.

Wyszczególnienie	za okres	
	za 1.01 - 31.12.2015 r.	za 1.01 - 31.12.2016 r.
Ogółem wypłacone wynagrodzenia, w tym:	141 327,00	134 316,00
1) za obowiązkowe badanie rocznych sprawozdań finansowych	139 482,00	125 091,00
2) za inne usługi poświadczające	0,00	0,00
3) za usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
4) pozostałe usługi	1 845,00	9 225,00

Nota 6.1 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zdarzeń		Kwota	Uwzględniono w:	
			bilansie (podać poz. spr.)	rachunku zysków i strat (podać poz. spr.)
1.	-	0,00	-	-
2.	-	0,00	-	-
3.	-	0,00	-	-
4.	-	0,00	-	-
5.	-	0,00	-	-
6.	-	0,00	-	-
7.	-	0,00	-	-

Nota 6.2 Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zdarzeń		Kwota	Nie uwzględniono w:	
			bilansie (podać poz. spr.)	rachunku zysków i strat (podać poz. spr.)
1	Wartość zmniejszenia biernych RMK wykazanych w sprawozdaniach Centrali i OW NFZ w porównaniu do stanu na dzień 23 marca 2017 r.	1 127 801 392,34	Pasywa B.I.3.	-
2	-	0,00	-	-
3	-	0,00	-	-
4	-	0,00	-	-

Nota 6.3 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w kapitale własnym:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zmian oraz ich przyczyny		Kwota wpływu zmian na:		
		wynik finansowy	aktywa	kapitał własny
1.	-	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00
3.	-	0,00	0,00	0,00

Nota 6.4 Informacje liczbowe wraz z wyjasnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy, zmianach sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływie wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki:

w zł i gr.

Wyszczególnienie zdarzeń		Kwota	Uwzględniono w:	
			bilansie	rachunku zysków i strat
			pozycja sprawozdania	pozycja sprawozdania
1.	-	0,00	-	-
2.	-	0,00		
3.	-	0,00		
4.	-	0,00		
5.	-	0,00		
6.	-	0,00		

Nota 7.1 Informacja o wspólnych przedsięwzięciach (nie podlegających konsolidacji w sprawozdaniach finansowych):

a) nazwa i zakres wspólnego przedsięwzięcia: -

nie dotyczy NFZ

b) udział %-owy podmiotów realizujących wspólne przedsięwzięcie: -

nie dotyczy NFZ

c) wspólnie kontrolowane rzeczowe składniki aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i

- środki trwałe	nie dotyczy NFZ
- wartości niematerialne i prawne	nie dotyczy NFZ

(należy podać ponadto w jakich częściach są kontrolowane przez podmioty uczestniczące we wspólnym przedsięwzięciu)

d) kwota zobowiązań dotyczących wspólnego przedsięwzięcia (w tym z tytułu zakupu używanych rzeczowych aktywów trwałych):

nie dotyczy NFZ

e) kwota zobowiązań wspólnie zaciągniętych przez uczestników wspólnego przedsięwzięcia: -

f) uzyskane wyniki ze wspólnego przedsięwzięcia: -

a) przychody	nie dotyczy NFZ
b) koszty	nie dotyczy NFZ

g) kwoty zobowiązań warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia: -

z tego:

a) zobowiązania warunkowe	nie dotyczy NFZ
b) zobowiązania inwestycyjne	nie dotyczy NFZ

Nota 7.2 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi:

w zł i gr.

Wyszczególnienie transakcji i ich przedmiot	Nazwa jednostki	Kwoty transakcji za okres:	
		01.01-31.12.2015 r.	1.01-31.12.2016 r.
nie dotyczy NFZ	-	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

Nota 7.3 Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie statutowym stanowiącym spółki:

Nazwa i siedziba spółki	% udziałów	Udział % w:	
		zarządzaniu	zysku (stracie)
nie dotyczy NFZ	-	-	-

Nota 7.4-5 Jednostka nie sporządzając skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie wyłączeń z konsolidacji (decyzji) dopuszczonych ustawą, podaje następujące informacje:

nie dotyczy NFZ

Nota 8 W związku ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy (okres sprawozdawczy, w którym nastąpiło połączenie) podaje się następujące informacje:

Nie dotyczy

Nota 9 Wyrażenie niepewności możliwości dalszego kontynuowania działalności jednostki (jeżeli niepewność występuje) oraz jej charakterystyka:

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją akty prawne ograniczające kontynuowanie działalności Narodowego Funduszu Zdrowia.

Nota 9.1 Wskazanie korekt dokonanych w sprawozdaniu finansowym w związku z wystąpieniem niepewności dalszej kontynuacji działalności:

Nie dokonywano

Nota 9.2 Wskazanie podejmowanych lub planowanych działań w celu wyeliminowania niepewności dalszej kontynuacji działalności:

Nie dotyczy

Nota 10.1 Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki:

Wysokość wykonanych przez świadczeniodawców, a nie ujętych w księgach rachunkowych ponadumownych świadczeń zdrowotnych za okres od 1.01 do 31.12.2016 r.:

w zł i gr.

Lp.	Rodzaj świadczenia zdrowotnego	Wartość
	Razem:	**417 063 982,44**
1.	podstawowa opieka zdrowotna	250,00
2.	ambulatoryjna opieka specjalistyczna	65 843 942,58
3.	leczenie szpitalne	250 053 644,98
4.	opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	8 045 141,78
5.	rehabilitacja lecznicza	64 315 063,76
6.	świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	6 244 459,73
7.	opieka paliatywna i hospicyjna	2 856 068,29
8.	leczenie stomatologiczne	3 338 826,76
9.	lecznictwo uzdrowiskowe	0,00
10.	pomoc doraźna i transport sanitarny	0,00
11.	koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu	139 378,90
12.	świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	16 227 205,66
13.	zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	0,00
14.	refundacja	0,00

Dane dotyczące identyfikacji należności Funduszu z tytułu kosztów świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych osobom potencjalnie nieuprawnionym oraz postępowania mającego na celu wydanie przez Dyrektora oddziału wojewódzkiego NFZ decyzji administracyjnych ustalających obowiązek poniesienia kosztów świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych tym osobom - w związku z art. 50 ust. 18 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

w zł i gr.

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2016 r.		Wskaźnik stanu prac podjętych w ramach procesu II: - poz. 2 - 8 w stosunku do wartości początkowej spraw do wyjaśnienia [w %] - poz. 9 - 16 w stosunku do wartości początkowej spraw do wyjaśnienia, pomniejszonej o poz. 5 i 7 [w %]	Wskaźnik wartości wydanych decyzji w stosunku do wartości wszczętych postępowań administracyjnych [w %]
		liczba	wartość		
1	Liczba i wartość spraw wytypowanych w procesie I [1], w tym:	1 083 798	412 399 568,51		
2	- sprawy, których wartość nie przekracza 100 zł - niepodlegające procesowi II [2]	774 452	22 561 638,79	5,47%	
3	Liczba i wartość spraw, wobec których podjęto czynności wyjaśniające, zgodnie z pkt 5.1 procesu II	262 688	362 042 065,80	92,87%	
4	Liczba i wartość spraw wyjaśnionych, zgodnie z pkt 5.1 procesu II, w tym:	108 653	252 324 630,13	64,73%	
5	- liczba i wartość spraw, dla których ustalono, że osoba była uprawniona do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w badanym okresie	73 216	195 349 295,82	50,11%	
6	- liczba i wartość spraw zakwalifikowanych do wszczęcia postępowania administracyjnego, zgodnie z pkt. 5.2 procesu II	33 474	52 717 407,06	13,52%	
7	- liczba i wartość spraw przekazanych do innych OW NFZ właściwych ze względu miejsce zamieszkania strony w celu wszczęcia postępowania administracyjnego	1 963	4 257 927,25	1,09%	
8	Liczba i wartość spraw pozostała do wyjaśnienia, zgodnie z pkt 5.1 procesu II	200 693	137 513 299,59	35,27%	
9	Liczba i wartość spraw, w stosunku do których wszczęto postępowanie administracyjne, zgodnie z pkt. 5.2 procesu II, w tym spraw otrzymanych z innych OW NFZ	23 509	40 036 967,19	21,05%	
10	Liczba i wartość spraw, w stosunku do których wydano decyzje administracyjne, zgodnie z pkt. 5.15 procesu II, w tym:	22 013	36 362 321,98	19,11%	90,82%
11	- aktualna liczba i wartość spraw, w stosunku do których wniesiono odwołanie od wydanej decyzji administracyjnej, zgodnie z pkt 5.20 procesu II	1 652	5 362 307,39	2,82%	13,39%
12	Liczba i wartość spraw, w stosunku do których wydana decyzja stała się ostateczną, w tym:	19 765	29 903 762,60	15,72%	74,69%
13	- liczba i wartość spraw, w stosunku do których wydano decyzje administracyjne obciążające stronę postępowania lub decyzje umarzające postępowanie z uwagi na to, że strona wpłaciła kwotę zobowiązania na etapie postępowania administracyjnego	14 774	18 974 446,30	9,97%	47,39%
14	- liczba i wartość spraw, w stosunku do których wydano decyzje administracyjne umarzające postępowanie na podstawie art. 50 ust. 17 ustawy	1 147	2 623 398,43	1,38%	6,55%
15	- liczba i wartość spraw, w stosunku do których wydano decyzje administracyjne umarzające postępowanie na innej podstawie	3 715	8 036 057,72	4,22%	20,07%
16	- liczba i wartość spraw, w stosunku do których sąd uchylił albo stwierdził nieważność decyzji lub w NFZ wydano decyzje uchylające, zmieniające, stwierdzające nieważność ostatecznych decyzji i strona nie jest zobowiązana do poniesienia kosztów świadczeń opieki zdrowotnej lub Fundusz zobowiązany jest do zwrotu stronie kosztów świadczeń	129	269 860,15	0,14%	0,67%

[1] Proces I – „Wytyczne w sprawie identyfikacji należności Funduszu z tytułu kosztów świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych osobie nieuprawnionej, w tym również w rozumieniu przepisów o koordynacji" oraz "Wytyczne w sprawie identyfikacji należności Funduszu z tytułu kosztów refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych poniesionych na rzecz osoby nieuprawnionej, w tym również osoby niebędącej osobą uprawnioną w rozumieniu przepisów o koordynacji".

[2] Proces II – „Procedura postępowania mającego na celu wydanie przez Dyrektora Oddziału Wojewódzkiego NFZ decyzji administracyjnych ustalających obowiązek poniesienia kosztów świadczeń opieki zdrowotnej udzielonych osobie nieuprawnionej do świadczeń finansowanych ze środków publicznych".

Nota 10.2 Informacje dodatkowe do wybranych pozycji z rachunku zysków i strat:

w zł i gr.

	Pozycja w rachunku zysków i strat	1.01-31.12.2015 r.	1.01-31.12.2016 r.
A.	**I. Przychody netto ze sprzedaży - przychód z tytułu składek oraz pozostałe przychody z tyt. puz w tym:**		
	1. Przychody z tytułu składek na puz (bez windykacji z lat ub.), w tym:	67 090 550 120,19	70 074 367 479,34
	a) ZUS	63 802 304 697,57	66 787 912 730,44
	b) KRUS	3 288 245 422,62	3 286 454 748,90
	2. Pozostałe przychody z tytułu puz, w tym:	2 718 050 811,32	3 236 398 910,86
	a) otrzymane środki z tyt. programów zdrowotnych i programów polityki zdrowotnej realizowanych na zlecenie	0,00	0,00
	b) dotacja z budżetu państwa na finansowanie zadań, o których mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2a, 3 i 3b ustawy	331 072 381,00	631 974 062,64
	c) dotacja z budżetu państwa na finansowanie zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2b ustawy	395 669 754,89	445 747 410,29
	d) dotacja z budżetu państwa na finansowanie zadania, o którym mowa w art. 97 ust. 3 pkt 2c ustawy	0,00	83 972 398,43
	e) odpis na taryfikację świadczeń, o którym mowa art. 31 t ust. 5-8	-46 796 280,30	-25 812 193,98
	f) dotacja z budżetu państwa na realizację zadań wynikajacych z ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym ratownictwie medycznym	1 844 346 695,71	1 868 116 838,78
	g) przychody z tytułu koordynacji	178 089 800,62	214 270 716,54
	h) pozostałe	15 668 459,40	18 129 678,16
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	59 984,52	73 229,62
	1. Materiałów	15 295,01	14 895,69
	2. Towarów	44 689,51	58 333,93
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**70 109 951 386,27**	**73 600 419 139,43**
	I. Amortyzacja	74 107 046,71	66 503 706,38
	1. Od śr. trwałych zakupionych ze środków własnych	69 576 202,57	63 081 188,21
	2. Od śr. trwałych zakupionych ze środków otrzymanych	4 530 844,14	3 422 518,17
	II. Zużycie materiałów i energii, w tym:	19 149 158,74	18 627 676,92
	1. Zużycie materiałów związanych z utrzymaniem i rozwojem systemu informatycznego (bez kosztów amortyzacji)	1 011 086,20	1 223 629,15
	2. Zużycie materiałów pozostałych	8 438 966,78	7 788 890,40
	3. Zużycie energii	9 699 105,76	9 615 157,37
	III. Usługi obce, w tym:	69 629 007 513,70	73 105 028 696,46
	1. Koszty świadczeń zdrowotnych, w tym:	67 502 014 570,87	70 854 388 107,78
	a) podstawowa opieka zdrowotna	8 801 281 429,48	9 461 494 877,38
	b) ambulatoryjna opieka specjalistyczna	5 628 129 985,17	5 800 623 276,03
	c) leczenie szpitalne	33 201 966 967,48	35 036 587 701,32
	d) opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2 397 999 282,35	2 468 921 990,22
	e) rehabilitacja lecznicza	2 203 034 295,66	2 235 703 019,80
	f) świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej	1 183 133 004,11	1 295 978 809,05
	g) opieka paliatywna i hospicyjna	414 417 279,03	457 911 855,89
	h) leczenie stomatologiczne	1 744 644 650,84	1 769 153 827,55
	i) lecznictwo uzdrowiskowe	612 641 165,18	627 739 501,86
	j) pomoc doraźna i transport sanitarny	43 342 073,98	44 870 558,87
	k) koszty profilaktycznych programów zdrowotnych finansowanych ze środków własnych Funduszu	165 430 092,46	162 441 727,03
	l) świadczenia opieki zdrowotnej kontraktowane odrębnie	1 822 714 356,91	1 947 901 140,90
	ł) zaopatrzenie w wyroby medyczne oraz ich naprawa, o których mowa w ustawie o refundacji	894 269 277,51	946 342 616,14
	m) refundacja	7 987 964 641,03	8 087 573 720,99
	n) koszty realizacji zadań wynikających z przepisów o koordynacji	392 604 054,45	493 485 333,18
	o) inne koszty związane ze świadczeniami zdrowotnymi	8 442 015,23	17 658 151,57
	2. Usługi świadczeń zdrowotnych - koszty realizacji zadań zespołu ratownictwa medycznego na rzecz świadczeniobiorców i osób uprawnionych	1 844 350 333,19	1 868 118 151,68
	3. Koszty finansowania leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w części finansowanej z budżetu państwa zgodnie z art. 43a ust. 3 ustawy	0,00	110 170 670,21
	4. Usługi remontowe	4 729 812,39	2 838 070,67
	5. Usługi telekomunikacyjne	2 942 751,21	2 884 492,44
	6. Usługi pocztowe	13 700 809,63	11 594 543,96
	7. Opłaty czynszowe i dzierżawne	16 987 008,69	17 144 145,86
	8. Usługi związane z utrzymaniem i rozwojem systemu informatycznego	96 739 931,18	85 553 628,56
	9. Usługi szkoleniowe	1 903 592,23	0,00
	10. Usługi pozostałe	16 310 909,96	16 419 664,04
	9. Koszty poboru i ewidencji składek, w tym	129 327 794,35	135 917 221,26
	a) ZUS	126 475 203,71	133 068 106,08
	b) KRUS	2 852 590,64	2 849 115,18

	Pozycja w rachunku zysków i strat	1.01-31.12.2015 r.	1.01-31.12.2016 r.
B.	IV. Podatki i opłaty, w tym:	3 013 012,69	2 853 357,47
	1. Podatki stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	499 809,92	503 264,27
	a) podatek od nieruchomości	499 809,92	503 264,27
	2. Opłaty stanowiące dochody własne jednostek samorządu terytorialnego	437 562,30	476 150,81
	3. VAT zaliczony do kosztów	7 205,38	4 210,23
	4. Podatek akcyzowy	0,00	0,00
	5. Wpłaty na PFRON	1 906 119,00	1 723 812,00
	6. Opłaty skarbowe	17 844,00	17 240,00
	7. Inne	144 472,09	128 680,16
	V. Wynagrodzenia, w tym:	315 939 115,60	335 194 209,88
	1. Pracowników zatrudnionych na umowę o pracę	314 937 127,84	334 148 088,58
	2. Tzw. bezosobowe	1 001 987,76	1 046 121,30
	3. Pozostałe	0,00	0,00
	VI. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym:	65 203 740,79	68 683 457,52
	1. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	51 191 556,36	54 239 657,44
	2. Składki na Fundusz Pracy	5 604 859,19	5 912 282,42
	3. Składki na Fundusz Gwarantowanych Swiadczeń Pracowniczych	0,00	0,00
	4. Odpisy na ZFSS	5 829 528,15	5 875 183,93
	5. Szkolenia pracowników	1 839 477,17	2 001 819,14
	6. Pozostałe świadczenia	738 319,92	654 514,59
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	3 520 464,19	3 516 149,25
	1. Podróże służbowe	1 986 469,51	1 974 732,09
	2. Ryczałt za samochody	53 044,42	57 541,74
	3. Koszty reprezentacji i reklamy	505 420,48	636 417,24
	4. Pozostałe koszty	975 529,78	847 458,18
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym:	11 333,85	11 885,55
	1. Materiałów	11 333,85	11 885,55
	2. Towarów	0,00	0,00
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**		
	I. / E. I. Zysk/strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	57 543,23	11 589,09
	1. Przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	112 507,90	116 377,35
	2. Koszt własny z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	54 964,67	104 788,26
	II. Dotacje, wg tytułów programów:	3 388 033,76	994 370,55
	1. Refundacja wydatków zw. z leczeniem uzdrowiskowym osób zatrudnionych przy produkcji wyrobów zawierającyh azbest	380 305,90	398 608,75
	2. Refundacja kosztów leków azbestowych	25 021,11	22 205,20
	3. Chemioterapia w leczeniu nowotworów dzieci	0,00	0,00
	4. Refundacja kosztów leków os. nieposiadającym ubezpieczenia	0,00	0,00
	5. Refundacja kosztów leków sfinansowanych ponad limit na rzecz uprawnionych żołnierzy lub pracowników	102,00	367,81
	6. PFRON	0,00	0,00
	7. Przychody z tyt. równowartości amortyzacji aktywów trwałych otrzymanych	9 372,79	9 372,79
	8. Pozostałe, w tym:	2 973 231,96	563 816,00
	- przychody z tyt. realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE	2 973 231,96	563 816,00
	IV. Inne przychody operacyjne, w tym:	450 279 782,81	438 916 074,93
	1. Nadwyżki składników majątkowych	0,00	0,00
	2. Darowizny środków obrotowych	0,00	0,00
	3. Rozwiązane rezerwy	4 335 588,24	3 937 243,88
	4. Odpisane zobowiązania	1 021,53	57 092,59
	5. Otrzymane odszkodowania, kary, grzywny	24 987 839,83	26 885 514,16
	6. Przychody z tytułu ustawy refundacyjnej - inne niż wyminione w pkt. 8	0,00	0,00
	7. Przychody ze składek z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego z lat ubiegłych	173 524 539,33	163 149 435,18
	8. Przychody z tytułu kwot zwrotu części uzyskanej refundacji z tytułu instrumentów dzielenia ryzyka (art. 11 ust. 5 pkt. 4 ustawy o refundacji)	242 750 108,91	242 946 153,78
	9. Pozostałe przychody	4 680 684,97	1 940 635,34
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**		
	III. Inne koszty operacyjne, w tym:	390 964 037,96	224 278 966,08
	1. Niedobory składników majątkowych	0,00	0,00
	2. Odszkodowania, kary, grzywny	42 117,76	121 353,97
	3. Utworzone rezerwy	137 563 253,48	111 059 880,09
	4. Wydanie i utrzymanie kart ubezpieczenia (w tym części stałych książeczek usług medycznych oraz recept)	558 757,33	713 065,90
	5. Odpisane należności	515 030,24	481 268,68
	6. Koszty lat ubiegłych, w tym:	249 123 703,10	108 800 309,48
	- koszty świadczeń zdrowotnych	249 186 121,62	108 444 902,37
	- pozostałe	-62 418,52	355 407,11
	7. Pozostałe koszty	3 161 176,05	3 103 087,96
G.	**Przychody finansowe**		
	II. Odsetki, w tym:	89 521 634,66	77 761 970,91
	1. Odsetki uzyskane z lokat i papierów wartościowych	68 286 718,36	57 345 322,01
	2. Odsetki od należności	7 490 524,67	6 564 664,60
	3. Odsetki od składek na puz	13 589 629,75	13 663 997,42
	4. Pozostałe	154 761,88	187 986,88
	V. Inne, w tym:	1 926 868,80	2 158 409,10
	1. Rozwiązane rezerwy na odsetki	1 593 857,16	1 957 172,48
	2. Dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
	3. Pozostałe	333 011,64	201 236,62
H.	**Koszty finansowe**		
	I. Odsetki, w tym:	703 137,86	282 254,35
	1. Odsetki od pożyczki udzielonej przez sejmik wojewódzki	0,00	0,00
	2. Odsetki od pożyczki udzielonej przez budżet państwa	0,00	0,00
	3. Odsetki od zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	0,00	7 837,62
	4. Odsetki od zobowiązań za świadczenia zdrowotne	677 331,50	161 896,74
	5. Pozostałe	25 806,36	112 519,99
	IV. Inne, w tym:	39 622 416,39	44 367 355,83
	1. Utworzone rezerwy na odsetki	30 078 807,31	24 243 475,64
	2. Ujemne różnice kursowe	4 298 919,48	15 780 554,23
	3. Pozostałe	5 244 689,60	4 343 325,96
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	**0,00**	**0,00**

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczące lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy

w zł i gr.

Wyszczególnienie zdarzeń		Kwota	Uwzględniono w:	
			bilansie	rachunku zysków i start
1.	Koszty lat ubiegłych, w tym:	108 800 309,48	Pasywa A. VII.	E. III.
-	koszty świadczeń zdrowotnych	108 444 902,37	Pasywa A. VII.	E. III.
-	pozostałe	355 407,11	Pasywa A. VII.	E. III.

Wykazane w bilansie należności wewnętrzne na koniec okresu sprawozdawczego

Należności od Oddziałów Wojewódzkich NFZ na dzień 31.12.2015 r.

szczególnienie	Dolnośląski OW NFZ	Kujawsko-Pomorski OW NFZ	Lubelski OW NFZ	Lubuski OW NFZ	Łódzki OW NFZ	Małopolski OW NFZ	Mazowiecki OW NFZ	Opolski OW NFZ	Podkarpacki OW NFZ	Podlaski OW NFZ	Pomorski OW NFZ	Śląski OW NFZ	Świętokrzyski OW NFZ	Warmińsko-Mazurski OW NFZ	Wielkopolski OW NFZ	Zachodniopomorski OW NFZ	CENTRALA NFZ	OGÓŁEM
W NFZ		1 303 655,55	1 297 678,64	7 608 405,99	5 973 776,53	2 869 872,72	5 217 158,00	14 075 275,16	1 256 739,98	780 056,81	1 964 806,26	6 302 975,57	966 675,85	1 576 843,28	16 681 985,22	2 001 410,63	503 082 267,80	**572 959 583,99**
morski OW NFZ	2 086 377,69		1 826 161,90	988 301,27	5 460 943,40	1 387 627,62	9 456 351,48	525 668,21	687 344,44	1 071 433,54	14 140 942,97	2 401 597,58	591 132,44	5 126 515,83	15 247 465,97	4 030 861,46	377 114 668,61	**442 143 394,41**
NFZ	746 646,70	325 153,51		206 416,17	1 539 068,81	1 599 261,68	11 495 432,40	332 117,33	7 542 474,71	911 162,71	509 959,79	1 975 404,43	3 326 416,34	328 587,15	1 067 890,45	241 342,31	426 080 373,10	**458 227 707,59**
NFZ	8 129 674,43	370 213,34	99 085,69		492 880,72	407 191,41	526 184,34	195 937,11	292 027,32	56 505,73	457 233,80	753 813,63	124 877,47	283 416,80	6 645 757,08	7 028 993,59	183 110 598,84	**208 974 391,30**
IFZ	2 632 006,09	4 271 365,19	1 014 944,23	412 727,63		955 812,22	10 254 040,00	1 144 346,25	488 998,58	781 325,95	1 963 298,90	4 714 186,71	2 768 598,31	754 479,85	9 234 743,24	774 563,83	516 639 585,07	**558 805 022,05**
W NFZ	3 628 807,51	1 560 121,86	3 727 101,05	966 837,76	3 194 097,83		5 606 769,78	1 982 030,89	22 177 456,14	901 908,04	1 421 548,67	25 055 245,23	13 267 084,16	1 145 532,23	3 220 311,12	1 061 428,96	582 907 743,00	**671 824 024,23**
OW NFZ	7 484 188,91	11 661 482,03	35 941 840,47	3 347 326,31	36 208 528,98	9 529 145,83		2 634 037,24	11 521 339,88	17 842 881,02	8 210 304,09	13 917 217,65	13 380 604,55	16 124 895,33	11 597 121,56	6 109 687,41	911 980 795,11	**1 117 491 396,37**
NFZ	7 481 415,46	127 061,75	183 505,18	243 593,42	1 656 351,03	947 594,49	437 334,37		265 210,89	69 150,45	176 736,66	7 381 801,00	221 247,78	23 082,80	1 471 134,46	233 692,12	140 566 190,31	**161 485 102,17**
OW NFZ	725 790,52	212 384,63	6 464 555,61	211 593,19	482 350,64	8 119 520,05	2 129 415,08	370 200,76		266 275,04	327 479,32	2 962 261,83	5 666 877,66	335 378,76	510 386,50	227 036,14	333 934 027,60	**362 945 533,33**
NFZ	204 145,03	232 115,79	1 725 200,25	74 184,48	297 998,17	259 504,80	8 467 788,21	157 484,32	281 241,91		288 878,40	288 641,49	127 781,51	11 712 022,88	431 847,36	144 924,11	208 635 277,88	**233 329 036,59**
W NFZ	1 385 807,47	7 099 513,97	774 899,11	598 249,54	1 730 969,27	891 767,63	3 692 950,58	424 910,30	626 259,76	1 077 922,70		1 342 874,17	448 708,36	9 688 352,55	2 121 150,29	5 494 507,17	345 736 458,50	**383 135 301,37**
IFZ	5 547 984,61	1 976 771,18	2 165 656,12	662 321,13	9 567 524,12	28 469 974,05	5 280 622,79	11 321 884,98	4 167 856,78	858 485,14	1 155 321,36		7 132 013,95	1 532 862,65	2 546 616,72	2 609 228,38	912 543 802,48	**997 538 926,44**
ci OW NFZ	810 488,78	286 399,60	2 209 722,38	94 540,07	6 337 087,45	5 128 945,82	15 173 322,43	214 968,74	5 204 153,80	547 255,17	258 274,55	7 485 253,71		391 591,67	414 537,14	230 565,25	269 498 536,25	**314 285 642,81**
Mazurski OW NFZ	324 306,76	1 843 309,06	442 804,91	158 525,71	347 991,34	248 256,99	6 211 203,28	75 508,02	228 223,56	4 758 424,82	13 294 259,89	594 015,01	108 466,03		940 620,53	293 015,57	199 841 319,40	**229 710 250,88**
i OW NFZ	13 981 677,98	7 697 571,50	789 591,86	21 810 192,66	5 442 488,79	611 413,83	2 397 553,64	1 045 059,31	438 469,65	185 866,77	3 044 652,34	1 979 790,55	384 214,41	936 963,09		10 220 644,98	660 579 779,84	**731 545 931,20**
morski OW NFZ	6 264 781,19	2 666 545,11	1 446 222,11	8 392 730,09	2 056 122,19	2 086 217,84	6 593 036,39	785 021,49	1 138 556,60	1 237 061,94	6 142 007,54	2 919 793,56	919 023,04	1 309 438,63	10 830 202,70		286 076 791,79	**340 863 552,21**
A NFZ	1 059 848,23	282 053,13	366 260,83	89,83	1 459,94	2 238 484,53	3 182 737,90	294 892,00	1 924,00	0,00	103 017,19	4 654,07	2 588,74	94 256,00	108 158,05	869 239,18		**8 609 663,62**
w tym:	62 493 947,36	41 915 717,20	60 475 230,34	45 776 035,25	80 789 639,21	65 750 591,51	96 121 900,67	35 579 342,11	56 318 278,00	31 345 715,83	53 458 721,73	80 079 526,19	49 436 310,60	51 364 219,50	83 069 928,39	41 571 141,09	6 858 328 215,58	**7 793 874 460,56**

Należności od Oddziałów Wojewódzkich NFZ na dzień 31.12.2016 r.

szczególnienie	Dolnośląski OW NFZ	Kujawsko-Pomorski OW NFZ	Lubelski OW NFZ	Lubuski OW NFZ	Łódzki OW NFZ	Małopolski OW NFZ	Mazowiecki OW NFZ	Opolski OW NFZ	Podkarpacki OW NFZ	Podlaski OW NFZ	Pomorski OW NFZ	Śląski OW NFZ	Świętokrzyski OW NFZ	Warmińsko-Mazurski OW NFZ	Wielkopolski OW NFZ	Zachodniopomorski OW NFZ	CENTRALA NFZ	OGÓŁEM
OW NFZ		1 274 467,64	1 275 090,96	8 192 601,77	5 678 392,99	2 986 714,66	4 520 985,22	13 493 020,34	1 457 948,02	569 677,42	1 962 417,50	7 098 075,91	1 103 722,13	1 221 133,58	16 679 823,38	2 204 934,54	447 813 813,05	**517 532 819,11**
omorski OW NFZ	2 335 897,33		1 921 317,54	1 164 378,21	4 847 782,42	1 213 638,62	9 685 958,77	501 596,41	598 936,62	1 300 034,99	15 164 642,36	2 601 615,79	612 748,80	5 166 754,85	16 362 350,02	4 712 380,80	434 600 705,91	**502 790 739,44**
W NFZ	651 214,84	446 079,56		205 009,99	968 368,90	1 410 756,93	10 852 527,93	376 531,37	8 260 677,61	951 732,49	639 011,85	1 700 359,06	3 503 324,96	788 902,70	791 229,56	519 398,47	372 430 165,02	**404 495 291,24**
W NFZ	6 080 262,78	385 110,07	258 934,06		563 047,11	310 555,44	647 607,36	252 303,49	125 272,09	19 820,19	631 116,63	499 983,38	142 117,40	331 194,52	6 834 248,46	7 495 250,57	177 144 783,83	**201 721 607,38**
NFZ	2 041 155,29	3 219 689,65	654 838,41	693 355,05		1 255 722,86	10 325 805,90	1 239 547,83	747 219,54	375 051,18	2 194 518,08	4 661 125,18	2 401 972,91	643 494,80	9 893 785,24	957 983,57	479 041 747,48	**520 347 012,97**
OW NFZ	3 215 150,08	1 676 278,64	4 236 472,82	793 454,53	3 393 782,63		5 483 706,25	2 085 700,54	23 626 728,29	981 978,93	1 718 023,46	27 224 123,88	15 584 638,82	1 252 500,32	3 797 750,88	1 560 963,73	503 789 929,54	**600 421 183,34**
i OW NFZ	8 282 152,12	12 723 488,74	33 645 039,19	3 526 986,66	28 257 803,37	8 774 974,82		2 119 912,89	10 082 380,08	17 092 369,60	9 327 928,19	10 516 692,49	13 193 952,73	16 907 192,09	10 008 288,20	5 969 638,36	940 477 397,26	**1 130 906 196,79**
W NFZ	5 655 800,95	106 989,69	174 125,08	212 526,08	1 597 983,80	856 579,54	544 662,31		200 372,60	70 046,09	89 036,60	6 300 501,09	142 934,29	52 304,51	1 078 597,13	278 708,29	182 386 365,30	**199 747 533,35**
i OW NFZ	683 911,66	200 294,39	5 458 420,66	165 544,82	511 610,53	8 012 167,01	2 045 336,58	331 100,66		302 833,68	376 770,32	2 099 136,54	5 876 871,93	318 164,24	619 632,37	365 201,67	310 958 296,14	**338 325 293,20**
W NFZ	272 142,70	340 306,03	1 439 347,28	126 401,64	419 474,41	150 753,57	8 505 957,31	94 977,74	271 010,24		444 481,66	353 851,53	202 268,84	10 960 110,15	179 373,55	181 770,01	194 490 271,45	**218 432 498,11**
OW NFZ	1 783 737,04	6 715 250,21	601 275,96	444 598,33	1 945 210,35	848 169,05	3 868 904,28	290 217,42	592 984,81	830 794,94		1 630 204,51	271 551,01	11 164 314,80	2 004 128,39	6 514 998,60	359 189 618,31	**398 695 958,01**
NFZ	6 586 438,76	2 966 222,05	3 023 477,97	1 116 754,18	9 184 525,32	28 356 481,95	5 000 265,21	14 587 903,08	4 800 886,56	1 124 630,92	1 738 557,29		4 975 460,63	1 319 647,48	2 771 208,95	1 996 946,89	787 343 581,63	**876 892 988,87**
ski OW NFZ	863 907,20	281 067,91	2 323 899,58	195 856,29	5 625 704,84	4 420 815,14	13 341 121,76	234 793,61	4 912 335,80	591 009,61	565 170,67	6 065 816,71		423 070,05	451 821,28	171 644,80	238 369 701,50	**278 837 736,75**
-Mazurski OW NFZ	248 173,84	1 740 042,71	460 238,29	132 677,45	542 032,93	228 706,88	6 259 821,30	83 775,49	175 836,14	4 398 150,00	12 573 429,18	571 437,05	130 856,94		482 397,02	570 324,53	179 636 371,54	**208 234 271,29**
ki OW NFZ	5 471 902,63	7 961 242,51	607 281,04	19 195 240,94	5 878 935,69	1 093 824,18	2 603 541,27	1 043 753,53	413 638,78	341 626,04	3 084 561,07	1 860 546,52	366 061,90	743 993,30		10 210 998,71	596 666 437,75	**657 543 585,86**
omorski OW NFZ	6 656 073,05	3 257 960,95	1 631 880,39	9 728 077,31	2 268 607,31	2 155 580,69	6 652 048,80	711 965,14	1 043 833,47	1 446 318,30	5 316 893,06	2 687 835,68	806 963,45	1 812 776,19	11 296 174,59		290 976 241,02	**348 449 229,40**
A NFZ	869 650,41	767 825,13	254 052,57	9 470,54	448 796,28	2 674 847,28	650 629,05	64 402,37	12 042,84	52,00	372 576,00	5 548 180,93	43 257,14	500,00	1 562 033,24	940 779,42		**14 219 095,20**
w tym:	51 697 570,68	44 062 315,88	57 965 691,80	45 902 933,79	72 132 058,88	64 750 288,62	90 988 879,30	37 511 501,91	57 322 103,49	30 396 126,38	56 199 133,92	81 419 486,25	49 358 703,88	53 106 053,58	84 812 842,26	44 651 922,96	6 495 315 426,73	**7 417 593 040,31**

0.4 Wykazane w bilansie zobowiązania wewnętrzne na koniec okresu sprawozdawczego

Zobowiązania wobec Oddziałów Wojewódzkich NFZ na dzień 31.12.2015 r.

szczególnienie	Dolnośląski OW NFZ	Kujawsko-Pomorski OW NFZ	Lubelski OW NFZ	Lubuski OW NFZ	Łódzki OW NFZ	Małopolski OW NFZ	Mazowiecki OW NFZ	Opolski OW NFZ	Podkarpacki OW NFZ	Podlaski OW NFZ	Pomorski OW NFZ	Śląski OW NFZ	Świętokrzyski OW NFZ	Warmińsko-Mazurski OW NFZ	Wielkopolski OW NFZ	Zachodniopomorski OW NFZ	CENTRALA NFZ	OGÓŁEM
i OW NFZ		2 086 377,69	746 646,70	8 129 674,43	2 632 006,09	3 628 807,51	7 484 188,91	7 481 415,46	725 790,52	204 145,03	1 385 807,47	5 547 984,61	810 488,78	324 306,76	13 981 677,98	6 264 781,19	1 059 848,23	62 493 947,36
Pomorski OW NFZ	1 303 655,55		325 153,51	370 213,34	4 271 365,19	1 560 121,86	11 661 482,03	127 061,75	212 384,63	232 115,79	7 099 513,97	1 976 771,18	286 399,60	1 843 309,06	7 697 571,50	2 666 545,11	282 053,13	41 915 717,20
W NFZ	1 297 678,64	1 826 161,90		99 085,69	1 014 944,23	3 727 101,05	35 941 840,47	183 505,18	6 464 555,61	1 725 200,25	774 899,11	2 165 656,12	2 209 722,38	442 804,91	789 591,86	1 446 222,11	366 260,83	60 475 230,34
W NFZ	7 608 405,99	988 301,27	206 416,17		412 727,63	966 837,76	3 347 326,31	243 593,42	211 593,19	74 184,48	598 249,54	662 321,13	94 540,07	158 525,71	21 810 192,66	8 392 730,09	89,83	45 776 035,25
/ NFZ	5 973 776,53	5 460 943,40	1 539 068,81	492 880,72		3 194 097,83	36 208 528,98	1 656 351,03	482 350,64	297 998,17	1 730 969,27	9 567 524,12	6 337 087,45	347 991,34	5 442 488,79	2 056 122,19	1 459,94	80 789 639,21
OW NFZ	2 869 872,72	1 387 627,62	1 599 261,68	407 191,41	955 812,22		9 529 145,83	947 594,49	8 119 520,05	259 504,80	891 767,63	28 469 974,05	5 128 945,82	248 256,99	611 413,83	2 086 217,84	2 238 484,53	65 750 591,51
i OW NFZ	5 217 158,00	9 456 351,48	11 495 432,40	526 184,34	10 254 040,00	5 606 769,78		437 334,37	2 129 415,08	8 467 788,21	3 692 950,58	5 280 622,79	15 173 322,43	6 211 203,28	2 397 553,64	6 593 036,39	3 182 737,90	96 121 900,67
V NFZ	14 075 275,16	525 668,21	332 117,33	195 937,11	1 144 346,25	1 982 030,89	2 634 037,24		370 200,76	157 484,32	424 910,30	11 321 884,98	214 968,74	75 508,02	1 045 059,31	785 021,49	294 892,00	35 579 342,11
i OW NFZ	1 256 739,98	687 344,44	7 542 474,71	292 027,32	488 998,58	22 177 456,14	11 521 339,88	265 210,89		281 241,91	626 259,76	4 167 856,78	5 204 153,80	228 223,56	438 469,65	1 138 556,60	1 924,00	56 318 278,00
W NFZ	780 056,81	1 071 433,54	911 162,71	56 505,73	781 325,95	901 908,04	17 842 881,02	69 150,45	266 275,04		1 077 922,70	858 485,14	547 255,17	4 758 424,82	185 866,77	1 237 061,94	0,00	31 345 715,83
W NFZ	1 964 806,26	14 140 942,97	509 959,79	457 233,80	1 963 298,90	1 421 548,67	8 210 304,09	176 736,66	327 479,32	288 878,40		1 155 321,36	258 274,55	13 294 259,89	3 044 652,34	6 142 007,54	103 017,19	53 458 721,73
NFZ	6 302 975,57	2 401 597,58	1 975 404,43	753 813,63	4 714 186,71	25 055 245,23	13 917 217,65	7 381 801,00	2 962 261,83	288 641,49	1 342 874,17		7 485 253,71	594 015,01	1 979 790,55	2 919 793,56	4 654,07	80 079 526,19
ski OW NFZ	966 675,85	591 132,44	3 326 416,34	124 877,47	2 768 598,31	13 267 084,16	13 380 604,55	221 247,78	5 666 877,66	127 781,51	448 708,36	7 132 013,95		108 466,03	384 214,41	919 023,04	2 588,74	49 436 310,60
-Mazurski OW NFZ	1 576 843,28	5 126 515,83	328 587,15	283 416,80	754 479,85	1 145 532,23	16 124 895,33	23 082,80	335 378,76	11 712 022,88	9 688 352,55	1 532 862,65	391 591,67		936 963,09	1 309 438,63	94 256,00	51 364 219,50
ki OW NFZ	16 681 985,22	15 247 465,97	1 067 890,45	6 645 757,08	9 234 743,24	3 220 311,12	11 597 121,56	1 471 134,46	510 386,50	431 847,36	2 121 150,29	2 546 616,72	414 537,14	940 620,53		10 830 202,70	108 158,05	83 069 928,39
omorski OW NFZ	2 001 410,63	4 030 861,46	241 342,31	7 028 993,59	774 563,83	1 061 428,96	6 109 687,41	233 692,12	227 036,14	144 924,11	5 494 507,17	2 609 228,38	230 565,25	293 015,57	10 220 644,98		869 239,18	41 571 141,09
A NFZ	503 082 267,80	377 114 668,61	426 080 373,10	183 110 598,84	516 639 585,07	582 907 743,00	911 980 795,11	140 566 190,31	333 934 027,60	208 635 277,88	345 736 458,50	912 543 802,48	269 498 536,25	199 841 319,40	660 579 779,84	286 076 791,79		6 858 328 215,58
w tym:	**572 959 583,99**	**442 143 394,41**	**458 227 707,59**	**208 974 391,30**	**558 805 022,05**	**671 824 024,23**	**1 117 491 396,37**	**161 485 102,17**	**362 945 533,33**	**233 329 036,59**	**383 135 301,37**	**997 538 926,44**	**314 285 642,81**	**229 710 250,88**	**731 545 931,20**	**340 863 552,21**	**8 609 663,62**	**7 793 874 460,56**

Zobowiązania wobec Oddziałów Wojewódzkich NFZ na dzień 31.12.2016 r.

szczególnienie	Dolnośląski OW NFZ	Kujawsko-Pomorski OW NFZ	Lubelski OW NFZ	Lubuski OW NFZ	Łódzki OW NFZ	Małopolski OW NFZ	Mazowiecki OW NFZ	Opolski OW NFZ	Podkarpacki OW NFZ	Podlaski OW NFZ	Pomorski OW NFZ	Śląski OW NFZ	Świętokrzyski OW NFZ	Warmińsko-Mazurski OW NFZ	Wielkopolski OW NFZ	Zachodniopomorski OW NFZ	CENTRALA NFZ	OGÓŁEM
OW NFZ		2 335 897,33	651 214,84	6 080 262,78	2 041 155,29	3 215 150,08	8 282 152,12	5 655 800,95	683 911,66	272 142,70	1 783 737,04	6 586 438,76	863 907,20	248 173,84	5 471 902,63	6 656 073,05	869 650,41	51 697 570,68
Pomorski OW NFZ	1 274 467,64		446 079,56	385 110,07	3 219 689,65	1 676 278,64	12 723 488,74	106 989,69	200 294,39	340 306,03	6 715 250,21	2 966 222,05	281 067,91	1 740 042,71	7 961 242,51	3 257 960,95	767 825,13	44 062 315,88
W NFZ	1 275 090,96	1 921 317,54		258 934,06	654 838,41	4 236 472,82	33 645 039,19	174 125,08	5 458 420,66	1 439 347,28	601 275,96	3 023 477,97	2 323 899,58	460 238,29	607 281,04	1 631 880,39	254 052,57	57 965 691,80
V NFZ	8 192 601,77	1 164 378,21	205 009,99		693 355,05	793 454,53	3 526 986,66	212 526,08	165 544,82	126 401,64	444 598,33	1 116 754,18	195 856,29	132 677,45	19 195 240,94	9 728 077,31	9 470,54	45 902 933,79
NFZ	5 678 392,99	4 847 782,42	968 368,90	563 047,11		3 393 782,63	28 257 803,37	1 597 983,80	511 610,53	419 474,41	1 945 210,35	9 184 525,32	5 625 704,84	542 032,93	5 878 935,69	2 268 607,31	448 796,28	72 132 058,88
OW NFZ	2 986 714,66	1 213 638,62	1 410 756,93	310 555,44	1 255 722,86		8 774 974,82	856 579,54	8 012 167,01	150 753,57	848 169,05	28 356 481,95	4 420 815,14	228 706,88	1 093 824,18	2 155 580,69	2 674 847,28	64 750 288,62
OW NFZ	4 520 985,22	9 685 958,77	10 852 527,93	647 607,36	10 325 805,90	5 483 706,25		544 662,31	2 045 336,58	8 505 957,31	3 868 904,28	5 000 265,21	13 341 121,76	6 259 821,30	2 603 541,27	6 652 048,80	650 629,05	90 988 879,30
NFZ	13 493 020,34	501 596,41	376 531,37	252 303,49	1 239 547,83	2 085 700,54	2 119 912,89		331 100,66	94 977,74	290 217,42	14 587 903,08	234 793,61	83 775,49	1 043 753,53	711 965,14	64 402,37	37 511 501,91
OW NFZ	1 457 948,02	598 936,62	8 260 677,61	125 272,09	747 219,54	23 626 728,29	10 082 380,08	200 372,60		271 010,24	592 984,81	4 800 886,56	4 912 335,80	175 836,14	413 638,78	1 043 833,47	12 042,84	57 322 103,49
V NFZ	569 677,42	1 300 034,99	951 732,49	19 820,19	375 051,18	981 978,93	17 092 369,60	70 046,09	302 833,68		830 794,94	1 124 630,92	591 009,61	4 398 150,00	341 626,04	1 446 318,30	52,00	30 396 126,38
W NFZ	1 962 417,50	15 164 642,36	639 011,85	631 116,63	2 194 518,08	1 718 023,46	9 327 928,19	89 036,60	376 770,32	444 481,66		1 738 557,29	565 170,67	12 573 429,18	3 084 561,07	5 316 893,06	372 576,00	56 199 133,92
NFZ	7 098 075,91	2 601 615,79	1 700 359,06	499 983,38	4 661 125,18	27 224 123,88	10 516 692,49	6 300 501,09	2 099 136,54	353 851,53	1 630 204,51		6 065 816,71	571 437,05	1 860 546,52	2 687 835,68	5 548 180,93	81 419 486,25
ki OW NFZ	1 103 722,13	612 748,80	3 503 324,96	142 117,40	2 401 972,91	15 584 638,82	13 193 952,73	142 934,29	5 876 871,93	202 268,84	271 551,01	4 975 460,63		130 856,94	366 061,90	806 963,45	43 257,14	49 358 703,88
-Mazurski OW NFZ	1 221 133,58	5 166 754,85	788 902,70	331 194,52	643 494,80	1 252 500,32	16 907 192,09	52 304,51	318 164,24	10 960 110,15	11 164 314,80	1 319 647,48	423 070,05		743 993,30	1 812 776,19	500,00	53 106 053,58
ci OW NFZ	16 679 823,38	16 362 350,02	791 229,56	6 834 248,46	9 893 785,24	3 797 750,88	10 008 288,20	1 078 597,13	619 632,37	179 373,55	2 004 128,39	2 771 208,95	451 821,28	482 397,02		11 296 174,59	1 562 033,24	84 812 842,26
omorski OW NFZ	2 204 934,54	4 712 380,80	519 398,47	7 495 250,57	957 983,57	1 560 963,73	5 969 638,36	278 708,29	365 201,67	181 770,01	6 514 998,60	1 996 946,89	171 644,80	570 324,53	10 210 998,71		940 779,42	44 651 922,96
A NFZ	447 813 813,05	434 600 705,91	372 430 165,02	177 144 783,83	479 041 747,48	503 789 929,54	940 477 397,26	182 386 365,30	310 958 296,14	194 490 271,45	359 189 618,31	787 343 581,63	238 369 701,50	179 636 371,54	596 666 437,75	290 976 241,02		6 495 315 426,73
w tym:	**517 532 819,11**	**582 790 739,44**	**404 495 291,24**	**201 721 607,38**	**520 347 012,97**	**608 421 183,34**	**1 130 906 196,79**	**199 747 533,35**	**338 325 293,20**	**218 432 498,11**	**398 695 958,01**	**876 892 988,87**	**278 837 736,75**	**208 234 271,29**	**657 543 585,86**	**348 449 229,40**	**14 219 095,20**	**7 417 593 040,31**

SPECYFIKACJA RODZAJOWA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW FINANSOWYCH

TABELA Nr 1

Rodzaje przychodów i kosztów	Działalność operacyjna A		Działalność inwestycyjna B		Działalność finansowa C		Ogółem realizowana	Ogółem nie zrealizowana
	zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana	zrealizowana	nie zrealizowana		
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Przychody finansowe								
Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od lokat pieniężnych, płatne powyżej 3 miesięcy			0,00	0,00			0,00	0,00
b) od lokat pieniężnych, płatne do 3-miesięcy	0,00	0,00					0,00	0,00
c) od udzielonych pożyczek			0,00	0,00			0,00	0,00
d) za zwłokę w zapłacie należności	0,00	0,00					0,00	0,00
Dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane pożyczki					0,00	0,00	0,00	0,00
Razem przychody	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Koszty finansowe							***0,00***	***0,00***
Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) od kredytów i pożyczek					0,00	0,00	0,00	0,00
b) od leasingu finansowego					0,00	0,00	0,00	0,00
c) za zwłokę w zapłacie zobowiązań	0,00	0,00					0,00	0,00
Ujemne różnice kursowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem koszty	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

WYNIK NA SPRZEDAŻY I LIKWIDACJI SKŁADNIKÓW DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

TABELA Nr 2

Wyszczególnienie	Koszty	Przychody	Wynik
1	2	3	4
1. Sprzedaż	897,90	115 005,81	**114 107,91**
2. Likwidacja	99 207,10	0,00	**-99 207,10**
3. Kradzież	0,00	0,00	**0,00**
4. Ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej		0,00	**0,00**
5. Ujawnione niedobory inwentaryzacyjne składników działalności inwestycyjnej	0,00		**0,00**
6. Odpisy aktualizacyjne wartość aktywów trwałych	906 792,90	0,00	**-906 792,90**
7. Otrzymane darowizny środków trwałych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych		0,00	**0,00**
8. Wynik na sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	**0,00**
RAZEM	***1 006 897,90***	***115 005,81***	***-891 892,09***

NALEŻNOŚCI WEDŁUG PRZEDMIOTU ROZLICZEŃ

TABELA Nr 3

Lp.	Tytuł rozrachunków	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1	***Należności i rozliczenia netto***	***6 600 112 189,31***	***6 755 034 775,90***	***154 922 586,59***	-
2	***Wyłączenia***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
	a/ Należności z tytułu sprzedaży rzeczowego majątku trwałego, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	kwota podstawowa	0,00	0,00	-	-
	należne odsetki	0,00	0,00	-	-
	dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00	-	-
	należności razem	0,00	0,00	0,00	0,00
3	***Stan należności po wyłączeniach***	***6 600 112 189,31***	***6 755 034 775,90***	***154 922 586,59***	***0,00***

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE WEDŁUG PRZEDMIOTÓW ROZLICZEŃ

TABELA Nr 4

Lp.	Tytuł rozrachunków	Stan na 31.12.2015 r.	Stan na 31.12.2016 r.	Zmiany	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
I.	***Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne***	***7 099 332 507,38***	***7 352 414 654,48***	***253 082 147,10***	-
II.	***Wyłączenia***	***8 063 029,29***	***7 774 622,53***	***0,00***	***-288 406,76***
	1. Pożyczki otrzymane (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) podstawowa kwota pożyczki	0,00	0,00	-	-
	b) zarachowane odsetki (na koniec roku)	0,00	0,00	-	-
	2. Kredyty bankowe	0,00	0,00	-	-
	3. Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	0,00	-	-
	4. Zobowiązania z tytułu dostaw inwestycyjnych (a+b+c)	8 063 029,29	7 774 622,53	0,00	-288 406,76
	a) kwota podstawowa	8 063 029,29	7 774 622,53	-	-288 406,76
	b) odsetki zarachowane	0,00	0,00	-	-
	c/ ujemne różnice kursowe	0,00	0,00	-	-
III.	***Stan zobowiązań po wyłączeniach***	***7 091 269 478,09***	***7 344 640 031,95***	***253 082 147,10***	***288 406,76***

INNE KOREKTY -zewnętrzne

TABELA Nr 5

Lp.	Inne korekty - zewnętrzne	Kwota
1	2	3
1.	Przeniesienie zobowiązań długoterminowych do krótkoterminowych	-328 407,02
2.	Przeniesienie zobowiązań krótkoterminowych do długoterminowych	0,00
3.	Pozostałe	-590,40
	RAZEM	***-328 997,42***

INNE KOREKTY -wewnętrzne

Lp.	Inne korekty - wewnętrzne	Kwota
1	2	3
1.	Wprowadzenie do ewidencji śr. trwałych ujawnionych w wyniku spisu z natury	0,00
2.	Otrzymane przez OW NFZ środki pieniężne z tytułu zwiększenia planu finansowego, przewidzianego do pokrycia funduszem zapasowym.	0,00
3.	Przekazane przez Centralę NFZ środki pieniężne z tytułu zwiększenia planu finansowego, przewidzianego do pokrycia funduszem zapasowym.	0,00
4.	Otrzymane przez Centralę środki finansowe z tytułu przekazania przez OW NFZ do Centrali NFZ funduszu zapasowego	0,00
5.	Przekazane przez OW NFZ środki finansowe z tytułu przekazania do Centrali NFZ funduszu zapasowego	0,00
6.	Przekazane przez OW NFZ wyniki finansowe z lat ubiegłych do Centrali NFZ	837 688 828,09
7.	Otrzymane przez Centralę NFZ wyniki finansowe z lat ubiegłych OW NFZ	-837 688 828,09
8.	Fundusz wydzielony - przekazanie majątku do jednostek organizacyjnych NFZ	3 166 342,00
9.	Fundusz wydzielony - otrzymanie majątku od jednostek organizacyjnych NFZ	-3 166 342,00
10.	Fundusz wydzielony - bierne RMK dotyczące przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w OW NFZ	1 924 117,00
11.	Fundusz wydzielony - bierne RMK dotyczące przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w Centrali NFZ	-1 924 117,00
12.	Wartość netto majątku otrzymanego z zewnątrz	0,00
13.	Zmiana stanu centralnego funduszu inwestycyjnego	0,00
14.	Inne zwiększenia aktywów trwałych (przesunięcie z wyposażenia)	0,00
	RAZEM	***0,00***

Wykaz not uzupełniających		
Symbol	**Tytuł**	**Uwagi**
Bilans	Bilans na dzień 31.12.2016 r.	
Kapitały	Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	
RZiS	Rachunek zysków i strat	
Przepływy	Rachunek przepływów pieniężnych	
1.1	Nota 1.1 zmiana w ciągu okresu sprawozdawczego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych	nota do bilansu i rachunku zysków i strat
	a) środki trwałe	
	b) wartości niematerialne i prawne	
1.2	Nota 1.2 Infomacje o dokonanych odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych	
1.3	Nota 1.3 Infomacje o kosztach zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy	
1.4_1.10	Nota 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście	
	Nota 1.5 Wartość początkowa nie amortyzowanych (nie umarzanych) środków trwałych, używanych na podstawie umów	
	Nota 1.6 Wartość zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu prawa własności budynków i budowli	
	Nota 1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności	
	Nota 1.8 Struktura własności kapitału podstawowego	
	Nota 1.9 Informacje o funduszach zapasowych i rezerwowych	
	Nota 1.10 Propozycje podziału nadwyżki przychodów na kosztami lub pokrycia nadwyżki kosztów nad przychodami	
1.11	Nota 1.11 Informacje o stanie rezerw	nota do bilansu
1.12abc	Nota 1.12 Informacja o zobowiązaniach	nota do bilansu
	a) zobowiązania krótkoterminowe	
	b) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty	
	c) Fundusz Wydzielony	
1.13	Nota 1.13 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	
1.14	Nota 1.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	nota do bilansu i rachunku przepływów pieniężnych
1.15	Nota 1.15 Informacje o powiązaniach między pozycjami składników aktywów lub pasywów wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu	
1.16	Nota 1.16 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw	
1.17	Nota 1.17 Wycena składników mjątkowych niebędących instrumentami finansowymi według wartości godziwej	
2.1_2.5	Nota 2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży	nota do rachunku zysków i strat
	Nota 2.2 Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym	
	Nota 2.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe	
	Nota 2.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Nota 2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w roku następnym	
2.6_2.10	Nota 2.6 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto	
	Nota 2.7 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie (środków trwałych na własne potrzeby)	
	Nota 2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym	
	Nota 2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	
	Nota 2.10 Informacja o przychodach lub kosztach o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
3	Nota 3 Informacja o kursach walut przyjętych do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat	
4	Nota 4 Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z rachunku przepływów pieniężnych	nota do bilansu i rachunku przepływów pieniężnych
5.1_5.2	Nota 5.1 Informacja o zawartych, a nie uwzględnionych w bilansie umowach:	
	Nota 5.2 Informacja o transakcjach zawartych ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe:	
5.3_5.6	Nota 5.3 Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w okresie sprawozdawczym w grupach zawodowych	
	Nota 5.4 Wynagrodzenia wypłacone Prezesowi lub członkom Rady Funduszu (łącznie z nagrodami, premiami i dietami) oraz wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami	
	Nota 5.5 Zaliczki, kredyty, pożyczki i świdczenia o podobnym charakterze udzielone Prezesowi lub członkom Rady Funduszu, a także zobowiązania zaciągnięte w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju	
	Nota 5.6 Wynagrodzenie wypłacone biegłemu rewidentowi lub podmiotowi uprawnionemu do badania sprawozdań finansowych za	

Symbol	Tytuł	Uwagi
6.1_6.4	Nota 6.1 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny	
	Nota 6.2 Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki	
	Nota 6.3 Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz zmiany w kapitale własnym	
	Nota 6.4 Informacje o dokonanych zmianach w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego, zmianach sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływie wywołanych tym skutków finansowych na sytuacje majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki	
7.1_7.5	Nota 7.1 Informacja o wspólnych przedsięwzięciach (nie podlegających konsolidacji w sprawozdaniach finansowych)	
	Nota 7.2 Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi	
	Nota 7.3 Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale w ogólnej liczbie głosów w organie statutowym stanowiącym spółki	
	Nota 7.4-5 Jednostka nie sporządzając skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie wyłączeń z konsolidacji (decyzji) dopuszczonych ustawą, podaje następujące informacje	
8_9.2	Nota 8 W związku ze sporządzaniem sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy (okres sprawozdawczy, w którym nastąpiło połączenie) podaje następujące informacje	
	Nota 9 Wyrażenie niepewności możliwości dalszego kontynuowania działalności jednostki (jeżeli niepewność występuje) oraz jej charakterystyka	
	Nota 9.1 Wskazanie korekt dokonanych w sprawozdaniu finansowym w związku z wystąpieniem niepewności dalszej kontynuacji działalności	
	Nota 9.2 Wskazanie podejmowanych lub planowanych działań w celu wyeliminowania niepewności kontynuacji działalności	
10.1_10.2	Nota 10.1 Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki	
	Nota 10.2 Informacje dodatkowe do wybranych pozycji rachunku zysków i strat	nota do rachunku zysków i strat
10.3	Nota 10.3 Wykazane w bilansie należności wewnętrzne na koniec okresu sprawozdawczego	nota do bilansu
10.4	Nota 10.4 Wykazane w bilansie zobowiązania wewnętrzne na koniec okresu sprawozdawczego	nota do bilansu
przep_1	Specyfikacja rodzajowa przychodów i kosztów finansowych	nota do rachunku przepływów pieniężnych
przep_2	Wynik na sprzedaży i likwidacji składników działalności inwestycyjnej	nota do rachunku przepływów pieniężnych
przep_3	Należności według przedmiotu rozliczeń	nota do rachunku przepływów pieniężnych
przep_4	Zobowiązania krótkoterminowe według przedmiotów rozliczeń	nota do rachunku przepływów pieniężnych
przep_5	Inne korekty	nota do rachunku przepływów pieniężnych

p.o. Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych

Prezesa
Narodowego Funduszu Zdrowia
Zastępca Prezesa ds. Medycznych
(podpis i pieczęć)
Jacyna

Zastępca Prezesa ds. Finansowych

Zastępca Prezesa ds. Finansowyc
Narodowego Funduszu Zdrowia
(podpis i pieczęć)
Maciej Miłkowski
WAKAT

Zastępca Prezesa ds. Mundurowych

(podpis i pieczęć)

Główny Księgowy

DYREKTOR
Biura Księgowości
Główny Księgowy
Narodowego Funduszu Zdrowia
(podpis i pieczęć)
Andrzej Cichocki