



***Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni
Specjalistycznych we Włocławku
ul. Szpitalna 6 a
tel.(054) 41-65-398 fax. (054) 41 65 323***

Sprawozdanie finansowe za 2018 rok

Włocławek, dn. 11.03.2019 r.

Spis treści

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018	str. 5-8
2.	Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe	str. 8-9
3.	Zapasy	str. 9
4.	Należności i roszczenia oraz zobowiązania i rezerwy	str. 10
5.	Inwestycje krótkoterminowe	str. 10
6.	Kredyty i pożyczki	str. 11
7.	Aktywa i rezerwy	str. 11
8.	Kapitały własne i fundusze specjalne	str. 11
9.	Dane do sprawozdania finansowego i rachunku zysków i strat	str. 11-13
10.	Kapitały własne w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku	str. 14
11.	Bilans porównawczy za lata od 2014 do 2018 w tysiącach złotych	str. 14-15
12.	Rachunek zysków i strat za lata od 2014 do 2018 w tysiącach złotych	str. 16
13.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki na podstawie analizy wskaźnikowej zaprezentowanych w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2018 r.	str. 17
14.	Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. (DZ. U. z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832)	str. 18-24
15.	Wskaźniki za 2018 r. w porównaniu z 2017 r.	str. 24-26
16.	Wskaźniki rentowności za 2018 r. w porównaniu z 2017 r.	str. 26
17.	Wskaźniki efektywności (aktywności) za 2018 r. w porównaniu do 2017 r.	str. 27-28
18.	Wskaźniki zadłużenia (struktury finansowania majątku) za 2018 r. w porównaniu do 2017 r.	str. 28-29
19.	Wskaźniki analizy pionowej i poziomej bilansu	str. 29
20.	Wskaźniki struktury i dynamiki w latach 2017-2018 w zł	str. 30
21.	Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2018 r.	str. 31
22.	Bilans na dzień 31.12.2018 r.	str. 32-34
23.	Bilans – aktywa w złotych od 2014 do 2018 r.	str. 35-36
24.	Bilans – pasywa w złotych od 2014 do 2018 r.	str. 37
25.	Rachunek zysków i strat w złotych za okres od 2014 do 2018 r.	str. 38
26.	Tabela 1. Wykaz gruntów użytkowanych wieczystość w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 39
27.	Tabela 2. Wartości niematerialne i prawne w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 39
28.	Tabela 3. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa) w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 39
29.	Tabela 4. Rzeczowe aktywa trwałe w złotych lat od 2014 do 2018	str. 39
30.	Tabela 5. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa) w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 39
31.	Tabela 6. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 39
32.	Tabela 7. Kapitał (fundusz) zapasowy w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 40
33.	Tabela 8. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego w złotych koniec lat od 2014 do 2018	str. 40
34.	Tabela 9. Kapitał (fundusz) z aktualizacji w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 40
35.	Tabela 10. Zmiany kapitału (fundusz) z aktualizacji wyceny w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 40
36.	Tabela 11. Proponowany podział zysku netto w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 40
37.	Tabela 12. Proponowany sposób pokrycia straty w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 41
38.	Tabela 13. Rezerwy i ich wykorzystywanie w złotych za 2018 r.	str. 41
39.	Tabela 14. Dane o odpisach aktualizujących należności w złotych za 2018 r.	str. 41
40.	Tabela 15. Należności krótkoterminowe w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 41-42
41.	Tabela 16. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 42
42.	Tabela 17. Krótkoterminowe aktywa finansowe w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 42-43

43.	Tabela 18. Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa na dzień 31.12.2018 r.	str. 43
44.	Tabela 19. Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki w złotych na dzień 31.12.2018 r.	str. 43
45.	Tabela 20. Zobowiązania długoterminowe – inne zobowiązania finansowe w złotych na dzień 31.12.2018 r.	str. 43
46.	Tabela 21. Zobowiązania krótkoterminowe w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 44
47.	Tabela 22. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w złotych na koniec okresu od 2017 do 2018 r.	str. 44
48.	Tabela 23. Inne rozliczenia międzyokresowe w złotych na koniec okresu od 2017 do 2018 r.	str. 44
49.	Tabela 24. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki w złotych na koniec okresu od 2017 do 2018 r.	str. 45
50.	Tabela 25. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności) w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 45
51.	Tabela 26. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna) w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 45
52.	Tabela 27. Przyczyny trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 45
53.	Tabela 28. Przyczyny trwałej utraty wartości zapasów w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 45
54.	Tabela 29. Zapasy – zmiany w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 45
55.	Tabela 30. Rozliczenie różnic między wynikiem brutto a podstawą opodatkowania w złotych na koniec 2018 r.	str. 46
56.	Tabela 31. Rozliczenie przychodów podatkowych w złotych na koniec 2018 r.	str. 46
57.	Tabela 32. Rozliczenie kosztów podatkowych w złotych na koniec 2018 r.	str. 46
58.	Tabela 33. Koszty według rodzaju w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 46
59.	Tabela 34. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na nie finansowe aktywa trwałe w złotych w latach od 2014 do 2018 r.	str. 47
60.	Tabela 35. Pozostałe przychody operacyjne w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 47
61.	Tabela 36. Pozostałe koszty operacyjne w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 47
62.	Tabela 37. Przychody finansowe w złotych na lat od 2018 do 2018 r.	str. 47
63.	Tabela 38. Koszty finansowe w złotych na koniec lat od 2014 do 2018 r.	str. 48
64.	Tabela 39. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe na lat od 2014 do 2018 r.	str. 48
65.	Tabela 40. Informacje o wynagrodzeniach łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w złotych na koniec 2018 r.	str. 48
66.	Tabela 41. Informacje o średnich wynagrodzeniach grup zawodowych w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w złotych na koniec lat od 2014 do 2018	str. 48
67.	Tabela 42. Zestawienie zmian w kapitale własnym za lata od 2014 do 2018 r. w złotych	str. 49-50
68.	Tabela 43. Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w złotych za 2018 r.	str. 50
69.	Tabela 44. Rzeczowe aktywa trwałe – wartości początkowe i ich umorzenie w złotych za 2018 r.	str. 51
70.	Tabela 45. Struktura czasowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2018 r.	str. 51
71.	Tabela 46. Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych w złotych na koniec 2018 r.	str. 51
72.	Tabela 47. Zestawienie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych w złotych w 2018 r.	str. 52
73.	Tabela 48. Kredyty i pożyczki w złotych za 2018 r.	str. 52
74.	Tabela 49. Zestawienie składek ZUS z deklaracji DRA w złotych za 2018 r.	str. 52
75.	Tabela 50. Zestawienie deklaracji PIT – 4 w złotych za 2018 r.	str. 53
76.	Tabela 51. Zestawienie deklaracji PFRON w złotych za 2018 r.	str. 53
77.	Tabela 52. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w złotych za 2018 r.	str. 53-54
78.	Tabela 53. Zmiany stanu produktu w złotych za 2018 r.	str. 55
79.	Tabela 54. Pozostałe przychody operacyjne wg ksiąg rachunkowych w złotych za 2018 r.	str. 55

80.	Tabela 55. Przychody finansowe wg ksiąg rachunkowych w złotych za 2018 r.	str. 56
81.	Tabela 56. Koszty działalności operacyjnej w złotych za 2018 r.	str. 56-57
82.	Tabela 57. Pozostałe koszty operacyjne wg ksiąg rachunkowych w złotych za 2018 r.	str. 57
83.	Tabela 58. Koszty finansowe wg ksiąg rachunkowych w złotych za 2018 r.	str. 57
84.	Tabela 59. Podatek od nieruchomości w złotych za 2018 r.	str. 57
85.	Tabela 60. Zestawienie rocznych rozrachunków z tytułu podatku VAT za rok 2018 w zł	Str. 58
86.	Tabela 61. Zestawienie VAT należnego z deklaracji VAT – 7 w złotych za 2018 r.	str. 58
87.	Tabela 62. Zestawienie VAT naliczonego z deklaracją VAT – 7 w złotych za 2018 r.	str. 58
88.	Tabela 63. Rozliczenie podatku VAT wg deklaracji VAT – 7 w złotych za 2018 r.	str. 59

Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej do sprawozdania oraz sprawozdania z działalności za 2018 r. Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku ul. Szpitalna 6 a

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018 r.

1. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jest Zakładem posiadającym osobowość prawną i został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000018924 w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy KRS. Organem założycielskim jest Powiat Włocławski. Głównym celem przedmiotu działalności leczniczej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych określonych w Ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U z 2018 poz. 2190 z późniejszymi zmianami).
2. Rodzaj prowadzonej działalności, strukturę organizacyjną oraz zasady gospodarki finansowej określa statut jednostki, wprowadzony uchwałą Nr XIX/201/12 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 28 grudnia 2012 r. Obszarem działania Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych w zakresie realizacji celów i zadań określonych w statucie jest miasto Włocławek oraz powiat włocławski.
3. Do zadań zakładu należą :
 - organizowanie i wykonywanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych należących do kompetencji lekarza specjalisty,
 - organizowanie i wykonywanie opieki ginekologiczno-położniczej,
 - organizowanie i wykonywanie świadczeń stomatologicznych,
 - organizowanie i prowadzenie leczenia osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu,
 - wykonywanie badań profilaktycznych uczniów i młodzieży pobierających naukę w zakresie pracowni medycyny sportowej,
 - wykonywanie badań diagnostycznych,
 - prowadzenie działalności w zakresie promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej,
 - prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:
 - usług diagnostycznych,
 - wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów,
 - sterylizacji sprzętu,
 - usług gastronomicznych i hotelowych, usług kserograficznych,
 - odpłatnie udzielanych świadczeń, które nie są objęte kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.
4. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych jest jednostką sektora finansów publicznych. Gospodarka finansowa jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej i przepisach wykonawczych oraz w oparciu o obowiązujące przepisy prawa finansowego. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych z siedzibą we Włocławku przy ul. Szpitalnej 6a, którego organem założycielskim jest Powiat Włocławski. Jednostka powstała w wyniku przekształcenia ZOZ uzyskując status samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie Zarządzenia Wojewody Włocławskiego nr 1598/98 z dnia 21.12.1998 r. Jednostka posiada następujące

dokumenty legalizujące jej działalność:

- wpis do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w KRS pod numerem **000018924** w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy KRS,
 - numer identyfikacji podatkowej **NIP 888-22-32-566** nadany w dniu 31.12.1998 r. przez Urząd Skarbowy we Włocławku,
 - numer identyfikacyjny **Regon 910332953-00022 – Specjalistyka Ambulatoryjna** nadany w dniu 25.06.2012r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy PKD 2007-8622Z PKD 2004 - 8512Z.
 - aktualny wpis do Księgi Rejestrowej Podmiotów Działalności Leczniczej Nr 000000002453 z oznaczeniem organu :W-04
 - Jednostka prowadzi swoją działalność na podstawie: Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U z 2013 nr 0 poz. 217) oraz Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 r. z późniejszymi zmianami).
5. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych zgodnie z art. 51 i art. 52 ustawy o działalności leczniczej i statutem Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzona jest w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i zaciągnięte zobowiązania. Działalność prowadzona jest według zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.
 6. Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych jest Pani mgr Anna Dębicka.
 7. Organem doradczym jest siedmioosobowa Rada Społeczna pod przewodnictwem - Pana Marka Jaskulskiego.
 8. Na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (zależnymi, współzależnymi).
 9. Głównym księgowym jednostki jest Pani mgr Urszula Krysiak.
 10. Jednostka powstała na czas nieograniczony - Zarządzenie Wojewody nr 1598/98 z dnia 21.12.1998 r.
 11. Rokiem obrotowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku przy ul. Szpitalnej 6a jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
 12. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące jednostki organizacyjnej sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe.
 13. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.
 14. Jednostka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym 2018 r., tylko ją uaktualniła o nazwy kont analitycznych i dodatkowy opis księgowi.
 15. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych w roku 2018 r. do 2017 r.
 16. Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie polityki rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 Ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości i rezerw na przyszłe koszty - wg art. 39.2 ustawy), w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
- ewidencja księgową prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy Asseco S.A.
- w zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości jednostka:
 - a) przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2018 r.,
 - b) prowadziła księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego,
 - c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
 - d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych są sprawdzone i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 punkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

17. W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów jednostka:

- przechowuje zbiory po dokonaniu wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, są to nośniki trwałe typu „raz zapisz - wielokrotnie odczytaj” (np. dyski magnetyczne WORM, dyski optyczne CD-ROM), to znaczy takie, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 Ustawy o rachunkowości), tj. odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w zakładowej polityce rachunkowości archiwizuje i przechowuje zbiory danych,
- archiwizuje dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe w siedzibie jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- przechowuje dane zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj. sprawozdania finansowe,
- przechowuje trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

18. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

19. Jednostka nie podlega obowiązkowemu badaniu bilansu zgodnie z art. 64 ust 4. ustawy o rachunkowości.

20. Sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku sporządzone są w złotych i groszach, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 a tejże ustawy.

21. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

22. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym.
23. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, chronologicznie uporządkowane i odpowiednio zaksięgowane.
24. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego od jednostek posiadających osobowość prawną.
25. Po dniu bilansowym nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
26. W 2018 r. nie nastąpiły istotne zmiany metod księgowości i wyceny, które mogłyby wpłynąć na sytuację finansową i majątkową w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku oraz na wynik finansowy. Informacje liczbowe zapewniają porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok bieżący z danymi sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

II. Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne składają się z nabytych przez jednostkę, zaliczanych do aktywów trwałych, prawa majątkowe, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.
2. Wartości początkowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujmowane są w księgach w wysokości cen nabycia.
3. Amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami właściwymi dla amortyzacji podatkowej, przy czym środki trwałe o wartości jednostkowej do 10 000 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe powyżej 10 000 zł zarachowywane są w koszty, jako odpis amortyzacyjny, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się w wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie).
5. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000 zł umarzane są metodą liniową za pomocą stawek przewidzianych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Wartości niematerialne i prawne – programy i licencje powyżej 10 000 zł amortyzuje się przez okres 5 lat. Jednostka stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są naliczane metodą liniową. W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany majątek ruchomy od Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999 r. stał się własnością Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku oraz nieruchomości. Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych przedstawia tabela stanowiąca załączniki do informacji dodatkowej.
7. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie dokonywał w 2018 r. odpisów aktualizujących środki trwałe.
8. W 2018 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie poniósł kosztu wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby, nie prowadził inwestycji rozpoczętych i środków trwałych w budowie.
9. W 2018 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku otrzymał dofinansowanie ze budżetu Powiatu Włocławskiego w formie dotacji celowej na kwotę 145 000,00 zł.

10. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

11. Jednostka posiada w użytkowaniu obce środki trwałe w laboratorium (aparaty do wykonywania badań laboratoryjnych) używane na podstawie umowy dzierżawy).

Tabela 1. Środki trwałe w dzierżawie

Środki trwałe w dzierżawie 2018 r.					
Lp	Nazwa firmy	Nazwa środka trwałego	szt	Wartość brutto przedmiotu dzierżawy	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Siemens Healthcare Diagnostics sp. z o.o Warszawa ul. Żupnicza 11	Analizator Immulite 1000	1	30200,00	Umowa dzierżawy zawarta od 31.03.2017 r. -czynsz miesięczny 123,00 zł brutto.
2	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	Aparat Corlyte	1	10800,00	Umowa dzierżawy zawarta od 08.11.2017 r. czynsz mies. 62,00 brutto
3	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	Aparat Biolis 24i Premium	1	113400,00	Umowa dzierżawy zawarta od 08.11.2017r. czynsz miesięczny 246 zł brutto.
4	ECOLAB 30-504 Kraków ul. Kalwaryjska 69	Wanny do dezynfekcji z uchwytami ściennymi, pompkami do butelek i dozownikami	15		Umowa z dnia 28.05.2010 r. zawarta na czas nieokreślony .
5	Linde Gaz Polska 31-864 Kraków ul. Jana pawła II 41 a	Butle na tlen medyczny	2		Umowa na czas nieokreślony zawarta w dniu 13.04.2005 r. czynsz 125,22 zł brutto.
6	Euroimmun Polska Sp. z o. o 52-219 Wrocław ul. Grota Roweckiego 34a	Zestaw laboratoryjny, płuczka Atlantis	1	29727,00	Umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony, czynsz 147,60 zł brutto
7	Sysmex Polska 02-846 Warszawa Al. Jerozolimskie 176	Analizator XN-350	1	93938,00	Umowa dzierżawy zawarta do 17.01.2020r.
8	PPHU "Borpol" 44-152 Gliwice Plac Jaśminu 2	Czytnik Laura	1	7084,80	Umowa dzierżawy zawarta od 23.06.2015r. do 22.06.2019 r. czynsz 147,60zł brutto .
9	Color Trading Sp. z o. o 02-815 Warszawa ul. Żoły 40	Analizator HA 8180 Adams	1	30000,00	Umowa dzierżawy na okres od 01.05.2016r. do 30.04.2019 r. czynsz 123,00 brutto.
10	Kselmed S.C. 86-300 Grudziądz ul. M. Konopnickiej 7	Analizator koagulologiczny	1	6480,00	Umowa dzierżawy zawarta od 16.01.2017r. do 16.01.2020 r. czynsz 123,00zł brutto.
Razem wartość za najem sprzętu medycznego				315 149,80	
10	RCI Leasing Polska Sp. z o.o. 02-672 Warszawa ul. Młynarska 13	Samochód Reault Trafic	1	82 489,95	Umowa leasingowa zawarta na okres od 26.07.2018 r. do 26.06.2023r. miesięczna rata 1467,78 zł.
Łączna wartość				397 639,75	

III. Zapasy

- Zapasy są wykazywane według rzeczywistych cen nabycia brutto ilościowo - wartościowo. Przyjęto zasadę ustalenia wartości rozchodu zapasów metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło – według cen zakupu.
- Materiały są wykazywane według rzeczywistych cen nabycia brutto ilościowo - wartościowo.
- Wartość rozchodu zapasów ustala się według cen rzeczywistych metodą „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.
- W ciągu roku bilansowego nie dokonano odpisów obniżających wartość zapasów rzeczowych z powodu utraty przez nie cech użytkowych i przydatności.

IV. Należności i roszczenia oraz zobowiązania i rezerwy

1. Należności ewidencjonuje się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego.
2. Wszystkie należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej na piśmie z kontrahentami wzajemnym potwierdzeniem sald.
3. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w roku obrotowym 2018 r. nie naliczył rezerwy świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe i inne .
4. Brak rezerwy na zobowiązania, świadczenia emerytalne i podobne wykazany jest w pasywach w pozycji bilansu w wierszu B. I. 2

Tabela 2. Rezerwy na zobowiązania ,odprawy emerytalne i jubileuszowe i inne nagrody - prezentacja w bilansie i rachunku wyników i strat za 2018 r. w zł

Cel utworzenia rezerwy	Stan na początek 2018r. w zł.	Zwiększenia w 2018 r. w zł.	Rozwiązanie w 2018 r. naliczonej rezerwy zł.	Stan rezerwy na koniec 2018 r. w zł
Rezerwa na zobowiązania ,odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe inne nagrody	74 860,00	0,00	74 860,00	0,00
Razem rezerwy	74 860,00	0,00	74 860,00	0,00

Tabela 3. Rezerwy na zobowiązania ,odprawy emerytalne i jubileuszowe i inne nagrody w bilansie i rachunku zysków i strat

Bilans	Kwota w zł
Pasywa B.I.2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
Rachunek zysków i strat	
A.II Zmiana stanu produktów-(zaliczenie kosztów w roku 2018 a dotyczące roku 2019 r.)	9 823,15

4. Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami z terminem płatności do 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie jako stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty. Stan zobowiązań został zinwentaryzowany w drodze uzgodnienia i potwierdzenia sald z kontrahentami. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami niewymagalnymi .
5. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami z terminem płatności powyżej 12 miesięcy. Zostały uzgodnione z kontrahentami na podstawie potwierdzenia sald.
6. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji poręczeń.

V. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w bilansie jako inwestycje krótkoterminowe stanowią wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych (rachunku podstawowym, pomocniczym, lokacie bankowej i rachunku Funduszu Socjalnego) oraz środków pieniężnych w kasie. Wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie na 31.12.2018 r. wyniosła 144 505,54 zł.

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej środków pieniężnych, środków pieniężnych w walutach obcych jednostka nie posiada.

VI. Kredyty i pożyczki

1. Kredyty i pożyczki ewidencjonuje się w wartości nominalnej, a wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
2. W dniu 01 kwietnia 2018 r. została podpisana PKO BP umowa przedłużająca o kolejny rok kredyt obrotowy w wysokości 300 000,00 zł w rachunku bieżącym. Kredyt w rachunku bieżącym według stanu na 31.12.2018 r. wyniósł 0,00 zł .
3. W dniu 29.11.2016 r. została zawarta Umowa pożyczki nr PW 16013/OA-wnc z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na „Termomodernizację budynku D1 I D2 Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku ” na kwotę 200 067 zł. płatna w ratach kwartalnych od 30.11.2017 r. do 31.08.2021 r. do ostatniego dnia kalendarzowego kwartału .Do końca 2018 r. spłacono ją w wysokości 62 500,00 zł Pozostała kwota do spłaty na 31.12.2018 r. to 137 567,00 zł.

VII. Aktywa i rezerwy

1. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego to aktywa, dla których obliczeń stosuje się zasadę ostrożności z uwzględnieniem zasady rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego jednostki.
2. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
3. Rezerwy tworzy się na istniejące na dzień bilansowy zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty jest niepewny, a ich powstanie jest pewne lub bardzo prawdopodobne. Rezerwy na zobowiązania zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą. Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne. Nie tworzy się rezerwy na pozostałe koszty operacyjne.

VIII. Kapitały własne i fundusze specjalne

1. Kapitały własne wykazane są w wartości nominalnej i wycenia się je według wartości nominalnej.
2. Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

IX. Dane do sprawozdania finansowego i rachunku zysków i strat

1. Stan środków na dzień 31.12.2018 r. w wysokości 137 260,98 zł na rachunkach bankowych został potwierdzony wyciągiem przez bank prowadzący rachunki, stanowiący złącznik do bilansu .
2. Stan gotówki w wysokości 7 244,56 zł w kasie na dzień 31.12.2018 r. został potwierdzony przez inwentaryzację na dzień 31.12.2018 r., stanowiący załącznik do bilansu.
3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w zasadniczej części zgodnie z art. 26 Ustawy o rachunkowości:
 - a) w drodze spisu z natury:
 - gotówka w kasie na dzień 31.12.2018 r.,
 - materiały w magazynie laboratorium analitycznym, mikrobiologii, żywnościowym, spirytusu, żywnościowym na dzień 31.12.2018 r.,
 - materiały w magazynie technicznym, biurowym, medycznym, czystościowym na dzień 31.12.2018 r.,

- materiały w magazynie RTG na dzień 31.12.2018 r.,
- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz przedmioty niskiej wartości na dzień 31.12.2018 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2018 r.,
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 r.

4. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych posiada zobowiązania niewymagalne wobec budżetu państwa z tytułu :

- podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc grudzień w wysokości 40 750,00 zł z terminem wymagalności do 20.01.2019 r.,
- podatku VAT w wysokości 5 944,24 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności do 25.01.2019 r.,
- składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 193 614,85 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności do 15.01.2019 r.,
- podatek dochodowy CIT – 1 zł płatne do 31.03.2019 r.

5. Na dzień bilansowy 31.12.2018 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych posiada zobowiązania długoterminowe w wysokości 190 367,00 zł z okresem spłaty wykazanym w bilansie:

- z tytułu udzielonych pożyczek przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu spłata do jednego roku w wysokości 50 000,00 zł, spłata w okresie dłuższym niż jeden rok w wysokości 87 567,00 zł;
- zobowiązanie z tytułu zakupu aparatu USG firmy Toshiba w wysokości 52 800,00 zł spłata zostanie zakończona w okresie jednego roku.

6. Rozliczenie międzyokresowe :

a) na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe czynne w aktywach w wysokości 33 660,88 zł z tytułu polis ubezpieczeniowych, prenumerat, abonamentów i innych dotyczące roku 2019 r., zaksięgowanie na koncie 640 w roku 2018.

b) na dzień 31.12.2018 r. wystąpiły rozliczenia międzyokresowe bierne księgowane po stronie pasywów w pozycji dot. rozliczenia międzyokresowego przychodów z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn na zakup bądź rozbudowę środków trwałych w kwocie 655 181,78 zł.

7. Fundusze specjalne wykazały - Funduszu Świadczeń Socjalnych na koncie i w banku w wysokości 9 968,28 zł.

8. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za 2018 r. w stosunku do lat poprzednich, z wyjątkiem zmian wymaganych Ustawą o Rachunkowości. W związku z tym można obecnie porównać wielkość przychodów i kosztów oraz aktywów i pasywów. Zestawienia porównawcze przychodów i kosztów przedstawiają załączniki.

9. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia. Podstawowym źródłem przychodów są usługi medyczne świadczone na podstawie kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Dodatkowe źródła przychodów pochodzą z odpłatnych świadczeń medycznych udzielanych osobom nie ubezpieczonym oraz z odpłatnych badań świadczonych na rzecz osób fizycznych, zakładów pracy jak również z dzierżawy wolnych pomieszczeń itp.
10. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku, jest przedmiotowo zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych, tylko w przypadkach kiedy przychody nie są przeznaczone na wydatki statutowe należy naliczyć i odprowadzić podatek dochodowy. W 2018 r. naliczono podatek dochodowy od kwoty 493,57 zł, której przychody zostały nie przekazane na wydatki statutowe (kary) został naliczony i odprowadzony do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy w wysokości 94,00 zł. Pozostałe wszystkie uzyskane dochody Zakład przeznacza na cele statutowe związane z ochroną zdrowia. Szczegółowe rozliczenia pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych przedstawia załącznik do bilansu. Na różnicę składa się wartość naliczonej amortyzacji od otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub sfinansowanych dotacją, które w myśl przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie są uznawane za koszty uzyskania przychodów.
11. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku składa do Urzędu Skarbowego we Włocławku na koniec roku obrotowego tj. 31.12.2018 r. deklarację roczną CIT-8 do dnia 31.03.2019 r.
12. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku sporządza rachunek zysków i strat w formie porównawczej, gdzie jest wyszczególniona informacja o kosztach działalności operacyjnej w układzie rodzajowym.
13. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z przepływów środków pieniężnych i ogłaszania sprawozdań w Monitorze Polskim B.
14. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2018 r. wynosi 178,55 etaty.
15. Do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
16. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2018 r. we Włocławku wypracował dodatni wynik finansowy w wysokości 6 383,95 zł.
17. Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją będące podstawą do ewidencji operacji gospodarczych stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego.
18. Przedłożone sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy 2018, zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - wprowadzenia do sprawozdania finansowego - informacja dodatkowa,
 - sprawozdanie z działalności za 2018 r. oraz wykaz wskaźników z działalności,
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018 r., zamykającego się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową 4 431 137,31 zł,
 - rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy w wersji porównawczej za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości 6 383,95 zł
 - zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym za rok obrotowy, które wykazują stan kapitałów na dzień 31.12.2018 r. w wysokości plus 2 720 978,66 zł
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.

X. Kapitały własne w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

Kształtowanie kapitałów własnych w latach 2014 r.-2018r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Kapitały własne za lata 2014. – 2018 r. w zł

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2018r.	31.12.2017r.	31.12.2016r.	31.12.2015r.	31.12.2014r.
1	2	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 720 978,66	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym					
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(504 245,10)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(640 521,18)
VI.	Zysk (strata) netto	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66

Według stanu na 31.12.2018 r. kapitały własne wynoszą 2 720 978,66 zł i zwiększyły się w stosunku do 2017 r. o 0,24%, dzięki dodatniemu wynikowi finansowemu za 2017 r. w wysokości 12 292,03 zł.

Nierozliczona jest jeszcze starta z lat ubiegłych na dzień 31.12.2018 r. po uwzględnieniu dodatniego wyniku finansowego za rok 2018 wynosi 497 861,15 zł.

Tabela 5. Wykaz środków trwałych niezamortyzowanych na 31.12.2018 r. otrzymanych w formie dotacji i darowizny

Wykaz środków trwałych nieumorzonych na dzień 31.12.2018 r. finansowanych z dotacji w zł.

Lp	Data otrzymania dotacji	Od kogo	Forma		Kwota zakupu	Kwota dotacji	Wartość nieumorzona 31.12.2017 r.	Amortyzacja w 2018 r.	Wartość nieumorzona 31.12.2018 r.
1	15.12.2003	Urząd Marszałkowski w Toruniu	Dotacja	Dźwign osob. ORDN	55 062,20	15 940,00	5 957,80	717,26	5 240,54
2	14.09.2010	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja budynku A	92 283,57	92 283,57	76 814,02	2 307,07	74 506,95
3	13.09.2010	Starostwo Powiatowe we Włocławku	Dotacja	Modernizacja bud. A i E	131 694,55	0,00	0,00	0	0,00
4a				- modernizacja budynek E		21 587,54	17 640,92	539,64	17 101,28
4b				- modernizacja budynek A		44 259,71	35 272,98	1 106,56	34 166,42
5	07.10.2011	Urząd Marszałkowski w Toruniu	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	121 868,26	60 934,00	51 413,09	1 523,32	49 889,77
6	30.11.2013	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	75 049,90	65 000,00	56 739,57	1 625,00	55 114,57
7	10.05.2013	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	55 242,38	37 182,90	33 187,75	929,56	32 258,19
8	29.11.2013	Stowarzyszenie „Daj Szansę”	Darowizna	Audiometr -Por. Laryngologiczna.	12 960,00	12 960,00	2 592,00	2 592,00	0,00
9	30.07.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek ORDN	30 750,45	23 000,00	21 056,31	575,02	20 481,29
10	28.10.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek ul. Lady	97 159,25	82 108,25	75 464,58	2 052,72	73 411,86
11	25.11.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek B i D	80 393,04	61 976,64	53 477,16	1 549,44	51 927,72
12	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	12 347,01	12 000,00	7 199,92	2400,04	4 799,88
13	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	8 832,32	6 500,00	3 899,94	1 300,03	2 599,91
14	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	8 832,32	6 500,00	3 899,94	1 300,03	2 599,91
15	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Aparat RTG	386 958,26	160 000,00	96 000,10	31 999,95	64 000,15
16	15.11.2016	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Aparat USG Toshiba	324 800,00	140 000,00	102 083,36	35 000,02	67 083,34
17	20.03.2018	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Lampa RTG	50 037,48	45 000,00		45 000,00	0,00
18	29.10.2018	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Sieć informatyczna	121 266,90	100 000,00			100 000,00
OGÓLEM					1 665 537,89	987 232,61	642 699,44	132 517,66	655 181,78

Razem na koniec 2018 r. na rozliczeniach międzyokresowych przychodów zgodnie z powyższą tabelą widnieje niezamortyzowana kwota 655 181,78 zł, która to będzie w kolejnych latach odpisywana do czasu całkowitego zamortyzowania aktywów trwałych

XI. BILANS PORÓWNAWCZY

Tabela 6. Aktywa w latach 2014 r. – 2018 r. dane w tysiącach zł.

1	2	2018 r.		2017r.		2016r.		2015r.		2014r.	
		w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %
1	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
A.	Aktywa trwałe	2 813,00	63,48%	3 019,98	65,43%	3 323,12	64,47%	3 058,71	62,79%	3 058,71	62,79%
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,12	0,00%	0,86	0,02%	2,04	0,04%	5,09	0,10%	5,09	0,10%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 812,88	63,48%	3 019,12	65,41%	3 321,08	64,43%	3 053,62	62,69%	3 053,62	62,69%
B.	Aktywa obrotowe	1 618,14	36,52%	1 595,65	34,57%	1 831,06	35,53%	1 812,27	37,21%	1 812,27	37,21%
I.	Zapasy	108,30	2,44%	101,78	2,21%	75,86	1,47%	75,11	1,54%	75,11	1,54%
II.	Należności krótkoterminowe	1 331,67	30,05%	1 224,85	26,54%	1 379,96	26,77%	1 495,93	30,71%	1 495,93	30,71%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	144,51	3,26%	231,88	5,02%	337,17	6,54%	199,62	4,10%	199,62	4,10%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33,66	0,76%	37,15	0,80%	38,07	0,74%	41,61	0,85%	41,61	0,85%
Aktywa razem		4 431,14	100,00%	4 615,63	100,00%	5 154,18	100,00%	4 870,98	100,00%	4 870,98	100,00%

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

1. Aktywa trwale stanowią 63,48% całego majątku jednostki, natomiast aktywa obrotowe 36,52%. W stosunku do roku poprzedniego aktywa trwale zmniejszyły o 6,85% i aktywa obrotowe zwiększyły się o 1,41%.
2. Aktywa razem zmniejszyły się w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 184,49 tys. zł.
3. Spadła wartość aktywów trwałych o kwotę 206,98 tys. zł, w tym wartości niematerialne i prawne zmniejszyła się o 0,74 tys. zł oraz rzeczowe aktywa trwale zmniejszyły się o 206,24 tys. zł.
4. Wartość aktywów obrotowych zwiększyła się o 22,49 tys. zł.
5. Wartość zapasów zwiększyła się o kwotę 6,52 tys. zł.
6. Należności krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę 106,83 tys. zł, z jednoczesnym zmniejszeniem się inwestycji krótkoterminowych o kwotę 87,37 tys. zł oraz zmniejszeniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 3,49 tys. zł.

Tabela 7. Pasywa w latach 2014 r. – 2018 r. dane w tysiącach zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2017 r.		2016 r.		2015 r.		2014 r.	
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział
1	2	3	4	3	4	3	4	5	6	7	8
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 720,98	61,41%	2 714,59	58,81%	2 702,30	52,43%	2 691,26	55,25%	2 629,29	57,80%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 862,67	64,60%	2 862,67	62,02%	2 862,67	55,54%	2 862,67	58,77%	2 862,67	62,93%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	356,17	8,04%	356,17	7,72%	356,17	6,91%	356,17	7,31%	356,17	7,83%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(504,24)	(11,38%)	(516,54)	(11,19%)	(527,58)	(10,24%)	(589,55)	(12,10%)	(640,52)	(14,08%)
IV.	Zysk (strata) netto	6,38	0,14%	12,29	0,27%	11,04	0,21%	61,97	1,27%	50,97	1,12%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 710,16	38,59%	1 901,04	41,19%	2 451,88	47,57%	2 179,72	44,75%	1 919,49	42,20%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00%	74,86	1,62%	344,02	6,67%	338,92	6,96%	252,64	5,55%
II.	Zobowiązania długoterminowe	87,57	1,98%	190,37	4,12%	412,87	8,01%	234,98	4,82%	147,87	3,25%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	967,41	21,83%	993,11	21,52%	964,79	18,72%	956,44	19,64%	1 039,09	22,84%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	655,18	14,79%	642,70	13,92%	730,20	14,17%	649,38	13,33%	479,89	10,55%
	Pasywa razem	4 431,14	100,00%	4 615,63	100,00%	5 154,18	100,00%	4 870,98	100,00%	4 548,78	100,00%

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

1. W pasywach bilansu w 2018 r. nastąpił wzrost kapitałów własnych w o 6,38 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, spowodowanym zyskiem z bieżącego roku.
2. Na koniec 2018 r. jednostka wykazuje rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 655,18 tys. zł z tytułu otrzymanych darowizn i dotacji na zakup środków trwałych, które będą w kolejnych latach odpisywane do całkowitego zamortyzowania zakupionych aktywów trwałych.

XII. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Tabela 8. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za lata 2014 r. – 2018 r. dane w tysiącach zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2017 r.		2016 r.		2015 r.		2014 r.	
		3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 490,40	96,69	13 751,33	96,32	13 443,76	96,67	13 010,10	96,08	12 901,44	102,74
2.	Koszt własny sprzedaży	14 971,12	99,94	14 247,18	99,89	13 783,33	99,20	13 364,75	99,15	13 204,04	105,98
3.	Wynik na sprzedaży	(480,72)		(495,85)		(339,57)		(354,65)		(302,26)	
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	493,27	3,29	522,02	3,66	458,63	3,30	527,34	3,89	450,62	3,59
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,35	0,00	5,13	0,04	104,39	0,75	105,27	0,78	91,91	0,74
3.	Wynik na działalności operacyjnej	492,92		516,89		354,24		422,07		207,36	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	12,20		21,03		14,67		67,42		130,36	
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	3,00	0,02	3,00	0,02	3,79	0,03	3,27	0,02	5,53	0,04
2.	Koszty finansowe	8,73	0,06	10,78	0,08	6,40	0,05	8,72	0,06	10,67	0,09
3.	Wynik na działalności finansowej	(5,73)		(7,77)		(2,61)		(5,45)		(32,35)	
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) brutto (C+E3)	6,47		13,26		12,06		61,97		98,01	
1.	Podatek dochodowy	0,09		0,97		0,00	1,02	0,00		0,00	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,09		0,97		0,00	1,02	0,00		0,00	
	Zysk (strata) netto (F-G)	6,38		12,29		12,06		61,97		97,36	
	Przychody ogółem	14 986,67	100,00	14 276,35	100,00	13 906,18	100,00	13 540,71	100,00	12 556,81	100
	Koszty Ogółem	14 980,20	100,00	14 263,08	100,00	13 894,12	100,00	13 478,74	100,00	12 458,80	100

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 6,38 tysiąca zł. Razem uzyskane dodatnie wyniki finansowe w latach 2005 r. – 2018 r. wynoszą 5 824,78 tysięcy zł. Uzyskiwane od 2005 r. dodatnie wyniki finansowe powodują, że jednostka ciągle dodatnim wynikiem finansowym pokrywa stratę finansową powstałą na koniec 2004 r. Nierozliczona strata na koniec 2018 r. wynosi 497,86 tys. zł, która powstała na koniec 2004 r. W związku z nierozliczoną stratą z roku 2004 jednostka nie może dysponować dodatnim wynikiem finansowym, musi go przeznaczać na rozliczenie straty z lat ubiegłych tj. z roku 2004 r.

XIII. Sprawozdanie z działalności na podstawie analizy wskaźnikowej zaprezentowanej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2018 r.

Tabela 9. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

AKTYWA		stan	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 019 978,96	2 812 999,00
I	Wartości niematerialne i prawne	861,00	123,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 019 117,96	2 812 876,00
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 595 652,34	1 618 138,31
I	Zapasy	101 778,76	108 301,73
II	Należności krótkoterminowe	1 224 845,67	1 331 670,16
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	231 880,10	144 505,54
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 147,81	33 660,88
AKTYWA RAZEM		4 615 631,30	4 431 137,31

Tabela 10. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2017 r. i 31.12.2018 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

PASywa		stan	
		31.12.2017 r.	31.12.2018 r.
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 714 594,71	2 720 978,66
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	(516 537,13)	(504 245,10)
VIII	zysk (strata) netto	12 292,03	6 383,95
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 901 036,59	1 710 158,65
I	Rezerwy na zobowiązania	74 860,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	190 367,00	87 567,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	993 110,15	967 409,87
IV	Rozliczenia międzyokresowe	642 699,44	655 181,78
PASywa RAZEM		4 615 631,30	4 431 137,31

Tabela 11. Fragment rachunku zysków i strat za 2017 r. i 2018r. do analizy wskaźnikowej w zł.

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 751 326,91	14 490 401,45
Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 751 326,91	14 490 401,45
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	A	
B. Koszty działalności operacyjnej	14 247 177,05	14 971 123,52
Koszty działalności operacyjnej	14 247 177,05	14 971 123,52
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	(495 850,14)	(480 722,07)
D. Pozostałe przychody operacyjne	522 018,04	493 267,38
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 129,30	346,52
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	21 038,60	12 198,79
G. Przychody finansowe	3 002,62	3 008,33
H. Koszty finansowe	10 775,19	8 729,17
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	13 266,03	6 477,95
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I +/- J)	13 266,03	6 477,95
L. Podatek dochodowy	974,00	94,00
M. Zysk (strata) netto (K - L)	12 292,03	6 383,95

Tabela 12. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r. i 31.12.2018r. w zł.

Informacje dodatkowe	rok		
	2016 r.	2017 r.	2018 r.
Suma aktywów	5 154 184,09	4 615 631,30	4 431 137,31
Kapitał własny	2 702 302,68	2 714 594,71	2 720 979,66
Stan zapasów	75 860,91	101 778,76	108 301,73
Stan należności z tytułu dostaw i usług	1 340 678,33	1 189 052,57	1 303 819,80
Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	796 646,91	648 882,34	629 230,29

XIV. Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017r. (DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

I. Wskaźniki zyskowności za 2018 r.

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) wskaźnik zyskowności netto (%) = 0,04%

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem - koszty ogółem podmiotu.

Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 2,00 % dla SPZPS ocena wynosi 3.

2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) = 0,08%

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 3,00 % dla SPZPS ocena wynosi 3.

3) wskaźnik zyskowności aktywów (%) = 0,14%

Wynik netto x 100%

Średni stan aktywów

gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Za wartość wskaźnika w przedziale od 0,00 % do 3,00 % ocena dla SPZPS ocena wynosi 3 .

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Maksymalna ocena dla wskaźników zyskowności według Rozporządzenia MZ wynosi 15, zaś ocena wskaźników zyskowności dla naszej jednostki wynosi 9 .

Działalność zakładów opieki zdrowotnej jak i naszej jednostki nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale ma celu dążenie do utrzymania płynności finansowej oraz rentowności jednostki.

2. Wskaźniki płynności za 2018 r.

Dla oceny sytuacji ekonomiczno finansowej wykorzystuje się wskaźniki płynności finansowej. Dla obliczenia poziomu wskaźników wykorzystywane są dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe

1) wskaźnik bieżącej płynności = 1,80

Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy — krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)

Zobowiązania krótkoterminowe ~ zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych. Za prawidłowy uznaje się w przedziale 1,50 do 3,00. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 1,80 co świadczy, że jednostka posiada pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany taki wskaźnik świadczy o bezpieczeństwie finansowym jednostki.

Za wartość wskaźnika w przedziale wartości od 1,50 do 3,00 ocena dla jednostki ocena wynosi 12 i jest to maksymalna możliwa do otrzymania.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 1,68

Aktywa obrotowe — należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) —zapasy

Zobowiązania krótkoterminowe — zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8
3	powyżej 1,00 do 2, 50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić około 1 wskaźnik na poziomie 1 i wyższym oznacza,

że płynne środki obrotowe gwarantują spłatę bieżących zobowiązań wymagalnych w terminie.

Za wartość wskaźnika w przedziale od 1,00 do 2,50 ocena dla SPZPS wynosi 13.

Maksymalna ocena dla wskaźników płynności według Rozporządzenia MZ wynosi 25, zaś ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 25 co świadczy, że terminie wymagalności reguluje swoje zobowiązania oraz należnościami i aktywami finansowymi jest w stanie pokryć zobowiązania

3. Wskaźniki efektywności za 2018 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 31

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

gdzie sprzedaży towarów i materiałów gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, że po 31 dniach spływają należności ze sprzedaży. Odbiorcami usług są pacjenci ubezpieczeni, natomiast płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. NFZ reguluje należności w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za poprzedni miesiąc oznacza, że na otrzymanie środków jednostka czeka mniej niż 45 dni.

Za wartość wskaźnika w przedziale poniżej 45 dni ocena dla SPZPS wynosi 3.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = 16

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
0	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Powyższe wyniki informują, iż czas spłaty zobowiązań za 2018 r. wynosi 17 dni. Porównując poziom tego wskaźnika z cyklem obrotu należnościami (który jest wyższy) stwierdzić należy, iż jednostka wolniej

uzyskuje spłatę należności, a zobowiązania reguluje szybciej. Uzyskanie należności przeciętnie w ciągu 31 dni spowodowane takimi wymagalnymi terminami ustalonymi z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wydłużenie terminu spłaty zobowiązań spowodowane jest również podpisaniem umów z kontrahentami z terminem płatności 30 dni, szczególnie przy zamówieniach publicznych.

Należności z Narodowego Funduszu Zdrowia jednostka otrzymuje w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za miesiąc poprzedni, tzn. oczekuje na tą zapłatę należności około 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach to jeden z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika kształtuje na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia.

Za wartość wskaźnika rotacji zobowiązań w przedziale do 60 dni ocena dla SPZPS wynosi 7.

Maksymalna ocena dla wskaźników efektywności (rotacji należności i rotacji zobowiązań) według Rozporządzenia MZ wynosi 10, zaś ocena punktowa wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 10 punktów, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach efektywności.

4. Wskaźniki zadłużenia za 2018 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 23,81%

(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%

Aktywa razem

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	0
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi.

Za wartość wskaźnika zadłużenia aktywów w przedziale poniżej 40 % ocena dla SPZPS wynosi 10 i jest ocena maksymalną do uzyskania.

2) wskaźnik wypłacalności = 0,39

Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania

Fundusz własny

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Za wartość wskaźnika wypłacalności w przedziale 0,00 do 0,50 ocena dla SPZPS wynosi 10.

Maksymalna ocena dla wskaźników wypłacalności według Rozporządzenia MZ wynosi 20, zaś ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 20, co świadczy o prawidłowych wskaźnikach wypłacalności.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2018 r.					
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna ocena	Minimalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	3,00	5,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	3,00	5,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14%	3,00	5,00	0
		I. Razem:	9,00	15,00	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,80	12,00	12,00	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,68	13,00	13,00	0
		2. Razem:	25,00	25,00	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31,00	3,00	3,00	0
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16,00	7,00	7,00	0
		3. Razem:	10,00	10,00	0
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,81%	10,00	10,00	0
	2) wskaźnik wypłacalności	0,39	10,00	10,00	0
		4. Razem:	20,00	20,00	0
Łączna wartość punktów			64,00	70,00	0

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej, na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączną ocenę sytuacji 64. Maksymalna ocena wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia wynosi 70.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów ustalone dla jednostki są o 6 niższy od maksymalnej oceny.

Wskaźniki zyskowności są niższe, gdyż jednostka nie jest nastawiona na maksymalizację zysku, ale dąży do utrzymania płynności, efektywności oraz wypłacalności. Wskaźnik ten byłby wyższy gdyby nie zakupy inwestycyjne potrzebnego sprzętu medycznego.

Jednostka w 2018 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności oraz otrzymuje większość należności również w ich terminach wymagalności z niewielkimi wyjątkami przekraczającymi termin wymagalności. Zakład nie posiada należności nieściągalnych.

Uzyskanie oceny 64 dotyczącej sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 r. przez SPZPS

świadczy o prawidłowo podejmowanych decyzjach finansowych.

System mierników i wskaźników wykazanych dla jednostki w sprawozdaniu finansowych za 2018r. r. przedstawia porównanie wskaźników za 2018 r. w stosunku do 2017 r. określających płynność finansową, wskaźniki zyskowności, wskaźniki rentowności, wskaźniki efektywności, wskaźniki zadłużenia, wskaźniki trwałości struktury finansowania, wskaźniki analizy pionowej poziomej bilansu, wskaźniki złotej reguły, wskaźniki struktury i dynamiki.

Wszystkie przedstawione wskaźniki w sprawozdaniu finansowym świadczą o prawidłowej sytuacji finansowej .

Analiza wskaźnikowa wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2018 r. oraz wskaźniki przedstawione w powyższej analizie ekonomiczno-finansowej umożliwią ocenę i zarządzanie wieloma obszarami placówki, pokazując słabe i mocne strony działalności oraz jest pomocna w sprawnym i prawidłowym podejmowaniu decyzji w zarządzaniu Jednostką.

XV. Wskaźniki za 2018 r. w porównaniu z 2017 r.

Wskaźniki płynności charakteryzują zdolność jednostki do terminowego regulowania zobowiązań.

1.Wskaźnik bieżącej płynności

Wskaźnik bieżącej płynności określa ile razy aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Wyższa wartość wskaźnika jest interpretowana jako wyższe bezpieczeństwo finansowe firmy. Zbyt niski poziom (czy też jego tendencja spadkowa) może świadczyć o możliwości wystąpienia problemów z krótkoterminową wypłacalnością. Optymalna wielkość tego wskaźnika powinna mieścić się w przedziale od 1,5 do 2.

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	1,60	1,80

Poziom wskaźnika płynności bieżącej w roku 2018 wynosi 1,80 i mieści się w przedziale 1,5 do 2,0. Ze wskaźnika wynika, że Jednostka posiada pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań bieżących, w przypadku kiedy staną się natychmiast wymagalne, np. poprzez upłynienie majątku obrotowego, bez konieczności upłynienia części aktywów trwałych. Uzyskany wskaźnik świadczy również o bezpieczeństwie finansowym firmy. Zwiększył się o 0,20 w stosunku do roku ubiegłego. Spowodowane jest to zwiększeniem aktywów obrotowych o kwotę 22 485,97 zł, a zmniejszeniem zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 25 701,28 zł.

2. Wskaźnik płynności szybkiej

Wskaźnik płynności szybkiej informuje ile razy majątek obrotowy, po pomniejszeniu o zapasy i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, pokrywa zobowiązania krótkoterminowe. Określa więc stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych, tj. środkami pieniężnymi, należnościami. Jego wartość powinna oscylować wokół 1. W niektórych przypadkach niski poziom tego wskaźnika może informować o zbyt dużej wielkości zapasów. Wskaźnik ten oscyluje powyżej 1 stopień, świadczy o łatwo dostępnymi do rozliczeń finansowych składnikami aktywów obrotowych .

Wskaźnik płynności szybkiej = aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe / zobowiązania krótkoterminowe

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	1,47	1,68

Wskaźnik umożliwia ocenę zdolności Jednostki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. W bardzo precyzyjny sposób odzwierciedla zmiany płynności, gdyż w przeciwieństwie do wskaźnika płynności bieżącej, wyłącza z aktywów obrotowych najmniej płynne aktywa jakimi są zapasy. Jest jednym z najważniejszych wskaźników. Wskaźnik ten oscyluje powyżej 1 i dla kontrahentów świadczy o pełnej wypłacalności jednostki. Jednostka należnościami i środkami pieniężnymi wykazanymi w bilansie była w stanie na koniec 2018 r. pokryć swoje zaciągnięte zobowiązania.

Uzyskane powyższe wskaźniki płynności finansowej i szybkiej płynności finansowej świadczą, że jednostka wykorzystuje uzyskane środki na pokrycie zobowiązań w całości aktywami finansowymi, co wynika, że stan środków pieniężnych, należności pokrywają zobowiązania krótkoterminowe w 100% w 2017 r. oraz w 100% w 2018 r.

1. Wskaźnik płynności gotówkowej

Wartość wskaźnika płynności gotówkowej określa jaka część zobowiązań krótkoterminowych może być pokryta z bieżących środków pieniężnych. Niska wartość wskaźnika nie może być jednoznacznie interpretowana negatywnie. Optymalna wartość tego wskaźnika określana jest na około 0,2.

Wartość płynności gotówkowej = środki pieniężne/ zobowiązania krótkoterminowe

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,23	0,15

W 2018 r. wskaźnik ten wyniósł 0,15 i jednostka posiadała zdolność do natychmiastowej spłaty części zobowiązań krótkoterminowych z bieżących środków pieniężnych w 15%. Jednostka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Reguluje je zgodnie terminami wymagalności

2. Wskaźnik zyskowności netto %

Wskaźnik zyskowności netto to udział wyniku finansowego netto w przychodach ogółem rozumianych jako przychody ze sprzedaży, przychody z pozostałej działalności operacyjnej oraz przychody finansowe

Wskaźnik zyskowności netto % = Wynik finansowy netto x100 % / przychody ogółem

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,09%	0,04%

Poziom wskaźnika zyskowności świadczy o efektywności działania jednostki, gdyż mniejszy bo wynik finansowy jest mniejszy.

3. Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej %.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej w % to udział w wyniku z działalności operacyjnej w przychodach ze sprzedaży i pozostałych przychodach operacyjnych.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej % = Wynik z działalności operacyjnej x100 % / przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi +pozostałe przychody operacyjne

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,09%	0,08%

Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania jednostki biorąc pod uwagę jego działalność podstawową i pozostałą.

6. Wskaźnik produktywności (siły roboczej) aktywów ROI(%)

Udział w wyniku operacyjnego jednostki w aktywach ogółem (majątku)

Wskaźnik produktywności (siły roboczej) aktywów ROI(%)= Wynik z działalności operacyjnej x100 % / Aktywa ogółem

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,27%	0,28%

Wskaźnik informuje o zdolności aktywów do generowania zysku operacyjnego, istotny do podmiotów finansujących jednostkę, gdyż informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami oraz zdolnością jednostki do opłacania odsetek od wykorzystywanego kapitału obcego .

XVI. Wskaźniki rentowności za 2018 r. w porównaniu do 2017 r.

Wskaźniki rentowności służą do oceny gospodarności jednostki. Można do nich zaliczyć: wskaźniki rentowności sprzedaży, wskaźnik rentowności majątku oraz wskaźnik rentowności kapitału własnego. Im wskaźniki są wyższe, tym sytuacja jednostki jest lepsza.

1. Wskaźnik rentowności majątku.

Wskaźnik rentowności majątku informuje ile procent majątku stanowi wypracowany zysk. Mówi o wielkości zysku netto przypadającego na każdą złotówkę zaangażowaną w aktywa (majątek) firmy.

Rentowność majątku (ROA) = wynik finansowy netto × 100/ średnioroczny stan aktywów

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,25%	0,14%

Z powyższych wyliczeń wynika, że w 2017 r. każda złotówka będąca częścią majątku jednostki dała: 0,25 zł zysku, natomiast w 2018 r. każda złotówka będąca częścią majątku dała 0,14 zł zysku.

2. Wskaźnik rentowności kapitału (funduszu własnego) ROE

Wskaźnik rentowności kapitału (funduszu własnego) ROE wskazuje relację wyniku finansowego do przeciętnego (średniego) stanu kapitału własnego. Jest on, w odróżnieniu od wskaźnika rentowności majątku (ROA), wyrazem efektywności kapitału własnego, a więc w pomniejszeniu o część kapitału obcego. Im wyższy wskaźnik, tym wyższa efektywność inwestycji kapitału własnego.

Powszechnie uznaje się, że jest to najważniejszy spośród wszystkich wskaźników rentowności, mówi bowiem jak efektywnie "pracuje" ich kapitał - obrazuje, ile zysku wypracowano z własnego kapitału.

Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE) = wynik finansowy netto × 100/ średnioroczny stan kapitału (funduszu) własnego

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,45%	0,23%

W 2017 r. każda zainwestowana złotówka wygenerowała: 0,45 zł, a w 2018 r. 0,23 zł. Zmniejszenie wskaźnika rentowności kapitału (funduszu) własnego jest spowodowany nieco niższym wynikiem finansowym w 2018 r. w stosunku do roku ubiegłego .

XVII. Wskaźniki efektywności (aktywności) za 2018 r. w porównaniu do 2017 r.

Do oceny sprawności (efektywności) wykorzystania majątku obrotowego oraz zobowiązań można wykorzystać wskaźniki szybkości obrotu: zapasami, należnościami, zobowiązaniami.

1. Wskaźnik rotacji należnościami w dniach

Wskaźnik rotacji należnościami w dniach określa, po jakim czasie spływają należności z tytułu sprzedaży. Wydłużenie czasu rozliczania należności oznacza pewnego rodzaju zamrożenie środków obrotowych i brak możliwości ich alternatywnego wykorzystania. Niska wartość tego wskaźnika świadczy o tym, że jednostka szybciej ściąga swoje należności z tytułu dostaw i usług, a tym samym szybciej odzyskuje gotówkę.

W podobny sposób przedstawia się czas spłaty zobowiązań w dniach (wyliczając wskaźnik zastępuje się przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług przeciętnym stanem zobowiązań z tytułu dostaw i usług).

Wskaźnik rotacji należnościami w dniach = (przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług / przychody ze sprzedaży) x 365

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	34 dni	32 dni

Prawidłowa ocena wskaźnika rotacji należności wymaga zawsze dodatkowej analizy struktury należności, w tym podmiotowego charakteru. Wskaźnik rotacji winien być porównywany z innymi jednostkami o podobnej strukturze. W przypadku naszej jednostki odbiorcami usług jest ludność, natomiast płatnikiem przede wszystkim jest NFZ. Wskaźnik ten ocenia oprócz sytuacji płynnościowej jakość współpracy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Cykl rotacji należnościami w 2018 r. wynosił przeciętnie 32 dni, co oznacza, że jednostka po tym okresie uzyskiwała spłatę swoich należności od kontrahentów. Zmniejszył się on w badanym okresie w stosunku do poprzedniego ukazując szybszą spłatę należności przez odbiorców.

2. Wskaźnik rotacji obrotu zobowiązaniami w dniach

Wskaźnik rotacji zobowiązaniami w dniach informuje, po jakim czasie (po ilu dniach) płacone są zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W tym, więc przypadku niska wartość wskaźnika stanowi o szybkiej spłacie zobowiązań. Wydłużenie czasu spłaty zobowiązań jest zjawiskiem niekorzystnym dla wierzycieli, ale dla dłużnika daje możliwość wykorzystania wolnych środków. Przy czym, jeśli wydłużenie tego czasu (wzrost wskaźnika) nie jest następstwem braku środków do bieżącego regulowania zobowiązań, informuje nas o ewentualnych możliwych kłopotach z płynnością.

W założeniach czas spływu należności powinien być krótszy od czasu spłaty zobowiązań, gdyż dzięki temu firma szybciej otrzymuje gotówkę niż ją wydaje. W przeciwnej sytuacji przedsiębiorstwo musi pozyskiwać środki na finansowanie w okresie, kiedy zapłaciło swoje zobowiązania, a jeszcze nie odzyskało swoich należności. Wiąże się to najczęściej z określonymi kosztami.

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach = (przeciętny stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług / przychody ze sprzedaży) / 365 dni

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	20 dni	16 dni

Powyższe wyniki informują, iż czas spłaty zobowiązań zmniejszył się w roku 2018 w stosunku do roku 2017. Porównując poziom tego wskaźnika z cyklem obrotu należnościami (który jest wyższy) stwierdzić należy, iż jednostka wolniej uzyskuje spłatę należności, a zobowiązania reguluje szybciej. Uzyskanie należności przeciętnie w ciągu 33 dni spowodowane takimi

wymagalnymi terminami ustalonymi z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wydłużenie terminu spłaty zobowiązań spowodowane jest również podpisaniem umów z kontrahentami z terminem płatności 30 dni, szczególnie przy zamówieniach publicznych.

Należności z Narodowego Funduszu Zdrowia jednostka otrzymuje w terminie 15 dni od daty złożenia rachunku za miesiąc poprzedni, tzn. oczekuje na tą zapłatę należności około 45 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach to jeden z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika powinna kształtować się na poziomie terminów płatności charakterystycznych dla sektora ochrony zdrowia.

XVIII. Wskaźniki zadłużenia (struktury finansowania majątku) za 2018 r. w porównaniu do 2017 r.

Wskaźniki zadłużenia informują o zadłużeniu jednostki i jej zdolnościach do obsługi tego zadłużenia.

1. Wskaźnik zadłużenia ogółem

Im wyższy poziom wskaźnika zadłużenia ogółem, tym wyższy poziom zadłużenia i wyższe ryzyko finansowe. Za wartości stosunkowo bezpieczne uznaje się zwykle wartości nie przekraczające 70%. Przekroczenie tej granicy wiąże się z większym ryzykiem niewypłacalności. Można to wytłumaczyć w ten sposób, że wartość aktywów powinna wystarczyć przynajmniej na spłatę zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania (zadłużenie) ogółem / aktywa ogółem

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	41%	39%

Wskaźnik zadłużenia ogółem uległ zmniejszeniu 2%, jednak nadal kształtuje się na poziomie nie przekraczającym 70%.

Oznacza to, że wartość aktywów wystarczy bowiem na spłatę zobowiązań jednostki.

2. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi – im wyższy jest wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym, tym istnieje większe bezpieczeństwo wypłacalności jednostki. Należy bowiem dążyć do sytuacji, gdzie składniki majątku o niskim stopniu płynności będą w całości finansowane z kapitału własnego. Tak, więc omawiany wskaźnik pokrycia powinien oscylować wokół wartości równej 1.

Wskaźnik kształtujący się na poziomie powyżej 1 może świadczyć o tym, że część kapitału własnego przeznaczono na sfinansowanie aktywów obrotowych.

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami = kapitał (fundusz) własny + rezerwy / aktywa trwałe

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,92	0,97

Wyliczony wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami wykazuje wartość 0,97 w 2018 r. i zwiększył się w stosunku do roku 2017 o 0,05. Jest on prawidłowy, gdyż oscyluje bowiem wokół wartości równej 1.

3. Wskaźnik trwałości struktury finansowania

Wskaźnik trwałości struktury finansowania sprawdza strukturę finansowania w przedsiębiorstwie środkami, które w firmie znajdować się będą dłużej niż rok. Pokazuje, jaki jest udział kapitałów długoterminowych w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa. Im większa jego wartość tym lepsza sytuacja finansowa przedsiębiorstwa oraz niższe ryzyko utraty płynności długoterminowej. Niski wskaźnik świadczy o znacznym finansowaniu zapasów lub aktywów trwałych zobowiązaniami krótkoterminowymi i oznacza ryzyko niewypłacalności.

Wskaźnik trwałości struktury = $\frac{\text{kapitał (fundusz) własny} + \text{zobowiązania długoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa ogółem}}$

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	0,65	0,63

Wskaźnik trwałości struktury finansowania zmniejszył w roku 2018 stosunku do 2017 r. Jego wartość w bieżącym roku wynosi 63%.

XIX. Wskaźniki analizy pionowej i poziomej bilansu

1. Złota reguła bilansowania

Określa stopień wykorzystania kredytu kapitału własnego. Wskaźnik wyższy od 100% potwierdza, że kapitały własne prawidłowo finansują aktywa trwałe oraz częściowo aktywa obrotowe (w tej części są funduszami własnymi w obrocie). Wskaźnik ten wykazuje w br. 96,73 % wykorzystania kredytu kapitału własnego. Oscyluje w granicach około 100 % i jest prawidłowy.

Złota reguła bilansowa = $\frac{\text{kapitał (fundusz) własny} + \text{rezerwy} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	92,37 %	96,73%

2. Wskaźnik złotej reguły finansowania

Jest wyrazem siły i niezależności finansowania jednostki, a także określa stopień zadłużenia. Stosunek kapitałów własnych do obcych powinien wynosić, co najmniej 2:1, a obecnie w br. wynosi 1,59 :1 i jest to wskaźnik prawidłowy.

Złota reguła finansowania = $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitały obce}}$

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	142,80%	159,11%

3. Wartość bilansowania jednostki

Na koniec 2018 r. wartość bilansowa wynosiła 2 721 zł i jest wyższa od lat poprzednich, co potwierdza, że o taką kwotę aktywa przewyższają kwotę zobowiązań. Wskaźnik ten zwiększył się w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o wzroście aktywów, a jednocześnie wzroście zobowiązań.

Wartość bilansowania jednostki = $\frac{\text{aktywa ogółem} - \text{zobowiązania ogółem}}{1\ 000}$

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	2715 zł	2721 zł

4. Wyposażenie w środki gospodarcze

Wyposażenie w środki gospodarcze uległo zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1,95 punktu procentowego.

Wyposażenie w trwałe środki gospodarcze = $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$

Rok	2017 r.	2018 r.
Wartość wskaźnika	65,43%	63,48%

XX. Wskaźniki struktury i dynamiki w latach 2017-2018 w zł

Tabela 13. Wskaźniki struktury i dynamiki w złotych

AKTYWA		stan		struktura		dynamika
		31.12.2017r.	31.12.2018r.	31.12.2017r.	31.12.2018r.	2017=100
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 019 978,96	2 812 999,00	65,43	63,48	93,15
I	Wartości niematerialne i prawne	861,00	123,00	0,02	0,00	14,29
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 019 117,96	2 812 876,00	65,41	63,48	93,17
B	AKTYWA OBROTOWE	1 595 652,34	1 618 138,31	34,57	36,52	101,41
I	Zapasy	101 778,76	108 301,73	2,21	2,44	106,41
II	Należności krótkoterminowe	1 224 845,67	1 331 670,16	26,54	30,06	108,72
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	231 880,10	144 505,54	5,02	3,26	62,32
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 147,81	33 660,88	0,80	0,76	90,61
AKTYWA RAZEM		4 615 631,30	4 431 137,31	100,00	100,00	96,00

PASywa		stan		struktura		dynamika
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	2014=100
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 714 594,71	2 720 978,66	58,82	61,41	100,24
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81	69,74	72,64	100,00
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	(516 537,13)	(504 245,10)	(11,19)	(11,38)	97,62
VIII	zysk (strata) netto	12 292,03	6 383,95	0,27	0,14	51,94
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 901 036,59	1 710 158,65	41,18	38,59	89,96
I	Rezerwy na zobowiązania	74 860,00	0,00	1,62	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	190 367,00	87 567,00	4,12	1,98	46,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	993 110,15	967 409,87	21,52	21,83	97,41
IV	Rozliczenia międzyokresowe	642 699,44	655 181,78	13,92	14,79	101,94
PASYWA RAZEM		4 615 631,30	4 431 137,31	100,00	100,00	96,00

Aktywa ogółem w 2018 r. w stosunku do 2017 r. wykazały tendencję spadkową o 4,00%, w pozycji aktywa trwałe odnotowano zmniejszenie o 6,85% i w aktywach obrotowych odnotowano zwiększenie o 1,41%.

Zaś pasywa w pozycji kapitały własne stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 0,24%, pozycji zobowiązania i rezerwy zwiększyły się o 10,04% w szczególności rezerwy na zobowiązania .

Analiza wskaźnikowa posłużyła do oceny sytuacji finansowej jednostki. Pozwoliła ona na zidentyfikowanie słabych i mocnych stron Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku.

Wszystkie przedstawione wskaźniki są prawidłowe i świadczą o prawidłowej sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznej we Włocławku .

Data sporządzenia: 11.03.2019 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

XXI. Bilans, rachunek zysków i strat, oraz uzupełniające tabele do bilansu i rachunku zysków i strat w zł.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	13 751 326,91	14 490 401,45
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	13 745 027,19	14 480 578,30
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	6 299,72	9 823,15
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	14 247 177,05	14 971 123,52
I	Amortyzacja	375 554,83	397 633,95
II	Zużycie materiałów i energii	1 475 655,76	1 451 733,12
III	Usługi obce	4 869 049,79	5 268 826,78
IV	Podatki i opłaty w tym	55 945,14	56 268,24
	w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 170 566,64	6 452 202,36
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 270 427,60	1 317 885,73
	w tym: emerytalne	568 898,04	584 553,63
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 977,29	26 573,34
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	(495 850,14)	(480 722,07)
D	Pozostałe przychody operacyjne	522 018,04	493 267,38
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Dotacje	362 139,63	297 850,12
IV	Inne przychody operacyjne	159 878,41	195 417,26
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 129,30	346,52
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	5 129,30	346,52
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	21 038,60	12 198,79
G	Przychody finansowe	3 002,62	3 008,33
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym		
	a) od jednostek powiązanych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym	3 002,62	3 008,33
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	10 775,19	8 729,17
I	Odsetki, w tym	7 775,19	5 729,17
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych, w tym		
	- od jednostek powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	3 000,00	3 000,00
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	13 266,03	6 477,95
J	Podatek dochodowy	974,00	94,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto I-J-K)	12 292,03	6 383,95

Data sporządzenia: 11.03.2019 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

Bilans na dzień 31.12.2018 r. w zł			
	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2017 r w zł	Bilans na dzień 31.12.2018 r. w zł
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	3 019 978,96	2 812 999,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	861,00	123,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	861,00	123,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 019 117,96	2 812 876,00
1	Środki trwałe	3 019 117,96	2 812 876,00
	a) grunty	395 715,00	395 715,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 002 044,64	1 909 168,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	31 346,60	144 437,57
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	590 011,72	363 555,43
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości		
2	Wartości niematerialne i prawne		
3	Długoterminowe aktywa finansowe		
	a) w jednostkach powiązanych		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
	b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
	c) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne długoterminowe aktywa		
4	Inne inwestycje długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	1 595 652,34	1 618 138,31
I.	Zapasy	101 778,76	108 301,73
1	Materiały	101 778,76	108 301,73
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	1 224 845,67	1 331 670,16
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3	Należności od pozostałych jednostek	1 224 845,67	1 331 670,16
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 189 052,57	1 303 819,80
	- do 12 miesięcy	1 189 052,57	1 303 819,80
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) z tytułów podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 793,10	27 850,36
	c) inne		
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

III.	Inwestycje krótkoterminowe	231 880,10	144 505,54
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	231 880,10	144 505,54
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	231 880,10	144 505,54
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	231 880,10	144 505,54
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 147,81	33 660,88
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
	RAZEM AKTYWA	4 615 631,30	4 431 137,31

Bilans na dzień 31.12.2018 r. w zł.

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2017 r. w zł.	Bilans na dzień 31.12.2018 r. w zł.
1	2	3	4
	PASYWA		
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 714 594,71	2 720 978,66
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	356 169,32	356 169,32
	-nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjna) nad wartością nominalną udziałów(akcji)		
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		
	- z aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		
	-tworzone zgodnie z umową 9statutem) spółki		
	-na udziały (akcje)własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(516 537,13)	(504 245,10)
VI.	Zysk (strata) netto	12 292,03	6 383,95
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 901 036,59	1 710 158,65
I.	Rezerwy na zobowiązania	74 860,00	0,00
1	Rezerwa na zobowiązania	0,00	0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	74 860,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	74 860,00	0,00
4	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	190 367,00	87 567,00
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	190 367,00	87 567,00
	a) kredyty i pożyczki	137 567,00	87 567,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne	52 800,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	993 110,15	967 409,87
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresach wymagalności		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
	b) inne		
3	Wobec pozostałych jednostek,	976 501,52	957 441,59
	a) kredyty i pożyczki	50 000,00	50 000,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

	c) inne zobowiązania finansowe	20 000,00	20 000,00
	d) z tytułu dostaw i usług	648 882,34	629 230,29
	- do 12 miesięcy	648 882,34	629 230,29
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania wekslowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publiczno prawnych	250 635,28	240 641,09
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 418,90	1 623,39
	i) inne	5 565,00	15 946,82
4	Fundusze specjalne	16 608,63	9 968,28
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	642 699,44	655 181,78
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	642 699,44	655 181,78
	- długoterminowe	642 699,44	655 181,78
	- krótkoterminowe		
	RAZEM PASYWA	4 615 631,30	4 431 137,31

Data sporządzenia: 11.03.2019 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

BILANS - AKTYWA LATA 2014-2018 r.

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2018 r. w złotych	31.12.2017 w złotych	31.12.2016 w złotych	31.12.2015 w złotych	31,12,2014 r. w złotych
1	2					
A.	Aktywa trwałe	2 812 999,00	3 019 978,96	3 323 122,36	3 058 707,24	2 932 725,57
I.	Wartości niematerialne i prawne	123,00	861,00	2 044,02	5 088,95	8 133,88
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych					
2	Wartość firmy					
3	Inne wartości niematerialne i prawne	123,00	861,00	2 044,02	5 088,95	8 133,88
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 812 876,00	3 019 117,96	3 321 078,34	3 053 618,29	2 924 591,69
1	Środki trwałe	2 812 876,00	3 019 117,96	3 321 078,34	3 053 618,29	2 924 591,69
	a) grunty	395 715,00	395 715,00	395 715,00	395 715,00	395 715,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 909 168,00	2 002 044,64	2 075 937,94	1 895 564,15	1 981 318,86
	c) urządzenia techniczne i maszyny	144 437,57	31 346,60	38 542,06	104 432,40	168 203,49
	d) środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	363 555,43	590 011,72	810 883,34	657 906,74	379 354,34
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	-udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-inne długoterminowe aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-udziały lub akcje					
	-inne papiery wartościowe					
	-udzielone pożyczki					
	-inne długoterminowe aktywa					
4	Inne inwestycje długoterminowe					
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe					
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					
2	Inne rozliczenia międzyokresowe					
B.	Aktywa obrotowe	1 618 138,31	1 595 652,34	1 831 061,73	1 812 269,26	1 613 652,12
I.	Zapasy	108 301,73	101 778,76	75 860,91	75 114,11	91 425,13
1	Materiały	108 301,73	101 778,76	75 860,91	75 114,11	91 425,13
2	Półprodukty i produkty w toku					
3	Produkty gotowe					
4	Towary					
5	Zaliczki na dostawy i usługi					
II.	Należności krótkoterminowe	1 331 670,16	1 224 845,67	1 379 964,41	1 495 926,34	1 294 781,10
1	Należności od jednostek powiązanych					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty					
	- do 12 miesięcy					
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) inne					
3	Należności od pozostałych jednostek	1 331 670,16	1 224 845,67	1 379 964,41	1 495 926,34	1 294 781,10
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 303 819,80	1 188 841,59	1 340 678,33	1 451 098,26	1 248 662,48
	- do 12 miesięcy	1 303 819,80	1 188 841,59	1 340 678,33	1 451 098,26	1 248 662,48
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułów podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów	27 850,36	35 793,10	39 076,08	44 597,91	45 781,28

	publicznoprawnych					
	c) inne	0,00	210,98	210,00	230,17	337,34
	d) dochodzone na drodze sądowej					
III.	Inwestycje krótkoterminowe	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe					
	a) w jednostkach powiązanych					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	b) w pozostałych jednostkach					
	- udziały lub akcje					
	- inne papiery wartościowe					
	- udzielone pożyczki					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	<i>Inne inwestycje krótkoterminowe</i>					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 660,88	37 147,81	38 069,73	41 613,57	51 887,44
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	RAZEM AKTYWA	4 431 137,31	4 615 631,30	5 154 184,09	4 870 976,50	4 546 377,69

BILANS - PASYWA LATA 2014-2018

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2					
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 720 978,66	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
	-nadwyżka wartości sprzedaży (wartość emisyjna) nad wartością nominalną udziałów akcji)					
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny , w tym					
	- z aktualizacji wartości godziwej					
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym					
	-tworzone zgodnie z umową 9statutem) spółki					
	-na udziały (akcje)własne					
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(504 245,10)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(640 521,18)
VI.	Zysk (strata) netto	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 710 158,65	1 901 036,59	2 451 881,41	2 179 715,16	1 917 087,40
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	74 860,00	344 016,42	338 924,32	252 642,54
1	Rezerwa na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	74 860,00	344 016,42	337 903,42	252 642,54
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	54 540,32	59 540,32
	- krótkoterminowa	0,00	74 860,00	344 016,42	283 363,10	193 102,22
4	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00		
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00	1 020,90	
II.	Zobowiązania długoterminowe	87 567,00	190 367,00	412 869,32	234 981,02	147 870,25
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	87 567,00	190 367,00	412 869,32	234 981,02	
	a) kredyty i pożyczki	87 567,00	137 567,00	224 651,00	85 837,00	146 517,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	52 800,00	188 218,32	149 144,02	1 353,25
	e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	967 409,87	993 110,15	964 790,57	956 433,98	1 036 681,19
	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
	a) z tytułu dostaw i usług , o okresach wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	b) inne	957 441,59	976 501,52	957 455,56	954 968,52	1 033 435,73
	Wobec pozostałych jednostek,	50 000,00	50 000,00	49 580,00	60 680,00	60 680,00
	a) kredyty i pożyczki	50 000,00	0,00	0,00	0,00	
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	
	c) inne zobowiązania finansowe	629 230,29	648 882,34	608 428,59	579 041,65	634 379,11
	d) z tytułu dostaw i usług	629 230,29	648 882,34	608 428,59	579 041,65	634 379,11
	- do 12 miesięcy	648 882,34	0,00	0,00	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	
	f) zobowiązania wekslowe	240 641,09	250 635,28	248 041,94	257 442,77	261 389,98
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publiczno prawnych	1 623,39	1 418,90	18 545,13	52 173,51	51 527,56
	h) z tytułu wynagrodzeń	15 946,82	5 565,00	12 859,90	5 630,59	25 459,08
4	i) inne	9 968,28	16 608,63	7 335,01	1 465,46	3 245,46
IV.	Fundusze specjalne	655 181,78	642 699,44	730 205,10	649 375,84	479 893,42
1	Rozliczenia międzyokresowe	642 699,44	0,00	0,00	0,00	
2	Ujemna wartość firmy	655 181,78	642 699,44	730 205,10	649 375,84	479 893,42
	Inne rozliczenia międzyokresowe	655 181,78	642 699,44	730 205,10	649 375,84	479 893,42
	- długoterminowe	642 699,44	0,00	0,00	0,00	
	- krótkoterminowe					
	Razem Pasywa	4 431 137,31	4 615 631,30	5 154 184,09	4 870 976,50	4 546 377,69

Rachunek zysków i strat za lata 2014-2018
(wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	Lata				
	2018 r.	2017 r.	2016 r.	2015 r.	2014 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 490 401,45	13 751 326,91	13 443 762,24	13 010 099,92	12 901 437,04
- od jednostek powiązanych					
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 480 578,30	13 745 027,19	13 447 042,48	13 019 570,20	12 904 204,95
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	9 823,15	6 299,72	(3 280,24)	(9 470,28)	(2 767,91)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B. Koszty działalności operacyjnej	14 971 123,52	14 247 177,05	13 783 327,67	13 364 754,60	13 171 391,92
I. Amortyzacja	397 633,95	375 554,83	354 642,94	322 523,95	259 230,07
II. Zużycie materiałów i energii	1 451 733,12	1 475 655,76	1 454 569,54	1 421 258,61	1 430 484,98
III. Usługi obce	5 268 826,78	4 869 049,79	4 735 388,63	4 718 328,70	4 595 451,01
IV. Podatki i opłaty, w tym:	56 268,24	55 945,14	57 145,40	55 602,53	55 232,53
- podatek akcyzowy					
V. Wynagrodzenia	6 452 202,36	6 170 566,64	5 923 204,95	5 655 325,47	5 640 076,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 317 885,73	1 270 427,60	1 228 329,07	1 161 737,17	1 190 916,82
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 573,34	29 977,29	30 047,14	29 978,17	32 645,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(480 722,07)	(495 850,14)	(339 565,43)	(354 654,68)	(269 954,88)
D. Pozostałe przychody operacyjne	493 267,38	522 018,04	458 630,02	607 515,70	450 623,79
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					0,00
II. Dotacje	297 850,12	362 139,63	311 596,81	362 139,63	256 791,01
III. Inne przychody operacyjne	195 417,26	159 878,41	147 033,21	245 376,07	193 832,78
E. Pozostałe koszty operacyjne	346,52	5 129,30	104 393,34	105 265,08	91 911,48
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III. Inne koszty operacyjne	346,52	5 129,30	104 393,34	105 265,08	91 911,48
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	12 198,79	21 038,60	14 671,25	147 595,94	21 038,60
G. Przychody finansowe	3 008,33	3 002,62	3 792,55	3 269,56	5 532,10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym					
- a) od jednostek powiązanych, w tym					
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
- b) od jednostek pozostałych, w tym					
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale					
II Odsetki, w tym	3 008,33	3 002,62	3 792,55	3 269,56	5 532,10
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
III. Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych					
IV. Aktualizacja wartości inwestycji					
V Inne					
H. Koszty finansowe	8 729,17	10 775,19	6 397,89	8 716,15	10 671,90
I. Odsetki, w tym	5 729,17	7 775,19	3 397,89	5 716,15	7 671,09
- - od jednostek powiązanych					
II. Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych, w tym					
III. - od jednostek powiązanych					
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	6 477,95	13 266,03	12 065,34	142 149,35	50 971,66
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Straty nadzwyczajne					
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	6 477,95	13 266,03	12 065,34	61 971,05	50 971,66
L. Podatek dochodowy	94,00	974,00	1 024,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66

Tabela 1: WYKAZ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE w złotych

LP	WYKAZ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
-						
-						
-						
	Razem					

Tabela 2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE w złotych

LP	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych					
b)	wartość firmy					
c)	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10
-	oprogramowanie komputerowe	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10
d)	inne wartości niematerialne i prawne					
e)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
	Razem	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10

Tabela 3 :WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) w złotych

LP	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	własne	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10
b)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:					
-						
-						
	Razem	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10	94 606,10

Tabela 4 ;RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE w złotych

LP	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	środki trwałe, w tym:	9 124 920,80	8 961 548,95	8 909 100,16	8 343 011,15	7 978 022,15
-	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	395 715,00	395 715,00	395 715,00	395 715,00	395 715,00
-	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 045 275,84	4 045 275,84	4 026 526,84	3 760 398,32	3 767 695,32
-	urządzenia techniczne i maszyny	1 023 042,70	915 620,56	909 809,56	906 667,57	897 275,07
-	środki transportu	90 481,00	90 481,00	90 481,00	90 481,00	90 481,00
-	inne środki trwałe	3 570 406,26	3 514 456,55	3 486 567,76	3 189 749,26	2 826 855,76
b)	środki trwałe w budowie					
c)	zaliczki na środki trwałe w budowie					
	Razem	9 124 920,80	8 961 548,95	8 909 100,16	8 343 011,15	7 978 022,15

Tabela 5; ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA) w złotych

LP	ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	własne	9 124 920,80	8 961 548,95	8 909 100,16	8 343 011,15	7 978 022,15
b)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:					
-	leasing od Skarbu Państwa					
	Razem	9 124 920,80	8 961 548,95	8 909 100,16	8 343 011,15	7 978 022,15

Tabela 6 ; ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO w złotych

LP	ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	397 639,75	208 258,00	263 558,80	233 558,80	325 801,20
-	wartość gruntów użytkowanych wieczyście					
-	używane na podstawie umowy najmu, w tym:	315 149,80	208 258,00	263 558,80	233 558,80	325 801,20
-	-od jednostek powiązanych					
-	-od jednostek pozostałych	315 149,80	208 258,00	263 558,80	233 558,80	325 801,20
-	środki trwałe obce używane na podstawie umowy leasingu, w tym:	82 489,95				
-	-środki transportu	82 489,95				
-	-urządzenia techniczne i maszyny					
-	-pozostałe środki trwałe					
	Razem	397 639,75	208 258,00	263 558,80	233 558,80	325 801,20

Tabela 7 ;KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY w złotych

LP	KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej					
b)	utworzony ustawowo	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
c)	utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość					
	Razem	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32

Tabela 8 ;ZMIANY KAPITAŁU (FUNDUSZU) ZAPASOWEGO w złotych

LP	ZMIANY KAPITAŁU (FUNDUSZU) ZAPASOWEGO	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	Stan na początek okresu	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
b)	zwiększenia z tytułu					
-	- agio					
-	- z zysku					
c)	zmniejszenia z tytułu					
-	- pokrycie straty					
-	- dywidendy					
	Stan na koniec okresu	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32

Tabela 9;KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY w zł

LP	KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	z tytułu aktualizacji środków trwałych					
b)	z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym					
-	- z wyceny instrumentów zabezpieczających					
c)	z tytułu podatku odroczonego					
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 10 ;ZMIANY KAPITAŁU(FUNDUSZU) Z AKTUALIZACJI WYCENY w złotych

LP	ZMIANY KAPITAŁU (FUNDUSZU) Z AKTUALIZACJI WYCENY	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	Stan na początek okresu					
b)	zwiększenia z tytułu					
-	- agio					
-	- z zysku					
-	- inne					
c)	zmniejszenia z tytułu					
-	- pokrycie straty					
-	- dywidendy					
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 11;PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO w złotych

LP	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	Kwota za 2014 r.
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błęd podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	(504 245,10)	(516 537,1)	(527 578,47)	(589 549,52)	(640 521,18)
2.	Zysk netto					
3.	Proponowany podział:	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66
a)	pokrycie straty	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66
b)	wypłata dywidendy (zaliczki.....)					
c)	zwiększenie kapitału zapasowego					
d)	zwiększenie kapitału rezerwowego					
e)	nagrody i premie					
f)	zasilenie funduszy specjalnych					
g)	na zakup środków trwałych i remonty					
3.	Wynik finansowy niepodzielony (1+2-3)	(497 861,15)	(504 245,07)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)

Tabela 12; PROPONOWANY SPOSÓB POKRYCIA STRATY w złotych

LP	PROPONOWANY SPOSÓB POKRYCIA STRATY	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	Kwota za 2014 r.
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)					
2.	Strata netto					
3.	Proponowane źródło pokrycia					
a)	kapitał (fundusz) zapasowy					
b)	kapitał (fundusz) rezerwowany					
c)	obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego					
f)	zyski przyszłych lat					
g)	inne					
3.	Niepokryta strata (1+2-3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 13 ; REZERWY I ICH WYKORZYSTANIE w złotych

Lp.	REZERWY I ICH WYKORZYSTANIE					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwy długoterminowe:					
-	na nagrody jubileuszowe					
-	na odprawy emerytalne i rentowe					
-						
2.	Rezerwy krótkoterminowe:	74 860,00	0,00	74 860,00	0,00	0,00
-	na nagrody jubileuszowe	71 605,23		71 605,23		0,00
-	na odprawy emerytalne					0,00
-	na odprawy rentowe	3 254,77		3 254,77		0,00
-	inne					0,00
	Razem	74 860,00	0,00	74 860,00	0,00	0,00

Lp.	ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY					
Lp.	Stan na	Rezerwy odniesione na		Aktywa odniesione na		
		wynik finansowy	kapitał (fundusz własny)	wynik finansowy	w tym odpisy aktualizujące aktywa	kapitał (fundusz własny)
1.	Początek roku obrotowego					
2.	Koniec roku obrotowego					
	Stan końcowy (1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 14 ; DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI w złotych

Lp.	DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI					
Lp.	Rodzaj	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
						0,00
						0,00

Tabela 15 ; NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE w złotych

LP	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	od jednostek powiązanych					
-	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:					
-	do 12 miesięcy					
-	powyżej 12 miesięcy					
-	inne					
-	dochodzone na drodze sądowej					
b)	należności od pozostałych jednostek	1 331 670,16	1 224 845,67	1 379 964,41	1 495 926,34	1 294 781,10
-	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 331 670,16	1 224 634,69	1 379 754,41	1 495 696,17	1 294 443,76
-	do 12 miesięcy	1 296 836,47	1 188 841,59	1 340 678,33	1 451 098,26	1 248 662,48
-	powyżej 12 miesięcy			0,00		0,00
-	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	27 850,36	35 793,10	39 076,08	44 597,91	45 781,28
-	inne z tytułu	6 983,33	210,98	210,00	230,17	337,34
	wynagrodzeń					
	cesje wierzytelności					
	sprzedane wierzytelności ZFSS					
	kredyty i pożyczki					
	kaucje					
	ubezpieczenia majątkowe					

	rozrachunki z pracownikami z tyt. zaliczek					
	pozostałe	6 983,33	210,98	210,00	230,17	337,34
-	dochodzone na drodze sądowej			0,00	0,00	0,00
	Należności krótkoterminowe razem	1 331 670,16	1 224 845,67	1 379 964,41	1 495 926,34	1 294 781,10
c)	odpisy aktualizujące wartość należności					
	Razem	1 331 670,16	1 224 845,67	1 379 964,41	1 495 926,34	1 294 781,10

Tabela 16; ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH w złotych

LP	ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
	Stan na początek okresu					
a)	zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	na należności					
-	na odsetki od należności					
-	konwersja z długoterminowych do krótkoterminowych					
-	zasądzonych kosztów sądowych					
-	wniesione aportem					
-	odpis na należności odniesione na wartość firmy					
-	przeniesienie na należności weksla przyjętego jako zapłata i objętego odpisem aktualizującym w roku ubiegłym					
-	nadwyżka wartości nominalnej ponad cenę zakupu wierzytelności					
-						
b)	zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	zapłata należności					
-	zapłata odsetek od należności					
-	zapłata zasądzonych kosztów sądowych					
-	umorzenie należności					
-	umorzenie i spisanie odsetek od należności					
-	odpisanie należności jako nieściągalnych					
-	spisanie wierzytelności ujętych na międzyokresowych przychodach					
-						
	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 17 ; KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE w złotych

LP	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach					
-	obligacje					
-	udzielone pożyczki					
-	odsetki od pożyczek					
-	inne					
b)	w jednostkach współzależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach					
-	dłużne papiery wartościowe					
-	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)					
-						
-	udzielone pożyczki					
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)					
-						
c)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach					
-	dłużne papiery wartościowe					
-	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)					
-						

-	udzielone pożyczki					
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)					
-						
e)	w jednostce dominującej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach					
-	dłużne papiery wartościowe					
-	udzielone pożyczki					
-	odsetki od udzielonych pożyczek					
-						
f)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje					
-	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach					
-	dłużne papiery wartościowe					
-	obligacje					
-	udzielone pożyczki					
-	odsetki od pożyczek					
-	należności z tytułu leasingu finansowego					
-	odsetki od leasingu finansowego					
-						
g)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45
-	inne środki pieniężne					
-	inne aktywa pieniężne					
	Razem	144 505,54	231 880,10	337 166,68	199 615,24	175 558,45

Tabela 18 ;ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA

Lp.		ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA CZASOWA						Razem	
Lp.	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności							
		do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat			
		stan na:							
		początek roku obrotowego (01.01.2018)	koniec roku obrotowego (31.12.2018)	początek roku obrotowego (01.01.2018)	koniec roku obrotowego (31.12.2018)	początek roku obrotowego (01.01.2018)	koniec roku obrotowego (31.12.2018)	początek roku obrotowego (01.01.2018)	koniec roku obrotowego (31.12.2018)
1.	Jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tyt. dostaw robót i usług	0,00						0,00	0,00
b)	inne	0,00						0,00	0,00
2.	Pozostałych jednostek	184 689,78	102 800,00	190 367,00	87 567,00	0,00	0,00	375 056,78	190 367,00
a)	kredyty i pożyczki	50 000,00	50 000,00	137 567,00	87 567,00			187 567,00	137 567,00
b)	zobowiązań za zakup sprzętu-densytometr							0,00	0,00
c)	zobowiązania finansowe za zakup sprzętu							0,00	0,00
d)	zobowiązania zakup sprzętu na raty	134 689,78	52 800,00	52 800,00	0,00			187 489,78	52 800,00
RAZEM (1+2)		184 689,78	102 800,00	190 367,00	87 567,00	0,00	0,00	375 056,78	190 367,00

Tabela 19 ;ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI w złotych

Lp.		ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	Okres wymagalności			
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Toruniu	137 567,00	50 000,00	87 567,00		
	Razem	137 567,00	50 000,00	87 567,00	0,00	0,00

Tabela 20 ;ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE w złotych

Lp.		ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE				
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	Okres wymagalności			
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Aparat USG Toshiba	52 800,00	52 800,00			
	Razem	52 800,00	52 800,00	0,00	0,00	0,00

Tabela ;21 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE w złotych

LP	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.	koniec okresu 2016 r.	koniec okresu 2015 r.	koniec okresu 2014 r.
a)	wobec pozostałych jednostek	957 441,59	976 501,52	957 455,56	954 968,52	1 033 435,73
-	kredyty i pożyczki	50 000,00	50 000,00	49 580,00	60 680,00	60 680,00
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe, w tym:	20 000,00	20 000,00	20 000,00		-
	- pochodnych instrumentów finansowych					
	- z tyt. leasingu					
-	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	629 230,29	648 882,34	608 428,59	579 041,65	634 379,11
	- do 12 miesięcy	629 230,29	648 882,34	608 428,59	579 041,65	634 379,11
	- powyżej 12 miesięcy					
-	zaliczki otrzymane na dostawy					
-	zobowiązania wekslowe					
-	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	240 641,09	250 635,28	248 041,94	257 442,77	261 389,98
-	z tytułu wynagrodzeń	1 623,39	1 418,90	18 545,13	52 173,51	51 527,56
-	inne, w tym:	15 946,82	5 565,00	12 859,90	5 630,59	25 459,08
	- faktoringu					
	- rozrachunki z pracownikami (inne niż wynagrodzenia)					
	- towarzystw ubezpieczeń majątkowych					
	- odsetki od przejętych cesji					
	- prowizji -akwizytorzy					
b)	fundusze specjalne (wg tytułów)	9 968,28	16 608,63	7 335,01	1 465,46	3 245,46
-	ZFŚS	9 968,28	16 608,63	7 335,01	1 465,46	3 245,46
-	ZFRON					
-	Fundusz Pożyczkowy					
	Razem	967 408,87	993 110,15	964 790,57	956 433,98	1 036 681,19

Tabela 22;KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE w złotych

LP	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Koniec okresu bieżącego 2018 r.	Koniec okresu poprzedniego 2017 r.
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	33 660,88	37 147,81
-	ubezpieczenia majątkowe	5 859,37	15 264,86
-	koszty zakupu usług opłacone	4 016,70	7 475,51
-	prenumerata	4 295,43	4 280,66
-	koszty większych remontów środków trwałych	2 726,50	0,00
-	ISO	4 018,00	5 535,02
-	abonamenty dotyczące przyszłego roku	5 204,66	4 591,76
-	pozostałe (wg tytułów)prawa spadkowe	7 540,22	
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
-	prowizja od kredytów		
-	dyskonto odsetek od obligacji		
-	odsetki od lokaty overnight zaksięgowane na koncie 650		
-	koszty podwyższenia kapitału		
-	odsetki od leasingu finansowego		
-	prowizja od udzielonej gwarancji		
-	pozostałe (wg tytułów)		
	Razem	33 660,88	37 147,81

Tabela 23;INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE w złotych

LP	INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Koniec okresu bieżącego 2018 r.	Koniec okresu poprzedniego 2017 r.
a)	bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00	0,00
-	długoterminowe (wg tytułów)		
-	krótkoterminowe (wg tytułów)		
-	rezerwa na odsetki od kredytów i pożyczek		
-	rezerwa na koszty badania bilansu		
-	rezerwa na zobowiązania i należności		
-	rezerwa na wynagrodzenia premiowe i odpawy		
b)	rozliczenia międzyokresowe przychodów	655 181,78	642 699,44
-	długoterminowe (wg tytułów) z dotacji i darowizn	655 181,78	642 699,44
-	krótkoterminowe (wg tytułów)		
	Razem	655 181,78	642 699,44

Tabela 24; Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki w złotych

LP	Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.	Koniec okresu bieżącego 2018 r.	Koniec okresu poprzedniego 2017 r.
a)	Hipoteka, w tym:	850 000,00	850 000,00
-	kaucyjna na budynek przy ul. Stodólnej	600 000,00	600 000,00
-	kaucyjna na budynek przy ul. Łady	250 000,00	250 000,00
	kaucyjna na budynek E przy ul. Wyszyńskiego		
b)	Zastaw, w tym:		
-	skarbowy		
c)	Weksle		
d)	Inny sposób		
	Razem	850 000,00	850 000,00

Tabela 25; PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) w złotych

LP	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	koniec okresu 2018r.
-	usługi	14 490 401,45
-	- w tym: od jednostek powiązanych	
-		
	Razem	14 490 401,45
-	- w tym: od jednostek powiązanych	

Tabela 26 ; PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA) w złotych

LP	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	koniec okresu 2018r.
a)	kraj	14 490 401,45
-	- w tym: od jednostek powiązanych	
b)	eksport	
-	- w tym: od jednostek powiązanych	
	Razem	14 490 401,45
-	- w tym: od jednostek powiązanych	

Tabela 27 ; PRZYCZYNY TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WNIP w złotych

LP	PRZYCZYNY TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WNIP	koniec okresu 2018r.
a)	zaniechanie produkcji	
b)	zmiany technologii	
c)	przeznaczenie do likwidacji	
d)	konieczność wycofania z używania	
e)	inne	
	Razem	0,00

Tabela 28 ; PRZYCZYNY TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ZAPASÓW w złotych

LP	PRZYCZYNY TRWAŁEJ UTRATY WARTOŚCI ZAPASÓW	koniec okresu 2018r.
a)	zaleganie zapasów dłużej niż 6 miesięcy do roku	
b)	zaleganie zapasów dłużej niż rok	
c)	uszkodzenie, zepsucie, upływ terminu ważności	
	Razem	0,00

Tabela 29; ZAPASY - ZMIANY w złotych

LP	ZAPASY - ZMIANY	koniec okresu 2018r.
a)	materiały	
	odpis aktualizujący - zmniejszenie - z tyt. trwałej utraty wartości	
	odpis aktualizujący - zwiększenie - przywrócenie wartości	
b)	bilansowy stan materiałów	108 301,73
c)	półprodukty i produkty w toku	
	odpis aktualizujący - zmniejszenie - z tyt. trwałej utraty wartości	
	odpis aktualizujący - zwiększenie - przywrócenie wartości	
d)	bilansowy stan półproduktów i produktów w toku	
e)	produkty gotowe	
	odpis aktualizujący - zmniejszenie - z tyt. trwałej utraty wartości	
	odpis aktualizujący - zwiększenie - przywrócenie wartości	
f)	bilansowy stan półproduktów i produktów w toku	
g)	towary	
	odpis aktualizujący - zmniejszenie - z tyt. trwałej utraty wartości	
	odpis aktualizujący - zwiększenie - przywrócenie wartości	
h)	bilansowy stan towarów	
i)	zaliczki na dostawy	
	Stan bilansowy - razem	108 301,73

Tabela 30; ROZLICZENIE RÓŻNIC MIĘDZY WYNIKIEM BRUTTO, A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA w złotych

	ROZLICZENIE RÓŻNIC MIĘDZY WYNIKIEM BRUTTO, A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA	Koniec okresu 2018 r.
I.	Przychody ogółem	14 976 854,01
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekta podatkowa przychodów	(124 891,00)
a	zwiększenia przychodów podatkowych	35 489,54
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	(160 380,54)
II.	Przychody podatkowe	14 851 963,01
III.	Koszty ogółem	14 980 199,21
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	(9 823,15)
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	(143 559,41)
a	zwiększenia kosztów podatkowych	2 036,22
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	(145 595,93)
IV.	Koszty podatkowe	14 836 639,80
V.	Dochód / Strata (II-IV)	15 323,21
VI.	Dochody (przychody) wolne i odliczenia	
a	Dochody (przychody) wolne (-)	
b	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
VII.	Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	493,57
a	Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	
b	Utrata prawa do zwolnienia - kwota dochodu	
VIII.	Podstawa opodatkowania	493,57
IX.	Kwota podatku wg obowiązującej stawki 19 %	
a	Odliczenia od podatku (-)	
b	Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	
X.	Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT -8	94,00
XI.	Utworzone rezerwy na dodatnie różnice przejściowe (+)	
XII.	Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)	
XIII.	Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	15 323,21
XIV.	Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	94,00
XV.	Wynik finansowy netto (+ / -)	15 229,21

Tabela 31; ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH w złotych

LP	ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH	Koniec okresu 2018 r.
	Przychody ogółem	14 976 854,01
a)	Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	(160 380,54)
-	odsetki należne - niezapłacone	(532,88)
-	dotacje i dofinansowania od organu założycielskiego	
-	amortyzacja od środków darowanych	(132 517,66)
-	PFRON- refundacja . kosztów pracy za 2018 r.	(27 330,00)
b)	Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	35 489,54
-	odsetki zapłacone	
-	PFRON- refundacja kosztów pracy za 2017r.	35 489,54
	Przychód do opodatkowania	14 851 963,01

Tabela 32; ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH w złotych

LP	ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH	Koniec okresu 2018 r.
	Koszty ogółem	14 980 199,21
	Koszty NKUP w tym:	(145 595,63)
-	Różnice groszowe	3,95
-	odsetki budżetowe	151,00
-	kary i odszkodowania	342,57
-	zmiana stanu koszty zaksięgowane w 2018 a dotyczące 2019	9 823,15
-	wynagrodzenie Za XII/2018 r.-premia, dodatki	2 757,30
-	amortyzacja od dotowanych środków trwałych	132 517,66
	Koszty włączone do KUP w tym:	2 036,22
	wynagrodzenie	2 036,22
	Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	14 836 639,80

Tabela 33; KOSZTY WEDŁUG RODZAJU w złotych

LP	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	koniec okresu 2018r.
a)	amortyzacja	397 633,95
b)	zużycie materiałów i energii	1 451 733,12
c)	usługi obce	5 268 826,78
d)	podatki i opłaty	56 268,24
e)	wynagrodzenia	6 452 202,36
f)	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 317 885,73
h)	pozostałe koszty rodzajowe	26 573,34
	koszty podróży służbowych	862,34
-	koszty ubezpieczeń majątkowych	25 711,00
-	inne koszty	
	Razem	14 971 123,52

Tabela 34;PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE w złotych

Lp.	Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym 2018 r.
a)	Wartości niematerialne i prawne	
b)	Środki trwałe	45 653,99
	- w tym dotyczące ochrony środowiska	
c)	Środki trwałe w budowie	
	- w tym dotyczące ochrony środowiska	
d)	Inwestycje w nieruchomości i prawa	
	Razem	45 653,99

Tabela 35;POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE w złotych

LP	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	koniec okresu 2018r.
a)	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
-	stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych nad wartością netto sprzedanych środków trwałych	
b)	Dotacje	297 850,12
b)	Inne przychody operacyjne	195 417,26
-	przedawnione i umorzone zobowiązania	
-	usługi ksero	15 640,08
-	przychody z tytułu rozwiązania rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	74 860,00
-	przewóz materiału biologicznego	
-	usługi sterylizacji	18 325,46
-	za usługi hotelowe i wyżywienie w ORDN	41 233,15
-	dotacje na szkolenia	2 880,00
-	rezerwa na przychody	80,00
-	przychody z tytułu wygranych przetargów na świadczenia medyczne	7 850,22
-	zwrot kosztów procesu	2 325,00
-	wpłaty za reklamę	
-	inne pozostałe przychody operacyjne	
-	dotacje i darowizny	7 399,00
-	złom i klisze	1 779,79
-	przetargi zabezpieczenie	
-	sprzedaż mebli	
-	za przeprowadzenie szkoleń	13 180,00
-	przychody z tytułu opłaty ryczałtowej za gotowość do świadczenia usług niemedycznych	1 077,10
-	odszkodowania (wyplata ubezpieczenia)	2 539,29
-	kwota płatnik US	1 573,00
-	kwota płatnik ZUS	148,65
-	refundacja wynagrodzeń i składek za niepełnosprawnych z PFRON	165 332,46
-	opłata za gotowość do wykonywania usług medycznych	4 440,00
-	różnice groszowe	10,28
-	przychód z tytułu umorzenia pożyczki z WFOŚiGW - Pomoc De Minimis	
-	NFZ dot. poprzedniego roku	(470,00)
-	przesyłki pocztowe	546,24
-	przychody z przeksięgowania z międzyokresowych rozliczeń na amortyzację	137 567,00
-	przychody z lat ubiegłych	
	Razem	493 267,38

Tabela 36;POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE w złotych

LP	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	koniec okresu 2018r.
a)	Strata ze zbycia ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
b)	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
c)	Inne koszty operacyjne	346,52
	koszty lat ubiegłych	
	rozwiązanie rezerwy	
-	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
-	różnice groszowe	3,95
-	kary i odszkodowania	342,57
-	Inne koszty operacyjne	
-	rezerwa na zobowiązania	
	Razem	346,52

Tabela 37;PRZYCHODY FINANSOWE w złotych

LP	PRZYCHODY FINANSOWE	koniec okresu 2018r.
a)	Dywidendy i udziały w zyskach	
b)	Odsetki	3 008,33
e)	Inne	
-		
	Razem	3 008,33

Tabela38 ;KOSZTY FINANSOWE w złotych

LP	KOSZTY FINANSOWE	koniec okresu 2018r.
a)		8 575,25
	odsetki zapłacone	2,92
	odsetki od kredytu zapłacone	
	odsetki budżetowe zapłacone	151,00
	prowinia od kredytu w rachunku bieżącym	3 000,00
	odsetki od pożyczki/kredytu	5 575,25
	odsetki niezapłacone	
b)	odsetki za okres karencji	
d)	Inne	
-		
	Razem	8 575,25

Tabela 39 ;Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.						
LP.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku 2014	Przeciętne zatrudnienie w 2015 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2016 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2017 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2018 r.
1.	Pracownicy umysłowi	155,48	156,47	153,33	152,36	150,89
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	28,38	26,73	24,15	25,58	25,68
3	Pracownicy na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	4,42	2,34	1,08	1,91	1,98
Ogółem		188,28	185,54	178,56	179,85	178,55

Tabela 40;Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w złotych

Członkowie organów	Stan na koniec 2018 r.	
	wynagrodzenia obciążające	
	Należne	Wypłacone
Zarządzający WYNAGRODZENIE DYREKTORÓW	155 718,14	155 718,14
Nadzorujący		
Razem	155718,14	155 718,14

Tabela 41 ;Informacje o Średnich wynagrodzeniach grup zawodowych w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w latach 2014-2018 r. w złotych

Informacje o Średnich wynagrodzeniach grup zawodowych						
LP	Nazwa	Średnie wynagrodzenia za rok 2014 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2015 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2016 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2017 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2018 w zł
1	elektromonter	2 062,07	2 159,53	2 264,75	2 277,20	2337,65
2	higienistka stomatologiczna	1 609,95	1 760,42	1 876,04	2 000,00	2100,00
3	hydraulik	2 002,00	2 058,92	2 197,58	2 227,46	2237,80
4	instruktor terapii	2 209,78	2 410,73	2 505,74	2 387,63	2438,14
5	instruktor terapii + mastalerz	3 208,25	3 284,16	1 904,25	2 052,10	2102,39
6	kierowca	1 885,81	1 867,34	2 071,42	2 134,77	2156,52
7	kucharka	1 683,50	1 771,80	1 875,63	1 973,07	2101,77
8	lekarz medycyny + lekarze stomatolodzy	5 208,01	5 399,69	5 588,23	5 813,07	4806,98
9	Licencjat fizjoterapii	0,00	0,00	0,00	0,00	1974,59
10	mgr analityki medycznej	1 994,85	1 829,41	1 850,17	2 187,73	2675,09
11	mgr biologii	2 544,00	2 611,63	0,00	0,00	0,00
12	mgr biotechnologii	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	mgr fizjoterapii	2 551,24	2 321,68	2 243,09	2 272,42	2421,47
14	mgr logopedii	2 471,19	2 536,14	2 592,61	2 660,05	2666,91
15	mgr pedagogiki	2 224,25	2 261,61	2 439,86	2 465,07	2526,79
16	mgr pielęgniarstwa	0,00	0,00	0,00	0,00	2799,30
17	mgr psychologii	2 700,46	2 835,65	2 954,21	2 866,99	2364,92
18	mgr rehabilitacji ruchowej	3 587,37	3 644,01	3 725,96	3 671,71	3933,45
19	mgr resocjalizacji	3 465,00	3 534,75	3 638,13	3 630,05	3614,46
20	pielęgniarka	2 204,06	2 355,62	2 773,43	3 037,55	3440,39
21	położna	2 450,90	2 600,99	3 057,37	3 358,44	3552,01
22	pomoc dentystyczna	1 667,66	1 776,17	1 876,77	1 987,38	2100,67
23	pomoc kuchenna	1 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	pomoc laboratoryjna	1 675,19	1 750,00	1 863,48	1 984,13	2092,13
25	pracownicy administracji	2 789,61	2 803,90	2 869,88	2 908,24	2935,88
26	pracownicy ekonomiczni	0,00	0,00	0,00	0,00	2908,72
27	pracownik gospodarczy	1 746,59	1 723,24	1 848,08	1 977,82	2269,31
28	rejestratorka medyczna	1 697,24	1 673,11	1 901,72	2 013,25	2011,16
29	salowa	1 813,65	1 845,66	1 960,09	2 211,18	2362,32
30	sekretarka medyczna	2 210,00	2 286,25	2 370,42	2 272,83	2252,68
31	sprzątaczką	1 658,37	1 721,94	1 857,43	1 948,03	2015,87
32	stolarz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33	technik analityki medycznej	2 158,56	2 176,78	2 328,86	2 356,54	2423,86
34	technik elektroradiologii	2 401,26	2 470,63	2 430,81	2 338,30	2609,00
35	technik fizjoterapii	2 019,54	2 066,93	2 240,42	2 227,07	3685,11
36	technik masażysta	1 683,23	1 753,07	1 868,19	1 927,97	2092,37

Tabela 42 ;Zestawienie zmian w kapitale własnym za lata 2014-2018 w złotych

Wyszczególnienie		2018r.	2017 R.	2016r.	2015r.	2014 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29	2 578 318,63
-	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)					
	korekty błędów podstawowych					
la.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu(BO), po korektach	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29	2 578 318,63
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49
1.1.	Zmiany kapitału(funduszu) podstawowego			0,00		0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)					
-	wydania udziałów (emisji akcji)					
b.	zmniejszenie (z tytułu)znak -		0,00	0,00	0,00	0,00
-	umorzenia udziałów (akcji)					
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu					
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy			0,00		0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)					
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -					
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00	0,00		0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu					
a.	zwiększenie					
b.	zmniejszenie (znak -)					
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00	0,00		0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
4.1.	Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego		0,00	0,00		0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00		0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej					
-	z podziału zysku (ustawowo)					
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)					
-	inne					
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -					
-	pokrycia straty(znak -)					
4.2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu					
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		0,00	0,00		0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)					
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -			0,00		0,00
-	zbycia środków trwałych (znak -)					
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00		0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu					
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00		0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)					
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -					
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00		0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(589 549,52)	(640 521,18)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66	45 746,69
	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)					
-	korekty błędów podstawowych			0,00		0,00
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66	45 746,69
a.	zwiększenie (z tytułu)			0,00		0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych					

b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -					
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66	45 746,69
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(504 245,10)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(594 774,49)
-	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości					
	korekty błędów podstawowych					
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(504 245,10)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(594 774,49)
a.	zwiększenie (z tytułu)			0,00		0,00
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia					
-	inne					
b.	zmniejszenie z tytułu korekty błędów podstawowych					
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(640 521,18)	(686 267,87)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(504 245,10)	(516 537,13)	(527 578,47)	(589 549,52)	(640 521,18)
8.	Wynik netto	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66
a.	Zysk netto	6 383,95	12 292,03	11 041,34	61 971,05	50 971,66
b.	Strata netto znak -					
c.	Odpisy z zysku					
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 720 978,66	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 720 978,66	2 714 594,71	2 702 302,68	2 691 261,34	2 629 290,29

Tabela 43: Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w złotych

Lp	Wyszczególnienie		Wartość zł
1	Wartość początkowa na początek 2018 r.		94 606,10
2	Zwiększenia w 2018 r.	z inwestycji	
		z zakupu	
		nieodpłatne otrzymanie	
		aport	
		leasing finansowy	
		aktualizacja wyceny	
		ulepszenia	
	inne		
Razem zwiększenia			0,00
3	Zmniejszenia w 2018 r.	likwidacja	0,00
		sprzedaż	
		nieodpłatne przekazanie	
		aktualizacja wyceny	
Razem zmniejszenia			0,00
4	Wartość początkowa na koniec 2018 r. (1+2-3)		94 606,10
5	Umorzenie na początek 2018 r.		94 483,10
6	Zwiększenia w 2018 r.	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania	
		amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania	
		nieodpłatne otrzymanie	
		aktualizacja wyceny	
Razem zwiększenia			0,00
7	Zmniejszenia w 2018 r.	likwidacja	
		sprzedaż	
		nieodpłatne przekazanie	
Razem zmniejszenia			0,00
8	Umorzenie na koniec okresu (5+6-7) 2018 r.		94 483,10
Wartość bilansowa (4-8) na koniec 2018 r.			123,00

Tabela 44 ;Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie w złotych

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa			Umorzenie (amortyzacja)					Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ		Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO 2018 r.	Przychody	Rozchody	Stan na BZ 2018 r	Stan na BO na 2018r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ na 2018 r.		(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	395 715,00			395 715,00	0,00			0,00		395 715,00	0,00	0,00	
2.	Budynki, i budowle	3 982 044,65			3 982 044,65	1 981 739,08	92 590,82		2 074 329,90		1 907 714,75	49,77	52,09	
	w tym budynki mieszkalne	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	
3	Obiekty inżynierii technicznej	63 231,19			63 231,19	61 492,12	285,82		61 777,94		1 453,25	97,25	97,70	
4	Urządzenia techniczne i maszyny	915 620,56	124 215,81	16 793,67	1 023 042,70	884 273,96	11 124,84	16 793,67	878 605,13		144 437,57	96,58	85,88	
	w tym komputery	627 175,70	121 934,89	14 206,37	734 904,22	622 474,34	2 737,88	14 206,37	611 005,85			99,25		
5	Środki transportu	90 481,00			90 481,00	90 481,00			90 481,00		0,00	100,00	100,00	
6	Inne środki trwałe	3 506 156,55	66 438,18	10 488,47	3 562 106,26	2 916 144,83	292 894,47	10 488,47	3 198 550,83		363 555,43	83,17	89,79	
7	inwentarz żywy	8 300,00			8 300,00	8 300,00			8 300,00			100,00		
6.	Środki trwałe w budowie	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	
7.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	
8.	Razem środki trwałe	8 961 548,95	190 653,99	27 282,14	9 124 920,80	5 942 430,99	396 895,95	27 282,14	6 312 044,80	0,00	2 812 876,00	66,31	69,17	

Tabela 45 ;Struktura czasowa należności krótkoterminowych* na dzień 31.12.2018 r.

Struktura w dniach	Należności wg ksiąg	Należności wg bilansu
1. do 30	1 132 387,81	1 132 387,81
2. od 31 do 60	153 577,95	153 577,95
3. od 61 do 180	7 745,96	7 745,96
4. od 181 do roku	3 099,93	3 099,93
5. powyżej roku	24,82	24,82
Razem	1 296 836,47	1 296 836,47

Uwagi. * Jeżeli ewidencja (program) umożliwia wyróżnienie takiej struktury.

Tabela46;Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych na koniec 2018 r. w złotych

Wyszczególnienie	Stan na BZ	Informacja dotycząca potwierdzenia salda	Uwagi
1. Środki pieniężne w kasie	7 244,56		
kasa SPZPS	7 244,56	protokół	
2. Środki pieniężne w banku:	137 260,98		
Rachunek PKO BP	41 928,54	potwierdzenie salda	
Rachunek PKO BP	65 250,52	potwierdzenie salda	
Rachunek PKO BP	20 113,64	potwierdzenie salda	
ZFŚS	9 968,28	potwierdzenie salda	
3. Inne środki pieniężne (weksle, czeki obce itp.)	0,00		
Lokata overnight PKO BP	0,00	potwierdzenie salda	
Razem	144 505,54		

Tabela 47 ;Zestawienie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych w roku 2018 r. w złotych

Lp.	Tytuły rozliczeń	Stan na B0 na 1.01.2018 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ na 31.12.2018 r.
I.	Mające wpływ na zmianę stanu produktów	112 007,81	272 287,08	350 634,01	33 660,88
1	ubezpieczenia majątkowe dot. przyszłego roku	15 264,86	13 399,00	22 804,49	5 859,37
2	podatek od nieruchomości	0,00	54 934,14	54 934,14	0,00
3	prenumerata	4 280,66	4 862,71	4 847,94	4 295,43
4	koszty większych remontów środków trwałych	0,00	4 674,00	1 947,50	2 726,50
5	koszty mediów na przełomie roku	4 591,76	5 204,66	4 591,76	5 204,66
6	dot. leasingu samochodu	0,00	11 814,77	4 274,55	7 540,22
7	audyty i nadzory	5 535,02	10 332,00	11 849,02	4 018,00
8	inne koszty rozliczane w czasie	7 475,51	6 865,80	10 324,61	4 016,70
9	pozostałe (wg tytułów):	0,00	160 200,00	160 200,00	0,00
-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	160 200,00	160 200,00	0,00
10	rezerwa na nagrody i odprawy	74 860,00		74 860,00	0,00
11	rezerwa na zobowiązania i należności				0,00
II.	Nie mające wpływu na zmianę stanu produktów	(13 310,08)	(265,62)	(13 575,70)	0,00
1	prowidzja od kredytów				
2	opłaty za gaz ziemny	(998,08)	(265,62)	(1 263,70)	0,00
3	ubezpieczenia majątkowe dot. przyszłego roku	(12 312,00)	0,00	(12 312,00)	0,00
4	koszty podwyższenia kapitału				
5	odsetki od leasingu finansowego				
6	prowidzja od udzielonej gwarancji				
7	pozostałe (wg tytułów):	0,00			0,00
Ogółem I + II		98 697,73	272 021,46	337 058,31	33 660,88

Tabela 48 ;Kredyty i pożyczki w złotych

Rodzaj kredytu-Bank	Rok	Wysokość pierwotna kredytu / pożyczki wg umowy	Stan na 1.01.2018 r.	Przyrost w ciągu roku	Splata w ciągu roku 2018 r	Stan na BZ 2018 r	Odsetki zapłacone w 2018 r. i prowizje	Zabezpieczenie rodzaj	Wartość w skorygowanej cenie nabycia
PKO BP	2018	300 000,00	0,00	0,00	niewykorzystana	0,00		hipoteka kaucyjna	
Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska	2018	200 067,00	187 567,00		50 000,00	137 567,00		hipoteka kaucyjna	
Razem		500 067,00	187 567,00	0,00	50 000,00	137 567,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 49 ;Zestawienie składek ZUS z deklaracji DRA za rok 2018 r. w złotych

M-c	Pracownik ub. społeczne			Pracodawca ub. społeczne			Świadczenia wypłacone w ciężar składek na ubezpiecz. społeczne (-)	Razem ubezpiecz. społ.	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	FEP	FGŚP	Kwoty korygujące przelew składek, wynikające z przekroczenia "30" krotności lub rozliczenia świadczeń chorobowych	Łączna suma do zapłaty (8+10+11+12+13-14)
	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie chorobowe	Ubezpieczenie emerytalne	Ubezpieczenie rentowe	Ubezpieczenie wypadkowe								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	47 891,77	7 360,57	11 963,18	47 891,77	31 895,24	6 477,22	17 598,21	135 881,54	38 446,71	5 803,60	215,76	0,00	0,00	180 347,61
II	48 679,03	7 481,49	12 160,86	48 679,03	32 419,53	6 583,61	15 514,35	140 489,20	39 310,66	5 787,22	293,34	0,00	0,00	185 880,42
III	49 515,06	7 610,01	12 370,75	49 515,06	32 976,33	6 696,69	14 086,14	144 597,76	39 842,23	5 879,90	303,24	0,00	0,00	190 623,13
IV	49 719,76	7 641,41	12 422,12	49 719,76	33 112,62	6 724,38	10 415,02	148 925,03	39 883,06	5 938,72	281,19	0,00	0,00	195 028,00
V	47 464,65	7 294,81	11 856,02	47 464,65	31 610,66	6 419,39	10 077,58	142 032,60	38 237,64	5 657,14	275,96	0,00	0,00	186 203,34
VI	47 387,99	7 283,01	11 836,80	47 387,99	31 559,60	6 408,99	9 381,34	142 483,04	38 123,43	5 541,65	286,46	0,00	0,00	186 434,58
VII	49 373,39	7 588,15	12 335,19	49 373,39	32 881,83	6 677,49	13 168,48	145 060,96	39 469,26	5 570,12	282,16	0,00	0,00	190 382,50
VIII	47 283,09	7 266,90	11 753,52	47 283,09	31 489,75	6 394,82	14 650,00	136 821,17	37 945,17	5 518,08	286,63	0,00	0,00	180 571,05
IX	52 861,00	8 093,45	13 160,44	52 861,00	35 071,43	7 122,14	11 776,86	156 992,60	42 111,38	6 130,35	310,65	0,00	0,00	205 544,98
X	49 330,20	7 581,61	12 324,34	49 330,20	32 853,18	6 671,62	14 029,86	144 061,29	39 409,81	5 773,03	301,72	0,00	0,00	189 545,85
XI	49 457,83	7 601,21	12 331,82	49 457,83	32 938,20	6 688,83	10 932,74	147 542,98	39 773,39	5 810,29	292,89	0,00	0,00	193 419,55
XII	49 084,20	7 543,78	12 309,39	49 084,20	32 689,34	6 680,96	10 524,83	146 867,04	39 681,82	5 836,36	301,72	0,00	0,00	192 686,94
Suma	587 847,97	90 346,40	146 824,43	587 847,97	391 497,71	79 546,14	152 155,41	1 731 755,21	472 234,56	69 246,46	3 431,72	0,00	0,00	2 276 667,95
(+)								0,00						0,00
(-)								0,00						0,00
Razem	587 847,97	90 346,40	146 824,43	587 847,97	391 497,71	79 546,14	152 155,41	1 731 755,21	472 234,56	69 246,46	3 431,72	0,00	0,00	2 276 667,95
Rozliczenie kasowe														
1.	Rozrachunki z tytułu ZUS na BO 2018 r.				187 596,32									
2.	Składki z tyt. ZUS za rok 2018				2 276 667,95									
3.	Przelewy do dnia bilansowego od 1.01.2018 r. do 31.12.2018r.				2 270 766,87									
4.	Saldo na BZ na 31.12.2018r.				193 614,85									

Tabela 50 ;Zestawienie deklaracji PIT-4 za rok 2018 r. w złotych

M-c	Liczba zatrudnionych	Suma wypłat podlegających opodatkowaniu pomniejszone o składki ubezpieczeń społecznych	Zaliczki na podatek z tytułu umów o pracę pomniejszone o ubezpieczenie zdrowotne.	Ordynacja podatkowa	Zaliczki na podatek od umów zlecenia / o dzieło	Razem podatek (4-5+6)	Data przelewu	Ewentualne odsetki	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	197	527 950,92	51 217,00	154	160,00	51 223,00	20.02.2018	0,00	
II	192	516 582,84	48 649,00	146	142,00	48 645,00	20.03.2018	0,00	
III	190	456 838,20	37 562,00	113	142,00	37 591,00	20.04.2018	0,00	
IV	190	514 945,83	48 012,00	144	142,00	48 010,00	16.05.2018	0,00	
V	189	462 973,77	40 114,00	121	142,00	40 135,00	20.06.2018	0,00	
VI	189	450 796,91	38 068,00	115	142,00	38 095,00	20.07.2018	0,00	
VII	189	458 900,98	38 398,00	116	142,00	38 424,00	20.08.2018	0,00	
VIII	189	463 259,41	40 701,00	123	142,00	40 720,00	20.09.2018	0,00	
IX	189	504 827,79	45 421,00	137	279,00	45 563,00	19.10.2018	0,00	
X	188	456 655,69	39 155,00	118	142,00	39 179,00	20.11.2018	0,00	
XI	189	466 713,55	40 563,00	122	201,00	40 642,00	20.12.2018	0,00	
XII	186	469 315,96	40 324,00	122	220,00	40 422,00	18.01.2019	0,00	
S	2 277	5 749 761,85	508 184,00	1 531,00	1 996,00	508 649,00		0,00	0,00
(+)						0,00			
(-)						0,00			
Razem		5 749 761,85	508 184,00	1 531,00	1 996,00	508 649,00	0,00	0,00	0,00

Rozliczenie kasowe

1.	Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego na BO	44 251,00
2.	Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2018.	508 649,00
3.	Przelewy do dnia bilansowego 31.12.2018 r. (minus ordynacja podatkowa konto 760-09 - 1573,00)	512 134,00
4.	Saldo na Bilans	40 750,00

Tabela 51 ;Zestawienie deklaracji PFRON za rok 2018 w złotych

Mc	Średnie wynagrodzenie	Kwota nalicz.	Liczba pracowników	Wpłata należna	Kwota ulg	Kwota złagodzenia obowiązku	Kwota należna do zapłaty	Ewentualne odsetki
		40,65%	poz.20 DEK-I-0	(2x3)		poz.29 DEK-I-0	(4-5-6)	
	1	2	3	4	5	6	7	8
I				0,00			0,00	
II				0,00			0,00	
III				0,00			0,00	
IV				0,00			0,00	
V				0,00			0,00	
VI				0,00			0,00	
VII				0,00			0,00	
VIII				0,00			0,00	
IX				0,00			0,00	
X				0,00			0,00	
XI				0,00			0,00	
XII				0,00			0,00	
Suma		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+)							0,00	
(-)								
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rozliczenie kasowe

1.	Rozrachunki z tytułu PFRON na BO 2018 r.	0,00
2.	Należna wpłata na PFRON za rok 2018 r.	0,00
3.	Przelewy do dnia bilansowego w roku 2018 r.	0,00
4.	Saldo na BZ uregulowane dnia 31.12.2018 r.	0,00

Tabela 52; Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w złotych za rok 2018 r.

Naliczenie funduszu w ciężar kosztów

1.1. Ustalenie podstawy naliczenia:	Ilość etatów	
-	przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przelicz. na pełne etaty	180,710
-	pracownicy przebywające na urlopie wychowawczym	
-	pracownicy sezonowi w przeliczeniu na pełne etaty i całoroczny okres zatrudnienia	
-	osoby zatrudnione na podstawie umowy agencyjnej	
-	uczniowie zatrudnieni na podst. umowy o pracę w celu przyuczenia zawodu	
1.2. Razem podstawa do naliczenia funduszu:	180,710	
-	osoby, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	

-	pracownicy zatrudnieni w szczególnie uciążliwych warunkach pracy			
1.3.	Naliczenie kwoty funduszu w 2016 r.			
		Podstawa	Stawka	Kwota zł
A.	Liczba zatrudnionych pracowników poz. 1.2.	180,710	900	162 639,00
B.	Naliczenie dodatkowe dla: - osób ze znacznym lub umiarkowanym stopniem niepełnosprawności (6,25%)	0,00	0,00	0,00
-	pracownicy zatrudnieni w szczególnie uciążliwych warunkach pracy (12,5%)	0,00	0,00	0,00
-	emeryci i renciści objęci opieką (6,25%)			0,00
-	odsetki			0,65
-	uczniowie II rok			0,00
-	uczniowie III rok			0,00
1,3	Razem kwota naliczenia			162 639,65

1.4	Wydatki	
Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota
1.	Wczasy "Pod gruszą"	67 520,00
2.	Wypłaty pieniężne	39 180,00
3.	Wypłaty pieniężne	62 580,00
	Razem	169 280,00

3.	Rozliczenie ZFŚS	
Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Stan środków na BO 1.01.2018 r.	16 608,63
2.	Kwota naliczona w koszty poz. 1.4.	162 639,00
3.	Zwiększenie funduszu socjalnego ze środków obrotowych w koszty	
4.	Odpłatność pracowników za usługi socjalne	
5.	Inne wpływy (ewentualnie specyfikacja)	
-	odsetki na rachunku bankowym	0,65
6.	Razem kwota środków	179 248,28
7.	Kwota wydatków poz. 2	169 280,00
8.	Stan funduszu na BZ na 31.12.2018 r.	9 968,28

4.	Rozliczenie pożyczek mieszkaniowych		
Lp	Wyszczególnienie	Ilość	Kwota
1	Stan pożyczek na BO		0,00
2	Pożyczki udzielone		0,00
3	Pożyczki spłacone		0,00
4	Stan należności na BZ	0	0,00

5.	Rozliczenie środków pieniężnych		
Lp	Wyszczególnienie		Kwota
1.	stan środków na r-ku bankowym na BO		16 608,63
2.	naliczony odpis na ZFŚS przekazany dnia: 31.12.2018	naliczony odpis na ZFŚS przekazany dnia: 31.12.2018	162 639,00
	162 639,00	162 639,00	
3.	środki wypłacone w 2018 r.		169 145,00
4.	odsetki od środków na r-ku ZFŚS		0,65
5.	pozostałe wydatki w		135,00
-	przekazane środki na podatek zapłacony w styczniu 2019 r.		135,00
6.	stan środków pieniężnych na BZ nadpłata		9 968,28

6.	Rozliczenie zaangażowania środków	
Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1.	stan funduszu ZFŚS na BZ	9 968,28
2	zwrot funduszu z ZFŚS w 2018 r. na rachunek obrotowy	0,00
3	rozrachunki na BZ z tytułu pożyczek mieszkaniowych (poz. 4.4.)	0,00
4	stan środków na wyodrębnionym rachunku ZFŚS na BZ (poz. 5.6.)	9 968,28
6	stan środków na wyodrębnionym rachunku ZFŚS po korekcie na BZ-podatek w 2018 r.	9 968,28

Tabela 53 ;Zmiana stanu produktów w 2018r. w złotych

(dotyczy jednostek gospodarczych stosujących RZiS w wariantcie porównawczym)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na BZ 31.12.2018 r.	Stan na BO
1	2	3	4
1.	Produkty gotowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych (bez kosztów działalności finansowej)		
4.	Koszty zakupu księgowane na RMK czynne a ujęte w poz. B.I. - bilansu		
5.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych w tym rezerw na koszty (bez rezerw na koszty działalności finansowej)		
6.	Zmiana stanu produktów	9 823,15	6 299,72
7.	Koszt własny obrotów wewnętrznych		
8.	Saldo Ma 490		
9.	Koszty ujęte w 2018 r. a dotyczące roku 2019 r. (poz. 8-6-7)	9 823,15	6 299,72
10.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów wykazany w RZiS		
11.	Różnica (poz. 9-10)	9 823,15	6 299,72

Tabela 54 ;Pozostałe przychody operacyjne wg ksiąg rachunkowych za rok 2018 r. w złotych

Lp.	Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł.	W tym przychód wolny od podatku
I.	Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
1	Sprzedaż środków trwałych		
2	Sprzedaż środków trwałych w budowie		
3	Sprzedaż WNIIP		
4	Sprzedaż inwestycji w nieruchomości		
II.	Dotacje otrzymane z:	0,00	0,00
1	Budżetu centralnego i od organów samorządowych oraz ze środków pomocowych Unii Europejskiej jako dopłaty do sprzedaży lub kosztów działalności		
2	Raty odpisu dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych uprzednio		
III.	Inne przychody operacyjne	493 267,38	493 267,38
1	Usługi ksero	15 640,08	15 640,08
2	Utworzone rezerwy na przychody	80,00	80,00
3	Dofinansowanie zewnętrzne na kursy lub szkolenia pracowników dot. rozwoju zawodowego	2 880,00	2 880,00
4	Usługi sterylizacji	18 325,46	18 325,46
5	Za usługi hotelowe i wyżywienie w ORDN	41 233,15	41 233,15
6	Refundacja składek ZUS i Wynagrodzeń od niepełnosprawnych PFRON	165 332,46	165 332,46
7	Przychód z tytułu umorzenia pożyczki z WFOŚiGW - Pomoc De Minimis		0,00
8	Darowizny	7 399,00	7 399,00
9	Oplata za gotowość do wykonywania usług medycznych	4 440,00	4 440,00
10	Kwota dla płatnika US	1 573,00	1 573,00
11	Kwota dla płatnika ZUS	148,65	148,65
12	Sprzedaż złomu	80,85	80,85
13	Zużyty utrwalacz dotyczy Pracowni RTG i Densytometrycznej	1 698,94	1 698,94
14	Różnice groszowe	10,28	10,28
15	Oplata za gotowość do wykonywania usług niemedycezych	1 077,10	1 077,10
16	Pozostałe przychody	74 860,00	74 860,00
17	Dotacje i darowizny przeksięgowania zgodnie z ustawą o działalności leczniczej aktywów trwałych	132 517,66	132 517,66
18	Przychody z tytułu przeprowadzonych szkoleń medycznych	13 180,00	13 180,00
19	Zwrot kosztów procesu	2 325,00	2 325,00
20	Przychody z tytułu wygranych przetargów na świadczenia medyczne	7 850,22	7 850,22
21	Odszkodowania (wypłata ubezpieczeń)	2 539,29	2 539,29
22	Przesyłki pocztowe	546,24	546,24
23	Przychody z lat ubiegłych	(470,00)	(470,00)
Razem (I+II+III)		493 267,38	493 267,38
Wykazano w rachunku zysków i strat			
Różnica dotyczy:		493 267,38	
-	sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		
-	wartości netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
razem różnice (suma kontrolna)		493 267,38	

Tabela 55 ;Przychody finansowe wg ksiąg rachunkowych w 2018 r. w złotych

Lp.	Przychody finansowe	Kwota w zł	W tym przychód wolny od podatku dochodowego
I	Odsetki:	3 008,33	3 008,33
1)	Zapłacone	2 475,45	
2)	Naliczone	532,88	3 008,33
-	od należności	532,88	
-	z tytułu dyskonta (w tym wycena w skorygowanej cenie nabycia)		
-	od udzielonych pożyczek, weksli, papierów wartościowych		
-	lokata		3 008,33
III.	Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
-			
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
-			
V.	Inne	0,00	0,00
-	różnice kursowe zrealizowane		0,00
-	różnice kursowe niezrealizowane		
	Razem wg ksiąg rachunkowych	3 008,33	0,00
	Wykazano w rachunku zysków i strat	3 008,33	
	Różnica dotyczy:	0,00	
-	różnic kursowych		
-	sprzedaży inwestycji		
-	wartość netto sprzedanych inwestycji		
	razem różnice (suma kontrolna)	0,00	

Tabela 56 ; Koszty działalności operacyjnej

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	w tym nkup
I.	Amortyzacja	397 633,95	132 967,66
-	środków trwałych własnych	264 666,29	
-	środków trwałych darowanych	132 967,66	132 967,66
-	wartości niematerialnych i prawnych		
II.	Zużycie materiałów i energii	1 451 733,12	0,00
-	z tego :Materiały ogółem	906 033,56	
-	Leków	36 438,06	
-	Materiałów stomatologicznych	1 736,80	
-	Odczynników i materiałów diagnostycznych	364 912,70	
-	Klisz	117 058,77	
-	Sprzęt medyczny	2 440,51	
-	Sprzętu jednorazowego	95 908,85	
-	Bielizna i pościel		
-	Odzieży roboczej	556,80	
-	Materiałów biurowych	57 799,41	
-	Środków czystości	41 174,25	
-	Utrzymanie zwierząt(koni)	10 102,29	
-	Paliwa	16 463,95	
-	Materiałów do konserwacji sprzętu medycznego	21 944,63	
-	Materiałów do konserwacji sprzętu niemedycznego	15 984,29	
-	Artykułów żywnościowych	18 852,46	
-	Pomocy naukowych	5 074,54	
-	Drobnego sprzętu medycznego	18 042,74	
-	Środków opatrunkowych	14 830,43	
-	Środków do dezynfekcji	27 943,60	
-	Pozostałe(woda, , gazety, drobny sprzęt, zakupy do sekretariatu i radę społeczną itp.)	38 768,48	
-	Energia	545 699,56	0,00
-	Energia elektryczna	150 540,35	
-	Energia ciepła	337 130,20	
-	Gaz	1 622,29	
-	Woda i ścieki	56 406,72	
III.	Usługi obce	5 268 826,78	0,00
-	Usługi remontowe	5 265,65	
-	Usługi transportowe	13 809,18	
-	Usługi medyczne obce (lekarze)	4 577 520,41	
-	Usługi pocztowe	16 573,25	
-	Wywóz nieczystości	39 667,98	
-	Usługi telekomunikacyjne	55 415,59	
-	Dozór mienia	116 673,20	
-	Badania laboratoryjne zakupowane na zewnątrz	149 656,30	
-	Czynsze	17 385,03	
-	Usługi niematerialne	122 367,91	
-	Usługi pralnicze	14 298,68	
-	Naprawa sprzętu medycznego	73 851,55	

- Naprawa sprzętu niemedycznego	35 196,92	
- Pozostałe (usługi konserwacje, kominiarze, spalanie odpadów, obsługa informatyczna)	7 223,20	
- Prowizje i opłaty bankowe	4 355,75	
- Raty leasingowe samochodu	19 566,18	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	56 268,24	0,00
- Podatek od nieruchomości	54 934,14	
- Opłaty skarbowe	1 073,10	
- Opłaty sądowe	261,00	
- Składki PFRON		
V. Wynagrodzenia	6 452 202,36	0,00
- Wynagrodzenia ze stosunku pracy	6 418 448,81	
- Umowy zlecenia i dzieło	33 753,55	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 317 885,73	0,00
- Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 131 622,41	
- Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	162 639,00	
- Wydatki z tytułu szkolenia pracowników	7 577,50	
- Ekwiwalent za odzież roboczą	16 046,82	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	26 573,34	0,00
- Podróże służbowe	862,34	
- Ubezpieczenia majątkowe	25 711,00	
- Ryczałty samochodowe		
- Pozostałe		
Razem koszty działalności operacyjnej	14 971 123,52	132 967,66

Tabela 57 :Pozostałe koszty operacyjne wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2018 r. w złotych

	Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł	W tym nkup
I	Koszty zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
a)	odpis z tyt. trwałej utraty wartości środków trwałych, ST w budowie, WNIP i inwestycji w nieruchomości		
b)	odpis z tyt. utraty wartości zapasów		
c)	odpis na należności		
III.	Inne koszty operacyjne	346,52	0,00
	Rezerwa na odprawy emerytalne i rent.	0,00	
	Różnice groszowe	3,95	
	Kary odszkodowania	342,57	
Razem		346,52	0,00
Wykazano w rachunku zysków i strat		346,52	
Różnica dotyczy:		0,00	
-	sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
-	wartości netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	
	razem różnice (suma kontrolna)	0,00	

Tabela 58 :Koszty finansowe wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2018 r. w złotych

LP	Koszty finansowe	Kwota w zł	W tym nkup
1	Odsetki, w tym	8 729,17	
	od kredytu (prowizja od udzielonego kredytu w rachunku	3 000,00	
	odsetki budżetowe	151,00	
	odsetki zapłacone	2,92	
	odsetki z tytułu pożyczki/kredytu	5 575,25	
Razem		8 729,17	0,00
Wykazano w rachunku zysków i strat		8 729,17	
Różnica dotyczy:			
-	odsetki i prowizje bankowe	0,00	
-	wartość netto sprzedanych inwestycji		
	razem różnice (suma kontrolna)	0,00	

Tabela 59 ;Podatek od nieruchomości za 2018 r. w złotych

Lp.	Podatek od nieruchomości	Podstawa prawna	Kwota podatku z deklaracji	Kwota zapłacona	Różnica
1.	Deklaracja podatku		54 934,14	54 934,14	0,00
					0,00
	Razem		54 934,14	54 934,14	0,00

Rozliczenie kasowe

1.	Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości na BO 2018 r.	0,00
2.	Podatek należny za rok 2018	54 934,14
3.	Przelewy do dnia bilansowego 31.12.2018r.	54 934,14
4.	Saldo na BZ na 31.12.2018 r.	0,00

Tabela 60 ;Zestawienie rocznych rozrachunków z tytułu podatku VAT za rok 2018 w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	DT suma zł	CT suma zł
A.	Rozrachunki (konto księgowo)		
1.	Saldo początkowe BO z tytułu rozrachunków podatku VAT	303,56	5 851,96
2.	VAT należny zarachowany w roku obrotowym, po uwzględnieniu korekt		66 412,02
3.	VAT naliczony zarachowany w roku obrotowym, po uwzględnieniu korekt	1 823,02	
4.	Wpłaty do US z tytułu VAT dokonane w roku obrotowym		66 319,74
5.	Zwroty VAT przez Urząd Skarbowy	1 830,47	
6.	Korekty pozostałe, nie ujęte w poz. 2 i 3		
7.	Inne operacje księgowe		
8.	Razem sumy obrotowe konta rozrachunków		5 944,24
9.	Saldo rozrachunków z US wg ksiąg rachunkowych	296,11	5 944,24
B.	Kwota zobowiązania z tytułu VAT za ostatni miesiąc roku obrotowego, z tego przypadku na:	235,11	772,24
a.	kwotę podatku VAT podlegającego wpłacie do US		
b.	kwotę podatku VAT do zwrotu na rachunek podatnika, z podziałem na terminy zwrotu (np.. 25 dni, 60 dni, 180 dni)		
c.	kwotę podatku VAT do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy	235,11	772,24
d.	kwotę z innych tytułów		
C.	Uzupełniające informacje wynikające z analityki księgowej	0,00	0,00
1.	Rozliczenia z tytułu podatku należnego zawartego w fakturach VAT, nie stanowiącego jeszcze zobowiązania podatkowego		
2.	Rozliczenia z tytułu podatku naliczonego, nie podlegającego jeszcze potraceniu z podatku należnego		
3.	Rozliczenia z tytułu korekt VAT naliczonego, dotyczących oczekiwanego nadejścia faktur korygujących		
4.	Inne rozliczenia nie kwalifikujące się jeszcze do rozrachunków		

Tabela 61;Zestawienie VAT należnego z deklaracji VAT-7 w 2018 r. w złotych

Mc	Dostawa					Dostawa na terytorium kraju wg stawki 3% albo 5%		Dostawa na terytorium kraju wg stawki 7% albo 8%		Dostawa na terytorium kraju wg stawki 22% albo 23%		WNT		Dostawa towarów dla której podatnikiem jest nabywca		VAT - spis z natury	WNŚT	Razem sprzedaż	
	ZW	poza terytorium kraju	w kraju opodatkowania. stawką 0%	Eksport towarów	WDT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT			netto	VAT
I	1 133 172					0	0	19	1	20 033	4 608			0	0			1 153 224	4 609
II	1 118 020					0	0	148	12	21 756	5 004			0	0			1 139 924	5 016
III	1 183 229					0	0	56	4	23 724	5 457			0	0			1 207 009	5 461
IV	1 202 943					0	0	4 164	333	23 164	5 328			0	0			1 230 271	5 661
V	1 209 680					0	0	1 707	137	22 961	5 281			0	0			1 234 348	5 418
VI	1 110 953					0	0	3 228	258	21 519	4 949			0	0			1 135 700	5 207
VII	1 196 520					0	0	0	0	34 829	8 011			0	0			1 231 349	8 011
VIII	1 045 978					0	0	102	8	21 997	5 059			0	0			1 068 077	5 067
IX	1 330 297					0	0	0	0	25 757	5 924			0	0			1 356 054	5 924
X	1 273 325					0	0	0	0	22 384	5 148			0	0			1 295 709	5 148
XI	1 245 158					0	0	0	0	23 572	5 422			0	0			1 268 730	5 422
XII	1 122 726					0	0	0	0	22 486	5 172			0	0			1 145 212	5 172
=	14 172 001		0	0	0	0	0	9 424	753	284 182	65 363	0	0	0	0			14 465 607	66 116
(+)																			0
(-)																			0
R	14 172 001	0	0	0	0	0	0	9 424	753	284 182	65 363	0	0	0	0	0	0	14 465 607	66 116

Tabela 62 ;Zestawienie VAT naliczonego z deklaracją VAT - 7 za rok 2018 w złotych

Mc	Zakupy związane z nabyciem:									
	Kwota nadwyżki z pop. deklaracji	VAT naliczonego - spis z natury	Nabycie towarów i usług z uwzględnieniem korekt				Podatek naliczony		Razem	
			środki trwałe	podatek naliczony	Pozostałe	podatek naliczony	Korekta podatku naliczonego od środków trwałych	Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyć	netto poz. 6+7	Razem podatek naliczony 7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
I	0				989	228			989	228
II	0				240	55			240	55
III	0				1 095	252			1 095	252
IV	0				244	56			244	56
V	0				683	157			683	157
VI	0				279	64			279	64
VII	0				1 015	233			1 015	233
VIII	0				332	76			332	76
IX	0				1 317	303			1 317	303
X	0				266	61			266	61
XI	0				1 171	269			1 171	269
XII	0				266	61			266	61
=	0		0	0	7 897	1 815	0		7 897	1 815
(+)									0	0
(-)									0	0
R	0		0	0	7 897	1 815	0		7 897	1 815

Tabela 63 ;Rozliczenie podatku VAT wg deklaracji VAT-7 za rok 2018 r. w złotych

Obliczenie wysokości zobowiązania podatkowego lub kwoty zwrotu										
Mc	Podatek VAT należny	Podatek VAT naliczony	Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym kol. 2 - 3	Kwoty objęte zaniechaniem. poboru lub zakupem kas rejestrujących	Kwota podatku podlegająca wpłacie do US kol. 4 - 5	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym kol.3 - 2	Kwota związana z zakupem kas rejestrujących	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym kol. 7 - 8	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w tym:	
									do zwrotu na rachunek bankowy	do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	4 609	228	4 381		4 381	0		0		0
II	5 016	55	4 961		4 961	0		0		0
III	5 461	252	5 209		5 209	0		0		0
IV	5 661	56	5 605		5 605	0		0		0
V	5 418	157	5 261		5 261	0		0		0
VI	5 207	64	5 143		5 143	0		0		0
VII	8 011	233	7 778		7 778	0		0		0
VIII	5 067	76	4 991		4 991	0		0		0
IX	5 924	303	5 621		5 621	0		0		0
X	5 148	61	5 087		5 087	0		0		0
XI	5 422	269	5 153		5 153	0		0		0
XII	5 172	61	5 111		5 111	0		0		0
=	66 116	1 815	64 301	0	64 301	0	0	0	0	0
(+)			0		0	0		0		
(-)			0		0	0		0		
R	66 116	1 815	64 301	0	64 301	0	0	0	0	0

Data:

Podpisy:

11.03.2019 r.

**Wykaz należności do kont rozrachunkowych
za rok 2018**

Konto		Nazwa konta.....			Aktywa	
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Nr faktury	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Kwota	Pozycja w bilansie
1.	Nie dotyczy					
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem:						

**Wykaz zobowiązań do kont rozrachunkowych
za rok 2017**

Konto		Nazwa konta.....			Pasywa	
Lp.	Nazwa Kontrahenta	Nr faktury	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Kwota	Pozycja w bilansie
1.	Nie dotyczy					
2.						
3.						
4.						
5.						
Razem:						

podpis osoby sporządzającej

.....
numer telefonu kontaktowego

podpis kierownika jednostki

.....
miejsowość, data

Arkusz wyłączeń za rok 2017

Tabela 1. Aktywa bilansów - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja aktywów bilansu	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji aktywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Aktywa w bilansie łącznym
Nie dotyczy					
Suma aktywów					

*wyłączenia należności jednostki A (zapis Wn konta 976)

Tabela 2. Pasywa bilansów - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja pasywów bilansu	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji pasywów bilansów jednostkowych	Wyłączenia	Pasywa w bilansie łącznym
Nie dotyczy					
Suma pasywów					

*wyłączenia zobowiązań jednostki B (zapis Ma konta 976)

Tabela 3. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja rachunku zysków i strat - przychody	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat
Nie dotyczy					

*wyłączenia przychodów jednostki A (zapis Ma konta 976)

Tabela 4. Rachunek zysków i strat - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja rachunku zysków i strat - koszty	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych rachunków zysków i strat	Wyłączenia	Łączny rachunek zysków i strat
Nie dotyczy					

*wyłączenia kosztów jednostki B (zapis Wn konta 976)

Tabela 5. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu - zmniejszenia	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu
Nie dotyczy					

*wyłączenia zmniejszenia funduszu jednostki A (zapis po stronie Wn konta 976)

Tabela 6. Zestawienie zmian funduszu - arkusz wyłączeń wzajemnych

Pozycja zestawienia zmian w funduszu - zwiększenia	Nazwa jednostki A	Nazwa jednostki B	Suma pozycji jednostkowych zestawienia zmian w funduszu	Wyłączenia	Łączne zestawienie zmian w funduszu
Nie dotyczy					

*wyłączenia zwiększenia funduszu jednostki B (zapis po stronie Ma konta 976)

podpis osoby sporządzającej

podpis kierownika jednostki

.....
numer telefonu kontaktowego

.....

Karta przyjęcia i weryfikacji sprawozdania finansowego

za rok 2018.

Wyszczególnienie	Tak/Nie	Uwagi
Nazwa jednostki		
Data złożenia:		
Imię i Nazwisko przyjmującego:		
Przedłożone dokumenty:		
1. Bilans jednostki		
2. Rachunek zysków i strat jednostki		
3. Zestawienie zmian w funduszu jednostki		
4. Kserokopie wyciągów szt.		
5. Wykaz zobowiązań i należności do kont rozrachunkowych		
6. Wykaz wyłączeń wzajemnych rozliczeń między JST, a jednostkami budżetowymi zgodnie z załącznikami		
7. Wykaz wyłączeń wzajemnych pomiędzy JST, a		
8. Inne		
Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym		
Przedłożone dodatkowe dokumenty szt.		
Złożone korekty:		
Data przyjęcia bilansu:		
Inne uwagi:		

.....
(podpis odbierającego sprawozdanie)