

**UCHWAŁA NR XLIII/346/22
RADY POWIATU WE WŁOCŁAWKU**

z dnia 27 maja 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni
Specjalistycznych we Włocławku za 2021 r.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) oraz art. 121 ust.2 i ust.4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz.711, 1773, 2120) **uchwała się , co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2021 r., stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 27 maja 2022 r.

Przewodniczący Rady

**Zygmunt
Stanisław Wierzowiecki**

Załącznik do uchwały Nr XLIII/346/22
Rady Powiatu we Włocławku
z dnia 27 maja 2022 r.

[Załącznik wyspa]

**Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni
Specjalistycznych we Włocławku**

**Sprawozdanie
finansowe**

Sporządzający sprawozdanie

Główny Księgowy

Ewa Zalewska

(imię i nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg na podstawie art.52 ust.2 ustawy o rachunkowości)

Kierownik Jednostki

Dyrektor

Sławomir Paździerski

(imię i nazwisko i podpis Kierownika Jednostki na podstawie art. 52 ust.2 ustawy o rachunkowości)



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

Spis treści
do sprawozdania finansowego
za okres od 01 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	str.	2 - 11
2.	Bilans	str.	12 – 14
3.	Rachunek Zysków i Strat w układzie porównawczym	str.	15
4.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	str.	16 – 17
5.	Sprawozdanie z działalności na podstawie analizy wskaźnikowej	str.	18 – 28
6.	Informacja dodatkowa, objaśnienia	str.	29 – 38

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 r.

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. Głównym celem przedmiotu działalności leczniczej jest udzielanie świadczeń zdrowotnych określonych w Ustawie o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U z 2021 poz. 711 tj. z późniejszymi zmianami).

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.

Jednostka powstała na podstawie Zarządzenia Wojewody Włocławskiego nr 11/98 z dnia 26.01.1998 r. w sprawie przekształcenia zakładu opieki zdrowotnej z jednostki budżetowej w samodzielny publiczny zespół opieki zdrowotnej. Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Włocławskiego nr XII/90/99 z dnia 01.10.1999 r. w sprawie zmiany nazwy podmiot leczniczy jest zarejestrowany pod nazwą Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych.

Powiat Włocławski jest organem założycielskim Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku przy ul. Szpitalnej 6a.

1. Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - **KRS pod numerem 0000018924** wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy KRS,
 - **NIP 888-22-32-566** numer identyfikacji podatkowej nadany w dniu 31.12.1998 r. przez Urząd Skarbowy we Włocławku,
 - **Regon 910332953-00022** numer identyfikacyjny Specjalistyka Ambulatoryjna nadany w dniu 25.06.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy PKD 2007-8622Z, PKD 2004 - 8512Z.
 - **Nr 000000002453 z oznaczeniem organu : W-04** wpis do Księgi Rejestrowej Podmiotów Działalności Leczniczej
 - **Jednostka prowadzi swoją działalność na podstawie:** Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz. U z 2021 r. poz.711 z późniejszymi zmianami).
2. Rodzaj prowadzonej działalności, strukturę organizacyjną oraz zasady gospodarki finansowej określa statut jednostki, wprowadzony uchwałą Nr VI/57/19 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 30 kwietnia 2019 r.
3. Do zadań zakładu należą :
 - udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ambulatoryjna opieka specjalistyczna – świadczenia w poradniach,
 - udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
 - udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie stomatologiczne,

- udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej profilaktyczne programy zdrowotne,
 - udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej rehabilitacja lecznicza,
 - 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 kserograficznych,
 - odpłatnie udzielanych świadczeń, które nie są objęte kontraktem z Narodowym Funduszem Zdrowia.
4. 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.
5. Działalność prowadzona jest według zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.
6. Dyrektorem Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych jest Pan Sławomir Paździerski.
7. Organem opiniodawczym i doradczym jest siedmioosobowa Rada Społeczna.
8. Na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (zależnymi, współzależnymi).
9. Jednostka powstała na czas nieograniczony - Zarządzenie Wojewody nr 1598/98 z dnia 21.12.1998 r.
10. Rokiem obrotowym Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku przy ul. Szpitalnej 6a jest rok kalendarzowy, obejmuje okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
11. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące jednostki organizacyjnej, sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe.
12. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.
13. Jednostka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości w roku obrotowym 2021 r., tylko ją uaktualniła o nazwy kont analitycznych i dodatkowy opis księgowañ.
14. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych w roku 2021 r. do 2020 r.
15. 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,
- zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości i rezerw na przyszłe koszty - wg art. 39.2 ustawy),
- ewidencji księgowych
- w zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości jednostka:
 - a) przestrzegala zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2021 r.,
 - b) prowadziła księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego InfoMedica ,
 - 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 dekretowana technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

16. 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. trwałe sprawozdania finansowe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

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

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

19. 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 zawierają dane porównawcze wg art. 46, 47, 48 i 48 a tejże ustawy.

20. 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.
21. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym.
22. Dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, chronologicznie uporządkowane i odpowiednio zaksięgowane.
23. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego od jednostek posiadających osobowość prawną.
24. Po dniu bilansowym nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
25. W 2021 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.

I. Wartości Niematerialne i Prawne, oraz Środki Trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, które zaliczane są do aktywów trwałych.
2. Składniki majątkowe, których wartość określana jest od kwoty 1 500,00 zł do 3 500,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji w miesiącu ich przekazania do użytkowania i objęte są ewidencją bilansową środków trwałych o niższej wartości, są umarżane w 100 % w momencie zakupu.
3. SPZPS we Włocławku stosuje roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych – licencje 20-30%. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. 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. Zmiany w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych przedstawia tabela stanowiąca załączniki do informacji dodatkowej.
5. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie dokonywał w 2021 r. odpisów aktualizujących środki trwałe.
6. W 2021 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie poniósł kosztu wytworzenia środków trwałych na własne potrzeby, zostały poniesione nakłady na środki trwałe w budowie.
7. Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

8. Jednostka posiada w użytkowaniu obce środki trwałe, używane na podstawie umów dzierżawy i użyczenia.

Tabela 1. Środki trwałe obce

Środki trwałe w dzierżawie				
Lp	Nazwa firmy	Nazwa środka trwałego	szt	Uwagi
1	2	3	4	6
1	Siemens Healthcare Diagnostics sp. z o.o Warszawa ul. Żupnicza 11	Analizator Immulite 2000	1	umowa dzierżawy zawarta do 05.02.2023 r.
2	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	analizator biochemiczny Accent M320 ISE	1	umowa dzierżawy zawarta do 10.11.2023 r.
3	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	analizator do diagnostyki metodą Elisa	1	umowa dzierżawy zawarta do 08.04.2022 r.
4	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	Analizator Chorus Trio	1	umowa dzierżawy zawarta do 09.04.2022 r.
5	Linde Gaz Polska 31-864 Kraków ul. Jana pawła II 41 a	Butle na tlen medyczny	2	Umowa na czas nieokreślony
6	Euroimmun Polska Sp. z o.o 52-219 Wrocław ul.Grota Roweckiego 34a	Zestaw laboratoryjny, płuczka Atlantis	1	Umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony
7	Sysmex Polska 02-846 Warszawa Al.Jerozolimskie 176	Analizator XN-350	1	Umowa dzierżawy zawarta do 17.01.2023r.
8	ERBA Polska Sp. z o.o. 31-150 Kraków ul. Św. Filipa 23/4	Czytnik Laura wraz z analizatorem zapasowym Laura Smart	1	Umowa dzierżawy zawarta do 13.04.2022 r.
9	Color Trading Sp. z o.o 02-815 Warszawa ul. Żoły 40	Analizator HA 8180 Adams	1	Umowa dzierżawy na okres do 03.03.2024 r.
10	Kselmed S.C. 86-300 Grudziądz ul. M. Konopnickiej 7	Analizator koagulologiczny	1	Umowa dzierżawy zawarta do 09.03.2023 r.
11	Audiofon Matyja Sp.k. Ul. Aliancka 6 53-014 Wrocław	Tympanometr EasyTymp	1	Umowa dzierżawy zawarta do 25.04.2023 r.
Umowa użyczenia				
1	Powiat Włocławski ul. Cyganka 28 87-800 Włocławek	cyfrowy aparat mammograficzny Hologic model Selenia Dimensions 3D z wyposażeniem	1	umowa użyczenia na czas nieokreślony
2	Powiat Włocławski ul. Cyganka 28 87-800 Włocławek	cyfrowy stacjonarny aparat ultrasonograficzny firmy Canon typu CUS-AA450 Aplio a450	1	umowa użyczenia na czas nieokreślony
3	Powiat Włocławski ul. Cyganka 28 87-800 Włocławek	wyposażenie do Punktu Szczepień	1	umowa użyczenia

Powiat Włocławski na podstawie umowy użyczenia z dnia 21 grudnia 2021 roku przekazał, cyfrowy aparat mammograficzny z wyposażeniem w obraz 3D z tomosyntezą (wykonywany obraz jest o wiele precyzyjniejszy niż klasyczna mammografia cyfrowa) o wartości 850 374,00 zł, co pozwoli nam na wykonywanie badań m.in. w ramach programu NFZ „Profilaktyka raka piersi – etap podstawowy – w pracowni stacjonarnej”.

II. Zapasy

1. Zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Zapasy wyceniane są w cenie zakupu (brutto), nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Stany i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się:

- materiały w magazynach wycenia się w cenach zakupu:
- przyjmuje się wycenę wartości stanu końcowego materiałów na podstawie przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu ustalając, że rozchód materiałów tego samego rodzaju i gatunku wycenia się kolejno po cenach tych składników materiałów, które najwcześniej nabyto wg metody” pierwsze weszło – pierwsze wyszło” tzw.(FIFO).
- dla materiałów medycznych lub jednorazowego sprzętu medycznego przyjmuje się rozchód w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

W przypadku, gdy zapasy utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność, a także gdy zalegają dłużej niż trzy lata na skutek braku zbytu, to ceny zakupu podlegają odpisom aktualizacyjnym do wysokości możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto.

W ciągu roku bilansowego nie dokonano odpisów obniżających wartość zapasów rzeczowych z powodu utraty przez nie cech użytkowych i przydatności.

III. 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. W Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w roku obrotowym 2021 r. została utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze dot. sprawy spadkowej po zmarłym pracowniku w kwocie 5 640,00 zł
4. Jednostka w 2021 roku nie uzyskała rozstrzygnięcia przyznania subwencji z Państwowego Funduszu Rozwoju w kwocie 926 172,00 .

Tabela 2. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy na zobowiązania - prezentacja w bilansie za 2021 r. w zł

Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	Stan na początek 2021 r. w zł.	Zwiększenia w 2021 r. w zł.	Stan zobowiązań na koniec 2021 r. w zł
Zobowiązania długo terminowe i rezerwy			
a) rezerwy	0,00	5 640,00	5 640,00
b) zobowiązania długoterminowe	926 172,00	0,00	926 172,00
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy	926 172,00	5 640,00	931 812,00

Tabela 3. Zobowiązania długoterminowe

Bilans	Kwota w zł
Pasywa B.II.3 a Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek , kredyty i pożyczki	926 172,00

5. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami z terminem płatności powyżej 12 miesięcy.

6. 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. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami niewymagalnymi.

7. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji poręczeń.

IV. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje wykazane w bilansie, jako inwestycje krótkoterminowe stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz w kasie jednostki, wartość środków pieniężnych na 31.12.2021 r. wyniosła 1 265 824,70 zł. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka nie posiada środków pieniężnych w walutach obcych.

V. Kredyty, pożyczki i dotacje

1. Jednostka na dzień 31.12.2021 roku nie posiada kredytu obrotowego w rachunku bieżącym.

2. 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/D2 Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku” na kwotę 200 067,00 zł. płatna w ratach kwartalnych od 30.11.2017 r. do 31.08.2021 r. W 2021 roku dokonaliśmy całkowitego rozliczenia pożyczki, zgodnie z warunkami umowy otrzymaliśmy umorzenie w kwocie 37 567,00 zł.

VI. 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, zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą. Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, w którym okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe. Nie tworzy się rezerwy na pozostałe koszty operacyjne.

VII. Kapitały własne i fundusze specjalne

1. Fundusz (Kapitał) własny jest tworzony i wykazywany zgodnie z przepisami prawa i wyceniony według wartości nominalnej.

2. Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

VIII . Dane do sprawozdania finansowego i rachunku zysków i strat

1. Stan środków na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 1 253 387,79 zł na rachunkach bankowych został potwierdzony wyciągiem przez bank prowadzący rachunki, stanowiący złącznik do bilansu .
2. Stan gotówki w wysokości 12 436,91 zł w kasie na dzień 31.12.2021 r. został potwierdzony przeprowadzoną inwentaryzacją na dzień 31.12.2021 r., stanowiący załącznik do bilansu.
3. Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego na podstawie Zarządzenia Wewnętrznego nr 35/2021 z dnia 18.10.2021 roku 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 31.12.2021 r.,
- odczynniki w laboratorium analitycznym, mikrobiologii, oraz stan spirytusu, na dzień 30.11.2021 r.,
- materiały w magazynie technicznym, biurowym, medycznym, czystościowym na dzień 30.11.2021 r.,

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2021 r.,
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 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 46 433,00 zł z terminem wymagalności do 20.01.2022 r.,
- podatku VAT w wysokości 6 495,00 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności do 25.01.2022 r.,
- składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 240 339,75 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności do 15.01.2022 r.

5. Rozliczenie międzyokresowe :

a) na dzień 31.12.2021 r. saldo rozliczeń międzyokresowych czynnych wynosi 119 598,64 zł z tytułu polis ubezpieczeniowych, prenumerat, abonamentów, przeglądów rocznych zaksięgowanych na koncie 640 w roku 2021.

Lp	Tytuły rozliczeń międzyokresowych	Stan na B0 na 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ na 31.12.2021 r.
I.	Mające wpływ na zmianę stanu produktów	101 937,57	394 433,93	376 772,86	119 598,64
1	ubezpieczenia majątkowe dot. przyszłego roku	21 912,60	39 969,00	34 372,30	27 509,30
2	podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
3	prenumerata	4 011,68	6 159,59	5 754,50	4 416,77
4	koszty większych remontów środków trwałych	7 799,30	17 787,00	8 110,55	17 475,75
5	koszty mediów na przełomie roku	0,00	1 911,82	0,00	1 911,82
6	dot. leasingu samochodu	0,00	0,00	0,00	0,00
7	audyty i nadzory	0,00	0,00	0,00	0,00
8	inne koszty rozliczane w czasie	7 898,52	0,00	7 898,52	0,00
9	pozostałe (wg tytułów):	0,00	176 400,00	176 400,00	0,00
-	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00			0,00
10	Rezerwa na nagrody i odprawy	0,00	176 400,00	176 400,00	0,00
11	pozostałe (wg tytułów):	60 315,47	152 206,52	144 236,99	68 285,00
Ogółem		101 937,57	394 433,93	376 772,86	119 598,64

b) na dzień 31.12.2021 r. - rozliczenia międzyokresowe bierne, księgowane są po stronie pasywów w pozycji dot. rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych dotacji i darowizn na zakup bądź rozbudowę środków trwałych w kwocie 2 873 257,26 zł

6. Pozycja w bilansie Fundusze Specjalne to: Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – w kwocie 1 136,18 zł.
8. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych rozpoczął działalność w formie samodzielnej jednostki od dnia 01.01.1999 r. Zgodnie z zasadą ciągłości nie dokonano zmian w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego za 2021 r. w stosunku do lat poprzednich, z wyjątkiem zmian wymaganych Ustawą o Rachunkowości. W związku z tym można 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 podmiotowo zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy p.d.o.p), tylko w przypadkach kiedy przychody nie są przeznaczone na wydatki statutowe należy naliczyć i odprowadzić podatek dochodowy od osób prawnych. 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 Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy na koniec roku obrotowego tj. 31.12.2021 r. deklarację roczną CIT-8 do dnia 31.03.2022 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.
14. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2021 r. wynosi 147,589 etaty.
15. Do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.
16. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2021 r. we Włocławku wypracował zysk finansowy brutto w wysokości 1 076 642,03 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 2021, zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości, składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego ,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2021 r., zamykającego się po stronie aktywów i pasywów suma bilansową 8 981 449,72 zł,
- rachunku zysków strat w wersji porównawczej wykazującego wynik finansowy za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości 1 076 642,03 zł,
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy, które wykazują stan kapitałów na dzień 31.12.2021 r. w wysokości 4 050 488,97 zł,
- sprawozdania z działalności za 2021 r. oraz analizy wskaźnikowej,
- informacji dodatkowej i objaśnień.

Bilans, Rachunek Zysków i Strat oraz Zmiany w Kapitale Własnym w zł.

Bilans na dzień 31.12.2021 r. w zł			
1	Wyszczególnienie 2	BZ 31.12.2020 r w zł 3	Bilans na dzień 31.12.2021 r. w zł 4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	5 097 228,45	5 762 270,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	182 783,12	146 624,81
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	182 783,12	146 624,81
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	4 914 445,33	5 615 645,65
1	Środki trwałe	4 868 464,24	5 588 878,73
a)	grunty	395 715,00	395 715,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 450 364,61	2 339 314,23
c)	urządzenia techniczne i maszyny	483 913,93	385 530,65
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	1 538 470,70	2 468 318,85
2	Środki trwałe w budowie	45 981,09	26 766,92
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	3 547 611,81	3 219 179,26
I.	Zapasy	144 190,29	175 729,18
1	Materiały	144 190,29	175 729,18
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	1 396 693,91	1 658 026,74
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	1 396 693,91	1 658 026,74
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 376 126,96	1 640 258,06
	- do 12 miesięcy	1 376 126,96	1 640 258,06
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułów podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i	16 969,78	17 768,68

	zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	c) inne	3 597,17	
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 904 790,04	1 265 824,70
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 904 790,04	1 265 824,70
	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	1 904 790,04	1 265 824,70
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 904 790,04	1 265 824,70
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 937,57	119 598,64
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
	RAZEM AKTYWA	8 644 840,26	8 981 449,72

Bilans na dzień 31.12.2021 r. w zł

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2020 r w zł	Bilans na dzień 31.12.2021 r. w zł
1	2	3	4
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	1 753 572,94	4 050 488,97
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	3 002 872,82
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	(385 195,20)	(385 195,20)
VI.	Zysk (strata) netto	-1 080 071,67	1 076 642,03
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 891 267,32	4 930 960,75
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	5 640,11
1	Rezerwa na zobowiązania		0,00
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa		0,00
	- krótkoterminowa		0,00
4	Pozostałe rezerwy	0,00	5 640,11
	- długoterminowe		
	- krótkoterminowa		5 640,11
II.	Zobowiązania długoterminowe	926 172,00	926 172,00
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	926 172,00	926 172,00
	a) kredyty i pożyczki	926 172,00	926 172,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		
	d) zobowiązania wekslowe		
	e) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	905 721,78	1 125 891,38
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,	893 852,40	1 124 755,20
	a) kredyty i pożyczki	37 567,00	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	24 900,00	20 000,00
	d) z tytułu dostaw i usług	555 744,23	755 349,75
	- do 12 miesięcy	555 744,23	755 349,75
	- powyżej 12 miesięcy		
	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
	f) zobowiązania weksłowe		
	g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publiczno prawnych	241 643,51	293 267,75
	h) z tytułu wynagrodzeń	110,16	11,64
	i) inne	33 887,50	56 126,06
4	Fundusze specjalne	11 869,38	1 136,18
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 059 373,54	2 873 257,26
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 059 373,54	2 873 257,26
	- długoterminowe	5 059 373,54	2 873 257,26
	- krótkoterminowe		
	RAZEM PASYWA	8 644 840,26	8 981 449,72

Data sporządzenia: 21.03.2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2021 r do 31.12.2021 r.

Lp	Wyszczególnienie	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2020 r do 31.12.2020 r.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2021 r do 31.12.2021 r.
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	13 095 200,31	18 978 528,21
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	13 023 598,84	18 960 867,14
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	71 601,47	17 661,07
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	15 106 985,43	18 863 983,80
I	Amortyzacja	475 110,95	835 255,12
II	Zużycie materiałów i energii	1 328 517,45	1 690 614,25
III	Usługi obce	5 175 830,22	7 126 082,94
IV	Podatki i opłaty w tym	67 394,00	69 036,00
	w tym: podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 646 298,55	7 554 237,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 366 029,70	1 532 667,39
	w tym: emerytalne	605 167,14	2 427,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	47 804,56	56 090,81
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	(2 011 785,12)	114 544,41
D	Pozostałe przychody operacyjne	941 064,76	976 632,86
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacji wartości aktywów niefinansowych		
III	Dotacje	425 244,33	759 242,83
IV	Inne przychody operacyjne	515 820,43	217 390,03
E	Pozostałe koszty operacyjne	6 833,75	12 932,08
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	6 833,75	12 932,08
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 077 554,11	1 078 245,19
G	Przychody finansowe	1 192,85	1 472,16
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	1 192,85	1 472,16
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	3 710,41	3 075,32
I	Odsetki, w tym	2 210,41	0,00
	- od jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych, w tym		
	- od jednostek powiązanych		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne	1 500,00	3 075,32
I	Zysk/strata brutto (F+G-H)	-1 080 071,67	1 076 642,03
J	Podatek dochodowy		0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto I-J-K)	-1 080 071,67	1 076 642,03

Data sporządzenia: 21.03.2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził:

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
I.	Kapitał (fundusz) własny	2 714 594,71	2 862 670,49
-	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)		
	korekty błędów podstawowych		
Ia.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu(BO), po korektach	2 714 594,71	2 862 670,49
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 862 670,49	2 862 670,49
1.1.	Zmiany kapitału(funduszu) podstawowego		140 202,33
a.	zwiększenie (z tytułu)		1 220 274,00
-	wydania udziałów (emisji akcji)		
-	otrzymane środki trwale w formie umowy użyczenia		1 220 274,00
b.	zmniejszenie (z tytułu)znak -		1 080 071,67
-	umorzenia udziałów (akcji)		
-	rozliczenie straty za rok poprzedni		1 080 071,67
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 862 670,49	3 002 872,82
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	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
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	356 169,32	356 169,32
4.1.	Zmiany kapitału(funduszu) zapasowego		
a.	zwiększenie (z tytułu)		
-	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
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a.	zwiększenie (z tytułu)		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
-	zbycia środków trwałych (znak -)		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	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
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-497 861,15	-385 195,20
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	8 665,95	
	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości)		
-	korekty błędów podstawowych		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	8 665,95	0,00
a.	zwiększenie (z tytułu)		
-	podziału zysku z lat ubiegłych		
b.	zmniejszenie (z tytułu) znak -		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	8 665,95	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-489 195,20	-385 195,20

-	zmiany przyjętych zasad (polityki rachunkowości		
	korekty błędów podstawowych		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-385 195,20	-385 195,20
a.	zwiększenie (z tytułu)		
-	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-	inne		
b.	zmniejszenie z tytułu korekty błędów podstawowych	104 000,00	
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-385 195,20	-385 195,20
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-385 195,20	-385 195,20
8.	Wynik netto	-1 080 071,67	1 076 642,03
a.	Zysk netto	-1 080 071,67	1 076 642,03
b.	Strata netto znak -		
c.	Odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 753 572,94	4 050 488,97
III.	Kapitał (fundusz) własny , po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 753 572,94	4 050 488,97

Data sporządzenia: 21.03.2022 r

Sporządził:

Zatwierdził:

IX. Dane uzupełniające oraz tabele do bilansu oraz rachunku zysków i strat i kapitałów w zł.

Kształtowanie kapitałów własnych w latach 2017-2021 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Kapitały własne za lata 2017 – 2021 r. w zł

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2					
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 050 488,97	1 753 572,94	2 729 644,61	2 720 978,66	2 714 594,71
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	3 002 872,82	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	(385 195,20)	(385 195,20)	(497 861,15)	(504 245,10)	(516 537,13)
VI.	Zysk (strata) netto	1 076 642,03	(1 080 071,67)	8 665,95	6 383,95	12 292,03
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Według stanu na 31.12.2021 r. kapitały własne wynoszą 4 050 488,97 zł i zwiększyły się w stosunku do 2020 roku o kwotę 2 296 916,03 zł. Nierozliczona starta z lat ubiegłych na dzień 31.12.2021 r. to kwota 385 195,20 zł. W 2021 r. nastąpił wzrost kapitału własnego o otrzymane ze Starostwa Powiatowego we Włocławku aparaty medyczne w formie umowy użyczenia (wymienione w tabeli 1). Osiągnięto w roku obrotowym zysk finansowy wynoszący netto 1 076 642,03 zł.

Tabela 5. Aktywa w latach 2019 r. – 2021 r. dane w złotych

1	2	2021		2020		2019	
		w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %
A.	Aktywa trwale	5 762 270,46	64,16%	5 097 228,45	58,96%	3 119 687,40	62,51%
I.	Wartości niematerialne i prawne	146 624,81	1,63%	182 783,12	2,11%	0,00	0,00%
II.	Rzeczowe aktywa trwale	5 615 645,65	62,52%	4 914 445,33	56,85%	3 119 687,40	62,51%
B.	Aktywa obrotowe	3 219 179,26	35,84%	3 547 611,81	41,04%	1 871 167,11	37,49%
I.	Zapasy	175 729,18	1,96%	144 190,29	1,67%	112 989,62	2,26%
II.	Należności krótkoterminowe	1 658 026,74	18,46%	1 396 693,91	16,16%	1 438 305,02	28,82%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 265 824,70	14,09%	1 904 790,04	22,03%	289 536,37	5,80%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 598,64	1,33%	101 937,57	1,18%	30 336,10	0,61%
Aktywa razem		8 981 449,72	100,00%	8 644 840,26	100,00%	4 990 854,51	100,00%

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

1. Aktywa trwale stanowią 64,16% całego majątku jednostki, natomiast aktywa obrotowe 35,84%. W stosunku do roku poprzedniego aktywa trwale zwiększyły o 13,05% i aktywa obrotowe zmniejszyły się o 9,26%.
2. Aktywa razem zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 336 609,46 zł, tj. 3,89%
3. Wzrosła wartość aktywów trwałych o kwotę 665 042,01 tys. zł, w tym wartości niematerialne i prawne zmniejszyły się o 36 158,31 zł oraz rzeczowe aktywa trwale zwiększyły się o 701 200,32 zł.
4. Wartość aktywów obrotowych zmniejszyła się o 328 432,55 zł.
5. Wartość zapasów zwiększyła się o kwotę 31 538,89 zł.
6. Należności krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę 261 332,83 zł. z jednoczesnym zmniejszeniem się inwestycji krótkoterminowych o kwotę 638 965,34 zł. oraz zwiększeniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 17 661,07 zł.

Tabela 6. Pasywa w latach 2019 r. – 2021 r. dane w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2020		2019	
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział
1	2	3	4	3	4	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 050 488,97	45,10%	1 753 572,94	20,28%	2 729 644,61	54,69%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 002 872,82	33,43%	2 862 670,49	33,11%	2 862 670,49	57,36%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	356 169,32	3,97%	356 169,32	4,12%	356 169,32	7,14%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-385 195,20	-4,29%	-385 195,20	-4,46%	-497 861,15	-9,98%
IV.	Zysk (strata) netto	1 076 642,03	11,99%	-1 080 071,67	-12,49%	8 665,95	0,17%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 930 960,75	54,90%	6 891 267,32	79,72%	2 261 209,90	45,31%
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 640,11	0,06%	0,00	0,00%	149 381,80	2,99%
II.	Zobowiązania długoterminowe	926 172,00	10,31%	926 172,00	10,71%	87 567,00	1,75%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 125 891,38	12,54%	905 721,78	10,48%	938 597,14	18,81%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	2 873 257,26	31,99%	5 059 373,54	58,52%	1 085 663,96	21,75%
Pasywa razem		8 981 449,72	100,00%	8 644 840,26	100,00%	4 990 854,51	100,00%

1. W pasywach bilansu w 2021 r. nastąpił wzrost w pozycji bilansowej kapitały własne w o 2 296 916,03 zł w stosunku do roku poprzedniego, spowodowany dodatnim wynikiem finansowym za bieżący rok.
2. Na koniec 2021 r. jednostka wykazuje rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 2 873 257,26 zł z tytułu otrzymanych darowizn i dotacji na zakup środków trwałych oraz środków otrzymanych z NFZ w formie zaliczki 1/12 zawartej umowy, które będą w kolejnych latach odpisywane do całkowitego zamortyzowania zakupionych aktywów trwałych i spłaty zaliczki z NFZ.

Tabela 7. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za lata 2019–2021 dane w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	2021 r.		2020 r.		2019 r.	
		3	4	3	4	3	4
A.	Działalność podstawowa						
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 932 810,85	94,87	13 095 200,31	93,29	15 401 404,97	97,79
2.	Koszt własny sprzedaży	18 863 983,80	99,92	15 106 985,43	99,94	15 731 594,63	99,94
3.	Wynik na sprzedaży	68 827,05		-2 011 785,12		-330 189,66	
B.	Pozostała działalność operacyjna						
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 022 350,22	5,12	941 064,76	6,70	344 730,09	2,19
2.	Pozostałe koszty operacyjne	12 932,08	0,07	6 033,75	0,04	1 987,37	0,01
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 009 418,14		935 031,01		342 742,72	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 078 245,19		-1 076 754,11		12 553,06	
D.	Działalność finansowa						
1.	Przychody finansowe	1 472,16	0,01	1 192,85	0,01	3 521,50	0,02
2.	Koszty finansowe	3 075,32	0,02	3 710,41	0,02	7 047,61	0,04
3.	Wynik na działalności finansowej	-1 603,16		-2 517,56		-3 526,11	
F.	Zysk (strata) brutto (C+O3+E3)	1 076 642,03		-1 079 271,67		9 026,95	
1.	Podatek dochodowy	0		0		361,00	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0		0		0,00	
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0		0		361,00	
3.	Zysk (strata) netto (F-G)	1 076 642,03		-1 079 271,67		8 665,95	
Przychody ogółem		19 956 633,23	100,00	14 037 457,92	100,00	15 749 656,56	100,00
Koszty Ogółem		18 879 991,20	100,00	15 116 729,59	100,00	15 740 629,61	100,00

**Sprawozdanie z działalności
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku
na podstawie analizy wskaźnikowej zaprezentowanej
w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2021 r.**

Tabela 8. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

AKTYWA		stan	
		31.12.2020	31.12.2021
A.	AKTYWA TRWAŁE	5 097 228,45	5 762 270,46
I	Wartości niematerialne i prawne	182 783,12	146 624,81
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 914 445,33	5 615 645,65
B	AKTYWA OBROTOWE	3 547 611,81	3 219 179,26
I	Zapasy	144 190,29	175 729,18
II	Należności krótkoterminowe	1 396 693,91	1 658 026,74
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	1 904 790,04	1 265 824,70
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 937,57	119 598,64
AKTYWA RAZEM		8 644 840,26	8 981 449,72

Tabela 9. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2021 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

PASYWA		stan	
		31.12.2020	31.12.2021
A.	KAPITAŁ WŁASNY	1 753 572,94	4 050 488,97
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 359 042,14
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	-385 195,20	-385 195,20
VIII	zysk (strata) netto	-1 080 071,67	1 076 642,03
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 891 267,32	4 930 960,75
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	5 640,11
II	Zobowiązania długoterminowe	926 172,00	926 172,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	905 721,78	1 125 891,38
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 059 373,54	2 873 257,26
PASYWA RAZEM		8 644 840,26	8 981 449,72

Tabela 10. Fragment rachunku zysków i strat za 2020 r. i 2021 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

Lp	Wyszczególnienie	31.12.2020	31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 095 200,31	18 978 528,21
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 095 200,31	18 978 528,21
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	15 106 985,43	18 863 983,80
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	15 106 985,43	18 863 983,80
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 011 785,12	114 544,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne	941 064,76	976 632,86
E.	Pozostałe koszty operacyjne	6 833,75	12 932,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 077 554,11	1 078 245,19
G.	Przychody finansowe	1 192,85	1 472,16
H.	Koszty finansowe	3 710,41	3 075,32
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	-1 080 071,67	1 076 642,03
J.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	-1 080 071,67	1 076 642,03
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K - L)	-1 080 071,67	1 076 642,03

Tabela 11. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu za rok 2019 r., 2020 r. i 2021 r. w złotych

LP	Informacje dodatkowe	rok		
		2019	2020	2021
1.	Suma aktywów	4 990 854,51	8 644 840,26	8 981 449,72
2.	Kapitał własny	2 729 644,61	1 753 572,94	4 050 488,97
3.	Stan zapasów	112 989,62	112 989,62	175 729,18
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	1 423 948,38	1 376 126,96	1 640 258,06
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	653 018,65	555 744,23	755 349,75

X. Wskaźniki wyliczone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy sytuacji ekonomicznej w szpoz (DZ.U z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

I. Wskaźniki zyskowości za 2021 r.

Wskaźniki zyskowości 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 zyskowości netto (%) = 5,39%

Wynik netto x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + 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 zyskowości 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 powyżej 4,0% dla SPZPS ocena wynosi 5.

2) wskaźnik zyskowości działalności operacyjnej (%) 5,40%

Wynik z działalności operacyjnej x 100%

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + 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 zyskowości działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Za wartość wskaźnika w przedziale powyżej 5,0% dla SPZPS ocena wynosi 5.

3) wskaźnik zyskowości aktywów (%) = 12,22%

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 powyżej 4,00% ocena dla SPZPS ocena wynosi 5.

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 15 ze względu dodatni wynik finansowy w bieżącym okresie.

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.

II. Wskaźniki płynności za 2021 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 = 2,80

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

p.	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 upłynnienie

wszystkich środków obrotowych. Za prawidłowy uznaje się w przedziale od 1,5 do 3,00. Wskaźnik bieżącej płynności wynosi 2,80 co świadczy, że jednostka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany taki wskaźnik świadczy o bezpieczeństwie finansowym jednostki. Za wartość wskaźnika w przedziale wartości powyżej 1,50 do 3,00 ocena dla jednostki wynosi 12 i jest to maksymalna możliwa do otrzymania.

2) wskaźnik szybkiej płynności = 2,60

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 powyżej 2,50 ocena dla SPZPS wynosi 10.

Maksymalna ocena dla wskaźników płynności według Rozporządzenia MZ wynosi 22, zaś ocena wskaźników płynności dla naszej jednostki wynosi 25 co świadczy, że w terminie wymagalności reguluje swoje zobowiązania oraz należnościami i aktywami finansowymi jest w stanie pokryć zobowiązania.

III. Wskaźniki efektywności za 2021 r.

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = 29

Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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 29 dniach spływają należności ze sprzedaży. Odbiorcami usług są ubezpieczeni pacjenci, natomiast płatnikiem jest Narodowy Fundusz Zdrowia. NFZ reguluje należności w terminie 14 dni od daty złożenia rachunku za poprzedni miesiąc co 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) = 13

Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)

Przychody netto ze sprzedaży produktów + 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 2021 r. wynosi 13 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 14 dni od daty złożenia rachunku za miesiąc poprzedni, tzn. oczekuje na tę zapłatę należności poniżej 44 dni.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach to jeden z najważniejszych wskaźników oceny sytuacji finansowej jednostki. Do utrzymania prawidłowych relacji z kontrahentami, wielkość wskaźnika kształtuje się 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.

IV. Wskaźniki zadłużenia za 2021 r.

1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%) = 22,91%

(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%	6
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 maksymalna do uzyskania

2) **wskaźnik wypłacalności = 0,51**

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 0,51 do 1,00 ocena dla SPZPS wynosi 8.

Maksymalna ocena dla wskaźników wypłacalności według Rozporządzenia MZ wynosi 20, zaś ocena wskaźników efektywności dla naszej jednostki wynosi 18, co świadczy o poprawnych wskaźnikach wypłacalności.

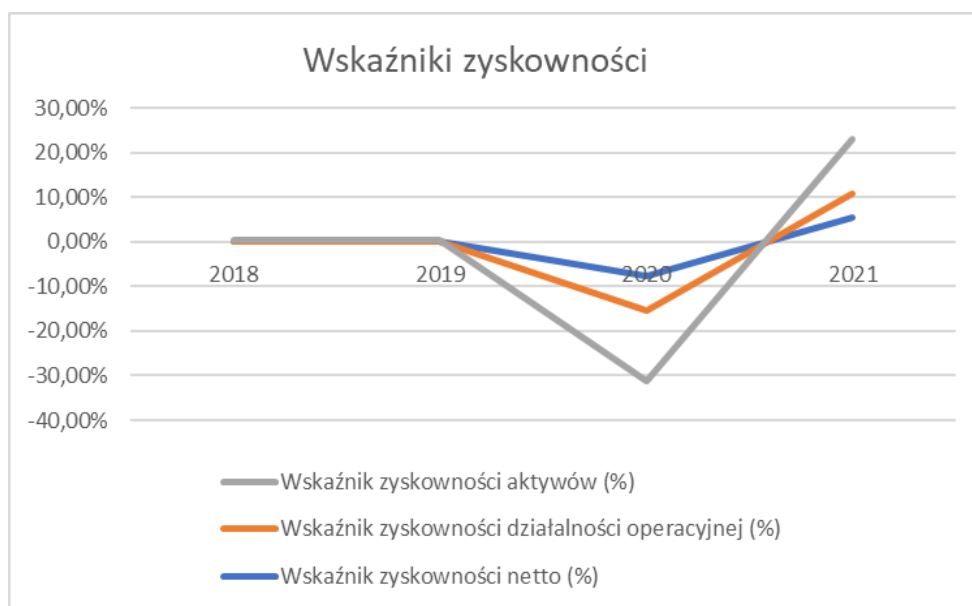
Tabela 13. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2021 r.

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena	Maksymalna ocena	Minimalna ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	5,39%	5,00	5,00	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	5,40%	5,00	5,00	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	12,22%	5,00	5,00	0
		I. Razem:	15,00	15,00	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,80	12,00	12,00	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,60	13,00	13,00	0
		2. Razem:	25,00	25,00	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,00	3,00	3,00	0
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	13,00	7,00	7,00	0
		3. Razem:	10,00	10,00	0
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	22,91%	10,00	10,00	0
	2) wskaźnik wypłacalności	0,51	8,00	10,00	0
		4. Razem:	18,00	20,00	0
Łączna wartość punktów			68,00	70,00	0

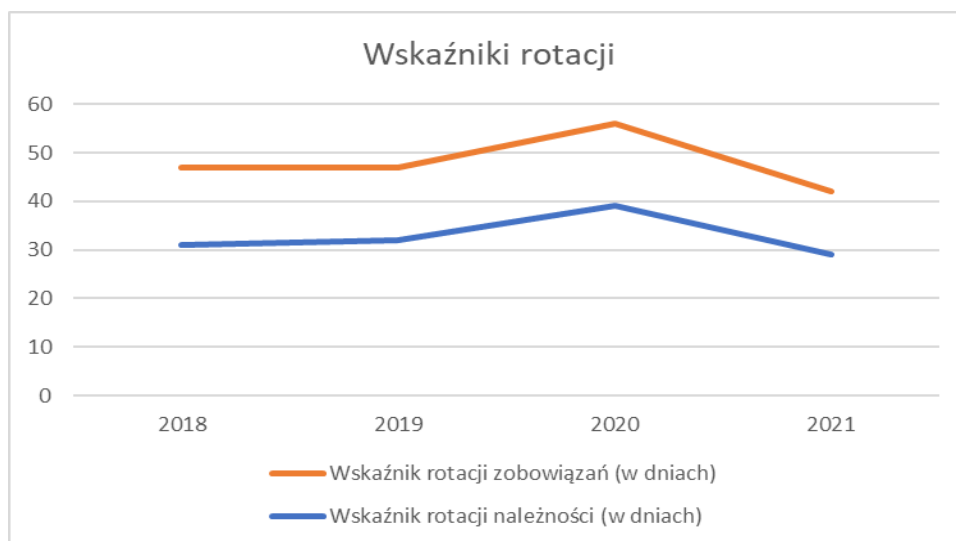
Tabela 14. Zmiana poszczególnych wskaźników na przestrzeni lat

Lp.	Nazwa wskaźnika	2018	2019	2020	2021
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,04%	0,06%	-7,73%	5,39%
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,08%	0,08%	-7,72%	5,40%
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,14%	0,18%	-15,84%	12,22%
4	Wskaźnik bieżącej płynności	1,80	1,90	3,80	2,80
5	Wskaźnik szybkiej płynności	1,68	1,82	3,65	2,60
6	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	32	39	29
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	16	15	17	13
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	23,81%	23,55%	21,19%	22,91%
9	Wskaźnik wypłacalności	0,39	0,43	1,04	0,51

Wykres 1. Wskaźniki zyskowności na przestrzeni lat



Wykres 2. Wskaźniki rotacji na przestrzeni lat



Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączną ocenę sytuacji 68 punktów (97,14%) na maksymalną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia, która wynosi 70 punktów.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów

ustalone dla jednostki wyniosły 15, przy czym maksymalna ocena wynosi 15 punktów. W badanym okresie jednostka wygenerowała zysk netto.

Wskaźniki płynności, które uzyskały 25 z 25 punktów wskazują na stabilność finansową jednostki. Wskaźniki efektywności oraz zadłużenia osiągnęły wysoką ocenę.

Jednostka w 2021 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności, należności wpływały w terminach płatności. Na dzień 31.12.2021 roku podmiot nie posiada należności nieściągalnych.

XVI. Wskaźniki struktury i dynamiki w latach 2020-2021 w zł

Tabela 15. Wskaźniki struktury i dynamiki w złotych

AKTYWA		stan		struktura		dynamika
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	2020=100
A.	AKTYWA TRWAŁE	5 097 228,45	5 762 270,46	58,96	64,15	113,05
I	Wartości niematerialne i prawne	182 783,12	146 624,81	2,11	1,63	80,22
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 914 445,33	5 615 645,65	56,85	62,52	114,27
B	AKTYWA OBROTOWE	3 547 611,81	3 219 179,26	41,04	35,84	90,74
I	Zapasy	144 190,29	175 729,18	1,67	1,96	121,87
II	Należności krótkoterminowe	1 396 693,91	1 658 026,74	16,16	18,46	118,71
III	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	1 904 790,04	1 265 824,70	22,03	14,09	66,45
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101 937,57	119 598,64	1,18	1,33	117,33
AKTYWA RAZEM		8 644 840,26	8 981 449,72	100,00	99,99	103,89

PASywa		stan		struktura		dynamika
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	2020=100
A.	KAPITAŁ WŁASNY	1 753 572,94	4 050 488,97	20,28	45,10	230,98
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 359 042,14	37,23	37,40	104,36
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	-385 195,20	-385 195,20	-4,46	-4,29	100,00
VIII	zysk (strata) netto	-1 080 071,67	1 076 642,03	-12,49	11,99	-99,68
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 891 267,32	4 930 960,75	79,72	54,90	71,55
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	5 640,11	0,00	0,06	
II	Zobowiązania długoterminowe	926 172,00	926 172,00	10,71	10,31	100,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	905 721,78	1 125 891,38	10,49	12,54	124,31
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 059 373,54	2 873 257,26	58,52	31,99	56,79
PASywa RAZEM		8 644 840,26	8 981 449,72	100,00	100,00	103,89

Aktywa ogółem w 2021 r. w stosunku do 2020 r. wykazały wzrost o 3,89%, w pozycji aktywa trwałe odnotowano zwiększenie o 13,05% i w aktywach obrotowych odnotowano zmniejszenie o 9,26%.

Pasywa w pozycji kapitały własne w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o 130,98% (aparatusz mammograficzny oraz dodatni wynik finansowy). Pozycje zobowiązania i rezerwy zmniejszyły się o 28,45%, a w szczególności rozliczenia międzyokresowe o 43,21% (spłata 1/12 wartości umów (tzw. ryczałt) z NFZ w wysokości 1 618 723,78 zł).

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności jednostki wskazują na stabilną sytuację finansową Jednostki.

Data sporządzenia: 21.03.2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził

Informacja dodatkowa, objaśnienia

Tabela 1. Wartości niematerialne i prawne w złotych

LP	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.
a)	koszty zakończonych prac rozwojowych					
b)	wartość firmy					
c)	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	269 056,59	284 166,45	100 985,03	94 606,10	94 606,10
-	oprogramowanie komputerowe	269 056,59	284 166,45	100 985,03	94 606,10	94 606,10
d)	inne wartości niematerialne i prawne					
e)	zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
	Razem	269 056,59	284 166,45	100 985,03	94 606,10	94 606,10

Tabela 2. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa) w złotych

LP	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.
a)	własne	269 056,59	284 166,45	100 985,03	94 606,10	94 606,10
b)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu					
	Razem	269 056,59	284 166,45	100 985,03	94 606,10	94 606,10

Tabela 3. Rzeczowe aktywa trwałe w złotych

LP	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.
a)	środki trwałe, w tym:	12 110 143,78	10 689 053,31	9 560 130,45	9 124 920,80	9 688 498,84
-	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	4 772 225,73	4 772 225,73	4 045 275,84	4 045 275,84	4 772 225,73
-	urządzenia techniczne i maszyny	1 639 913,56	1 576 721,64	1 381 921,78	1 023 042,70	915 620,56
-	środki transportu	37 000,00	37 000,00	37 000,00	90 481,00	90 481,00
-	inne środki trwałe	5 265 289,49	3 907 390,94	3 700 217,83	3 570 406,26	3 514 456,55
b)	środki trwałe w budowie	26 766,92	45 981,09			
c)	zaliczki na środki trwałe w budowie					
	Razem	12 110 143,78	10 735 034,40	9 560 130,45	9 124 920,80	9 688 498,84

Tabela 4. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa) w złotych

LP	ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017 r.
a)	własne	12 110 143,78	10 735 034,40	9 560 130,45	9 124 920,80	9 688 498,84
b)	używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu					
	Razem	12 110 143,78	10 735 034,40	9 560 130,45	9 124 920,80	9 688 498,84

Tabela 5. Zakupy środków trwałych w 2021 r. z własnych środków

Lp	Data zakupu	Nazwa środka trwałego	szt	Wartość
1	2	3	4	5
1	11.02.2021	Lampa Lumina	1	2 590,00
2	01.03.2021	Monitoring	1	2 401,64
3	15.03.2021	Klimatyzator stacjonarny Kaisai	1	3 198,00
4	20.04.2021	Tomograf okulistyczny	1	121 949,28
5	20.04.2021	Tablica okulistyczna	1	4 762,80
6	20.04.2021	Oflamoskop beta	1	3 958,20
7	20.04.2021	Soczewka diagnostyczna	1	1 490,40
8	31.05.2021	Kosiarka spalinowa	1	1 645,37
8	25.05.2021	Kasy fiskalne	1	3 387,99
9	26.05.2021	Kasa fiskalna	1	1 693,99
10	13.07.2021	Sandbox Firewall	1	21 322,05
11	30.09.2021	Rozbudowa Informatycznej sieci komputerowej	1	45 981,09

12	17.09.2021	Lampa bezcieniowa LED mobilna	1	3 198,00
13	03.11.2021	Holter ekg Aspekt 712	2	10 699,80
14	17.11.2021	Lampa bezcieniowa LED zabiegowa	1	3 099,00
15	13.12.2021	Unit stomatologiczny	1	43 650,00
16	26.11.2021	Zestaw skanerów Brother	5	6 200,00
17	28.12.2021	Skannery wraz z oprogramowaniem	5	2 509,69
18	31.12.2021	Stacje komputerowe	26	15 500,00
		RAZEM		299 237,30

Tabela 6. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego w złotych

LP	ZMIANY KAPITAŁU (FUNDUSZU) ZAPASOWEGO	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 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					
c)	zmniejszenia z tytułu					
		Stan na koniec okresu	356 169,32	356 169,32	356 169,32	356 169,32

Tabela 7. Proponowany podział zysku netto w złotych

LP	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędów podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	(385 195,20)	(385 195,20)	(497861,15)	(504 245,10)	(516 537,1)
2.	Zysk netto					
3.	Proponowany podział:	1 076 642,03		8 665,95	6 383,95	12 292,03
a)	pokrycie straty	385 195,20		8 665,95	6 383,95	12 292,03
b)	Strata za rok poprzedni		(1 080 071,67)			
c)	zwiększenie funduszu zakładu	691 446,83				
3.	Wynik finansowy niepodzielony (1+2-3)	691 446,83	(385195,20)	(489 195,20)	(497 861,15)	(504 245,10)

Tabela 8. Należności krótkoterminowe w złotych

LP	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.
a)	od jednostek powiązanych					
b)	należności od pozostałych jednostek	1 658 026,74	1 396 693,91	1 438 305,02	1 331 670,16	1 224 845,67
-	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 658 026,74	1 396 693,91	1 438 305,02	1 331 670,16	1 224 634,69
-	- do 12 miesięcy	1 631 751,07	1 375 835,96	1 423 738,38	1 296 836,47	1 188 841,59
-	- powyżej 12 miesięcy					
-	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	17 768,68	16 969,78	14 356,64	27 850,36	35 793,10
-	- inne z tytułu	8 506,99	3 888,17	210,00	6 983,33	210,98
-	pozostałe	8 506,99	3 888,17	210,00	6 983,33	210,98
-	dochodzone na drodze sądowej					
Należności krótkoterminowe razem		1 658 026,74	1 396 693,91	1 438 305,02	1 331 670,16	1 224 845,67
c)	odpisy aktualizujące wartość należności					
Razem		1 658 026,74	1 396 693,91	1 438 305,02	1 331 670,16	1 224 845,67

Tabela 9. Krótkoterminowe aktywa finansowe w złotych

LP	KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 265 824,70	1 904 790,04	289 536,37	144 505,54	231 880,10
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 265 824,70	1 904 790,04	289 536,37	144 505,54	231 880,10
Razem		1 265 824,70	1 904 790,04	289 536,37	144 505,54	231 880,10

Tabela 10. 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	Państwowy Fundusz Rozwoju - SUBWENCJA	926 172,00		926 172,00		
Razem		926 172,00	0,00	926 172,00	0,00	0,00

Tabela 11. Zobowiązania krótkoterminowe w złotych

LP	ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.
a)	wobec pozostałych jednostek	1 124 755,20	893 852,40	974 885,76	957 441,59	976 501,52
-	kredyty i pożyczki	0,00	37 567,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe, w tym:	20 000,00	24 900,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00
-	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	755 349,75	555 744,23	653 018,65	629 230,29	648 882,34
-	- do 12 miesięcy	755 349,75	555 744,23	653 018,65	629 230,29	648 882,34
-	- powyżej 12 miesięcy					
-	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	293 267,75	241 643,51	244 269,85	240 641,09	250 635,28
-	z tytułu wynagrodzeń	11,64	110,16	7 597,26	1 623,39	1 418,90
-	inne, w tym:	56 126,06	33 887,50	-	15 946,82	5 565,00
b)	fundusze specjalne (wg tytułów)	1 136,18	11 869,38	13 711,38	9 968,28	16 608,63
-	ZFŚS	1 136,18	11 869,38	13 711,38	9 968,28	16 608,63
	Razem	1 125 891,38	905 721,78	988 597,14	967 409,87	993 110,15

Tabela 12. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w złotych

LP	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Koniec okresu 2020 r.	Koniec okresu 2021 r.
a)	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	101 937,57	119 598,64
-	ubezpieczenia majątkowe	21 912,60	27 509,30
-	koszty zakupu usług opłacone	60 315,47	68 285,00
-	Prenumerata	4 011,68	4 416,77
-	koszty większych remontów środków trwałych	7 799,30	17 475,75
-	abonamenty dotyczące przyszłego roku		1 911,82
	pozostałe	7 898,52	
b)	pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
	Razem	101 937,57	119 598,64

Tabela 13. Przychody netto ze sprzedaży produktów (Struktura terytorialna) w złotych

LP	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017r.
a)	Kraj (działalność statutowa)	18 978 528,21	13 095 200,31	15 401 404,97	14 490 401,45	13 751 326,91
b)	Eksport					
	Razem	18 978 528,21	13 095 200,31	15 401 404,97	14 490 401,45	13 751 326,91
-	w tym: od jednostek powiązanych					

Tabela 14. Zapasy - zmiany w złotych

LP	ZAPASY - ZMIANY	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020 r.	koniec okresu 2019 r.	koniec okresu 2018 r.	koniec okresu 2017 r.
a)	materiały					
b)	bilansowy stan materiałów	175 729,18	144 190,29	112 989,62	108 301,73	101 778,76
h)	zaliczki na dostawy					
	Stan bilansowy - razem	175 729,18	144 190,29	112 989,62	108 301,73	101 778,76

Tabela 15. Rozliczenie różnic między wynikiem brutto, a podstawą opodatkowania w złotych

ROZLICZENIE RÓŻNIC MIĘDZY WYNIKIEM BRUTTO, A PODSTAWĄ OPODATKOWANIA		Koniec okresu 2021r.
I.	Przychody ogółem	19 938 972,16
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	
3.	Korekta podatkowa przychodów	-1 091 131,63
a	zwiększenia przychodów podatkowych	0,00
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	-1 091 131,63
II.	Przychody podatkowe	18 847 840,53
III.	Koszty ogółem	18 879 991,20
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	
2.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	0,00
3.	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	-616 349,71
a	zwiększenia kosztów podatkowych	0,00
b	zmniejszenia kosztów podatkowych (-)	-616 349,71
IV.	Koszty podatkowe	18 263 641,49
V.	Dochód / Strata (II-IV)	584 199,04
VI.	Dochody (przychody) wolne i odliczenia	0,00
a	Dochody (przychody) wolne (-)	
b	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
VII.	Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania	
a	Kwota odliczonych wydatków inwestycyjnych	
b	Utrata prawa do zwolnienia - kwota dochodu	
VIII.	Podstawa opodatkowania	584 199,04
a	Odliczenia od podatku (-)	584 285,01
b	Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)	
IX.	Kwota podatku wg obowiązującej stawki 19 %	0,00
X.	Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT -8	0,00
XI.	Utworzone rezerwy na dodatnie różnice przejściowe (+)	
XII.	Utworzone aktywa z tytułu odroczonego podatku (-)	
XIII.	Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat (+ / -)	1 076 642,03
XIV.	Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat łącznie z pozostałymi obciążeniami wyniku brutto	0,00
XV.	Wynik finansowy netto (+ / -)	1 076 658,03

Tabela 16. Rozliczenie przychodów podatkowych w złotych

LP	ROZLICZENIE PRZYCHODÓW PODATKOWYCH	Koniec okresu 2021 r.
	Przychody ogółem	19 938 972,16
a)	Przychody wyłączone z opodatkowania, z tego:	-1 091 131,63
-	darowizny pieniężne	-3 882,00
-	amortyzacja od środków darowanych	-574 182,50
-	PFRON- refundacja kosztów wynagrodzeń	-185 060,33
-	przychody z najmu	-290 439,80
	umorzenie pożyczki de minimis	-37 567,00
b)	Przychody włączone do opodatkowania, w tym:	0,00
	Przychód do opodatkowania	18 847 840,53

Tabela 17. Rozliczenie kosztów podatkowych w złotych

LP	ROZLICZENIE KOSZTÓW PODATKOWYCH	Koniec okresu 2021 r.
	Koszty ogółem	18 879 991,20
	Koszty NKUP w tym:	-616 349,71
-	kary i odszkodowania	3 075,32
-	amortyzacja od dotowanych środków trwałych	574 182,50
-	koszty dot. czynszów	32 233,12
-	koszty NKUP	1 218,66
	rezerwa na odprawę pośmiertną	5 640,11
	Koszty włączone do KUP w tym:	0,00
	Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	18 263 641,49

Tabela 18. Koszty według rodzaju w złotych

LP	KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019 r..	koniec okresu 2018 r..	koniec okresu 2017.
a)	amortyzacja	835 255,12	475 110,95	356436,36	397 633,95	375 554,83
b)	zużycie materiałów i energii	1 690 614,25	1 328 517,45	1464192,37	1 451 733,12	1 475 655,76
c)	usługi obce	7 126 082,94	5 175 830,22	5659342,27	5 268 826,78	4 869 049,79
d)	podatki i opłaty	69 036,00	67 394,00	57200,90	56 268,24	55 945,14
e)	wynagrodzenia	7 554 237,29	6 646 298,55	6795635,90	6 452 202,36	6 170 566,64
f)	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 532 667,39	1 366 029,70	1373379,51	1 317 885,73	1 270 427,60
h)	pozostałe koszty rodzajowe	46 809,25	47 504,56	25407,32	26 573,34	29 977,29
	koszty podróży służbowych	7 578,25	6 176,56	681,32	862,34	1 532,30
-	koszty ubezpieczeń majątkowych	39 231,00	41 328,00	24426,00	25 711,00	28 063,00
-	inne koszty			300,00		381,99
	Razem	18 854 702,24	15 106 685,43	15 731 594,63	14 971 123,52	14 247 177,05

Tabela 19. Poniesione nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w złotych

Lp.	Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym 2021 r.	koniec okresu 2020r.	Poniesione w bieżącym roku obrotowym 2019 r.	Poniesione w bieżącym roku obrotowym 2018 r.	Poniesione w bieżącym roku obrotowym 2017 r.
a)	Wartości niematerialne i prawne					
b)	Środki trwałe	283 737,30	408 340,49	96 590,22	45 653,99	72 411,43
	- w tym dotyczące ochrony środowiska					
c)	Środki trwałe w budowie	26 766,92	45 981,09			
	- w tym dotyczące ochrony środowiska					
	Razem	283 737,30	454 321,58	96 590,22	45 653,99	72 411,43

Tabela 20 ;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 2017 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2018 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2019 r.	Przeciętne zatrudnienie w 2020 r.	Przeciętne zatrudnienie w roku 2021r.
1.	Pracownicy umysłowi	152,36	150,89	148,99	136,16	126,369
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	25,58	25,68	23,06	19,5	17,32
3	Pracownicy na urlopach wychowawczych lub bezpłatnych	1,91	1,98	2,83	3,5	3,9
	Ogółem	179,85	178,55	174,88	159,16	147,589

Tabela 21 ;Informacje o średnich wynagrodzeniach grup zawodowych w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w latach 2018-2021 r. w złotych

Informacje o Średnich wynagrodzeniach grup zawodowych					
LP	Nazwa	Średnie wynagrodzenia za rok 2018 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2019 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2020 w zł	Średnie wynagrodzenia za rok 2021 w zł
1	diagnosta laboratoryjny	0,00	0,00	3 025,17	4 241,47
2	elektromonter	2 337,65	2 520,82	3 281,54	3 546,72
3	higienistka stomatologiczna	2 100,00	2 293,32	3 223,82	3 973,35
4	hydraulik	2 237,80	2 472,44	3 356,21	3 571,72
5	instruktor terapii	2 438,14	2 218,34	2 855,65	3 886,91
6	kierowca	2 156,52	2 373,18	3 199,49	3 502,86
7	kierownik jednostki	12 976,51	15 184,56	9 600,00	10 300,00
8	lekarz medycyny	4 806,98	7 425,63	7 386,83	2 152,75
9	Licencjat fizjoterapii	1 974,59	2 150,73	2 642,97	4 100,33
10	Licencjat pielęgniarstwa	0,00	0,00	3 977,73	4 045,72
11	mgr analityki medycznej	2 675,09	2 469,06	0,00	0,00
12	mgr fizjoterapii	2 421,47	2 761,88	3 126,58	3 669,68
13	mgr logopedii	2 666,91	2 401,90	3 639,20	4 841,62
14	mgr pedagogiki	2 526,79	2 910,09	3 538,08	4 874,43
15	mgr pielęgniarstwa	2 799,30	2 543,12	3 871,18	4 696,30
16	mgr psychologii	2 364,92	4 098,14	3 674,84	3 363,36
17	mgr rehabilitacji ruchowej	3 933,45	4 323,87	4 582,17	6 117,79
18	mgr resocjalizacji	3 614,46	3 671,99	0,00	0,00
19	pielęgniarka	3 440,39	3 704,38	3 863,53	3 291,40
20	położna	3 552,01	3 867,55	3 950,20	3 405,41
21	pomoc dentystyczna	2 100,67	2 296,36	3 272,84	4 006,68
22	pomoc laboratoryjna	2 092,13	2 275,30	3 079,51	3 524,29
23	pracownicy administracji	2 935,88	3 324,57	3 440,17	3 167,90
24	pracownicy ekonomiczni	2 908,72	2 999,13	3 813,79	4 300,58
25	pracownik gospodarczy	2 269,31	2 359,96	3 107,18	3 373,14
26	rejestratorka medyczna	2 011,16	2 472,16	2 887,31	3 469,55
27	salowa	2 362,32	2 436,63	0,00	0,00
28	sekretarka medyczna	2 252,68	2 434,46	3 205,93	3 976,90
29	sprzątaczką	2 015,87	2 262,90	2 926,46	2 045,08
30	technik analityki medycznej	2 423,86	2 618,48	3 437,22	3 443,00
31	technik elektoradiologii	2 609,00	2 807,62	3 268,22	4 181,53
32	technik fizjoterapii	3 685,11	2 550,27	3 191,05	3 933,90
33	technik masażyста	2 092,37	2 142,04	2 928,16	3 437,17
34	technik sterylizacji medycznej	0,00	0,00	2 985,79	3 634,14

Tabela 22; Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w złotych

Lp	Wyszczególnienie		Wartość zł
1	Wartość początkowa na początek 2021 r.		284 166,45
2	Zwiększenia w 2021 r.	z inwestycji	
		z zakupu	
		nieodpłatne otrzymanie	
		aport	
		leasing finansowy	
		aktualizacja wyceny	
		ulepszenia	
		inne	
Razem zwiększenia			0,00
3	Zmniejszenia w 2021 r.	likwidacja	15 109,86
		sprzedaż	
		nieodpłatne przekazanie	
		aktualizacja wyceny	
Razem zmniejszenia			15 109,86
4	Wartość początkowa na koniec 2021 r. (1+2-3)		269 056,59
5	Umorzenie na początek 2021 r.		101 383,33
6	Zwiększenia w 2021 r.	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania	36 158,28
		amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania	
		nieodpłatne otrzymanie	
		aktualizacja wyceny	
Razem zwiększenia			36 158,28
7	Zmniejszenia w 2021 r.	likwidacja	15 109,86
		sprzedaż	
		nieodpłatne przekazanie	
Razem zmniejszenia			15 109,86
8	Umorzenie na koniec okresu (5+6-7) 2021 r.		122 431,75
Wartość bilansowa (4-8) na koniec 2021 r.			146 624,84

Tabela 23 ; Rzeczowe aktywa trwale - wartość początkowa i ich umorzenie w złotych

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ (7-11-12)	Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO 2021 r.	Przychody	Rozchody	Stan na BZ 2021 r	Stan na BO na 2021 r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ na 2021 r.		na BO (8:3)	na BZ (11:7)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	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	4 708 994,54			4 708 994,54	2 259 511,54	110 764,56		2 370 276,10	2 338 718,44	47,98	50,34
	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	62 349,58	285,82		62 635,40	595,79	98,61	99,06
4	Urządzenia techniczne i maszyny	1 576 721,64	103 839,82	40 647,90	1 639 913,56	1 092 807,71	202 223,10	40 647,90	1 254 382,91	385 530,65	69,31	76,49
	w tym komputery	1 220 899,45	91 512,83	660,51	1 311 751,77	813 835,11	188 394,82	660,51	1 001 569,42		66,66	
5	Środki transportu	37 000,00			37 000,00	37 000,00			37 000,00	0,00	100,00	100,00
6	Inne środki trwałe	3 907 390,94	1 415 671,48	57 772,93	5 265 289,49	2 368 920,24	485 823,33	57 772,93	2 796 970,64	2 468 318,85	60,63	53,12
7	inwentarz żywy	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	
6.	Środki trwale w budowie	45 981,09	58 421,92	77 636,09	26 766,92	0,00			0,00	26 766,92	0,00	0,00
7.	Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Razem środki trwałe	10 689 053,31	1 577 933,22	176 056,92	12 110 143,78	5 820 589,07	799 096,81	98 420,83	6 521 265,05	5 615 645,65	54,45	53,85

Tabela 24 ;Zmiana stanu produktów w 2021r. w złotych
(dotyczy jednostek gospodarczych stosujących RZiS w wariantcie porównawczym)

Lp	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2020
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	17 661,07	71 601,47
7.	Koszt własny obrotów wewnętrznych		
8.	Saldo Ma 490		
9.	Koszty ujęte w 2021r a dotyczące roku 2022 r. (poz. 8-6-7)	17 661,07	71 601,47
10.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów wykazany w RZiS		
11.	Różnica (poz. 9-10)	17 661,07	71 601,47

Tabela 25; Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w złotych za rok 2021 r.

Naliczenie funduszu w ciężar kosztów		
1. Rozliczenie ZFŚS		
Lp	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Stan środków na BO 1.01.2021 r.	11 869,38
2.	Kwota naliczona w koszty poz. 1.4.	177 106,80
3.	Razem kwota środków	188 976,18
4.	Kwota wydatków poz. 2	187 840,00
5.	Stan funduszu na BZ na 31.12.2021 r.	1 136,18

Tabela 26; Przychody ze sprzedaży produktów wg ksiąg rachunkowych za rok 2021 r. w złotych

LP	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	koniec okresu 2021 r.	koniec okresu 2020r.	koniec okresu 2019r.	koniec okresu 2018r.	koniec okresu 2017r.
-	Działalność podstawowa	18 978 528,21	13 095 200,31	15 401 404,97	14 490 401,45	13 751 326,91
	Razem	18 978 528,21	13 095 200,31	15 401 404,97	14 490 401,45	13 751 326,91

Tabela 27 ;Pozostałe przychody operacyjne wg ksiąg rachunkowych za rok 2021 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 WNiP		
4	sprzedaż inwestycji w nieruchomości		
II.	Dotacje otrzymane z:	759 242,83	759 242,83
1	budżetu centralnego i od organów samorządowych	759 242,83	759 242,83
2	raty odpisu dotacji, subwencji i dopłat otrzymanych uprzednio		
III.	Inne przychody operacyjne	217 390,03	41 449,00
1	usługi ksero	7 125,09	
4	usługi sterylizacji	7 285,31	
5	Program profilaktyki 40+	32 080,33	
6	Pozostałe przychody operacyjne	1 559,20	
7	Przychód z tytułu umorzenia pożyczki z WFOŚiGW - Pomoc De Minimis	37 567,00	37 567,00
8	darowizny	47 368,47	3 882,00
9	opłata za gotowość do wykonywania usług medycznych	29 150,00	
10	kwota dla płatnika US	1 726,00	
11	kwota dla płatnika ZUS	174,77	
14	różnice groszowe	153,61	
15	opłata za gotowość do wykonywania usług niemedyycznych	894,30	
16	pozostałe przychody	600,00	
17	Sprzedaż środków trwałych	500,00	
19	Program ocena słuchu dla ASC Słuchmed	4 867,20	
20	Przychody z tytułu realizacji programów medycznych	40 500,00	
21	Dofinansowanie zewnętrzne na kursy lub szkolenia pracowników dot. rozwoju zawodowego	5 200,00	
22	Przesyłki pocztowe	638,75	
Razem (I+II+III)		976 632,86	800 691,83

Wykazano w rachunku zysków i strat		
Różnica dotyczy:		976 632,86
- sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		
- wartości netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
razem różnice (suma kontrolna)		976 632,86

Tabela 28 ;Przychody finansowe wg ksiąg rachunkowych w 2021 r. w złotych

Lp	Przychody finansowe	Kwota w zł	W tym przychód wolny od podatku doch.
I	Odsetki:	1 472,16	1 472,16
1)	zapłacone		
2)	naliczone	1 472,16	0,00
	lokata	1 472,16	
III.	Przychody ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
Razem wg ksiąg rachunkowych		1 472,16	0,00
Wykazano w rachunku zysków i strat		1 472,16	
Różnica dotyczy:		0,00	
-	różnic kursowych		
-	sprzedaży inwestycji		
-	wartość netto sprzedanych inwestycji		
razem różnice (suma kontrolna)		0,00	

Tabela 29 ;.Koszty rodzajowe wg ksiąg rachunkowych w 2021 r. w złotych

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w zł.	w tym nkup
I.	Amortyzacja	835 255,12	574 182,50
II.	Zużycie materiałów i energii	1 690 614,25	
-	Materiały ogółem	1 005 679,60	999,00
-	Energia	684 934,65	
III.	Usługi obce	7 126 082,94	
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	69 036,00	
V.	Wynagrodzenia	7 554 237,29	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 532 667,39	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	56 090,81	219,66
Razem koszty działalności operacyjnej		18 863 983,80	574 402,16

Tabela 30 :Pozostałe koszty operacyjne wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2021 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
III.	Inne koszty operacyjne	12 932,08	0,00
	Rezerwa na odprawę emerytalne i rent.	5 640,11	5 640,11
	różnice groszowe	107,97	
	pozostałe koszty operacyjne	7 184,00	
Razem		12 932,08	5 640,11
Wykazano w rachunku zysków i strat		12 932,08	
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 31 :Koszty finansowe wg ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2021 r. w złotych

LP	Koszty finansowe	Kwota w zł	W tym n.k.u.p
1	Odsetki, w tym	3 075,32	
	od kredytu (prowizja od udzielonego kredytu w rachunku	0,00	
	odsetki budżetowe		
	kara finansowa	3 075,32	3 075,32
2	Strata ze zbycia inwestycji		
3	Aktualizacja wartości inwestycji		
4	opłata prolongacyjna od układu ratalne z ZUS		
Razem		3 075,32	3 075,32
Wykazano w rachunku zysków i strat		3 075,32	
Różnica dotyczy:			
-	odsetki i prowizje bankowe	0,00	
-	opłata prolongacyjna	0,00	
-	wartość netto sprzedanych inwestycji		
razem różnice (suma kontrolna)		0,00	

Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w roku 2021 osiągnął dodatni wynik finansowy w kwocie 1 076 642,03 zł, tym samym pokrył ujemny wynik finansowy z poprzedniego roku w kwocie 1 080 071,67 zł. Założenia przyjętego Programu Naprawczego SPZPS we Włocławku na lata 2021-2023 zostały zrealizowane w części dotyczącej 2021 r.

Data sporządzenia: 21.03.2022 r.

Sporządził:

Zatwierdził

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, którym jest organ założycielski Rada Powiatu we Włocławku.

Sprawozdanie finansowe, w tym bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa oraz sprawozdanie z działalności zostały sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości .

Sprawozdanie finansowe zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną SPZPS we Włocławku uchwałą nr 42/2022 z 29 marca 2022 r.

Wykazany dodatni wynik finansowy i analiza sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2021 r. pozwala stwierdzić, że jednostka prowadzi właściwą gospodarkę finansową i inwestycyjną.

Biorąc powyższe uzasadnienie wnoszę o podjęcie uchwały w zaproponowanej wersji.