

**Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat,
informacji dodatkowej do sprawozdania oraz sprawozdania z działalności
za 2015 r. Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku ul. Szpitalna 6 a****I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015 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 nr.112 poz. 654 ze zmianami – tekst jednolity Dz. U z 2013 nr 0 poz. 217 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,
 - prowadzenie rehabilitacji leczniczej, w tym rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych,
 - stacjonarna opieka i rehabilitacja dzieci niepełnosprawnych,
 - 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 0000018924 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 i 910332953-00030 Opieka Stacjonarna nadany w dniu 25.06.2012 r. 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 nr 112 poz. 654 z późn. zmianami – tekst jednolity z Dz. U z 2013 nr 0 poz. 217). Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 poz. 1223 z 2009 r. tekst jednolity 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 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 2015 r., tylko ją uaktualniła o nazwy kont analitycznych i dodatkowy opis księgowi.
 15. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych w roku 2015 r. do 2014 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 księgowa prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy Asseco S.A.
- w zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości jednostka:
 - a) przestrzegala zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2015 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 dekretowana 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 48a 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 2015 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 3 500 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe powyżej 3 500 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 3 500 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 3 500 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 załącznik do informacji dodatkowej.
7. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie dokonywał w 2015 r. odpisów aktualizujących środki trwałe.

8. W 2015 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. Nie wykazano w roku bilansowym operacji nadzwyczajnych (zysków i strat).

9. W 2015 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku otrzymał dofinansowanie ze Starostwa Powiatowego w formie dotacji na kwotę 185 000,00 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

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	30 200,00	umowa dzierżawy zawarta do 31.03.2017 r. -czynsz miesięczny 123,00 zł brutto
2	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	Aparat Corlyte	1	10 800,00	umowa dzierżawy zawarta do 08.11.2017 r. czynsz mies. 62,00 brutto
3	PZ CORMAY S.A Łomianki ul. Wiosenna 22A	Aparat Biolis 24i Premium	1	113 400,00	umowa dzierżawy zawarta do 08.11.2017 r. czynsz miesięczny 246 zł brutto
4	ECOLAB 30-504 Kraków ul. Kalwaryjska 69	Wanny do dezynfekcji z uchwytem ściennym, 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	29 727,00	Umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony, czynsz 147,60 zł brutto
7	Sysmex Polska 02-846 Warszawa Al. Jerozolimskie 176	Analizator XS-800i	1	42 347,00	Umowa dzierżawy zawarta do 08.10.2016 czynsz 221,40 zł brutto
8	PPHU "Borpol" 44-152 Gliwice Plac Jaśminu 2	Czytnik Laura	1	7.084,80	Umowa dzierżawy zawarta od 23.06.2015r do 22.06.2019 r. czynsz 147,60zł brutto
	RAZEM				233 558,80 zł

III. Zapasy

1. Zapasy są wykazywane według rzeczywistych cen nabycia brutto ilościowo - wartościowo. Przyjęto zasadę ustalenia wartości rozchodu zapasów metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło – według cen zakupu.

2. Materiały są wykazywane według rzeczywistych cen nabycia brutto ilościowo - wartościowo.

3. Wartość rozchodu zapasów ustala się według cen rzeczywistych metodą „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

4. 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 2015 r. utworzył rezerwy na świadczenia emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe. Rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych tworzy się, jeżeli obowiązek pracodawcy do tego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników wynika z prawa pracy, zbiorowych układów pracy lub umów o pracę. W celu ustalenia wielkości rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych wskazane jest korzystanie z wyliczeń aktuarialnych, który uwzględnia wiele założeń i danych statystycznych takie jak warunki makroekonomiczne, statystyki zgonów, rotacji pracowników itp. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku zlecił firmie ATTUARIO sporządzenie raportu aktuarialnego z Wyceny Rezerw na świadczenia pracownicze na dzień bilansowy 31.12.2015 r. Ze względu na brak uregulowań precyzujących sposób wyliczenia rezerw w przepisach Ustawy o Rachunkowości, rezerwy na świadczenia pracownicze zostały oszacowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości do wyliczeń rezerwy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19. Zobowiązania rozpoznane na bazie memoriałowej zostały ustalone jako te przyszłe zdyskontowane płatności, skorygowane o wskaźniki ruchów kadrowych i demograficznych do których pracownicy nabyli prawo na dzień bilansowy. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne są ujęte w pasywach bilansu w wierszu B. I. 2 wykazana jest wielkość utworzonej rezerwy z tytułu uzasadnionych biernych rozliczeń międzyokresowych na świadczenie, których obowiązek wynika z układu zbiorowego pracy takich jak odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe. Są to zatem zobowiązania określone w art. 35d ustawy o rachunkowości.

Tabela 2. Rezerwy na odprawy emerytalne i jubileuszowe i inne nagrody - prezentacja w bilansie i rachunku wyników i strat za 2015 r. w zł

Cel utworzenia rezerwy	Stan na początek 2015r. w zł	Zwiększenia w 2015 r. w zł	Wykorzystanie w 2015 r. naliczonej rezerwy w 2014 r. w zł	Rozwiązanie w 2015 r. naliczonej rezerwy w 2014 r. w zł	Stan rezerwy na koniec 2015 r. w zł
Rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe inne nagrody	252 642,54	288 363,10	183 783,17	19 319,05	337 903,42
Razem rezerwy	252 642,54	288 363,10	183 783,17	19 319,05	337 903,42

Tabela 3. Rezerwy na odprawy emerytalne i jubileuszowe w bilansie i rachunku zysków i strat

Bilans		Kwota w zł
Pasywa B.I.2 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		337 903,42
Rachunek zysków i strat		(9 470,28)
A.II Zmiana stanu produktów		

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 zinventaryzowany 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 31.12.2015 r. wyniosła 199 615,24 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 2014 r. została podpisana z NORDEA Bank Polski, po przekształceniu w 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 31.12.2015 r. wyniósł 0,00 zł.
3. W dniu 05.08.2011 r. została podpisana umowa z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na udzielenie pożyczki na termomodernizację budynku A przy ul. Szpitalnej 6a na kwotę 117 873,00 zł. Do spłaty na dzień 31.12.2015 r. pozostała kwota 35 273,00 zł. Spłata pożyczki zakończy się dnia 31.05.2017 r. Po spłaceniu 75% pożyczki istnieje możliwość umorzenia 25% pozostałej do spłaty.
4. W dniu 24.09.2013 r. została podpisana umowa na udzielenie pożyczki w wysokości 194 674,00 zł z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na przedsięwzięcie: Termomodernizacja budynku „E” wraz z wymianą stolarki okiennej i drzwiowej na PCV Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku ul. Szpitalna 6 a. Do spłaty na dzień 31.12.2015 r. pozostała kwota 111 244,00 zł przez okres 5 lat. Po spłaceniu 75% pożyczki istnieje możliwość umorzenia 25% pozostałej do spłaty.

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. Rezerwy na zobowiązania z innych tytułów tworzy się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne są tworzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.
3. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
4. 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 31.12.2015 r. w wysokości 180 272,97 zł na rachunkach bankowych został potwierdzony wyciągiem przez bank prowadzący rachunki, stanowiący załącznik do bilansu .
2. Stan gotówki w wysokości 19 342,27 zł w kasie na dzień 31.12.2015 r. został potwierdzony przez inwentaryzację na dzień 31.12.2015 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 31.12.2015 r.,
- materiały w magazynie laboratorium analitycznym, mikrobiologii, żywnościowym, spirytusu, żywnościowym na dzień 31.12.2015 r.,
- materiały w magazynie technicznym, biurowym, medycznym, czystościowym na dzień 31.12.2015 r.,
- materiały w magazynie RTG na dzień 31.12.2015 r.,
- środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz przedmioty niskiej wartości na dzień 31.12.2015 r.

b) w drodze potwierdzenia sald:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2015 r.,
- środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 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 57 808,00 zł z terminem wymagalności 20.01.2016 r.,
- podatku VAT w wysokości 6 034,13 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności 25.01.2016 r.,
- składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 193 600,64 zł za miesiąc grudzień z terminem płatności do 15.01.2016 r.,

5. Na dzień bilansowy 31.12.2015 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych posiada zobowiązania długoterminowe w wysokości 366 990,74 zł z okresem spłaty wykazanym w bilansie do jednego roku w wysokości 60 680,00 zł i dłuższym niż 1 rok w wysokości 85 837,00 zł z tytułu udzielonych pożyczek przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu oraz zobowiązanie z tytułu zakupu aparatu RTG Control X w wysokości 71 329,72 zł w okresie jednego roku i dłuższym niż jeden rok w wysokości 149 144,02 zł.

6. Rozliczenie międzyokresowe

a) Na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe czynne w aktywach w wysokości 41 613,57 zł z tytułu:

- Polisy ubezpieczeniowe, prenumeraty, abonamenty i inne dotyczące roku 2015 r. zaksięgowanie na koncie 640 – 41 603,01 zł,
- Odsetki lokaty zaksięgowane na koncie 650 – 10,56 zł

b) Na dzień 31.12.2015 r. wystąpiły rozliczenia międzyokresowe bierne księgowane po stronie pasywów w pozycji:

- Rozliczenia międzyokresowe rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe i inne podobne w kwocie 337 903,42 zł,
- Rezerwa na zobowiązania w kwocie 1 020,90 zł.

7. Fundusze specjalne wykazały - stan Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 3 245,46 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 rok 2015 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. 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. 31.12.2015 r. deklarację roczną CIT-8 do dnia 31.03.2016 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. W 2015 roku nie wykazano w roku bilansowym operacji nadzwyczajnych (zysków i strat).
14. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z przepływów środków pieniężnych i ogłaszania sprawozdań w Monitorze Polskim B.
15. Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2015 r. wynosi 182,406 etaty.
16. Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania nie wystąpiły okoliczności mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

17. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2015 r. we Włocławku wypracował dodatni wynik finansowy w wysokości 61 971,05 zł.
18. Księgi rachunkowe wraz z dokumentacją będące podstawą do ewidencji operacji gospodarczych stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego.
19. Przedłożone sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy 2015, zgodnie z art. 45 Ustawy o rachunkowości, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego - informacja dodatkowa,
 - sprawozdanie z działalności za 2015 r.
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r., zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową 4 870 976,50 zł,
 - rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy w wersji porównawczej za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zysk netto w wysokości 61 971,05 zł
 - zestawienie zmian w kapitale funduszu własnym za rok obrotowy, które wykazują stan kapitałów na dzień 31.12.2015 r. w wysokości plus 2 691 261,34 zł
 - dodatkowe informacje i objaśnienia ,
20. Dotacje od organu założycielskiego - Starostwa Powiatowego Włocławek w 2015 r.

W 2015 r. Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku otrzymał dofinansowanie ze Starostwa Powiatowego na n/w inwestycję pod nazwą :

1. Powiat Włocławski udzielił dotacji celowej Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Przychodni Specjalistycznych we Włocławku na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej umowa nr 122/2015 z dnia 11 grudnia 2015 r.– na zakup sprzęt mikroskopowego do laboratorium . Zakupione zostały mikroskopy dla potrzeb Działu Diagnostyki Laboratoryjnej –Analityka medyczna 1 szt. oraz do Zakładu Diagnostyki Mikrobiologii 2 szt. Zakupu dokonano z wolnej ręki w trybie zapytania o cenę zgodnie z ustawa o zamówieniach publicznych . Całkowity koszt zakupu mikroskopów 30 011,64 zł. Wysokość dotacji z budżetu powiatu włocławskiego to kwota 25 000 zł .Udział własny w całkowitym koszcie zadania Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych to kwota 5 011,64 zł . Zadanie zakończono dnia 16.12.2015 r.
2. Powiat Włocławski udzielił dotacji celowej Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Przychodni Specjalistycznych we Włocławku na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej umowa nr 98/2015 z dnia 3 listopada 2015 r. na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej –aparatu RTG . Zakupiony został aparat RTG dla potrzeb pracowni RTG SPZPS w drodze ustawy o zamówieniach publicznych w formie przetargu nieograniczonego. Całkowity koszt realizacji zadania to kwota 386 958,26 zł. Wysokość dotacji z budżetu powiatu włocławskiego wyniosła 160 000 zł .Udział własny Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych to kwota 226 958,26 zł .Pierwszą wpłatą za aparat RTG w wysokości 160 000 zł wpłacono z otrzymanej dotacji .Kwota udziału własnego płatna jest w miesięcznych ratach przez okres 3 lat .

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

Kształtowanie kapitałów własnych w latach 2011r.-2015 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4. Kapitały własne za lata 2011r. – 2015r. w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011r.
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych
1	2	3	4	5	6	7
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 691 261,34	2 629 290,29	2 578 318,63	2 541 012,34	2 680 995,26
I.	Kapitał(fundusz) podstawowy	2 862 670,49	2 862 670,49	2 862 670,49	2 871 110,89	3 102 204,11
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	(589 549,52)	(640 521,18)	(686 267,87)	(777 378,17)	(874 743,82)
VI.	Zysk (strata) netto	61 971,05	50 971,66	45 746,69	91 110,30	97 365,65

Według stanu na 31.12.2015 r. kapitały własne wynoszą 2 691 261,34 zł i zwiększyły się w stosunku do 2014 r. o 2,36 %, dzięki dodatniemu wynikowi finansowemu za 2015 r. w wysokości 61 971,05 zł. Nierozliczona strata z lat ubiegłych na dzień 31.12.2015 r. po uwzględnieniu zysku za rok 2015 r. wynosi 527 578,47 zł.

Tabela 5. Wykaz środków trwałych niezamortyzowanych na 31.12.2015 r. otrzymanych w formie dotacji i darowizny

Lp	Data otrzymania dotacji	Od kogo	Forma	CEL	Kwota zakupu	Kwota dotacji	Kwota dotacji w 2015	Amortyzacja w 2015 r.	Wartość nieumorzona 31.12.2015 r.
1	15.12.2003	Urząd Marszałkowski w Toruniu	Dotacja	Dźwig osobowy ORDN	55 062,20	15 940,00		717,26	7 392,38
4	14.09.2010	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja budynku A	92 283,57	92 283,57		2307,08	81 428,18
5	13.09.2010	Starostwo Powiatowe we Włocławku	Dotacja	Modernizacja bud. A i E	131 694,55	0,00		0	0,00
5a				modernizacja budynek .E		21 587,54		539,64	18 720,20
5b				modernizacja budynek A		44 259,71		1106,55	37 486,08
6	07.10.2011	Urząd Marszałkowski w Toruniu	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	121 868,26	60 934,00		1523,33	54 459,73
7	30.11.20132	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	75 049,90	65 000,00		1625,01	59 989,57
8	10.05.2013	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Modernizacja bud. ORDN	55 242,38	37 182,90		929,56	35 046,87
9	29.11.2013	Stowarzyszenie "Daj Szansę"	Darow.	Audiometr -Por. Laryngologii.	12 960,00	12 960,00		2592	7 776,00
10	30.07.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek ORDN	30 750,45	23 000,00	0,00	575	22 206,33
11	28.10.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek ul. Łady	97 159,25	82 108,25	0,00	2052,72	79 570,02
12	25.11.2014	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Budynek B i D	80 393,04	61 976,64	0,00	1549,43	60 300,48
13	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	12 347,01	0,00	12 000,00	0	12 000,00
14	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	8 832,32		6 500,00	0	6 500,00
15	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Mikroskop Nikon	8 832,32		6 500,00	0	6 500,00
16	22.12.2015	Starostwo Powiatowe	Dotacja	Aparat RTG	386 958,28		160 000,00	0	160 000,00
OGÓLEM					1 169 433,51	517 232,61	185 000,00	15517,58	649 375,84

Kwota dotacji od organu założycielskiego na zakup sprzętu medycznego w roku 2015 wyniosła 185 000,00 zł. Niezamortyzowana część aktywów trwałych od otrzymanej dotacji w 2015 r. na dzień 31.12.2015 r. wynosi 185 000,00 zł, która to będzie w kolejnych latach odpisywana do czasu całkowitego zamortyzowania aktywów trwałych.

Razem na koniec 2015 r. na rozliczeniach międzykresowych przychodów zgodnie z powyższą tabelą widnieje niezamortyzowana kwota 649 375,84 zł, która to będzie w kolejnych latach odpisywana do czasu całkowitego zamortyzowania aktywów trwałych.

XI. BILANS PORÓWNAWCZY

Tabela 6. Aktywa w latach 2011r. – 2015 r. dane w tysiącach zł.

1	2	2015 r.		2014 r.		2013 r.		2012 r.		2011 r.	
		w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %	w złotych	w %
		3	4	3	4	3	4	5	6	7	8
A.	Aktywa trwałe	3 058,71	62,79%	2 932,72	64,51%	2 887,20	65,91%	2 201,77	55,47%	2 162,14	57,64%
I.	Wartości niematerialne i prawne	5,09	0,10%	8,13	0,18%	7,37	0,17%	11,36	0,29%	4,21	0,11%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 053,62	62,69%	2 924,59	64,33%	2 879,83	65,74%	2 190,41	55,18%	2 154,93	57,44%
B.	Aktywa obrotowe	1 812,27	37,21%	1 613,66	35,49%	1 493,14	34,09%	1 767,62	44,53%	1 589,24	42,36%
I.	Zapasy	75,11	1,54%	91,43	2,01%	72,76	1,66%	78,76	1,98%	46,98	1,25%

II.	Należności krótkoterminowe	1 495,93	30,71%	1 294,78	28,48%	1 039,22	23,72%	1 229,98	30,99%	1 018,38	27,15%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	199,62	4,10%	175,56	3,86%	326,45	7,45%	430,14	10,84%	497,39	13,26%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41,61	0,85%	51,89	1,14%	54,71	1,25%	28,74	0,72%	26,49	0,71%
Aktywa razem		4 870,98	100,00%	4 546,38	100,00%	4 380,34	100,00%	3 969,39	100,00%	3 751,38	100,00%

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

1. Aktywa trwałe stanowią 62,79% całego majątku jednostki, natomiast aktywa obrotowe 37,21%. W stosunku do roku poprzedniego aktywa trwałe zwiększyły o 4,3% i aktywa obrotowe zwiększyły też swoją wartość o 12,31%.
2. Aktywa razem zwiększyły się w stosunku do poprzedniego roku o kwotę 324,6 tys. zł.
3. Wzrosła wartość aktywów trwałych o kwotę 125,99 tys. zł, w tym wartości niematerialne i prawne zmniejszyła się o 3,04 tys. zł oraz rzeczowe aktywa trwałe wzrosły o 129,03 tys. zł.
4. Wartość aktywów obrotowych zwiększyła się o 198,61 tys. zł,
5. Wartość zapasów zmniejszyła się o kwotę 16,32 tys. zł,
6. Należności krótkoterminowe zwiększyły się o kwotę 201,15 tys. zł, z jednoczesnym zwiększeniu się inwestycji krótkoterminowych o kwotę 24,06 tys. zł oraz zmniejszeniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 10,28 tys. zł.

Tabela 7. Pasywa w latach 2011r. – 2015 r. dane w tysiącach zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.		2014 r.		2013 r.		2012 r.		2011 r.	
		kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział	kwota	% udział
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 691,26	55,26%	2 629,29	57,80%	2 578,32	58,86%	2 541,01	64,02%	2 681,00	71,47%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 862,67	58,77%	2 862,67	62,93%	2 862,67	65,35%	2 871,11	72,33%	3 102,20	82,69%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	356,17	7,31%	356,17	7,83%	356,17	8,13%	356,17	8,97%	356,17	9,49%
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(589,55)	(12,10%)	(640,52)	(14,08%)	(686,27)	(15,67%)	(777,38)	(19,58%)	(874,74)	(23,32%)
IV.	Zysk (strata) netto	61,97	1,27%	50,97	1,12%	45,75	1,04%	91,11	2,30%	97,37	2,60%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 179,72	44,75%	1 917,09	42,20%	1 802,02	41,14%	1 428,38	35,98%	1 070,38	28,53%
I.	Rezerwy na zobowiązania	338,92	6,96%	252,64	5,55%	185,35	4,23%	195,58	4,93%	156,95	4,18%
II.	Zobowiązania długoterminowe	234,98	4,82%	147,87	3,25%	288,83	6,59%	82,48	2,08%	106,07	2,83%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	956,44	19,64%	1 036,68	22,84%	1 002,86	22,89%	867,40	21,85%	807,36	21,52%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	649,38	13,33%	479,89	10,55%	324,98	7,42%	282,92	7,13%		0,00%
Pasywa razem		4 870,98	100,00%	4 546,38	100,00%	4 380,34	100,00%	3 969,39	100,00%	3 751,38	100,00%

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

1. W pasywach bilansu w 2015 r. nastąpił wzrost kapitałów własnych w o 61,97 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, spowodowanym zyskiem z bieżącego roku.
2. Jednostka utworzyła w 2015 r. rezerwę na zobowiązania, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe i inne nagrody w wysokości 338,92 tysięcy zł na krótkoterminowe i okresy długoterminowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.
3. Na koniec 2015 r. jednostka wykazuje rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymanych darowizn i dotacji na aktywa trwałe, które wyniosły 649,38 tys. zł i będą one w kolejnych latach odpisywane do całkowitego zamortyzowania aktywów trwałych.

XII. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Tabela 8. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy za lata 2011r. – 2015r. dane w tysiącach zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.		2014 r.		2013 r.		2012 r.		2011 r.	
		3	4	3	4	3	4	5	6	7	8
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	13 010,10	96,08	12 901,44	96,59	12 791,36	97,29	13 073,24	104,11	12 325,49	98,16
2.	Koszt własny sprzedaży	13 364,75	99,15	13 204,04	99,23	13 091,80	99,92	13 125,75	105,35	12 402,49	99,55
3.	Wynik na sprzedaży	(354,65)		(302,60)		(300,44)		(52,51)		(77)	
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	527,34	3,89	450,62	3,37	344,07	2,62	166,17	1,32	209,01	1,66
2.	Pozostałe koszty operacyjne	105,27	0,78	91,91	0,69	1,93	0,01	41,89	0,34	1,65	0,00
3.	Wynik na działalności operacyjnej	422,07		358,71		342,14		124,28		207,38	
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	67,42		56,11		41,70		130,36		145,81	
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	3,27	0,02	5,53	0,04	12,07	0,09	24,09	0,19	22,31	0,18
2.	Koszty finansowe	8,72	0,06	10,67	0,08	8,02	0,06	4,75	0,04	54,66	0,44
3.	Wynik na działalności finansowej	(5,45)		(5,14)		4,05		19,34		(32,28)	
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	61,97		50,97		45,75		91,11		98,01	
1.	Podatek dochodowy	0,00		0,00		0,00				0,65	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00		0,00		0,00					
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,00		0,00		0,00		0,00		0,65	
	Zysk (strata) netto (E-F)	61,97		50,97		45,75		91,11		97,36	
	Przychody ogółem	13 540,71	100,00	13 357,59	100,00	13 147,50	100,00	13 263,50	100	12 556,81	100
	Koszty Ogółem	13 478,74	100,00	13 306,62	100,00	13 101,75	100,00	13 172,39	100	12 458,80	100

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 61,97 tysięcy zł.

Razem uzyskane dodatnie wyniki finansowe w latach 2005 r. – 2015 r. wynoszą 5 795,07 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 2015 r. wynosi 527,58 która powstała na koniec 2004 r. W związku z nierozliczoną stratą z roku 2004 jednostka nie może dysponować dodatnim wynikiem finansowym, musi go przeznaczyć na rozliczenie straty z lat ubiegłych tj. 2004 r.

XIII. Sprawozdanie z działalności na podstawie analizy wskaźnikowej zaprezentowanej w bilansie oraz rachunku zysków i strat za 2015 r.

Tabela 9. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

AKTYWA		stan	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
A. AKTYWA TRWAŁE		2 932 725,57	3 058 707,24
I	Wartości niematerialne i prawne	8 133,88	5 088,95
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 924 591,69	3 053 618,29
B. AKTYWA OBROTOWE		1 613 652,12	1 812 269,26
I	Zapasy	91 425,13	75 114,11
II	Należności krótkoterminowe	1 294 781,10	1 495 926,34
III	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	175 558,45	199 615,24

IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 887,44	41 613,57
	AKTYWA RAZEM	4 546 377,69	4 870 976,50

Tabela 10. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r. do analizy wskaźnikowej w zł.

PASywa		stan	
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 629 290,29	2 691 261,34
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81
II	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(640 521,18)	(589 549,52)
III	Zysk (strata) netto	50 971,66	61 971,05
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 917 087,40	2 179 715,16
I	Rezerwy na zobowiązania	252 642,54	338 924,32
II	Zobowiązania długoterminowe	147 870,25	234 981,02
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 036 681,19	956 433,98
IV	Rozliczenia międzyokresowe	479 893,42	649 375,84
	PASYWA RAZEM	4 546 377,69	4 870 976,50

Tabela 11. Fragment rachunku zysków i strat za rok 2014 i 2015 do analizy wskaźnikowej w zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	12 901 437,04	13 010 099,92
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 901 437,04	13 010 099,92
B.	Koszty działalności operacyjnej	13 204 037,89	13 364 754,60
I	Koszty działalności operacyjnej	13 204 037,89	13 364 754,60
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	(302 600,85)	(354 654,68)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	450 623,79	527 337,40
E.	Pozostałe koszty operacyjne	91 911,48	105 265,08
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	56 111,46	67 417,64
G.	Przychody finansowe	5 532,10	3 269,56
H.	Koszty finansowe	10 671,90	8 716,15
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	50 971,66	61 971,05
J.	Zysk (strata) brutto (I +/- I)	50 971,66	61 971,05
K.	Podatek dochodowy	0,00	
L.	Zysk (strata) netto (J - K)	50 971,66	61 971,05

Tabela 12. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu na dzień 31.12.2013 r., 31.12.2014 r. i 31.12.2015 r. w zł.

LP	Informacje dodatkowe	Dane za lata		
		2013 r.	2014 r.	2015 r.
1.	Suma aktywów	4 380 340,65	4 546 377,69	4 870 976,50
2.	Kapitał własny	2 578 318,63	2 629 290,29	2 691 261,34
3.	Stan zapasów	72 761,44	91 425,13	75 114,11
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	1 018 798,70	1 248 662,48	1 451 098,26
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	759 176,93	635 732,36	728 185,67

XIV. Wskaźniki płynności

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.

Wartość płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	1,56	1,89

Poziom wskaźnika płynności bieżącej w roku 2015 wynosi 1,89 i mieści się w przedziale 1,5 do 2,0. Wynika z wskaźnika, że Jednostka posiada pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Uzyskany wskaźnik świadczy również o bezpieczeństwie finansowym firmy.

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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	1,42	1,77

Uzyskane powyższe wskaźniki stanowią, że jednostka przeznacza środki na spłatę zobowiązań w całości aktywami finansowymi, co wynika z szybkiej płynności jednostki, tzn. środków pieniężnych, należności oraz papierów wartościowych i pokrywała swoje zobowiązania krótkoterminowe w 100% w 2014 r. oraz w 100% w 2015 r. Wskaźnik ten oscyluje powyżej 1 i dla kontrahentów świadczy o pełnej wypłacalności jednostki. Jednostka należnościami i środkami pieniężnymi wykazanymi w bilansie może pokryć swoje zaciągnięte zobowiązania.

3. 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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	0,17	0,21

W 2015 r. wskaźnik ten wyniósł 0,21 i jednostka posiadała zdolność do natychmiastowej spłaty części zobowiązań krótkoterminowych z bieżących środków pieniężnych w 21%. Jednostka nie ma problemów z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Reguluje je zgodnie terminami wymagalności.

XV. Wskaźniki rentowności

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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	1,14%	1,32 %

Z powyższych wyliczeń wynika, że w 2014 r. każda złotówka będąca częścią majątku jednostki dała: 1,14 zł zysku, natomiast w 2015 r. każda złotówka będąca częścią majątku dała 1,32 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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	1,96%	2,36 %

W 2014 r. każda zainwestowana złotówka wygenerowała: 1,96 zł, a w 2015 r. 2,36 zł. Wzrost wskaźnika rentowności kapitału (funduszu) własnego jest spowodowany wyższym dodatnim wynikiem finansowym w 2015 r. w stosunku do roku ubiegłego.

XVI. Wskaźniki efektywności (aktywności)

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

1. Wskaźnik obrotu należnościami w dniach

Wskaźnik obrotu 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 obrotu należnościami dniami = (przeciętny stan należności z tytułu dostaw i usług / przychody ze sprzedaży) × 365

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	32 dni	37 dni

Cykl obrotu należnościami w 2015 r. wynosił przeciętnie 37 dni, co oznacza, że jednostka po tym okresie uzyskiwała spłatę swoich należności od kontrahentów. Na przestrzeni badanych lat czas rozliczenia należności za rok 2015 uległ zmianie i świadczy o wydłużonym terminie spłaty należności.

2. Wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach

Wskaźnik obrotu 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

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	20 dni	19 dni

Powyższe wyniki informują, iż czas spłaty zobowiązań uległ skróceniu z 20 dni w 2014 r. do 19 dni w 2015 r. 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 37 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.

XVII. Wskaźniki zadłużenia (struktury finansowania majątku)

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 0,7. 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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	0,42	0,45

Wskaźnik zadłużenia ogółem uległ zwiększeniu 0,03 , jednak nadal kształtuje się na poziomie nie przekraczającym 0,7. 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	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	0,92	0,99

Wyliczony wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami wykazuje wartość 0,99 w 2015 r. i jest wyższy niż w 2014 r. 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 = kapitał (fundusz) własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy / aktywa ogółem

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	0,67	0,67

Wskaźnik trwałości struktury finansowania nie uległ zmniejszeniu w stosunku do 2014 r. Jego wartość w bieżącym roku wynosi 67%.

XVIII. 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. 99,07 % wykorzystania kredytu kapitału własnego. Oscyluje w granicach około 100 % i jest prawidłowy.

Złota reguła bilansowa = kapitał (fundusz) własny + rezerwy x 100 / aktywa trwałe

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	98,27 %	99,07 %

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 1,23 :1 i jest to wskaźnik prawidłowy.

Złota reguła finansowania = kapitały własne x 100 / kapitały obce

Rok	2014r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	137,15%	123,47%

3. Wartość bilansowania jednostki

Na koniec 2015 r. wartość bilansowa wynosiła 2 691 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 = (aktywa ogółem - zobowiązania ogółem) / 1 000

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	2 629 zł	2 691zł

4. Wyposażenie w środki gospodarcze

Wyposażenie w środki gospodarcze uległo zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1,72 punktów procentowych, co wskazuje na mniejsze nakłady na nowe środki trwałe w 2015 r. w stosunku do 2014 r.

Wyposażenie w trwałe środki gospodarcze = aktywa trwałe x 100 / aktywa ogółem

Rok	2014 r.	2015 r.
Wartość wskaźnika	64,51%	62,79%

XIX. Wskaźniki struktury i dynamiki w latach 2014 r.-2015 r. w zł

Tabela 13. Wskaźniki struktury i dynamiki w złotych

AKTYWA		stan		struktura		dynamika
		31.12.2014 r.	31.12.2015 r.	31.12.2014r.	31.12.2015r.	2014=100
A.	AKTYWA TRWAŁE	2 932 725,57	3 058 707,24	64,51	62,79	104,30
I	Wartości niematerialne i prawne	8 133,88	5 088,95	0,18	0,10	62,56
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 924 591,69	3 053 618,29	64,33	62,69	104,41
B	AKTYWA OBROTOWE	1 613 652,12	1 812 269,26	35,49	37,21	112,31
I	Zapasy	91 425,13	75 114,11	2,01	1,54	82,16
II	Należności krótkoterminowe	1 294 781,10	1 495 926,34	28,48	30,72	115,54
II	Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne	175 558,45	199 615,24	3,86	4,10	113,70
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 887,44	41 613,57	1,14	0,85	80,20
AKTYWA RAZEM		4 546 377,69	4 870 976,50	100,00	100,00	107,14

PASYWA		stan		struktura		dynamika
		31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	62,79	2014=100
A.	KAPITAŁ WŁASNY	2 629 290,29	2 691 261,34	57,83	55,25	102,36
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	3 218 839,81	3 218 839,81	70,80	66,08	100,00
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	(640 521,18)	(589 549,52)	(14,09)	(12,10)	92,04
VIII	zysk (strata) netto	50 971,66	61 971,05	1,12	1,27	121,58
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 917 087,40	2 179 715,16	42,17	44,75	113,70
I	Rezerwy na zobowiązania	252 642,54	338 924,32	5,56	6,96	134,15
II	Zobowiązania długoterminowe	147 870,25	234 981,02	3,25	4,82	158,91
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 036 681,19	956 433,98	22,80	19,64	92,26
IV	Rozliczenia międzyokresowe	479 893,42	649 375,84	10,56	13,33	135,32
PASYWA RAZEM		4 546 377,69	4 870 976,50	100,00	100,00	107,14

Aktywa ogółem w 2015 r. w stosunku do 2014 r. wykazały tendencję wzrostową o 7,14%, w pozycji aktywa trwałe odnotowano wzrost o 4,30% i w aktywach obrotowych odnotowano zwiększenie o 12,31%.

Zaś pasywa w pozycji kapitały własne stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 2,36%, pozycji zobowiązania i rezerwy zwiększyły się o 13,70% 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: 09.03.2016 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Urszula Krysiak

Samodzielny Publiczny
Zespół Przychodni Specjalistycznych
87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6a
tel. (094) 41-65-398
REGON:10832053 NIP:888-22-32-500

Zatwierdził:

DYREKTOR
[Podpis]

XX. 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 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2014 r do 31.12.2014 r.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01.2015 r do 31.12.2015 r.
		12 901 437,04	13 010 099,92
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym		
	od jednostek powiązanych		
I	Przychody ze sprzedaży produktów	12 904 204,95	13 019 570,20
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	(2 767,91)	(9 470,28)
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	13 204 037,89	13 364 754,60
I	Amortyzacja	259 230,07	322 523,95
II	Zużycie materiałów i energii	1 430 484,98	1 421 258,61
III	Usługi obce	4 595 451,01	4 718 328,70
IV	Podatki i opłaty w tym podatek akcyzowy	55 232,53	55 602,53
V	Wynagrodzenia w tym emerytalne	5 640 076,51	5 655 325,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 190 916,82	1 161 737,17
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	32 645,97	29 978,17
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	(302 600,85)	(354 654,68)
D	Pozostałe przychody operacyjne	450 623,79	527 337,40
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Dotacje	256 791,01	281 961,33
IV	Inne przychody operacyjne	193 832,78	245 376,07
E	Pozostałe koszty operacyjne	91 911,48	105 265,08
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	91 911,48	105 265,08
F	Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	56 111,46	67 417,64
G	Przychody finansowe	5 532,10	3 269,56
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	5 532,10	3 269,56
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodów niefinansowych aktywów trwałych		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	10 871,90	8 710,15
I	Odsetki, w tym	7 671,90	5 716,15
	- 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)	60 971,66	61 971,05
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	Zysk / strata netto I-J-K)	60 971,66	61 971,05

Data sporządzenia: 09.03.2016 r.

Samodzielny Publiczny
Zespół Przychodni Specjalistycznych
87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6a
tel. (234) 41-65-398
REGON: 010332953 NIP: 888 22 32 588

Sporządził:

Zatwierdził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Urszula Krysiak

DYREKTOR
mgr Anna Dobycha

Bilans na dzień 31.12.2015 r. w zł

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2014r. w zł	Bilans na dzień 31.12.2015 r. w zł
1	2	3	4
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	2 932 725,57	3 058 707,24
I.	Wartości niematerialne i prawne	8 133,88	5 088,95
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2	Wartość firmy		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	8 133,88	5 088,95
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 924 591,69	3 053 618,29
1	Środki trwałe	2 924 591,69	3 053 618,29
	a) grunty	395 715,00	395 715,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 981 318,86	1 895 564,15
	c) urządzenia techniczne i maszyny	168 203,49	104 432,40
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	379 354,34	657 906,74
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	1 613 652,12	1 812 269,26
I.	Zapasy	91 425,13	75 114,11
1	Materiały	91 425,13	75 114,11
2	Półprodukty i produkty w toku		
3	Produkty gotowe		
4	Towary		
5	Zaliczki na dostawy i usługi		
II.	Należności krótkoterminowe	1 294 781,10	1 495 926,34
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	1 294 781,10	1 495 926,34
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 248 662,48	1 451 098,26
	- do 12 miesięcy	1 248 662,48	1 451 098,26
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułów podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45 781,28	44 597,91

	c) inne	337,34	230,17
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	175 558,45	199 615,24
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	175 558,45	199 615,24
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach		
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	175 558,45	199 615,24
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	175 558,45	199 615,24
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	51 887,44	41 613,57
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D	Udziały (akcje) własne		
	RAZEM AKTYWA	4 546 377,69	4 870 976,50

Bilans na dzień 31.12.2015 r. w zł

Pozycja	Wyszczególnienie	BZ 31.12.2014r w zł	Bilans na dzień 31.12.2015 r. w zł
1	2	3	4
	PASYWA		
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 629 290,29	2 691 261,34
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 i akcji)		
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym		
	- z aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym		
	- tworzone zgodnie z umową statutu spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(640 621,18)	(589 549,52)
VI.	Zysk (strata) netto	50 971,66	61 971,05
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 917 087,40	2 179 715,16
I.	Rezerwy na zobowiązania	252 642,54	338 924,32
1	Rezerwa na zobowiązania		
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	252 642,54	337 903,42
	- długoterminowa	59 540,32	54 540,32
	- krótkoterminowa	193 102,22	283 363,10
4	Pozostałe rezerwy	0,00	
	- długoterminowe		1 020,90
	- krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	147 870,25	234 981,02
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	147 870,25	234 981,02
	a) kredyty i pożyczki	146 517,00	85 837,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe	1 353,25	149 144,02
	d) inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 036 681,19	956 433,98
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,	1 033 435,73	954 968,52
	a) kredyty i pożyczki	60 680,00	60 680,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	c) inne zobowiązania finansowe		

d) z tytułu dostaw i usług	634 379,11	579 041,65
- do 12 miesięcy	634 379,11	579 041,65
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ZUS i innych świadczeń publiczno prawnych	261 389,98	257 442,77
h) z tytułu wynagrodzeń	51 527,56	52 173,51
i) inne	25 459,08	5 630,59
4 Fundusze specjalne	3 245,46	1 485,46
IV. Rozliczenia międzyokresowe	479 893,42	649 375,84
1 Ujemna wartość firmy		
2 Inne rozliczenia międzyokresowe	479 893,42	649 375,84
- długoterminowe	479 893,42	649 375,84
- krótkoterminowe		
RAZEM PASYWA	4 546 377,69	4 870 976,50

Samodzielny Publiczny
Zespół Przychodni Specjalistycznych
87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6a
tel. (24) 41-65-398
REGON:14132953 NIP:888-22-32-588

Data sporządzenia: 09.03.2016 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Urszula Krysiak

Zatwierdził:

DYREKTOR
mgr Anna Debicka

BILANS - AKTYWA LATA 2011 r.-2015r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na		Stan na		Stan na	
		31.12.2015 r.	31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	
		w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	w złotych	
1	2						
A.	Aktywa trwałe	3 058 707,24	2 932 725,57	2 887 197,59	2 201 769,77	2 162 137,75	
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 088,95	8 133,88	7 365,81	11 355,38	4 206,60	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2	Wartość firmy						
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 088,95	8 133,88	7 365,81	11 355,38	4 206,60	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 053 618,29	2 924 591,69	2 879 831,78	2 190 414,39	2 157 931,15	
1	Środki trwałe	3 053 618,29	2 924 591,69	2 879 831,78	2 190 414,39	2 157 931,15	
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	1 895 564,15	1 981 318,86	1 847 173,25	1 579 716,69	1 567 417,59	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	104 432,40	168 203,49	231 420,87	86 275,64	91 801,43	
d)	środki transportu	0,00	0,00	1 233,30	8 633,30	16 033,30	
e)	inne środki trwałe	657 906,74	379 354,34	404 289,36	120 073,76	86 963,83	
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00					
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych	0,00					
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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	1 812 269,26	1 613 652,12	1 493 145,06	1 764 619,38	1 589 241,00	
I.	Zapasy	75 114,11	91 425,13	72 761,44	78 763,98	46 983,00	
1	Materiały	75 114,11	91 425,13	72 761,44	78 763,98	46 983,00	
2	Półprodukty i produkty w toku						
3	Produkty gotowe						
4	Towary						
5	Zaliczki na dostawy i usługi						
II.	Należności krótkoterminowe	1 495 926,34	1 294 781,10	1 039 221,03	1 229 977,36	1 018 380,11	
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 jednostkach 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	1 495 926,34	1 294 781,10	1 039 221,03	1 229 977,36	1 018 380,11	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 451 098,26	1 248 662,48	1 018 798,70	1 190 877,11	1 014 672,31	

	- do 12 miesięcy	1 451 098,26	1 248 662,48	1 018 798,70	1 190 877,11	1 014 672,31
	- powyżej 12 miesięcy					
	b) z tytułów podatków , dotacji , cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44 597,91	45 781,28	20 106,81	38 797,10	2 503,08
	c) inne	230,17	337,34	315,52	303,15	289,72
	d) dochodzone na drodze sądowej					915,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	199 615,24	175 558,45	326 449,43	430 142,62	497 387,84
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	199 615,24	175 558,45	326 449,43	430 142,62	497 387,84
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	199 615,24	175 558,45	326 449,43	430 142,62	497 387,84
	- inne środki pieniężne					
	- inne aktywa pieniężne					
	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 613,57	51 887,44	54 713,16	25 735,42	26 490,05
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	RAZEM AKTYWA	4 870 976,50	4 546 377,69	4 380 342,65	3 966 389,15	3 751 378,75