

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2016.0.1638 t.j)

I. Wybrane informacje o Zespole Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze.

Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Promyk” Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zielonej Górze, 65-301 Zielona Góra ul. B. Głowackiego 8A

REGON : 971285918

NIP : 9291659411

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym : 0000026170 Numer Księgi Rejestrowej : 000000003867

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno- finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2018 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2018 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 59 punktów co stanowi 84% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno- finansowej jednostki. Wskaźniki wyliczono w oparciu o sporządzony bilans i rachunek zysków i strat za rok 2018.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2018r.

Wskaźniki	Metoda ustalania	Przedział wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. Wskaźnik zyskowności					
Zyskowność netto	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 2,0% od 2,0% do 4,0% powyżej 4%	0 3 4 5	4,35%	5
Zyskowność działalności operacyjnej	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży} + \text{przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 3,0% od 3,0% do 5,0% powyżej 5%	0 3 4 5	3,79%	4
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0% od 0,00 do 2,0% od 2,0% do 4,0% powyżej 4%	0 3 4 5	3,72%	4
Razem wskaźnik zyskowności			Max 15 pkt	13	
II. Wskaźnik płynności					
Płynność bieżąca	$\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 od 1,00 do 1,50 od 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 12 10	33,27	10
Płynność szybka	$\frac{\text{Inwestycje krótkoterminowe}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe}}$	poniżej 0,60 od 0,60 do 1,00 od 1,00 do 1,50 od 1,50 do 3,00 powyżej 3,00	0 4 8 13 10	30,67	10
Razem wskaźnik płynności			Max 25 pkt	20	
III. Wskaźnik efektywności					
Rotacja należności (w dniach)	$\frac{\text{Stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	poniżej 45 dni od 45 do 60 od 61 do 90 powyżej 90	3 2 1 0	35	3
Rotacja zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365}{\text{Przychody netto ze sprzedaży}}$	do 60 dni od 61 do 90 powyżej 90	7 4 0	13	7
Razem wskaźnik efektywności			Max 10 pkt	10	
IV. Wskaźnik zadłużenia					
Zadłużenie aktywów %	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	poniżej 40% od 10,00 do 60,00 od 60,00 do 80,00 powyżej 80	10 8 3 0	1,48%	10
Wyplacalności	$\frac{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} \times 100\%}{\text{Kapitał podstawowy}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00	10 8 6 4 0	1,69	6
Razem wskaźnik efektywności			Max 20 pkt	16	

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
ZA 2018 ROK

Grupa	Wskaźnik	Wartość wskaźnika	Ocena uzyskana
I. Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	4,14%	5
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3,79%	4
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,72%	4
Razem			13
I. Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	33,27	10
	Płynność szybka	30,67	10
Razem			20
II. Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dnich)	13	7
Razem			10
III. Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,48%	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,69	6
Razem			16

Łączna wartość punktów

59

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

Wskaźniki płynności określają zdolność zakładu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko

utruty przez zakład 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 i środki finansowe.

Wskaźniki efektywności w tym: wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania zakładu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym zakład ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny zakładowi do spłacania swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach zakładu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Wskaźniki zadłużenia w tym: wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową zakładu. Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez zakład zobowiązań.

III. Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2019.

Wskaźniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na rok 2019 wyliczono w oparciu o planowany bilans i rachunek zysków i strat na rok 2019 przy zastosowaniu następujących metod:

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów ustalono w oparciu o podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia na I półrocze 2019 r. przyjmując na tym samym poziomie planowe finansowanie w II półroczu 2019 r.
2. Koszty działalności operacyjnej przyjęto na poziomie roku poprzedniego bez kosztów ewentualnych nadwykonań w NFZ.
3. Zysk (strata) ze sprzedaży wynosi — przychody ze sprzedaży produktów minus koszty działalności operacyjnej = (-) 961 340,28 zł.
4. Pozostałe przychody operacyjne ustalono na poziomie roku poprzedniego zwiększając o dotacje z Urzędu Miasta.
5. W pozostałych kosztach operacyjnych nie zaplanowano wzrostu kosztów.
6. Przychody finansowe — zaplanowano niewielki zmniejszenie wynikające ze zmniejszenia środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym (plan inwestycyjny Zespołu).

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna (Świadczenia w poradni logopedycznej)	01.01.2018-30.06.2019
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej - Ambulatoryjna Opieka Zdrowotna (Świadczenia w poradni wad postawy)	01.07.2018-30.06.2023
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej Rehabilitacja lecznicza - ORD	01.01.2018-30.09.2022
Urząd Miasta Zielona Góra	Specjalistycznego programu terapeutyczno-opiekuńczego podopiecznych ośrodka	01.01.2018 – 01.12.2018

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2020-2021

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na 2019 r. Do prognozy przychodów na lata 2020-2021 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował zakres dotychczasowej działalności Zespołu.

Prognoza pozostałych przychodów z tytułu świadczeń finansowanych ze środków publicznych została opracowana (ośrodek rehabilitacji dziennej, poradnia wad postawy, poradnia logopedyczna) na podstawie zawartych umów z Lubuskim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia.

V. Podsumowanie

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2020-2021 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne dwa lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej, osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.

Wyliczone wskaźniki na podstawie dotychczasowej działalności Zakładu jak również prognozy finansowej na lata 2019-2020 wskazują na stabilną i dobrą sytuację finansową Zakładu. Pomimo dużej niewiadomej, na czas sporządzania raportu, dotyczącej sposobu i wielkości finansowania ośrodka, nie przewiduje się załamania finansowego a ty samym zachwiania stabilności gospodarczej Zakładu.

Mimo dobrej prognozy na lata 2019-2021 istnieją pewne zagrożenia między innymi:

- a) brak umowy finansowanej ze środków publicznych na świadczenie usług medycznych – poradnia logopedyczna na lata od lipca 2019 r. 2020-2021
- b) problem demograficzny — brak kadr medycznych i problem zastępstwa pokoleniowego co może spowodować presję na podwyżki płac.

Zestawienie bilansów i rachunków zysku i strat za rok 2018 i 2019 oraz planowanych wskaźników na lata 2020 i 2021 podstawowych załączników do raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej w brzmieniu:

Załącznik nr 1 - Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej — prognoza na lata 2019-2021

Załącznik nr 2 - Tabela punktów ogółem za lata 2018-2021

Załącznik nr 3 — Bilans

Załącznik nr 4 — Rachunek Zysków i Strat.

ZAŁĄCZNIK NR 1: TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIK OCENY SYTUACJI
EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
PROGNOZA NA LATA 2019- 2021

Grupa	Wskaźnik	2019		2020		2021	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. Wskaźnik zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,5	3	0,8	3	0,95	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	0	0	0,3	3	0,48	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,4	3	0,7	3	0,89	3
Razem			6		9		9
II. Wskaźnik i płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	45,07	10	73,23	10	72,65	10
	Płynność szybka	41,16	10	67,34	10	66,64	10
Razem			20		20		20
III. Wskaźnik efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	37	3	36	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	12	7	8	7	5	7
Razem			10		10		10
IV. Wskaźnik zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	1,22	10	0,7	10	0,7	10
	Wskaźnik wypłacalności	1,33	6	0,81	8	0,81	8
Razem			16		18		18
Łączna wartość punktów			52		57		57

ZALĄCZNIK NR 2 : TABELA PUNKTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2018- 2021

Wskaźnik	2018	2019	2020	2021
Wskaźnik zyskowności netto (%)	5	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	4	0	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	3	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	6	6	8	8
Razem	59	52	57	57

Nazwa płatnika	Rodzaj i zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej – Poradnia logopedyczna	Do 30.06.2019 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie ambulatoryjnej opieki zdrowotnej – Poradnia wad postawy	Do 30.06.2023 r.
Narodowy Fundusz Zdrowia	Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – Rehabilitacja lecznicza	Do 30.09.2022 r

ZALĄCZNIK NR 3: BILANS

Aktywa		2017	2018	2019	2020	2021	
	0	1	2	3	4	5	
A	AKTYWA TRWAŁE	1	1 039 778,69	1 147 101,02	1 063 012,62	978 012,62	993 012,62
I	Wartości niematerialne i prawne	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3					
	2. Wartość firmy	4					
	3. Inne wartości niematerialne i prawne	5					
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6					
II	Rzeczowe aktywa trwałe	7	1 039 778,69	1 147 101,02	1 063 012,62	978 012,62	993 012,62
	1. Środki trwałe	8	1 039 778,69	1 147 101,02	1 063 012,62	978 012,62	993 012,62
	a) grunty	9					
	b) budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej	10	1 015 927,94	1 131 985,70	1 052 686,34	972 326,98	891 967,62
	c) urządzenia techniczne	11	19 607,56	14 966,92	10 326,28	5 685,64	1 045,00
	d) środki transportu	12					
	e) inne środki trwałe	13	4 243,19	148,40	0,00	0,00	100 000,00
	2. Środki trwałe w budowie	14					
	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15					
III	Należności długoterminowe	16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	17					
	2. Należności od pozostałych jednostek	18					
IV	Inwestycje długoterminowe	19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Nieruchomości	20					
	2. Wartości niematerialne i prawne	21					
	3. Długoterminowe aktywa finansowe	22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	24					
	- inne papiery wartościowe	25					
	- pożyczki udzielone	26					

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	27					
	b) w pozostałych jednostkach	28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	29					
	- inne papiery wartościowe	30					
	- pożyczki udzielone	31					
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	32					
	4. Inne inwestycje długoterminowe	33					
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.	35					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	36					
B	AKTYWA OBROTOWE	37	1 370 703,50	1 275 474,77	1 265 000,00	1 267 000,00	1 256 939,43
I	Zapasy	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Materiały	39					
	2. Półprodukty i produkty w toku	40					
	3. Produkty gotowe	41					
	4. Towary	42					
	5. Zaliczki na poczet dostaw	43					
II	Należności krótkoterminowe	44	79 780,89	99 769,79	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	1. Należności od jednostek powiązanych	45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 mc	47					
	- powyżej 12 mc	48					
	b) inne należności	49					
	2. Należności od pozostałych jednostek	50	79 780,89	99 769,79	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	51	78 732,11	99 713,71	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	- do 12 mc	52	78 732,11	99 713,71	100 000,00	102 000,00	104 000,00
	- powyżej 12 mc	53					

	b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54	1 048,78	56,08	0,00	0,00	0,00
	c) inne należności	55					
	d) należności dochodzone na drodze sądowej	56					
III	Inwestycje krótkoterminowe	57	1 290 705,51	1 175 473,98	1 165 000,00	1 165 000,00	1 152 939,43
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	60					
	- inne papiery wartościowe	61					
	- pożyczki udzielone	62					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63					
	b) w pozostałych jednostkach	64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	65					
	- inne papiery wartościowe	66					
	- pożyczki udzielone	67					
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	68					
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- środki w kasie i na rachunku bankowym	70	1 290 705,51	1 175 473,98	1 165 000,00	1 165 000,00	1 152 939,43
	- inne środki pieniężne	71	1 290 705,51	1 175 473,98	1 165 000,00	1 165 000,00	1 152 939,43
	- inne aktywa pieniężne	72					
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	73					
IV	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	74	217,10	231,00	231,00	231,00	231,00
	Suma bilansowa	75	2 410 482,19	2 422 575,79	2 328 012,62	2 245 012,62	2 249 952,05
	Pasywa						
A	Kapitał własny	76	2395725,72	2 384 244,25	2 302 211,77	2 229 212,62	2 234 152,05
I	Kapitał statutowy	77	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11	2 128 667,11
II	Kapitał z aktualizacji wyceny	78					

III	Kapitał zapasowy	79	80 484,94	80 484,94	80 484,94	80 484,94	80 484,94
IV	Zysk (strata) lat ubiegłych	80	11 822,36	85 293,25	83 500,00	4 060,57	5 000,00
V	Zysk (strata) netto za rok obrotowy	81	174 751,31	89 798,95	9 559,72	16 000,00	20 000,00
VI	Odpisy z zysku w ciągu roku (wielkość ujemna)	82					
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	83	0,00	0,00	28 300,85	17 300,00	17 300,00
I	Rezerwy na zobowiązania	84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochod.	85					
	2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) długoterminowa	87					
	b) krótkoterminowa	88					
	3) Pozostałe rezerwy	89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) długoterminowa	90					
	b) krótkoterminowa	91					
II	Zobowiązania długoterminowe	92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	93					
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) kredyty i pożyczki	95					
	b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wart.	96					
	c) inne zobowiązania finansowe	97					
	d) inne (pozostałe)	98					
III	Zobowiązania krótkoterminowe	99	13 356,47	35 881,54	25 800,85	15 800,00	15 800,00
	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług o okresie wykonan.	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 mc	102					
	- powyżej 12 mc	103					
	b) inne zobowiązania	104					
	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	105	12 931,65	34 950,60	25 000,85	15 000,00	15 000,00
	a) kredyty i pożyczki	106					
	b) zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wart.	107					

	c) inne zobowiązania finansowe	108					
	d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług w okr.	109	12 445,71	34 950,60	25 000,85	15 000,00	15 000,00
	- do 12 mc	110	12 445,71	34 950,60	25 000,85	15 000,00	15 000,00
	- powyżej 12 mc	111					
	e) zaliczki otrzymane na poczet dostaw	112					
	f) zobowiązania wekslowe	113					
	g) zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezp.	114	485,94	0,00	0,00	0,00	0,00
	h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	115					
	i) inne zobowiązania	116					
	3. Fundusze specjalne	117	424,82	930,94	800,00	800,00	800,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	118	1 400,00	2 450,00	2 500,00	1 500,00	1 500,00
	1. Ujemna wartość firmy	119					
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	120	1 400,00	2 450,00	2 500,00	1 500,00	1 500,00
	a) długoterminowe	121					
	b) krótkoterminowe	122	1 400,00	2 450,00	2 500,00	1 500,00	1 500,00
	Suma bilansowa	123	2 410 482,19	2 422 575,79	2 328 012,62	2 245 012,62	2 249 952,05

ZALĄCZNIK NR 4: RACHUNEK ZYSKU I STRAT

Poz.	Wyszczególnienie	2017	2018	2019	2020	2021
I	2	3	4			
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	1 045 576,49	1 030 135,02	948 992,72	1 000 000,00	1 050 000,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 045 576,49	1 030 135,02	948 992,72	1 000 000,00	1 050 000,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)					
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki					
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów					
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 798 883,51	1 967 492,55	1 910 333,00	1 994 000,00	2 085 000,00
I	Amortyzacja	70 913,78	50 851,45	83 940,00	85 000,00	85 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	129 575,50	114 175,60	105 260,00	115 000,00	115 000,00
III	Usługi obce	363 957,10	450 806,34	420 349,00	450 000,00	480 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	12 935,00	13 397,00	11 921,00	11 000,00	11 000,00
V	Wynagrodzenia	983 499,20	1 091 017,89	1 054 063,00	1 100 000,00	1 150 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	211 396,74	234 498,68	220 800,00	220 000,00	232 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	26 606,19	12 745,59	14 000,00	13 000,00	12 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-753 307,02	-937 357,53	- 961 340,28	- 994 000,00	- 1 035 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	917 780,00	1 017 938,42	960 900,00	1 000 000,00	1 045 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Dotacje	912 430,00	1 010 821,00	960 900,00	1 000 000,00	1 045 000,00

III	Inne przychody operacyjne	5 350,00	7 117,42			
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	2 606,50	-	-	-
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych					
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych					
III	Inne koszty operacyjne	0,00	2 606,50			
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	164 472,98	77 974,39	- 440,28	6 000,00	10 000,00
G	Przychody finansowe	10 278,33	11 900,89	10 000,00	10 000,00	10 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych					
II	Odsetki	10 278,33	11 900,89	10 000,00	10 000,00	10 000,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji					
IV	Aktualizacja wartości inwestycji					
V	Inne					
H	Koszty finansowe	0,00	76,33	-		
I	Odsetki		0,68			
II	Strata ze zbycia inwestycji					
III	Aktualizacja wartości inwestycji					
IV	Inne		75,65			
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	174 751,31	89 798,95	9 559,72	16 000,00	20 000,00
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00			
I	Zyski nadzwyczajne					
II	Straty nadzwyczajne					
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	174 751,31	89 798,95	9 559,72	16 000,00	20 000,00
L	Podatek dochodowy					
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	174 751,31	89 798,95	9 559,72	16 000,00	20 000,00

Zespół Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży
Niepełnosprawnej "Prómyk" SPZOZ

Direktor
mgr inż. Magdalena Binisziewicz