

**UCHWAŁA NR II/5/24
RADY GMINY W PAWŁOWIE**

z dnia 24 maja 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie
za 2023 rok**

Na podstawie art. 7 ust 1 pkt 5 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 609), art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 roku poz. 120) oraz art. 121 ust. 1, ust.3 i ust.4 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 991.,) Rada Gminy uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za 2023 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2. Zatwierdza się, zaproponowane w rocznym sprawozdaniu finansowym, przeznaczenie zysku netto za rok 2023 w wysokości 251238,12 zł. . na zwiększenie funduszu zapasowego jednostki

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Marek Sieniek



0604628

Data wpływu: 2024-03-26

Nr: PP. 6249. 2024

Przyjęł: Ostoja Gabriela - stazysta
Pracownicy na zastępstwie
Załączników: 3

P. Sławkowski
2024.05.27

Miejsce i data sporządzenia dokumentu
Załącznik do uchwały NR II/5/24 RADY GMINY W PAWŁOWIE z dnia 24 maja 2024 r.

2024-03-26

Dane nadawcy

ANDRZEJ SOKOŁOWSKI
PESEL: 58050204417
Telefon: +48519464952
Email: zoz_pawlow@poczta.onet.pl
GMINNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PAWŁOWIE
27-225 Pawłów 56A

Dane adresata

URZĄD GMINY W PAWŁOWIE (27-225 PAWŁÓW, WOJ.
ŚWIĘTOKRZYSKIE)

Województwo: ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat: starachowicki
Gmina: Pawłów (gmina wiejska)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GZOZ PAWŁÓW ZA 2023 ROK

SPRAWOZDANIE FINANSOWE GZOZ PAWŁÓW ZA 2023 ROK

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie przekazuje do zatwierdzenia sprawozdanie finansowe za 2023 rok w wersji elektronicznej, zgodnie z art. 45 ust 1 pkt 1 f Ustawy o rachunkowości czyli w postaci pliku xml, jak i możliwych do wydruku plików pdf, które są wizualną kopią sprawozdania. Sprawozdanie składa się z wprowadzenia, bilansu, rachunku zysków i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień GZOZ Pawłów za 2023 rok.

Załączniki:

1. [2024_02_15_13_52_37_jednostkainnawzlotych_1_v1_2.xml](#) - Sprawozdanie finansowe GZOZ Pawłów za 2023 rok – plik XML
2. [Sprawozdanie finansowe GZOZ Pawłów za 2023 rok_wizualizacja.pdf](#) - Sprawozdanie finansowe GZOZ Pawłów za 2023 rok – wizualizacja – plik pdf do wydruku
3. [Dodatkowe informacje i objaśnienia GZOZ Pawłów 2023.pdf](#) - Dodatkowe informacje i objaśnienia GZOZ Pawłów za 2023 rok – plik pdf do wydruku

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:

2024-03-26T11:53:22Z

Podpis elektroniczny

362/2024

Sprawozdanie finansowe

2024_02_15_13_52_37_jednostkainnawzlotych_1__v1_2.xml

wersja 1-2

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego

2024-03-25

KodSprawozdania

SprFinJednostkaInnaWzlotych

WariantSprawozdania

1

Dane jednostki:

1. Dane identyfikujące jednostkę

1A. Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy	Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie
Siedziba	
Województwo	Świętokrzyskie
Powiat	Starachowice
Gmina	Pawłów
Miejscowość	Pawłów

1B. Adres

Adres	
Kraj	PL
Województwo	Świętokrzyskie
Powiat	Starachowice
Gmina	Pawłów
Nazwa ulicy	brak
Numer budynku	56
Numer lokalu	brak
Nazwa miejscowości	Pawłów
Kod pocztowy	27-225
Nazwa urzędu pocztowego	Pawłów

1C. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD 8621Z

1D. Identyfikator podatkowy NIP

6641828612

1E. Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.

0000008055

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

DataOd	2023-01-01
DataDo	2023-12-31

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnątrz jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

false

5. Założenie kontynuacji działalności

5A. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości

true

5B. Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

true

5C. Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

7. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości, stosując jako regułę ceny nabycia (koszt wytworzenia) z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów. Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500,00 zł. umarza się i amortyzuje się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Środki trwałe o wartości od 1500,00 do 3500,00 zł. amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do używania, natomiast środki o wartości od 500 do 1500,00 zł. spisuje się w koszty w momencie zakupu i ujmuje pozabilansowo w ewidencji ilościowej. Do wartości niematerialnych i prawnych przedziały kwotowe stosuje się odpowiednio.

7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Wartość materiałów i towarów odpisuje się w koszty bezpośrednio po ich zakupie, z tym że wartość leków i innych materiałów medycznych nie zużytych na dzień bilansowy wykazuje się w bilansie jako zapasy na podstawie spisu z natury. Jednostka wycenia zapasy materiałów w cenach zakupu. Zapasy materiałów nie podlegają przeterminowaniu (z uwagi na specyfikę jednostki mogą stanowić zapasy przez kolejne lata obrotowe bez utraty wartości, pod warunkiem, że pozwala na to data ważności podana przez producenta). Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Nadwykonania wynikające z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia ujmuje się w pełnej kwocie zawartej w ustaleniach i aneksach bez szacowania ściągalności należności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wykazuje się w wartości nominalnej, natomiast rezerwy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

<p>7A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),</p>	<p>Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się zakładu ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.</p>
<p>7B. ustalenia wyniku finansowego</p>	<p>Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą</p>
<p>7C. ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego</p>	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz.120 ze zm.), według załącznika nr 1 do tej ustawy. W sprawozdaniu finansowym wykazano zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy za 2023 rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału (ujęcie przychodów i kosztów w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty), współmierności przychodów i kosztów oraz istotności. Roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta zgodnie z art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.</p>
<p>7D. pozostałe</p>	<p>Jednostka ewidencjonuje koszty działalności operacyjnej na kontach zespołu 4 – koszty wg rodzajów i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenie.</p>
<p>8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki</p>	
<p>Nazwa pozycji</p>	<p>Podstawy prawne funkcjonowania GZOZ Pawłów</p>

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie, z siedzibą Pawłów 56, 27-225 Pawłów jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i utworzony został uchwałą Rady Gminy Nr II/9/98 z dnia 14 listopada 98r. Organem założycielskim Zakładu jest Rada Gminy w Pawłowie. Obowiązki Dyrektora GZOZ Pawłów pełni lek. med. Andrzej Sokołowski.
GZOZ Pawłów wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000008055, oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 000000014637. Numer NIP: 664-182-86-12; REGON: 290664844. Podstawowym celem działalności zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowania zadań z zakresu promocji zdrowia.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie obejmuje opieką medyczną ok.12,5 tysiąca pacjentów. W 2023r. GZOZ udzielał świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców gminy Pawłów w następującym zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, ginekologii, rehabilitacji leczniczej, profilaktycznych programów zdrowotnych a także świadczeń zdrowotnych i szczepień ochronnych p/Covid-19. Usługi medyczne świadczone są w ośrodkach zdrowia w Pawłowie, Ambrożowie, Kalkowie, Radkowicach i Szerzawach. Ze względu na niedobór personelu medycznego w ośrodku zdrowia w Grabkowie świadczenia nie były udzielane. Budynek, w których świadczone są usługi, stanowią własność organu założycielskiego, a GZOZ użytkuje je na podstawie zawartych umów użyczenia. Źródłem finansowania działalności jednostki są przede wszystkim kontrakty zawarte ze Świętokrzyskim Oddziałem NFZ na świadczenie usług medycznych (POZ, stomatologia, ginekologia, rehabilitacja, program profilaktyka 40 plus). W skład GZOZ Pawłów nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, zatem jednostka nie była zobowiązana do sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy
Aktywa razem	2 984 495,78	2 661 389,05
A. Aktywa trwałe	44 005,92	88 536,32
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	44 005,92	88 536,32
1. Środki trwałe	44 005,92	88 536,32
A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
B. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
C. urządzenia techniczne i maszyny	15 169,88	33 973,40
D. środki transportu	0,00	0,00
E. inne środki trwałe	28 836,04	54 562,92
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 940 489,86	2 572 852,73

I. Zapasy	26 018,91	24 157,57
1. Materiały	26 018,91	24 157,57
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	662 889,86	580 389,27
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	662 889,86	580 389,27
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	658 814,43	578 739,19
1. – do 12 miesięcy	658 814,43	578 739,19
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
C. inne	4 075,43	1 650,08
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 251 581,09	1 968 305,89
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 251 581,09	1 968 305,89
A. w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. – udziały lub akcje	0,00	0,00
2. – inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. – udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. – inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 251 581,09	1 968 305,89
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 251 581,09	1 968 305,89
2. – inne środki pieniężne	0,00	0,00
3. – inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	2 984 495,78	2 661 389,05
A. Kapitał (fundusz) własny	2 224 095,63	1 972 857,51
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	351 884,92	351 884,92
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 620 972,59	1 249 529,42

1. – nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1. – z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. – tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
2. – na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	251 238,12	371 443,17
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	760 400,15	688 531,54
I. Rezerwy na zobowiązania	703 542,75	643 515,61
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	703 542,75	643 515,61
1. – długoterminowa	414 020,51	309 989,30
2. – krótkoterminowa	289 522,24	333 526,31
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
1. – długoterminowe	0,00	0,00
2. – krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	56 857,40	38 055,83
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. – do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	56 857,40	38 055,83
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	56 857,40	38 055,83
1. – do 12 miesięcy	56 857,40	38 055,83
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00

H. z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
I. inne	0,00	0,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	6 960,10
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	6 960,10
1. – długoterminowe	0,00	0,00
2. – krótkoterminowe	0,00	6 960,10

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 838 482,52	5 913 316,92
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 898 509,66	6 070 707,26
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-60 027,14	-157 390,34
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	6 753 783,76	5 682 160,69
I. Amortyzacja	46 099,40	65 311,94
II. Zużycie materiałów i energii	290 163,97	268 953,60
III. Usługi obce	697 038,50	548 131,52
IV. Podatki i opłaty, w tym:	40,00	202,50
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 855 572,20	4 049 650,27
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	808 125,05	706 065,62
1. – emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	56 744,64	43 845,24
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	84 698,76	231 156,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	18 081,87	31 135,25
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	18 081,87	31 135,25
E. Pozostałe koszty operacyjne	584,33	1 117,95
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	584,33	1 117,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	102 196,30	261 173,53
G. Przychody finansowe	149 605,82	110 284,64
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B. Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
1. – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	149 605,82	110 284,64
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	517,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	517,00	0,00
J. – dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

J. – w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	251 285,12	371 458,17
J. Podatek dochodowy	47,00	15,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	251 238,12	371 443,17

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto						
	ROK BIEŻĄCY			ROK POPRZEDNI		
	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	251 285,12			371 458,17		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-262 455,56	0,00	0,00	-186 091,30	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-27 749,31	0,00	0,00	-30 965,78	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	30 965,78	0,00	0,00	61 991,91	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	322 999,70	0,00	0,00	343 644,14	0,00	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-314 528,73	0,00	0,00	-559 874,64	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	517,00			162,50		
K. Podatek dochodowy	47,00			15,00		

Załączniki

Dodatkowe informacje i objaśnienia GZOZ Pawłów za 2023 rok

Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_GZOZ_Pawlow_2023.pdf

Ewa Katarzyna
Lasek

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Katarzyna
Lasek
Data: 2024.03.26 12:15:26
+01'00'

Andrzej
Zygmunt
Sokołowski

Elektronicznie podpisany
przez Andrzej Zygmunt
Sokołowski
Data: 2024.03.26 12:18:07
+01'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PAWŁOWIE
ZA 2023 ROK

I. OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów pomniejszone o skumulowane umorzenie. Stan środków trwałych na początek i koniec 2023 roku w podziale na grupy rodzajowe z uwzględnieniem wartości początkowej, dotychczasowego umorzenia i wartości netto (bilansowej) oraz zmiany w ciągu roku obrotowego przedstawione zostały w tabeli 1:

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych (w zł.)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa ŚT				Umorzenie ŚT				Wartość netto ŚT
	Stan na pocz.roku (01.01.2023)	zwiększenia (nabycie)	zmniejszenia (rozchód, likwidacja)	Stan na koniec roku (31.12.2023)	Stan na pocz.roku (01.01.2023)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku (31.12.2023)	Stan na koniec roku (31.12.2023)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grupa II	4 280,00	0,00	0,00	4 280,00	4 280,00	0,00	0,00	4 280,00	0,00
Grupy IV-VI	183 876,50	0,00	0,00	183 876,50	149 903,10	18 803,52	0,00	168 706,62	15 169,88
Grupa VIII	498 769,10	1 569,00	0,00	500 338,10	444 206,18	27 295,88	0,00	471 502,06	28 836,04
Ogółem	686 925,60	1 569,00	0,00	688 494,60	598 389,28	46 099,40	0,00	644 488,68	44 005,92

Wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje długoterminowe w GZOZ Pawłów nie występują.

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określone odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

4. *Wartość gruntów użytkowanych wieczysto*

GZOZ Pawłów nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

5. *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu*

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie informuje, że na dzień 31.12.2023 rok posiadał w użytkowaniu, zgodnie z umową użyczenia, a stanowiące własność i figurujące w ewidencji Gminy Pawłów, następujące budynki wraz z działkami, na których zostały wybudowane:

-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Pawłowie, Pawłów 56 (z wyjątkiem pomieszczeń: użytkowanych przez ALAB Sp z oo, Aptekę, Urząd Pocztowy, lokal mieszkalny, magazyn, OC, magazynek lekarstw, gabinet protetyczny)
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Szerzawach, Szerzawy 73A, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Radkowicach, Radkowice 48, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Ambrożowie, Ambrożów 14, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek przeznaczony na Ośrodek Zdrowia w Grabkowie, Grabków 24A, wraz z częścią parkingu przed budynkiem
-) Budynek przeznaczony na Ośrodek Zdrowia w Kałkowie, Kałków 37A, wraz z częścią parkingu przed budynkiem

6. *Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują*

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

7. *Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

8. *Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych*

Kapitał założycielski (podstawowy) na dzień 31.12.2023r. wynosi 351 884,92 zł. i nie zmienił się w porównaniu do poprzedniego roku.

9. *Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym*

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2023r. wynosi 1 620 972,59zł. i w porównaniu do poprzedniego roku zwiększył się o zysk netto za 2022 rok w kwocie 371 443,17 zł.

Stan kapitałów na początek i koniec okresu sprawozdawczego przedstawia tabela 2.

Tabela 2. Zmiany stanów kapitałów (funduszy) (w zł.)

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		
	Podstawowy (założycielski)	Zapasowy (zakładowy)	Własny
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	351 884,92	1 249 529,42	1 972 857,51
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- podział zysku		371 443,17	
- dopłaty			
- inne (zysk)			251 238,12
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- pokrycie straty			
- zwrot dopłat			
- dywidendy			
- inne (strata)			
4. Stan na koniec roku obrotowego	351 884,92	1 620 972,59	2 224 095,63

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zysk netto roku bieżącego w kwocie 251 238,12zł., zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zapasowego jednostki, zgodnie z art.57 ust.1 pkt 1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz statutem jednostki (tabela 3)

Tabela 3. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)	0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy	251 238,12
3. Razem zysk do podziału	251 238,12
4. Proponowany podział zysku:	251 238,12
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
- wypłata dywidendy	0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	251 238,12
- zwiększenie kapitału podstawowego	0,00
- wypłata nagród, premii	0,00
- zasilenie funduszy specjalnych	0,00
- inne	0,00
5. Niepodzielony zysk	0,00

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 703 542,75 zł. stanowią krótkoterminowe i długoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, które Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie miał obowiązek utworzyć zgodnie z art.39 ust.2 pkt 2 Ustawy o rachunkowości. Ustawa nakazuje wycenić ww rezerwy, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W celu wiarygodnego ustalenia wysokości rezerw zastosowano metodę aktuarialną. Dane dotyczące stanów i zmian rezerw w ciągu roku 2023 przedstawia tabela 4:

Tabela 4. Rezerwy na koszty i zobowiązania (w zł.)

Tytuł rezerwy	Stan na 01.01.2023 r.	Zmniejszenia / wykorzystanie rezerw w 2023r.	Zwiększenia rezerw w 2023 r.	Stan na 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5=2-3+4
Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe):				
• krótkoterminowe	333 526,31	255 495,46	211 491,39	289 522,24
• długoterminowe	309 989,30	0,00	104 031,21	414 020 51
R A Z E M	643 515,61	255 495,46	315 522,60	703 542,75

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg. stanu na 31.12.2022r i stanu na 31.12.2023r. na kwotę: -60 027,14 zł., stanowi zmianę stanu produktów i ujemnie wpływa na wynik finansowy jednostki.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zobowiązania długoterminowe nie występują w GZOZ Pawłów.

13. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów nie występują w GZOZ Pawłów

Rozliczenia międzyokresowe bierne stanowią kwoty rezerw i zostały omówione w pkt.11

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, obejmują wszystkie te przychody, które powstały w innym okresie niż okres, którego dotyczą. W jednostce dotyczą one środków pieniężnych

otrzymanych od Świętokrzyskiego Oddziału NFZ w Kielcach na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia aktywów trwałych. Zgodnie z art.41 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości kwoty zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł, tak aby koszty amortyzacji równoważone były przychodami i miały neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki.

Na dzień 31.12.2023 r. rozliczenia międzyokresowe przychodów nie występują.

W trakcie roku zostały rozliczone środki w kwocie 6 960,10 zł otrzymane na zakup serwera oraz komputerów dla lekarzy i pielęgniarek POZ ze ŚwOW NFZ w Kielcach (dofinansowanie w 2020 roku)

Dane dotyczące stanów i zmian rozliczeń międzyokresowych przychodów w ciągu roku 2023 przedstawia tabela 5.

Tabela 5. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tytuł	Stan na 01.01.2023 r.	Zmniejszenia RMP w 2023r	Zwiększenia RMP w 2023r	Stan na 31.12.2023 r.
1	2	3	4	5=2-3+4
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:				
• krótkoterminowe	6 960,10	6 960,10	0,00	0,00
• długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
R A Z E M	6 960,10	6 960,10	0,00	0,00

15. *W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową*

Składniki aktywów nie są wykazywane w więcej niż jedna pozycja bilansu, natomiast składniki pasywów są wykazywane w dwóch pozycjach i dotyczą konta rozliczeń biernych kosztów w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe zgodnie z tabelą 4 w pkt.11

16. *Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych*

Na dzień 31.12.2023 GZOZ w Pawłowie nie ma zobowiązań warunkowych

17. *W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:*

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,*
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone*

*do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

17a) Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn.zm.) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek;

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku vat, o którym mowa w:

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, z późn.zm.),*
- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. O spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924,1358,1488 i 1933).*

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie nie jest płatnikiem podatku VAT (ma status zwolniony), zatem w trakcie roku nie było operacji na koncie VAT i stan środków na dzień 31.12.2023r. wynosił 0,00 zł.

19) Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

- 1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług*

Przychody jednostki za rok 2023 rok stanowią:

-) przychody ze sprzedaży usług medycznych otrzymane na podstawie kontraktów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach – kwota: 6 848 685,15 zł.
-) przychody z działalności medycznej – kwota: 8 297,75 zł.
-) przychody z działalności niemedyycznej – kwota: 41 526,76 zł.
-) pozostałe przychody operacyjne – kwota: 18 081,87 zł.
-) przychody finansowe – kwota: 149 605,82 zł.
-) wykazana w rachunku zysków i strat pozycja: zmiana stanu produktów (zmniejszenie) w kwocie: -60 027,14 wynika z rozliczeń międzyokresowych kosztów i stanowi saldo konta 490 „Rozliczenie kosztów”

Sprzedaż usług dotyczy tylko sprzedaży krajowej. Wewnątrzspółnotowa dostawa oraz eksport nie występują.

Strukturę i dynamikę przychodów osiągniętych w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku przedstawia tabela 6:

Tabela 6. Struktura i dynamika przychodów

lp	PRZYCHODY	2023r.	struktura %	2022r.	struktura %	dynamika %
1	2	3	4	3	4	7
1.	Przychody ze sprzedaży usług NFZ, w tym:	6 848 685,15	97%	6 052 895,07	97%	113%
-	POZ	5 593 856,85	79%	4 972 552,69	80%	112%
-	Stomatologia	813 733,51	12%	597 135,05	10%	136%
-	Specjalistyka	223 357,93	3%	165 565,23	3%	135%
-	Rehabilitacja	154 248,03	2%	129 977,37	2%	119%
-	Choroby zakaźne COVID-ryczałt	0,00	0%	37 178,33	0%	-
-	Choroby zakaźne COVID-dod.test	0,00	0%	21 855,31	0%	-
-	Choroby zakaźne COVID-świadcz	-920,00	0%	18 395,00	0%	-
-	Choroby zakaźne COVID-szczep.	508,44	0%	110 132,83	2%	-
-	Choroby zakaźne COVID-szcz.grypa	0,00	0%	103,26	0%	-
-	Profilaktyka 40+	63 900,39	1%	0,00	0%	-
2.	Przychody z działalności medycznej (med.pracy,inne)	8 297,75	0%	3 981,25	0%	208%
3.	Przychody z działalności niemedycznej (refaktury mediów: wody,ścieków,gazu na gminę Pawłów w 2021)	41 526,76	1%	13 830,94	0%	300%
4.	Pozostałe przychody operacyjne (refundacja wyn.PUP, odpis w wys.amort ŚT z dotacji, inne)	18 081,87	0%	31 135,25	1%	58%
5.	Przychody finansowe (odsetki na rachunku bankowym)	149 605,82	2%	110 284,64	2%	136%
	Ogółem przychody	7 066 197,35	100%	6 212 127,15	100%	114%

Przychody GZOZ Pawłów w 2023 roku wzrosły o 14% w porównaniu do ubiegłego roku, co stanowi kwotę 854 070,20zł. W strukturze przychodów podobnie jak w ubiegłym roku 97 % stanowią przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ, jednak ogólna suma jaką GZOZ otrzymał od NFZ była o 13% wyższa niż w ubiegłym roku. W 2023 roku nie było już przychodów z dodatkowych umów w zakresie przeciwdziałania chorobom zakaźnym związanych z COVID-19, a nawet wystąpiły korekty przychodów z tego tytułu (-920zł), jednak GZOZ podpisał nową umowę na realizację pilotażowego programu Profilaktyka 40+. W zakresie podstawowej działalności medycznej realizowanej przez GZOZ, tj. świadczeń POZ, stomatologii, ginekologii czy rehabilitacji zanotowano wzrost przychodów od 12 do 36%. Tylko pozostałe przychody operacyjne spadły o 42% w porównaniu do ubiegłego roku. Natomiast znacznie wzrosły przychody z działalności medycznej i niemedycznej oraz przychody finansowe w postaci odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym.

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego, zatem wysokość poszczególnych kosztów rodzajowych została przedstawiona w sprawozdaniu.

Koszty ogółem wynoszą 6 754 885,09 zł i zostały poniesione na bieżącą działalność statutową jednostki, w tym:

-) koszty działalności operacyjnej – kwota: 6 753 783,76 zł.
-) pozostałe koszty operacyjne – kwota: 584,33 zł.
-) koszty finansowe – kwota: 517,00 zł.

Strukturę i dynamikę kosztów przedstawia tabela 7:

Tabela 7. Struktura i dynamika kosztów

l.p.	KOSZTY	2023r.	struktura %	2022r.	struktura %	dynamika %
1	2	3	4	3	4	7
1.	Koszty rodzajowe, w tym:	6 753 783,76	100%	5 682 160,69	100%	119%
-	amortyzacja	46 099,40	1%	65 311,94	1%	71%
-	zużycie materiałów i energii	290 163,97	4%	268 953,60	5%	108%
-	usługi obce	697 038,50	10%	548 131,52	10%	127%
-	podatki i opłaty	40,00	0%	202,50	0%	20%
-	wynagrodzenia	4 855 572,20	72%	4 049 650,27	71%	120%
-	Składki ZUS i inne świadczenia prac.	808 125,05	12%	706 065,62	12%	114%
-	pozostałe koszty rodzajowe	56 744,64	1%	43 845,24	1%	129%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	584,33	0%	1 117,95	0%	52%
3.	Koszty finansowe	517,00	0%	0,00	0%	-
	Ogółem koszty	6 754 885,09	100%	5 683 278,64	100%	119%

Koszty, podobnie jak przychody wzrosły w stosunku do poprzedniego roku. Kwota wzrostu wynosi 1 071 606,45zł, co stanowi 19%. Tylko koszty amortyzacji, podatków i opłat oraz pozostałe koszty operacyjne były niższe niż w ubiegłym roku. W pozostałych grupach zanotowano wzrost od 8 do 29 procent. W strukturze kosztów, poszczególne grupy kosztów rodzajowych utrzymują się na podobnym poziomie procentowym co w ubiegłym roku.

3. *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

4. *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

5. *Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

GZOZ Pawłów prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o CIT. Przepis ten przewiduje zwolnienie z podatku dochodów podatników, których celem statutowym jest wskazana w ustawie działalność. Zwolnienie dotyczy jednak tylko tej części dochodów, która jest przeznaczona i wydatkowana na cele statutowe, natomiast opodatkować należy dochód równoważny wydatkom nie związanym z celem statutowym. GZOZ Pawłów w 2023 roku poniósł wydatki nie przeznaczone na cel statutowy w kwocie 517,00zł. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym brutto za 2023 rok zawiera tabela 8.

Tabela 8. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za 2023 rok

Wyszczególnienie	Wartość łączna
1	2
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	251 285,12
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-262 455,56
- rozwiązanie/zmniejszenie rezerwy na zobowiązania, które nie stanowiły KUP (art.12 ust.1 pkt 5a)	-255 495,46
- pozostałe przychody operacyjne w wysokości amortyzacji ŚT sfinansowanych z dotacji i otrzymanych od organu założycielskiego (art.12 ust 4 pkt 6a)	- 6 960,10
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-27 749,31
- korekty do NFZ za 2023 wystawione w 2024 nie spowodowane błędem lub oczywistą omyłką (art.12 ust.3j)	1 298,04
- nadwykonania „uznaniowe” za 2023 rok, uznane przez NFZ, wyfakturowane i zapłacone w 2024 roku (art.12 ust.3e)	-29 047,35
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	30 965,78
- nadwykonania „uznaniowe” za 2022 rok uznane przez NFZ, wyfakturowane i zapłacone w 2023 roku (art.12 ust.3e)	30 965,78
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	322 999,70
- aktualizacja/zwiększenie rezerwy na świadczenia emerytalne pracowników (art.16 ust.1 pkt.27)	315 522,60
- amortyzacja ŚT sfinansowanych z dotacji i otrzymanych od organu założycielskiego (art. 16 ust.1 pkt.48 i 63)	6 960,10
- koszty NKUP	517,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-314 528,73
- przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych – wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy, praw i innych świadczeń (art.12 ust.1 pkt.2)	49 226,44
- dochody wolne od podatku przeznaczone na cele statutowe (art.17 ust.1 pkt 4)	-363 755,17

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	517,00
K. Podatek dochodowy	47,00

7. *Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

8. *Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

9. *Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska*

Nakłady poniesione na niefinansowe aktywa trwałe w 2023 roku w GZOZ Pawłów stanowiły kwotę 1569zł i są to nakłady na środki trwałe, które nie dotyczą ochrony środowiska. Zakupiono chłodziarkę do punktu szczepień w Ambrożowie.

10. *Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie*

W 2023 roku do przychodów, które wystąpiły incydentalnie można zaliczyć przychody z realizacji pilotażowego programu Profilaktyka 40+, który miał się zakończyć 31.12.2023 roku, jednak został przedłużony do 30.06.2024 roku. GZOZ w 2023 roku uzyskał z NFZ przychody z tego tytułu w kwocie 63 900,39zł.

11. *Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

12. *Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. O przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U.2020 poz.1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.*

W 2023 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

III. DLA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH - KURSY PRZYJĘTE DO ICH WYCENY.

Ustęp III nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

IV. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Ustęp IV nie dotyczy GZOZ w Pawłowie, ponieważ na podstawie art.45 ust 3 ustawy o rachunkowości nie jest zobowiązany do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

V. OBJAŚNIENIA DO ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIENÍ OSOBOWYCH

1. *Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki*

Nie zawierano umów nieuwzględnionych w bilansie wpływających na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

2. *Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. W sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki*

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

3. *Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe*

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku w GZOZ Pawłów – 36,92 osoby,
w przeliczeniu na etaty – 35,79 etatu

Stan zatrudnienia na 31.12.2023r :

<u>1) Umowy o pracę:</u>	37 osób (35,75 etatu)
- dyrektor GZOZ/lekarz POZ	1 osoba (0,25 / 0,75 etatu)
- lekarze POZ	7 osób (6 etatów)
- lekarze stomatolodzy	2 osoby (2 etaty)
- pielęgniarki środowiskowe	7 osób (7 etatów)
- pielęgniarki szkolne	3 osoby (3 etaty)
- pielęgniarki praktyki, stom.	2 osoby (2 etaty)
- położna POZ	1 osoba (1 etat)
- higienistki stomatologiczne	2 osoby (2 etaty)
- mgr rehabilitacji	1 osoba (1 etat)
- pracownicy administracyjni	3 osoby (3 etaty)
- sprzątaczk	6 osób (5,75 etatu)
- palacze	2 osoby (2 etaty)
<u>2) Umowy zlecenia</u>	2 osoby
- ABI/IOD	1 osoba
- pielęgniarka	1 osoba
<u>3) Kontrakty medyczne i pozostałe</u>	5 osób
- lekarz ginekolog	2 osoby
- lekarz radiolog	1 osoba
- lekarz stomatolog	1 osoba

- informatyk

1 osoba

4. *Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu*

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

5. *Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów*

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

6. *Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:*
 - a) *badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,*
 - b) *inne usługi atestacyjne,*
 - c) *usługi doradztwa podatkowego,*
 - d) *pozostałe usługi.*

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

VI. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1. *Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju*

W sprawozdaniu finansowym nie występują zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

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

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, których nie ujęto w sprawozdaniu finansowym.

3. *Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny*

Wprowadzone w 2023 roku zmiany polityki rachunkowości nie dotyczyły metod wyceny, ani nie miały istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

4. *Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

VII. INFORMACJE O POWIĄZANIACH KAPITAŁOWYCH

Ustęp VII nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

VIII. W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTĄPIŁO POŁĄCZENIE SPÓLEK.

Ustęp VIII nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

IX. W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPUJE, ORAZ WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE; INFORMACJA POWINNA ZAWIERAĆ RÓWNIEŻ OPIS PODEJMOWANYCH BĄDŹ PLANOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ DZIAŁAŃ MAJĄCYCH NA CELU ELIMINACJĘ NIEPEWNOŚCI.

Nie występują niepewności co do możliwości kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

X. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI.

W informacji dodatkowej zostały podane wszystkie istotne informacje uszczegółowiające wybrane pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz noty podatkowej. Ponadto sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie w dającej się przewidzieć przyszłości.

Ewa Lasek

.....
Sporządził

Andrzej Sokołowski

.....
Dyrektor Zakładu

Ewa Katarzyna
Lasek

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Katarzyna Lasek
Data: 2024.03.26 11:47:14
+01'00'

Andrzej Zygmunt
Sokołowski

Elektronicznie podpisany przez
Andrzej Zygmunt Sokołowski
Data: 2024.03.26 11:49:39
+01'00'

UZASADNIENIE

Sprawozdanie finansowe Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wymóg zatwierdzenia wyniku z art. 53 wyżej wymienionej ustawy.

W związku z tym podjęcie powyższej uchwały jest uzasadnione.