

UCHWAŁA NR XII/133/25
RADY GMINY W PAWŁOWIE

z dnia 28 kwietnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie
za 2024 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. 1465), 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 2025 r. poz. 450.,) Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za 2024 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2. Zatwierdza się, zaproponowane w rocznym sprawozdaniu finansowym, przeznaczenie zysku netto za rok 2024 w wysokości 482304,54 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

Sprawozdanie finansowe	
2025_03_24_08_09_jednostkafinansowych_1_v1_3.xml	wersja 1.3
Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2024-12-31
Data porządkowania sprawozdania finansowego	2025-03-28
KodSprawozdania	SprRuchochodzinawZestwi
WariantSprawozdania	1

Dane jednostki:

1. Dane identyfikujące jednostkę

1a. Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa firmy

Siedziba

Województwo

Powiat

Gmina

Miejscowość

1b. Adres:

Adres

Kraj

Województwo

Powiat

Gmina

Nazwa ulicy

Numer budynku

Numer lokalu

Nazwa miejscowości

Kod pocztowy

Nazwa urzędu pocztowego

1c. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kod PKD

1d. Identyfikator podatkowy NIP

1e. Numer REG. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Daniod

Danado

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane liczne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane liczne; false - sprawozdanie nie zawiera danych licznych

5. Zakończenie kontynuacji działalności

5a. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dalszej jej przewidzianej przyszłości

5b. Wskazanie, czy nie istniała okoliczność wskazująca na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

5c. Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

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

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie

Świętokrzyskie
Starachowice

Pawłów

Pawłów

Pawłów

PL

Świętokrzyskie
Starachowice

Pawłów

brak

26

Pawłów

27-225

Pawłów

86312

6641828612

000008655

2024-01-01

2024-12-31

false

true

true

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

Aktywną rolę wykazuje w sprawozdaniu wycena się, zgodnie z zadaną o radniostwo, stosując jako regułę ceny nabycia (czy wynorowania) z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów. Stądki trwale stanowiące własność jednostki, środki trwale nieociekające, na podstawie danych władczego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej dzei. Stodki trwale oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 3 000,00 zł uznajaz się i amortyzują się metodą liniową, stosując stawkę określzoną w ustawie o podatkach dochodowych. Nowo przyjęte stodki trwale oraz wartości niematerialne i prawne uznajaz się i amortyzują począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do wyceny. Stodki trwale o wartości od 1500,00 do 3500,00 zł, amortyzują się jednorazowo, natomiast stodki o wartości od 500 do 1500,00 zł, spądzają się w kwoty w momencie zakupu i wartości niematerialnych i prawnych przedzyskane. Wycenę stodziej się odpowiednio.

Wartość materiałów i towarów odpisuje się w koszty bezpośrednio po ich zakupie, z tym że wartość leków 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.

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

istotne. Należało też uściślić pojęcie wyłączenia się w kwocie wyłączonej zapłaty z zachowania ostateczności. Nadwykresna wypełniając z rozliczeń z Narodowym Funduszem Zdrowia uprawia się w pełni kwotę zawartą w uścisłach i aneksach bez znaczenia sągłębokości należności, zobowiązań wyłączenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania. Fundacje związane oraz pozostałe aktywni i pasywni wykazywać się w wartości nominalnej, natomiast rezerwy w wartości odpisanej w wartości.

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze (najczęściej publiczne) na świadczenia emerytalne ustala się w wysokości przewidywaną na dzień bilansowy kwoty wypłaty wypłat, które są nieodwołalne do wypłacenia się zobowiązań z tytułu świadczeń z tytułu świadczenia pracowniczych w roku obrotowym i w latach poprzedzających. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy wyliczana przez aktualizację rezerwy uwzględniającą: zmiany aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, zmiany dyskonta, przewidywanego wpływu, skutki aktualizacji rezerwy odnośnie są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Iluściwy kwoty mającej publiczne świadczenia emerytalnych wypłat są jako koszty wypracowań w kosztach kosztów, do których wypracowań są odnoszone.

7B. ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą

7C. ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

[illegible]

7D. pozostałe

8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostek

Nazwa pozycji

Podstawy prawne funkcjonowania GZOZ Pawlów

Informacja uszczegółwiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki



Informacja uszczegółwiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowic, z siedzibą w Pawłowic 56, 27-225 Pawłów jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej i utworzony został uchwałą Rady Gminy Nr 117/98 z dnia 14 listopada 98r. Organem zarządczym Zakładu jest Rada Gminy w Pawłowic. Funkcją Dyrektora GZDZ Pawłów od listopada 2024 roku pełni mgr Krzysztof Charemski. GZDZ 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: 290661844. Podstawowym celem działalności zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i poprawie zdrowotności, ratowaniu, przywróceniu 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.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowic obejmuje opiekę medyczną ok.12,5 tysiąca pacjentów. W 2024r. GZDZ udzielił świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców gminy Pawłów w następujących zakresach: poddawanej opieki zdrowotnej, stomatologii, ginekologii, rehabilitacji leczniczej oraz profilaktyki programów zdrowotnych. Usługi medyczne świadczone są w ośrodkach zdrowia w Pawłowic, Ambulatorio, Katowice, Radkowicach i Siercach. Ze względu na niedobór personelu medycznego w ośrodku zdrowia w Grabowie świadczenia nie były udzielane. W sierpniu to miejsce zostało przekazane a w 2025 roku planowane jest przeniesienie Oddziału z Ambulatoria i Grabowa do nowej lokalizacji w Bobrowie. Budynki, w których świadczone są usługi, są własnością jednostki organizacyjnej, a GZDZ użytkuje je na podstawie zawartych umów użyczenia. Zgodnie finansowania działalności jednostki są przede wszystkim kontraktami zawartymi ze Świętokrzyskim Oddziałem NFZ na świadczenie usług medycznych (POZ, stomatologia, ginekologia, rehabilitacja, program profilaktyki 40 plus). W Zakład GZDZ Pawłów nie wchodziły samodzielnie organizacyjne sportujące samodzielnie prowadzone finansowo, zatem jednostka nie była zobowiązana do sporządzania łącznego sprawozdania finansowego.

Aktywa razem		Wartość na dzień 31.12.2024	Wartość na dzień 31.12.2023
A. Aktywa trwałe		3 327 804,99	2 984 495,78
I. Wartości niematerialne i prawne		117 304,11	44 005,92
1. Koszty zaliczonego praw incorporyowanych		0,00	0,00
2. Wartości immo		0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
4. Zaliczka na wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II. Rzeczonośne aktywa trwałe		117 304,11	44 005,92
1. Środki trwałe		15 304,11	44 005,92
A. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		0,00	0,00
B. budynki, instal., praso do badań i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	0,00
C. urządzenia techniczne i maszyny		8 604,11	15 169,88
D. środki transportu		0,00	0,00
E. inne środki trwałe		6 600,00	28 836,04
2. Środki trwałe w budowie		102 100,00	0,00
3. Zaliczka 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. Należności		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. - udziały lub akcje		0,00	0,00
4. - inne długoterminowe 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. - udziały lub akcje		0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00
V. Długoterminowe różnice kursowe		0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	0,00
2. Inne różnice kursowe		3 210 500,88	2 940 489,86
D. Aktywa obrotowe			

[illegible]

1. - modyfikacja wartości wyliczeniowej (wartości emisyjnej) budowlanych, normalizacja atłaskowa (skł.)	0,00	0,00
II. Koszty (finansowy i aktualizacja) wyprawy, w tym:	0,00	0,00
1. - i tytułu aktualizacji wartości godzinowej	0,00	0,00
IV. Prace budowlane (finansowa) inwestycyjna, w tym:	0,00	0,00
1. - inwestycja, podziół i inwestycja (finansowa) podziół	0,00	0,00
2. - na budowę (skł.) i na budowę	0,00	0,00
V. Skł. (finansowa) i na budowę	0,00	0,00
VI. Skł. (finansowa) i na budowę	482 304,54	251 316,12
VII. Odprawy z tytułu wstępu na budowę (finansowa)	0,00	0,00
1. Budownictwo i finansowy na budownictwo	621 404,82	760 480,15
2. Budownictwo i finansowy na budownictwo	582 314,48	703 542,75
3. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
4. Budownictwo i finansowy na budownictwo	582 314,48	703 542,75
5. Budownictwo i finansowy na budownictwo	451 165,93	436 020,53
6. Budownictwo i finansowy na budownictwo	131 148,55	289 522,24
7. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
8. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
9. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
10. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
11. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
12. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
13. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
14. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
15. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
16. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
17. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
18. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
19. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
20. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
21. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
22. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
23. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
24. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
25. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
26. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
27. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
28. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
29. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
30. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
31. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
32. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
33. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
34. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
35. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
36. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
37. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
38. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
39. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
40. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
41. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
42. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
43. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
44. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
45. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
46. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
47. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
48. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
49. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
50. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
51. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
52. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
53. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
54. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
55. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
56. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
57. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
58. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
59. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
60. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
61. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
62. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
63. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
64. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
65. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
66. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
67. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
68. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
69. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
70. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
71. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
72. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
73. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
74. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
75. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
76. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
77. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
78. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
79. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
80. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
81. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00
82. Budownictwo i finansowy na budownictwo	0,00	0,00

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.	31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	50.	51.	52.	53.	54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.	61.	62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.	70.	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.	80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.	99.	100.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.	31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	50.	51.	52.	53.	54.	55.	56.	57.	58.	59.	60.	61.	62.	63.	64.	65.	66.	67.	68.	69.	70.	71.	72.	73.	74.	75.	76.	77.	78.	79.	80.	81.	82.	83.	84.	85.	86.	87.	88.	89.	90.	91.	92.	93.	94.	95.	96.	97.	98.	99.	100.

	7 684 506,83	6 838 482,53	6 838 482,53
A. Przychody netto ze sprzedaży i świadczeń, w tym:			
I. - od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 563 378,56	6 898 508,56	6 898 508,56
III. Zmiana stanu produktów (mniejszenie - wartość dodatnia, zwiększenie - wartość ujemna)	121 328,27	-60 027,13	-60 027,13
IV. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
B. Koszt jednostek operacyjnych			
I. Amortyzacja	7 363 484,27	6 753 783,76	6 753 783,76
II. Zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych	31 289,81	-416 099,40	-416 099,40
III. Usługa obca	282 040,37	290 163,97	290 163,97
IV. Podatki i opłaty, w tym:	944 782,00	607 038,50	607 038,50
I. - z tytułu aktywności	562,50	-10,00	-10,00
V. Wynagrodzenia	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 160 260,64	4 855 572,20	4 855 572,20
I. - emerytalne	898 129,80	808 125,05	808 125,05
VII. Koszty kosztów podległych	0,00	0,00	0,00
VIII. Wskazówkę sprzedaży towarów	56 419,15	56 744,64	56 744,64
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (I-IV)	0,00	0,00	0,00
D. Koszty przychodów operacyjnych	321 022,56	84 098,76	84 098,76
I. Zysk i strata z tytułu działalności finansowej	10 726,73	18 081,87	18 081,87
I. Dochód	0,00	0,00	0,00
II. Aktywność wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Linia przychodów operacyjnych	10 726,73	18 081,87	18 081,87
E. Koszty kosztów operacyjnych	711,40	584,33	584,33
I. Strata z tytułu działalności finansowej	0,00	0,00	0,00
II. Aktywność wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
III. Linia kosztów operacyjnych	711,40	584,33	584,33
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C-D-E)	331 037,89	102 596,30	102 596,30
G. Przychody finansowe	151 266,65	149 605,82	149 605,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
A. Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B. Od jednostek niezwiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	151 266,65	149 605,82	149 605,82
I. - od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Zysk z tytułu rozliczeń aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Aktywność wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
VI. Koszty finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
I. - od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozliczeń aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00

- I. - w podziałach powiatowych
- III. *Aktualizacja warzeń atynowych finansowych*
- IV. *inne*
- I. Zysk (strata) brutto (F-C+H)
1. Podatek dochodowy
- K. Rozliczenia obowiązkowe z tytułu wyłączenia stopy
- L. Zysk (strata) netto (I-1-4)

0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
482 304,54	251 285,12
0,00	47,00
0,00	0,00
482 304,54	251 238,12

Zestawienie polityki podatkowej przedsiębiorstwa		RODZAJ		RODZAJ			
		Wzrost	Wzrost	Wzrost	Wzrost	Wzrost	Wzrost
A. Zysk (strata) brutto w danym roku		482 304,54		251 285,12			
B. Wzrost (zmniejszenie) z opodatkowania (tzw. efekt różnicy pomiędzy podatkową a dla celów rachunkowości) z dochodu podatkowego dla celów podatkowych, w tym:		-208 750,52	0,00	-262 455,56	0,00	0,00	
C. Wzrost (zmniejszenie) podatkowego opodatkowania w roku bieżącym, w tym:		0,00	0,00	-27 749,31	0,00	0,00	
D. Wzrost (zmniejszenie) podatkowego opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w kosztach (zyskach) lub odroczone w tym:		27 749,31	0,00	30 965,78	0,00	0,00	
E. Koszt uzyskania przychodu (tzw. efekt różnicy pomiędzy zyskami dla celów rachunkowości a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:		87 532,25	0,00	322 999,70	0,00	0,00	
F. Koszt uzyskania przychodu (tzw. efekt różnicy pomiędzy zyskami dla celów rachunkowości a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
G. Koszt uzyskania przychodu (tzw. efekt różnicy pomiędzy zyskami dla celów rachunkowości a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:		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	
I. Inne zmiany podatkowej odpowiedzialności, w tym:		-388 823,58	0,00	-314 526,73	0,00	0,00	
J. Wzrost opodatkowania podatkiem dochodowym		0,00	0,00	517,00	0,00	0,00	
K. Wzrost (zmniejszenie)		0,00	0,00	47,00	0,00	0,00	

Główny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowic
27-225 Pawłów ul. 56
NIP: 664-182-86-12

Dodatkowe inf.

Załączniki

Dodatkowe informacje i objaśnienia GDOZ Pawłów za 2024 rok

Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_GDOZ_Pawlow_2024.pdf

Ewa Katarzyna Lasek
Elektronicznie podpisany
przez Ewa Katarzyna Lasek
Data: 2025.03.31 09:55:55
+02'00'

Krzysztof Charemski
Elektronicznie podpisany
przez Krzysztof Charemski
Data: 2025.03.31 09:56:46
+02'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PAWŁOWIE
ZA 2024 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, przenieszenia wewnętrznych oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Środki trwale wyenianane są w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów pomniejszone o skumulowane umorzenie. Stan środków trwałych na początek i koniec 2024 roku w podziale na grupy rodzajowe z uwzględnieniem wartości początkowej, dotyczącego 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)

Wykaz zmian	Wartość początkowa ŚT				Umorzenie ŚT				Wartość netto	
	Stan na początek roku (01.01.2024)	zwiększenia (nabycie)	zmniejszenia (rozchód, likwidacja)	Stan na koniec roku (31.12.2024)	Stan na początek roku (01.01.2024)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku (31.12.2024)	Stan na koniec roku (31.12.2024)	
I	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
Grupa IV-VI	183 876,50	2 488,00	5 153,70	181 210,80	168 706,62	9 053,77	5 153,70	172 606,69		8 604,11
Grupa VIII	500 338,10	0,00	0,00	500 338,10	471 502,06	22 236,04	0,00	493 738,10		6 600,00
Ogółem	688 494,60	2 488,00	5 153,70	685 828,90	644 488,68	31 289,81	5 153,70	670 624,79		15 204,11

W związku z planowanym przeniesieniem Ośrodka Zdrowia w Ambroziewie do nowej lokalizacji w Bostowie Starym z dniem 1 kwietnia 2025 roku, GZOK Pawłów zakupił w 2024 roku sprzęt do gabinetu stomatologicznego, który będzie przysięgi do użytkowania po przeniesieniu poradni do nowego miejsca. Wartość zakupionych środków to kwota 102 100,00zł, która figuruje w bilansie na dzień 31.12.2024r. w pozycji środki trwałe w budowie.

Wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje długoterminowe w GZOK 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 2024 roku w GZOK Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

W 2024 roku w GZOK Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

GZOK Pawłów nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

5. Wartość niematerialnych lub niematerialnych 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 31.12.2024 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 Diagnostykę Sp z oo, Apiekę, Urząd Poczтовый, lokal mieszkalny, magazyn, OC, magazyn leków, gabinet polowy)
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Szerzawach, Szerzawy 73A, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Radkowicach, Radkowiec 48, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Ambroziewie, Ambrozów 14, wraz z działką, na której został wybudowany
-) Budynek przeznaczony na Ośrodek Zdrowia w Kalkowie, Kalków 37A, wraz z częścią parkingu przed budynkiem

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadczeń udzielonych, zmierzających do zwiększenia wartościowych, w tym udziałów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Nie dotyczy GZOK w Pawłowie.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystania, przejęcia i stanu na koniec roku obrotowego

W 2024 roku w GZOK Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

Kapitał zakładowy (podstawowy) na dzień 31.12.2024r. wynosi 351 884,92zł 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 sporządziła zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2024r. wynosi 1 872 210,71zł, i w porównaniu do poprzedniego roku zwiększył się o zysk netto za 2023 rok w kwocie 251 238,12zł.

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	1 620 972,59	2 224 095,63
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- podział zysku		251 238,12	
- dopłaty			
- inne (zysk)			482 304,54
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- pokrycie straty			
- zwrot dopłat			
- dywidendy			
- inne (strata)			
4. Stan na koniec roku obrotowego	351 884,92	1 872 210,71	2 706 400,17

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

Zysk netto roku bieżącego w kwocie 482 304,54 zł, 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. Proponycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie		Kwota
1	2	
1. Nierozliczony wynik lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych) (+/-)		0,00
2. Zysk netto za rok obrotowy		482 304,54
3. Razem zysk do podziału		482 304,54
4. Proponowany podział zysku:		482 304,54
- pokrycie straty z lat ubiegłych		0,00
- wypłata dywidendy		0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego		482 304,54

- 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 582 314,48 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 wycenę ww rezerwy, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W celu wiarygodnego ustalenia wysokości rezerw zastosowano metodę aktualizacji. Dane dotyczące stanów i zmian rezerw w ciągu roku 2024 przedstawia tabela 4:

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

Tytuł rezerwy	Stan na 01.01.2024 r.	Zmniejszenia / wykorzystanie rezerw w 2024r.	Zwiększenia rezerw w 2024 r.	Stan na 31.12.2024 r.
1	2	3	4	5=2+3+4
Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe):				
• krótkoterminowe	289 822,24	208 750,52	50 376,83	131 148,55
• długoterminowe	414 020,51	0,00	57 145,42	451 165,93
R A Z E M	703 842,75	208 750,52	87 522,25	582 314,48

Różnica wynikająca z wartości należonych rezerw na świadczenia pracownicze wg: stanu na 31.12.2023r i stanu na 31.12.2024r. na kwotę: 121 228,27 zł., stanowi zmianę stanu produktów i dodatnio wpływa na wynik finansowy jednostki.

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

Zobowiązania długoterminowe nie występują w G/ŹOZ Pawłów.

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

Nie dotyczy G/ŹOZ w Pawłowie.

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów nie występują w GZ/OZ Pawłów

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31.12.2024r. nie występują w GZ/OZ Pawłów

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 jedną pozycję bilansu, natomiast składniki pasywów są wykazywane w dwóch pozycjach i dotyczy końca 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 emisyjnych i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Na dzień 31.12.2024 GZ/OZ w Pawłowie nie ma zobowiązań warunkowych

17. W przypadku gdy składniki aktywów należące do instrumentu finansowego są wycofywane według wartości godziwej:

- a) istniejące zaliczenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów należących do instrumentu finansowego - wartość godziwą wyliczoną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeliczania zaliczonego do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabele zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmujące stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

W 2024 roku w GZ/OZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

17a) Informacje o dochodach z tytułu ubiegłych zysków w rozumieniu art. 289 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 podatków opodatkowanych zyskaniem od dochodów spółek:

Nie dotyczy GZ/OZ w Pawłowie.

- 18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku wot. o którym mowa w:
 - a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - prawo bankowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 2430, z późn.zm.),
 - b) art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. O spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 924,1358,1488 i 1953).

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 31.12.2024r. wynosił 0,00 zł.

19) Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zmianach wchłody niepieniężne, których przedmiotem jest prawo nieodpłatne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy GZ/OZ w Pawłowie.

II. OBLAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i regionalna (typu geograficznego) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i typy istnieją różniąc się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.

Przychody jednostki za rok 2024 rok stanowią:

-) przychody ze sprzedaży usług medycznych otrzymane na podstawie kontraktów zawartych ze Świeleckim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach – kwota: 7 527 295,94 zł.
 -) przychody z działalności medycznej – kwota: 6 957,13 zł.
 -) przychody z działalności niemedykowej – kwota: 29 025,49 zł.
 -) pozostałe przychody operacyjne – kwota: 10 726,73 zł.
 -) przychody finansowe – kwota: 151 266,65 zł.
 -) wykazana w rachunku zysków i strat pozycja: zmiana stanu produktów (zmniejszenie) w kwocie: 121 228,27zł wynika z rozliczeń międzyokresowych kosztów i stanowi saldo końca 490 „Rozliczenie kosztów”
- Sprzedaż usług dotyczy tylko sprzedaży krajowej. Wewnątrzwspólnotowa dostawa oraz eksport nie występują.

Strukturę i dynamikę przychodów osiągniętych w 2024 roku w porównaniu do 2023 roku przedstawia tabela 6:

Tabela 6. Struktura i dynamika przychodów

lp	PRZYCHODY	2024r.	struktura %	2023r.	struktura %	dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży usług NFZ, w tym:	7 527 295,94	97%	6 848 685,15	97%	110%
-	POZ	6 091 551,75	79%	5 593 856,55	79%	109%
-	Stomatologia	833 563,11	11%	813 733,51	12%	102%
-	Specjalizacja (ginekologia)	320 309,10	4%	223 357,93	3%	143%
-	Rehabilitacja	170 700,56	2%	154 246,03	2%	111%
-	Choroby zakaźne COVID-19	0,00	0%	-920,00	0%	-
-	Choroby zakaźne COVID-19	0,00	0%	508,44	0%	-
-	Profilaktyka 40+	111 171,42	1%	63 900,39	1%	174%
2.	Przychody z działalności medycznej (porady dla nieubezpieczonych, inne)	6 957,13	0%	8 297,75	0%	84%

3.	Przychody z działalności niemedycznej (rehabilitacji medycznej, wodorostów, kosztów ograniczenia na emeryt, Pawłów w 2024 roku)	29 023,49	1%	41 526,76	1%	70%
4.	Pozostałe przychody operacyjne (rehabilitacja w/w, PUL, odpas w w/w, amort. 57 z dotacji, inne)	10 726,73	0%	18 081,87	0%	59%
5.	Przychody finansowe (odsetki na rachunku bankowym)	151 266,65	2%	149 605,82	2%	101%
	Ogółem przychody	7 725 271,94	100%	7 066 197,35	100%	109%

Przychody GZ.OZ. Pawłów w 2024 roku wzrosły w porównaniu do ubiegłego roku o kwotę 659 074,59 zł, co stanowi 9%. W strukturze przychodów podobnie jak w ubiegłym roku 97 % stanowią przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ, jednak ogólna suma jaką GZ.OZ. otrzymał od NFZ, była o 10% wyższa niż w ubiegłym roku. We wszystkich zakresach działalności medycznej finansowanej przez NFZ, tj. POZ, stomatologii, ginekologii, rehabilitacji oraz profilaktyce 40+ zanotowano wzrost przychodów od 2 do 74%. Przychody z pozostałych przychodów operacyjnych zanotowały spadek w porównaniu do ubiegłego roku, natomiast przychody finansowe w postaci odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym utrzymują się na podobnym poziomie.

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

Główny 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 7 364 195,67 zł i zostały poniesione na bieżącą działalność statutową jednostki, w tym:

-) koszty działalności operacyjnej – kwota: 7 363 484,27 zł.

-) pozostałe koszty operacyjne – kwota: 711,40 zł.

Strukturę i dynamikę kosztów przedstawia tabela 7:

Tabela 7. Struktura i dynamika kosztów

Lp.	KOSZTY	2024r.	struktura %	2023r.	struktura %	dynamika %
1.	Koszty rodzajowe, w tym:	7 363 484,27	100%	6 753 783,76	100%	109%
-	amortyzacja	31 239,81	0%	46 099,40	1%	68%
-	zakup materiałów i energii	382 040,37	4%	290 163,97	4%	97%
-	usługi obce	944 782,00	13%	697 085,50	10%	136%
-	podatki i opłaty	562,50	0%	40,00	0%	1406%
-	wynagrodzenia	5 160 260,64	70%	4 855 572,30	72%	106%
-	składki ZUS i inne świadczenia prac.	888 129,80	12%	808 125,05	12%	110%
-	pozostałe koszty rodzajowe	56 419,15	1%	56 744,04	1%	99%
-	Pozostałe koszty operacyjne	711,40	0%	584,33	0%	122%
2.	Koszty finansowe	0,00	0%	517,00	0%	-
3.	Ogółem koszty	7 364 195,67	100%	6 754 885,09	100%	109%

Koszty, podobnie jak przychody wzrosły w stosunku do poprzedniego roku. Kwota wzrostu wynosi 609 310,58 zł, co stanowi 9%. Koszty amortyzacji, zakupów materiałów oraz pozostałe koszty rodzajowe były niższe niż w ubiegłym roku, w pozostałych grupach zanotowano wzrost. W strukturze kosztów, poszczególnie grupy kosztów rodzajowych utrzymują się na podobnym poziomie procentowym co w ubiegłym roku.

3. Wysokość i wyłączenie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

W 2024 roku w GZ.OZ. Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

W 2024 roku w GZ.OZ. Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zamkniętej w roku obrotowym lub przewidzianej do zamknięcia w roku następnym

W 2024 roku w GZ.OZ. Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

GZ.OZ. 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 podmiotów, których celem statutowym jest wskazana w ustawie działalność. Zwolnienie dotyczy jednak tylko tej części dochodów, która jest przeznaczona i wydawkowana na cele statutowe, natomiast opodatkować należy dochód równoważony wydatkom nie związanym z celem statutowym.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podatką opodatkowania a wynikiem finansowym brutto za 2024 rok zawiera tabela 8.

Tabela 8. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za 2024 rok

Wyszczególnienie	Wartość liczona
1	2
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	482 304,54
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (tzw. różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: - przewidziane/zmniejszenie rezerwy na zobowiązania, które nie stanowiły KUP (art.12 ust.1 pkt.5g)	-208 750,52
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym: rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych, „zmienione” za 2023 rok uznane przez NIFZ, wykluczone i zapłacone w 2024 roku (art.12 ust.3e) i korekty za 2023 podatkowo ujmowane kasowo w 2024	27 749,31
E. Koszty niesanowujące kosztów uzyskania przychodów (tzw. różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: - aktualizacja zwiększenie rezerwy na świadczenia emerytalne pracowników (art.16 ust.1 pkt.27)	87 522,25
F. Koszty nieuwzglębiane 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: - przychody podatkowe niezaliczone do przychodów księgowych – wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy, praw i innych świadczeń (art.12 ust.1 pkt.2)	-388 825,58
J. Dochody wolne od podatku przewidziane na cele statutowe (art.17 ust.1 pkt.4)	51 081,49
K. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-439 902,07
L. Podatek dochodowy	0,00

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 2024 roku w GZ/OZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

W 2024 roku w GZ/OZ 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 2024 roku w GZ/OZ Pawłów stanowiły kwotę 104 588zł i są to nakłady na środki trwałe, które nie dotyczą ochrony środowiska. Zakupiono serwer Qnap za kwotę 2488,00zł. Ponadto poniesiono koszty zakupu specjalistycznego wyposażenia gabinetu stomatologicznego w kwocie 102100,00zł obejmujące

unit stomatologiczny z osprzętem, autoklaw, aparat RTG do wykonywania zdjęć cyfrowych zgębów, które zostaną przyjęte do użytku po przeniesieniu poradni stomatologicznej z Ambrozowa do nowej lokalizacji w Bostowie.

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

W 2024 roku w GZ/OZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

W 2024 roku w GZ/OZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

12. Wartość zyskości przekazyanej organizacji pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. O przeciwdziałaniu mafiowemu zysności (Dz. U.2020. poz. 1645), lub kwotę opłaty za mafiowne zysności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

W 2024 roku w GZ/OZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

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

Ustęp III nie dotyczy GZ/OZ w Pawłowie.

IV. OBYŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

V. OBYŚNIENIA DO ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIEŃ 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 niezbędnych dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgromadzone według ich rodzaju, z wyłączeniem 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 Pawłowic.

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

Przeciętne zatrudnienie w 2024 roku w GZOZ Pawłów – 37,33 osoby,
w przeliczeniu na etaty – 35,96 etatu

Stan zatrudnienia na 31.12.2024r.:

1) Liniowy o prace:

39 osób (37,00 etatów)

- dyrektor GZOZ 1 osoba (0,25 etatu)
- lekarze POZ 8 osób (7 etatów)
- lekarze stomatolodzy 2 osoby (2 etaty)
- pielęgniarki stowoskowe 7 osób (7 etatów)
- pielęgniarki szkolne 3 osoby (3 etaty)
- pielęgniarki praktyki 2 osoby (2 etaty)
- położna POZ 1 osoba (1 etat)
- higienistki stomatologiczne 2 osoby (2 etaty)
- pomoc dentystyczna/koordynator 1 osoba (0,50,5 etatu)
- mgr rehabilitacji 1 osoba (1 etat)
- pracownicy administracji 3 osoby (3 etaty)
- sprzątaczk 6 osób (3,75 etatu)
- palacze 2 osoby (2 etaty)

2) Liniowy zlecenia

1 osoba

- ABI/IOD 1 osoba

3) Kontrakty medyczne i pozostałe

5 osób

- lekarz ginekolog 2 osoby
- lekarz radiolog 1 osoba
- lekarz stomatolog 1 osoba
- informatyk 1 osoba

4. Informacja o wynagrodzeniach, liczenie z wynagrodzeniem z tytułu wypłaconych lub należnych osobom wykonującym w skład organów zarządczych, nadzorujących albo administracyjnych 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 zaciąganych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowic.

5. Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wykonującym w skład organów zarządczych, nadzorujących i administracyjnych jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprecenowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciąganych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

Nie dotyczy GZOZ w Pawłowic.

6. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wykonanym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
b) inne usługi audytorskie,
c) usługi doradcze podatkowego,
d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

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

1. Informacja o przebiegach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszących w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

W sprawozdaniu finansowym nie występują zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2. Informacja 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

GZOZ Pawłów do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie miał możliwości ująć w nim wszystkich nadwykonań ze stomatologii za 2024 rok, ponieważ złożony przez jednostkę wniosek o zapłatę za nadwykonań jest w trakcie procedowania przez Świętokrzyski Oddział NFZ w Kielcach. Obecnie podpisano pierwszą część ugody, tj. UGODE1-BL dotyczącej rozliczenia kosztów za świadczenia opieki zdrowotnej w umowie nr:13-STM07-17-00052-013 na kwotę 89 754,98 zł i te wartości zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym. W trakcie procedowania jest ugoda 13-STM07-17-00052-013-UGODA2-BL2 na kwotę 11 424,61zł za świadczenia oznaczone finansowaniem z Funduszu Medycznego. Pozostałe nadwykonań za świadczenia ogólnostomatologiczne, w przypadku zapłaty przez NFZ, w 100%, są wielkością istotną i wynoszą ok. 87 490,76 zł. Wskazane wyżej kwoty wpłynęłyby na zwiększenie przychodów oraz wyniku finansowego jednostki za 2024 rok.

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

Wprowadzone w 2024 roku zmiany polityki rachunkowości nie dotyczyły metod wyceny, ani nie miały istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

4. Informacja liczbowo, wraz z wyjaśnieniem, zapowiadając porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

VII. INFORMACJE O POWIĄZANIACH KAPITAŁOWYCH

Usług VII nie dotyczy GZOZ w Pawłowic.

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

Usięp VIII nie dotyczy GZOZ w Pawłowie.

IX. W PRZYPADKU WYSTĘPOWANIA NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPIŁA, ORAZ WSKAZANIE, CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE. INFORMACJA POWINNA ZAWIERAĆ RÓWNIEŻ OPIS PODEJMOWANYCH BADAŃ PLANOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ DZIAŁAŁ 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 SPOŚÓB WPLYNAĆ 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 poly podatkowej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

Ewa Lasock

Sporządził

Krzysztof Charemski

Dyrektor Zakładu

Ewa Katarzyna Lasock
Elektronicznie podpisany
przez Ewa Katarzyna Lasock
Data: 2025.03.31 07:27:12
+02'00'

Krzysztof Charemski
Elektronicznie podpisany
przez Krzysztof Charemski
Data: 2025.03.31 08:35:39
+02'00'

UZASADNIENIE

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

W związku z tym podjęcie powyższej uchwały jest uzasadnione.