

UCHWAŁA NR XXII/ /26
RADY GMINY W PAWŁOWIE
z dnia 28 maja 2026 roku

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za 2025 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 2025 r. poz. 1153), art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 roku poz. 522) 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 2026 r. poz. 156.) Rada Gminy uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pawłowie za 2025 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do uchwały.

§ 2

Zatwierdza się, zaproponowane w rocznym sprawozdaniu finansowym, przeznaczenie zysku netto za rok 2025 w wysokości 637 751,45zł. na zwiększenie funduszu zapasowego jednostki

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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.

WOJT
mgr Marek Wojtas



Sprawozdanie finansowe

2026_03_20_11_28_11_jednostkainnawzlotych_2__v1_0e.xml

wersja 1-0E

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2025-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie

2025-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego

2026-03-27

Kod sprawozdania

SprFinJednostkaInnaWZlotych

Wariant sprawozdania

2

Dane jednostki:

1. Dane identyfikujące jednostkę

1A. Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa firmy	Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Pawłowie
Adres siedziby albo miejsca zamieszkania	
Adres polski	
Kraj	PL
Województwo	Świętokrzyskie
Powiat	Starachowice
Gmina	Pawłów
Nazwa ulicy	brak
Numer budynku	56
Numer lokalu	brak
Nazwa miejscowości	Pawłów
Kod pocztowy	27-225

1B. Forma prawna jednostki

Wybór innej formy prawnej	1
Nazwa innej formy prawnej	Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej

1C. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kod PKD 2007	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

Data od	2025-01-01
Data do	2025-12-31

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjną sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: 1 - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; 2 - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

2

5. Założenie kontynuacji działalności

5A. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: 1 - tak, 2 - nie

1

5B. Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: 1 - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; 2 - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

1

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 trwale stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale 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 trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Środki trwale o wartości od 1500,00 do 3500,00 zł. amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania, 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.

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

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.

7B. ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest metodą porównawczą

7C. ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

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 2025 rok obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, 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.

7D. pozostałe

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.

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 UoR

34,00

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta: 1 - tak, 2 - nie

2

10. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Nazwa pozycji

Podstawy prawne funkcjonowania GZOZ Pawłów

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 li/9/98 z dnia 14 listopada 98r. Organem założycielskim Zakładu jest Rada Gminy w Pawłowie. Funkcję Dyrektora GZOZ Pawłów od listopada 2024 roku pełni mgr Krzysztof Charemski. GZOZ Pawłów wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000008055, oraz do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Świętokrzyskiego pod numerem 00000014637. 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 2025r. GZOZ udzielał świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców gminy Pawłów w następującym zakresie: podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, ginekologii, rehabilitacji leczniczej oraz profilaktycznych programów zdrowotnych. Usługi medyczne świadczone są w ośrodkach zdrowia w Pawłowie, Ambrożowie/Bostowie, Kalkowie, Radkowicach i Szerzawach. W kwietniu 2025 roku Ośrodek z Ambrożowa został przeniesiony do nowej lokalizacji w Bostowie Starym. 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	4 059 927,65	3 327 804,99
A. Aktywa trwałe	220 977,88	117 304,11
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	220 977,88	117 304,11
1. Środki trwałe	220 977,88	15 204,11
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	46 361,13	8 604,11
D. środki transportu	0,00	0,00
E. inne środki trwałe	174 616,75	6 600,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	102 100,00
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	3 838 949,77	3 210 500,88

I. Zapasy	27 497,75	30 381,10
1. Materiały	27 497,75	30 381,10
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	773 045,00	779 464,61
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	773 045,00	779 464,61
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	769 872,12	775 709,58
1. – do 12 miesięcy	769 872,12	775 709,58
2. – powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
C. inne	3 172,88	3 755,03
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 038 407,02	2 400 655,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 038 407,02	2 400 655,17
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	3 038 407,02	2 400 655,17
1. – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 038 407,02	2 400 655,17
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	4 059 927,65	3 327 804,99
A. Kapitał (fundusz) własny	3 344 151,62	2 706 400,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	351 884,92	351 884,92
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 354 515,25	1 872 210,71

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	637 751,45	482 304,54
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	715 776,03	621 404,82
I. Rezerwy na zobowiązania	660 692,37	582 314,48
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	660 692,37	582 314,48
1. – długoterminowa	408 243,53	451 165,93
2. – krótkoterminowa	252 448,84	131 148,55
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	55 083,66	39 090,34
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	55 083,66	39 090,34
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:	55 056,66	39 089,34
1. – do 12 miesięcy	55 056,66	39 089,34
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	27,00	1,00

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	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. – długoterminowe	0,00	0,00
2. – krótkoterminowe	0,00	0,00

	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:	8 139 033,18	7 684 506,83
J. – od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 217 411,07	7 563 278,56
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-78 377,89	121 228,27
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	7 581 313,22	7 363 484,27
I. Amortyzacja	40 800,92	31 289,81
II. Zużycie materiałów i energii	356 932,22	282 040,37
III. Usługi obce	1 324 372,55	944 782,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 321,00	562,50
1. – podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 916 288,43	5 160 260,64
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	883 824,82	888 129,80
1. – emerytalne	445 875,35	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57 773,28	56 419,15
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	557 719,96	321 022,56
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 877,58	10 726,73
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	1 877,58	10 726,73
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 246,34	711,40
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	1 246,34	711,40
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	558 351,20	331 037,89
G. Przychody finansowe	79 427,25	151 266,65
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:	79 427,25	151 266,65
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	0,00	0,00
I. Odsetki, w tym:	0,00	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)	637 778,45	482 304,54
J. Podatek dochodowy	27,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	637 751,45	482 304,54

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	637 778,45			482 304,54		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-135 293,37	0,00	0,00	-208 750,52	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00	0,00	27 749,31	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:	213 671,26	0,00	0,00	87 522,25	0,00	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	304,00	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:	-716 156,34	0,00	0,00	-388 825,58	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	304,00			0,00		
K. Podatek dochodowy	27,00			0,00		

Załączniki

Dodatkowe informacje i objaśnienia GZOZ Pawłów 2025

Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_GZOZ_Pawlow_2025.pdf

Ewa Katarzyna
Lasek

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Katarzyna Lasek
Data: 2026.03.27 09:37:34
+01'00'

Krzysztof
Charemski

Elektronicznie podpisany
przez Krzysztof Charemski
Data: 2026.03.27 09:38:03
+01'00'

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GMINNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W PAWŁOWIE
ZA 2025 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 trwale wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości aktywów pomniejszone o skumulowane umorzenie. Stan środków trwałych na początek i koniec 2025 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 (01.01.2025)	zwiększenia (nabycie)	zmniejszenia (rozchód, likwidacja)	Stan na koniec roku (31.12.2025)	Stan na pocz.roku (01.01.2025)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku (31.12.2025)	Stan na koniec roku (31.12.2025)
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
Grupy IV-VI	181 210,80	49 578,81	38 105,96	192 683,65	172 606,69	11 821,79	38 105,96	146 322,52	46 361,13
Grupa VIII	500 338,10	196 995,88	60 835,30	636 498,68	493 738,10	28 979,13	60 835,30	461 881,93	174 616,75
Ogółem	685 828,90	246 574,69	98 941,26	833 462,33	670 624,79	40 800,92	98 941,26	612 484,45	220 977,88

W GZOZ Pawłów w 2025 roku przyjęto do użytku środki trwale o wartości ponad 246 tysięcy złotych. Część zakupów dokonano w 2024 roku, a przyjęto do użytku po przeniesieniu gabinetu stomatologicznego z lokalizacji w Ambrożowie do Bostowa w 2025 roku (m.in. unit stomatologiczny z osprzętem, autoklaw, aparat RTG do wykonywania zdjęć cyfrowych zębów). Ponadto zakupiono sprzęt komputerowy: 8 komputerów AIO, laptopa, ruter; zabudowy meblowe do ośrodka w Bostowie, klimatyzator do poradni ginekologicznej, magnetronik do rehabilitacji oraz unit stomatologiczny z wyposażeniem do gabinetu stomatologicznego w Pawłowie.

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 2025 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, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10*

W 2025 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 31.12.2025 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, 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 przeznaczony na Ośrodek Zdrowia w Kałkowie, Kałków 37A, wraz z częścią parkingu przed budynkiem
-) Budynek Ośrodka Zdrowia w Bostowie, Stary Bostów 8A, (z wyjątkiem pomieszczeń technicznych w piwnicach oraz przeznaczonych na Punkt Apteczny na parterze) wraz z parkingiem i terenem pod 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 2025 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 31.12.2025r. 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 31.12.2025r. wynosi 2 354 515,25zł. i w porównaniu do poprzedniego roku zwiększył się o zysk netto za 2024 rok w kwocie 482 304,54 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	1 872 210,71	2 706 400,17
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- podział zysku		482 304,54	
- dopłaty			
- inne (zysk)			637 751,45
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			
- pokrycie straty			
- zwrot dopłat			
- dywidendy			
- inne (strata)			
4. Stan na koniec roku obrotowego	351 884,92	2 354 515,25	3 344 151,62

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

Zysk netto roku bieżącego w kwocie 637 751,45 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. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nerozliczony 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	637 751,45

3. Razem zysk do podziału	637 751,45
4. Proponowany podział zysku:	637 751,45
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
- wypłata dywidendy	0,00
- zwiększenie kapitału zapasowego	637 751,45
- 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 660 692,37zł. 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 2025 przedstawia tabela 4:

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

Tytuł rezerwy	Stan na 01.01.2025 r.	Zmniejszenia / wykorzystanie rezerw w 2025r.	Zwiększenia rezerw w 2025 r.	Stan na 31.12.2025 r.
I	2	3	4	5=2-3+4
Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe):				
• krótkoterminowe	131 148,55	74 419,59	195 719,88	252 448,84
• długoterminowe	451 165,93	60 873,78	17 951,38	408 243,53
R A Z E M	582 314,48	135 293,37	213 671,26	660 692,37

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na świadczenia pracownicze wg. stanu na 31.12.2024r i stanu na 31.12.2025r. na kwotę: -78 377,89 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 na dzień 31.12.2025r. nie występują w GZOZ 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 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 31.12.2025 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,
- 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 2025 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 31.12.2025r. 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.

20) Informacja, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust.12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 roku o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.

Jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 2025 rok stanowią:

-) przychody ze sprzedaży usług medycznych otrzymane na podstawie kontraktów zawartych ze Świętokrzyskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Kielcach – kwota: 8 181 613,19 zł.
-) przychody z działalności medycznej – kwota: 5 839,30 zł.
-) przychody z działalności niemedyycznej – kwota: 29 958,58 zł.
-) pozostałe przychody operacyjne – kwota: 1 877,58 zł.
-) przychody finansowe – kwota: 79 427,25 zł.
-) wykazana w rachunku zysków i strat pozycja: zmiana stanu produktów (zmniejszenie) w kwocie: -78 377,89zł 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 2025 roku w porównaniu do 2024 roku przedstawia tabela 5:

Tabela 5. Struktura i dynamika przychodów

lp	PRZYCHODY	2025r.	struktura %	2024r.	struktura %	dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży usług NFZ, w tym:	8 181 613,19	99%	7 527 295,94	97%	109%
-	POZ	6 549 938,36	79%	6 091 551,75	79%	108%
-	Stomatologia	1 022 126,84	13%	833 563,11	11%	123%
-	Specjalistyka (ginekologia)	357 953,53	4%	320 309,10	4%	112%
-	Rehabilitacja	188 102,52	2%	170 700,56	2%	110%
-	Profilaktyka 40+	63 491,94	1%	111 171,42	1%	57%
2.	Przychody z działalności medycznej (porady dla nieubezpieczonych, inne)	5 839,30	0%	6 957,13	0%	84%
3.	Przychody z działalności niemedycznej (refaktury mediów: wody, ścieków, kosztów ogrzewania na gminę Pawłów; fotowoltaika OZ Bostów)	29 958,58	0%	29 025,49	1%	103%
4.	Pozostałe przychody operacyjne (refundacja wyn.PUP, odpis w wys.amort ŚT z dotacji, inne)	1 877,58	0%	10 726,73	0%	18%
5.	Przychody finansowe (odsetki na rachunku bankowym)	79 427,25	1%	151 266,65	2%	53%
	Ogółem przychody	8 298 715,90	100%	7 725 271,94	100%	107%

Przychody GZOZ Pawłów w 2025 roku wzrosły w porównaniu do ubiegłego roku o kwotę 573 443,96zł, co stanowi 7%. W strukturze przychodów największy udział, bo aż 99% stanowią przychody ze sprzedaży usług medycznych dla NFZ i są one o 9% wyższe niż w ubiegłym roku. Prawie we wszystkich zakresach działalności medycznej finansowanej przez NFZ, tj. POZ, stomatologii, ginekologii i rehabilitacji zanotowano wzrost przychodów od 8% do 23%. Przychody z programu Profilaktyka 40+ były niższe niż w ubiegłym roku, ponieważ program realizowany był tylko do końca maja 2025 roku. Przychody z działalności medycznej nie finansowanej przez NFZ, pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe w postaci odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym zanotowały spadek w porównaniu do ubiegłego roku, natomiast przychody z działalności niemedycznej utrzymują się na podobnym poziomie.

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 7 582 559,56 zł i zostały poniesione na bieżącą działalność statutową jednostki, w tym:

-) koszty działalności operacyjnej – kwota: 7 581 313,22 zł.

-) pozostałe koszty operacyjne – kwota: 1 246,34 zł.

Strukturę i dynamikę kosztów przedstawia tabela 6:

Tabela 6. Struktura i dynamika kosztów

l.p.	KOSZTY	2025r.	struktura %	2024r.	struktura %	dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Koszty rodzajowe, w tym:	7 581 313,22	100%	7 363 484,27	100%	103%
-	amortyzacja	40 800,92	0%	31 289,81	0%	130%
-	zużycie materiałów i energii	356 932,22	5%	282 040,37	4%	127%
-	usługi obce	1 324 372,55	17%	944 782,00	13%	140%
-	podatki i opłaty	1 321,00	0%	562,50	0%	235%
-	wynagrodzenia	4 916 288,43	65%	5 160 260,64	70%	95%
-	składki ZUS i inne świadczenia prac.	883 824,82	12%	888 129,80	12%	100%
-	pozostałe koszty rodzajowe	57 773,28	1%	56 419,15	1%	102%
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 246,34	0%	711,40	0%	175%
3.	Koszty finansowe	0,00	0%	0,00	0%	-
	Ogółem koszty	7 582 559,56	100%	7 364 195,67	100%	103%

Koszty, podobnie jak przychody wzrosły w stosunku do poprzedniego roku. Kwota wzrostu wynosi 218 363,89zł, co stanowi 3%. Koszty we wszystkich grupach rodzajowych z wyjątkiem wynagrodzeń oraz pozostałe koszty operacyjne są wyższe niż w ubiegłym roku. Koszty wynagrodzeń zanotowały 5% spadek zarówno w porównaniu do ubiegłego roku, jak i w strukturze kosztów. Powodem tej sytuacji jest zatrudnienie części lekarzy na umowy kontraktowe a nie umowy o pracę, co potwierdza również 4% wzrost kosztów usług obcych w ogólnej kwocie kosztów.

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

W 2025 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

4. *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

W 2025 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 2025 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 2025 roku poniósł wydatki nie przeznaczone na cel statutowy w kwocie 304,00zł. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym brutto za 2025 rok zawiera tabela 7.

Tabela 7. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za 2025 rok

Wyszczególnienie	Wartość łączna
1	2
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	637 778,45
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-135 293,37
- rozwiązanie/zmniejszenie rezerwy na zobowiązania, które nie stanowiły KUP (art.12 ust.1 pkt 5a)	-135 293,37
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	213 671,26
- aktualizacja/zwiększenie rezerwy na świadczenia emerytalne pracowników (art.16 ust.1 pkt.27)	213 671,26
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	304,00
- koszty NKUP	304,00
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:	-716 156,34
- przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych – wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy, praw i innych świadczeń (art.12 ust.1 pkt.2)	140 606,01
- dochody wolne od podatku przeznaczone na cele statutowe (art.17 ust.1 pkt 4)	-856 762,35
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	304,00
K. Podatek dochodowy	27,00

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 2025 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 2025 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 2025 roku w GZOZ Pawłów wyniosły 144474,69zł i są to nakłady na środki trwałe, które nie dotyczą ochrony środowiska. Zakupiono sprzęt komputerowy (8 komputerów AIO, laptopa, ruter), zabudowy meblowe do ośrodka w Bostowie, klimatyzator do poradni ginekologicznej, magnetronik do rehabilitacji oraz unit stomatologiczny z wyposażeniem do gabinetu stomatologicznego w Pawłowie. Na 2026 planowany jest zakup unitu stomatologicznego z wyposażeniem do gabinetu stomatologicznego w Szerzawach.

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

W związku z brakiem środków finansowych przez NFZ, wyjątkowo nie nastąpiło terminowe rozliczenie umów za 2024 rok. Część nadwykonań została uznana przez NFZ w 2025 roku, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2024 rok. Nadwykonania zostały wyfakturowane i ujęte do przychodów 2025 roku w kwocie ogółem 73 346,24zł, w tym: 642,64zł z rehabilitacji i 72 703,60zł ze stomatologii.

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 2025 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 2025 roku w GZOZ Pawłów nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

13. *Informacja o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 roku o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.*

W 2025 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 2025 roku w GZOZ Pawłów – 36,83 osoby,
w przeliczeniu na etaty – 34,00 etaty

Stan zatrudnienia na 31.12.2025r :

1) Umowy o pracę: 36 osób (32,50 etatów)

- dyrektor GZOZ	1 osoba (0,25 etatu)
- lekarze POZ	6 osób (5 etatów)
- lekarze stomatolodzy	2 osoby (2 etaty)
- pielęgniarki środowiskowe	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 (0,5/0,5 etatu)
- mgr rehabilitacji	1 osoba (1 etat)
- pracownicy administracyjni	3 osoby (3 etaty)
- sprzątaczk	7 osób (5,25 etatu)

2) Umowy zlecenia 1 osoba

- ABI/IOD	1 osoba
-----------	---------

3) Kontrakty medyczne i pozostałe 8 osób

- lekarz POZ	3 osoby
- 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*

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

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*

Nie dotyczy GZOZ Pawłów.

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 2025 roku zmiany polityki rachunkowości nie dotyczyły metod wyceny.

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

Aby zapewnić porównywalność danych z poz. B.VI.1. rachunku zysków i strat za rok bieżący i poprzedni, kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne wynoszą odpowiednio:

2025 rok – 445 875,35zł

2024 rok – 443 499,77zł

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 MOGLYBY W ISTOTNY SPOSÓB 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 noty 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 Lasek

.....
Sporządził

Krzysztof Charemski

.....
Dyrektor Zakładu

Ewa Katarzyna
Lasek

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Katarzyna Lasek
Data: 2026.03.27 09:21:35 +01'00'

13

Krzysztof
Charemski

Elektronicznie podpisany przez
Krzysztof Charemski
Data: 2026.03.27 09:22:17
+01'00'