

Projekt

z dnia 13 czerwca 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W POŁAŃCU**

z dnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia w Połańcu za 2024 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późniejszymi zmianami¹⁾) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami²⁾) Rada Miejska w Połańcu postanawia:

§ 1.

Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe (bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Przychodnia Zdrowia w Połańcu za 2024 rok, które stanowią załączniki do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹⁾ zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2024 poz. 1572, 1907, 1940

²⁾ zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 poz. 295, 1598, z 2024r. poz. 619, 1685, 1863.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	149 817,18	97 601,42	A	Kapitał (fundusz) własny	1 257 236,63	1 542 156,18
I	Wartości niematerialne i prawne	✓ 2 308,90	9 151,55	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	✓ 140 995,53	140 995,53
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	✓ 1 401 160,65	1 530 285,58
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 308,90	9 151,55				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	147 508,28	88 449,87				
1	Środki trwałe	147 508,28	88 449,87				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	✓ 147 508,28	88 449,87		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-63 780,52
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	✓ -284 919,55	-65 344,41
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	456 965,22	230 492,03
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	✓ 151 140,64	70 890,25
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	151 140,64	70 890,25
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	57 906,14	49 768,60
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	93 234,50	21 121,65
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	1 564 384,67	1 675 046,79	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	11 371,30	7 007,54	e)	inne		
1	Materiały	11 371,30	7 007,54	III	Zobowiązania krótkoterminowe	✓ 166 535,09	115 445,65
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			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
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	533 907,08	524 401,66		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	166 165,22	114 289,77
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166 165,22	114 289,77
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	166 165,22	114 289,77
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	533 907,08	524 401,66	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	533 907,08	524 401,66	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	533 907,08	524 401,66	i)	inne		
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	369,87	1 155,88
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	139 289,49	44 156,13
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	139 289,49	44 156,13
III	Inwestycje krótkoterminowe	√ 1 009 273,10	1 137 355,14		– długoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	71 581,32	1 137 355,14		– krótkoterminowe	139 289,49	44 156,13
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	71 581,32	1 137 355,14				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	71 581,32	1 137 355,14				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	937 691,78	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 833,19	6 282,45				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	1 714 201,85	1 772 648,21		PASYWA razem (suma poz. A i B)	1 714 201,85	1 772 648,21

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-31 15:06:35	Renata Maria Kozioł
2025-03-31 15:07:58	Paulina Anna Mielnik



Signed by /
Podpisano przez:

Paulina Anna
Mielnik

Date / Data: 2025-
03-31 15:09



Signed by /
Podpisano przez:

Renata Maria Kozioł

Date / Data: 2025-
03-31 15:10

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr
Rady Miejskiej w Połańcu
z dnia

SP ZOZ PRZYCHODNIA
ZDROWIA W POŁAŃCU

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 033 996,40	3 935 030,61
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 852 602,34	3 802 170,86
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-80 250,39	36 609,75
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	261 644,45	96 250,00
B	Koszty działalności operacyjnej	5 649 250,81	4 420 449,09
	– w tym:		
I	Amortyzacja	62 584,24	45 300,96
II	Zużycie materiałów i energii	244 542,91	291 626,20
	– w tym:		
III	Usługi obce	1 944 888,47	1 194 883,27
IV	Podatki i opłaty, w tym:	8 213,50	5 126,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	2 850 325,18	2 451 147,30
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	513 731,49	412 342,71
	– emerytalne	228 096,78	183 175,32
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	24 965,02	20 022,65
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-615 254,41	-485 418,48
D	Pozostałe przychody operacyjne	359 747,84	369 118,30
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	345 507,84	343 418,30
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	14 240,00	25 700,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	49 137,05	0,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	49 137,05	0,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-304 643,62	-116 300,18
G	Przychody finansowe	25 664,01	51 047,77
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	25 664,01	51 047,77
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	5 939,94	92,00
I	Odsetki, w tym:	5 939,94	92,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-284 919,55	-65 344,41
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-284 919,55	-65 344,41
	– w tym:		

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-31 15:06:35	Renata Maria Koziół
2025-03-31 15:07:58	Paulina Anna Mielnik



Signed by /
Podpisano przez:

Paulina Anna
Mielnik

Date / Data: 2025-
03-31 15:09



Signed by /
Podpisano przez:

Renata Maria Koziół

Date / Data: 2025-
03-31 15:10

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
/bilansu oraz rachunku zysku i strat/
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
–Przychodnia Zdrowia w Połańcu
za 2024rok**

1. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach bilansu

I. A K T Y W A:

A) AKTYWA TRWAŁE

Samodzielny Publiczny ZOZ - Przychodnia Zdrowia w Połańcu stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych według metod i stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Odpisy amortyzacyjne są naliczane metodą liniową. Rzeczowy majątek trwały wykazany jest w wartości netto.

Wartość początkową i dotychczasowe umorzenie przedstawia **Tabela nr 1.**

B) AKTYWA OBROTOWE

Zapasy

W SP ZOZ występują wyłącznie zapasy materiałów na które składają się: leki, jednorazowy sprzęt medyczny, środki czystości pozostające na stanie na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy dokonano spisu z natury materiałów i wyceniono je na podstawie cen nabycia oraz dokonano korekty kosztów o wielkość materiałów na kwotę **11 371,30 zł.**

Należności krótkoterminowe.

Wszystkie należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi na kwotę **533 907,08 zł**

Należność z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej na piśmie z kontrahentami wzajemnym potwierdzeniem sald. Są to należności, których spłata ma nastąpić do 31 stycznia 2025r.

Wykaz rodzajowy należności przedstawia **Tabela nr 2.**

Inwestycje krótkoterminowe.

Wykazane w bilansie inwestycje krótkoterminowe stanowią wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych /podstawowym, lokacie bankowej i ZFŚS/
na kwotę **1 009 273,10 zł**

Stan środków został potwierdzony wyciągiem przez bank prowadzący rachunki.

II. P A S Y W A:

Kapitał (fundusz) podstawowy stanowi wartość wydzielonej SP ZOZ części mienia jednostki samorządu terytorialnego. Jego wartość wynosi **140 995,53 zł**
i nie uległa zmianie w stosunku do roku 2023.

Kapitał /fundusz/ zapasowy SP ZOZ to fundusz zakładu, którego wartość w roku 2024 spadła o stratę netto z roku 2023 w kwocie 65 344,41 zł oraz o stratę z lat ubiegłych w kwocie 63 780,52 zł i wynosi **1 401 160,65 zł.**

Zysk (strata) z lat ubiegłych jest to niepokryta strata z lat ubiegłych – brak.

Rezerwy na zobowiązania

Stosowane do art. 39 ust.2a ustawy o rachunkowości jednostka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających m.in. z przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych).

Rezerwy na świadczenia pracownicze:

1/ Stan na początek roku obrotowego: 70 890,25 zł

2/ Stan na koniec roku obrotowego: 151 140,64 zł

Rezerwy na zobowiązania zgodnie z raportem od aktuarium uległy zwiększeniu o kwotę 104 111,94 zł i wynoszą **151 140,64 zł**.

Zobowiązania krótkoterminowe.

Wszystkie zobowiązania wykazane w bilansie są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie jako stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej z kontrahentami w kwotach wymagających zapłaty.

Zobowiązania wykazane w bilansie są wyłącznie zobowiązaniami krótkoterminowymi na kwotę **166 165,22 zł**.

Wykaz rodzajowy zobowiązań przedstawia **Tabela nr 2**.

III. Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat

W pozycji przychody netto ze sprzedaży ujęte zostały środki pieniężne otrzymane z UMiG na sfinansowanie świadczeń zdrowotnych w ramach realizacji zadań w zakresie programów zdrowotnych na kwotę 232 556,60 zł. W roku 2024 realizowane były 2 programy zdrowotne tj.

1. „Poprawa jakości życia u osób cierpiących na przewlekłe choroby układu ruchu dla mieszkańców Miasta i Gminy Połaniec”- 175 000 zł
2. „ Profilaktyka chorób układu sercowo-naczyniowego, nadciśnienia tętniczego oraz hipercholesterolemii wśród mieszkańców Miasta i Gminy Połaniec”-57 556,60 zł.

W pozycji pozostałe przychody operacyjne zostały ujęte m.in. dotacje na modernizację pomieszczeń Przychodni: toalety dla pacjentów oraz magazynu odpadów skażonych na kwotę 49 050 zł oraz darowizny na kwotę 43 906,64 zł przeznaczone na cele statutowe Przychodni.

Na dzień bilansowy 31.12.2024r. Samodzielny Publiczny ZOZ – Przychodnia Zdrowia w Połancu wykazała stratę na kwotę: **-284 919,55 zł.** Jednostka pokrywa stratę we własnym zakresie z funduszu zapasowego.

Uzasadnienie wystąpienia straty: w każdym zakresie związanym z Ambulatoryjną Opieką Specjalistyczną (neurologia, reumatologia, ginekologia - położnictwo), gabinetem fizjoterapii oraz leczeniem stomatologicznym, w bieżącym roku wystąpiły znaczne nadwykonania zarówno w obszarze nielimitowanym jak i limitowanym. Wszystkie nadwykonania w zakresie świadczeń nielimitowanych zgodnie z zarządzeniami NFZ zostały wypłacone. Jednak w kontekście IV kwartału nadwykonania , zgodnie z zasadami NFZ , są płacone po zamknięciu roku, tj. do 31 marca 2025 r. Wobec powyższego, oczekujemy na wypłatę świadczeń o następujących wartościach: stomatologia - 234 535,26 zł; rehabilitacja - 4 965,06 zł; AOS – 68 526,87 zł. W zakresie nadwykonań limitowanych – stomatologia ogólnodostępna- 83 384,70zł oraz fizjoterapia ambulatoryjna – 6 923,12 zł zgodnie z informacjami z NFZ - oczekujemy na ugody w tym zakresie.

Połaniec, dnia 31.03.2025r.

Sporządziła:

Zatwierdziła:

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-31 15:06:35	Renata Maria Kozioł
2025-03-31 15:07:58	Paulina Anna Mielnik



Signed by /
Podpisano przez:

Paulina Anna
Mielnik

Date / Data: 2025-
03-31 15:09



Signed by /
Podpisano przez:

Renata Maria Kozioł

Date / Data: 2025-
03-31 15:10

Uzasadnienie

do Uchwały Nr Rady Miejskiej w Połańcu z dnia 23 czerwca 2025 roku w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia Zdrowia w Połańcu za 2024 rok.

Na podstawie art. 18 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminny oraz art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości sprawozdania finansowe podlegają zatwierdzeniu przez organ stanowiący.

Organem stanowiącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Przychodnia Zdrowia w Połańcu jest Rada Miejska w Połańcu.

Złożone sprawozdania są kompletne pod względem formalnym, nie zawierają błędów rachunkowych oraz są podpisane przez osoby upoważnione.