

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Tczów

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Tczów

Siedziba: Tczów 28/, 26-706 Tczów

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8610Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8111723639

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000246938

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2023-31.12.2023. Sprawozdanie nie podlega corocznemu badaniu na podstawie art.64 ust.1 Ustawy o Rachunkowości. Sprawozdanie sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności. Nie stwierdzono zagrożeń w tym zakresie. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z uwzględnieniem Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz zgodnie z polityką rachunkowości SPZOZ Gminy Tczów określoną zarządzeniami Kierownika Zakładu. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.

SPZOZ stosując zasadę memoriału ujmuje w księgach rachunkowych danego roku obrotowego koszty dotyczące danego okresu. Ma to zastosowanie w przypadku dostaw towarów i usług zrealizowanych na rzecz jednostki w zamykanym roku obrotowym ale zafakturowanych przez dostawców w następnym roku. Przyjmuje się zasady ewidencji analitycznej aktywów obrotowych - wartość materiałów zakupionych na potrzeby zakładu odpisuje się w koszty w dniu ich zakupu, na magazyn przyjmuje się szczepionki, które łącznie z usługą szczepienia odsprzedawane są pacjentom. Do wyceny stanu i rozchodu magazynu przyjmuje się metodę rzeczywistych cen zakupu.

Przyjęto następujące zasady amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do użytkowania, wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową. Zakład stosuje liniową metodę amortyzacji. Do określenia stawek amortyzacji przypisuje się stawki określone dla celów podatkowych. W SPZOZ Gminy Tczów dokonuje się kwartalnego odpisu amortyzacyjnego. Jednorazowo w ciężar kosztów odpisuje się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metodą porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, dane liczbowe wykazane są w złotych i groszach.

Sprawozdanie sporządzone jest na podstawie wydruków komputerowych oraz ewidencji pomocniczych prowadzonych ręcznie.

SPZOZ nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale.

Zakład stosuje zasadę ciągłości - art.5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Załącznikami do sprawozdania finansowego jest bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 oraz rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	460 723,00	330 629,12
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	460 723,00	330 629,12
1. Środki trwałe	460 723,00	322 019,12
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 917,00	1 917,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	380 801,32	310 402,44
c) urządzenia techniczne i maszyny		9 699,68
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	78 004,68	
2. Środki trwałe w budowie		8 610,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	581 993,21	554 088,47
I. Zapasy	5 753,62	5 849,20
1. Materiały	5 753,62	5 849,20
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	158 535,25	130 300,34
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	158 535,25	130 300,34
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	158 535,25	130 060,89
- do 12 miesięcy	158 535,25	130 060,89
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		239,45
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	416 591,19	416 935,62

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	416 591,19	416 935,62
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	416 591,19	416 935,62
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	397,44	6 895,84
- inne środki pieniężne	416 193,75	410 039,78
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 113,15	1 003,31
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	1 042 716,21	884 717,59

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	772 210,59	779 105,15
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 537,32	100 537,32
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	678 567,83	726 146,26
VI. Zysk (strata) netto	-6 894,56	-47 578,43
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	270 505,62	105 612,44
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	82 216,69	68 862,44
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	82 216,69	68 862,44
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	34 809,23	40 263,17
- do 12 miesięcy	34 809,23	40 263,17
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45 394,16	26 585,97
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	2 013,30	2 013,30
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	188 288,93	36 750,00
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	188 288,93	36 750,00
- długoterminowe	188 288,93	36 750,00
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	1 042 716,21	884 717,59

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 708 123,31	1 433 475,93
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 708 123,31	1 433 475,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 761 941,20	1 488 624,73
I. Amortyzacja	38 984,59	32 361,34
II. Zużycie materiałów i energii	93 767,21	96 622,75
III. Usługi obce	596 626,29	499 001,40
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 395,79	2 812,29
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	879 556,34	730 428,95
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	147 131,93	123 032,13
- emerytalne	69 297,16	58 414,27
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 479,05	4 365,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-53 817,89	-55 148,80
D. Pozostałe przychody operacyjne	21 810,89	1 068,00
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	21 810,89	1 068,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		
E. Pozostałe koszty operacyjne		94,46
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		94,46
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-32 007,00	-54 175,26
G. Przychody finansowe	25 123,77	6 625,96
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:	25 123,77	6 625,96
- 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	11,33	29,13
I. Odsetki, w tym:	11,33	29,13
- 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)	-6 894,56	-47 578,43
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 894,56	-47 578,43

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-6 894,56	-47 578,43
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 755 057,97	1 441 169,89
Pozostałe	1 755 057,97	1 441 169,89
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 761 952,53	1 488 748,32
Pozostałe	1 761 952,53	1 488 748,32
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa do Sprawozdania Finansowego SP ZOZ Gminy Tczów za 2023 rok

Wyjaśnienia i informacje dodatkowe do bilansu oraz rachunku zysków i strat

I. Objasnienia do bilansu:

1. W 2023 roku środki trwałe zwiększyły się o kwotę 141 851,17. Umorzenie środków trwałych wyniosło 38 984,59.
2. Materiały wykazane w bilansie w kwocie 5753,62 to stan szczepionek na dzień 31.12.2023.
3. Wykazane w bilansie należności krótkoterminowe dotyczą rozliczeń wykonanych usług z Narodowym Funduszem Zdrowia w kwocie 158 535,25. Należności te nie były wymagalne na koniec 2023 roku. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty.
4. Inwestycje krótkoterminowe to stan środków na rachunku bankowym w kwocie 416 591,19 na koniec 2023 roku.
5. Kapitał własny na koniec 2023 roku wynosił 772 210,59 w tym:
 - kapitał podstawowy założycielski – 100 537,32
 - kapitał własny – zysk z lat ubiegłych – 678 567,83
 - strata za rok 2023 – 6 894,56
6. Wykazane zobowiązania w kwocie 82 216,69 to zobowiązania krótkoterminowe i nie są wymagalne na koniec 2023 roku.
7. Na rozliczenia międzyokresowe składają się kwoty dotacji pozostałych do rozliczenia w następnych latach m.in. dotacje otrzymane na zakup środków trwałych od Gminy Tczów, otrzymany sprzęt komputerowy w ramach projektu e-Gabinet+, które równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych będą przenoszone do pozycji pozostałe przychody operacyjne - w 2023 roku kwota odpisu wyniosła 21 810,89.

II. Objasnienia do rachunku zysków i strat:

1. Wykazane przychody netto ze sprzedaży w rachunku zysków i strat osiągnięto z umów z NFZ oraz odpłatnych usług medycznych. Nastąpił wzrost przychodów w stosunku do 2022 roku o kwotę 274 647,38.
2. Koszty w układzie rodzajowym przedstawiono w dziale B – koszty działalności operacyjnej w pozycjach I-VIII w rachunku zysków i strat. W 2023 roku koszty działalności operacyjnej wzrosły o 273 316,47 w stosunku do roku 2022.

W 2023 roku znacznie wzrosły koszty pracy tj. koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z kosztami usług obcych.

3. Pozostałe przychody operacyjne to kwota wynikająca z rozliczenia dotacji odpowiadającej dokonaniu odpisowi amortyzacyjnemu środków trwałych, których zakup został sfinansowany z dotacji Gminy Tczów oraz ze środków funduszy europejskich.
4. Przychody finansowe wykazane w rachunku zysków i strat to odsetki od środków na rachunku bankowym.
5. Rok 2023 Zakład zakończył stratą w kwocie 6 894,56.
6. Stan i strukturę zatrudnienia na dzień 31.12.2023 roku przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnieni na umowę o pracę	Zatrudnieni na umowę zlecenie	Zatrudnieni na kontraktach lekarskich
1	Lekarze	1/2	3	5
2	Pielęgniarki	3		
3	Kierownik Zakładu	1		
4	Księgowa	1/4 etatu		
5	Sprzątaczką	1		

III. Wniosek Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminy Tczów w sprawie pokrycia straty za 2023 rok.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminy Tczów pokryje we własnym zakresie stratę netto w kwocie 6 894,56 w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. ustawy o działalności leczniczej.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Edyta Agnieszka Szczepańska dnia 2024.03.26