

**UCHWAŁA NR XV.92.2025
RADY GMINY ZAGRODNO**

z dnia 29 maja 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie
za 2024 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), Rada Gminy Zagrodno uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie za 2024 rok ze stratą netto w wysokości 77.623,27 zł, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zagrodno.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Zagrodno

Bartosz Kunecki

(pieczęć jednostki)

Załącznik do uchwały Nr XV.92.2025

Rady Gminy Zagrodno

z dnia 29 maja 2025 r.

BILANS

sporządzony na dzień:

31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2023	2024			2023	2024
A	Aktywa trwałe	31 056,94	0	A	Kapitał (fundusz) własny	126 300,27	48 677,00
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	122 616,44	122 616,44
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	88 582,84	3 683,83
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	31 056,94	0	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	31 056,94	0				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)						
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
c)	urządzenia techniczne i maszyny		0	VIII	Zysk (strata) netto	-84 899,01	-77 623,27
d)	środki transportu			IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe		0	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16 742,88	75 298,45
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne – długoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych				– krótkoterminowa		
2	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy – długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe				– krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	0	
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek		
a)	w jednostkach powiązanych			a)	kredyty i pożyczki		
	– udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– udzielone pożyczki			d)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 742,88	75 298,45
b)	w pozostałych jednostkach			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	– inne papiery wartościowe				– do 12 miesięcy		
	– udzielone pożyczki				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2	Inne rozliczenia międzyokresowe						

B	Aktywa obrotowe	111 986,21	123 975,45	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy			c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materiały			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 742,88	51 439,99
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	16 742,88	51 439,99
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
II	Należności krótkoterminowe	88 830,43	96 210,14	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	16 742,88	23 858,46
1	Należności od jednostek powiązanych			h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			i)	inne		
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	88 830,43	96 210,14	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	88 830,43	96 210,14		– długoterminowe		
	– do 12 miesięcy	88 028,43	96 210,14		– krótkoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	802,00					
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	23 155,78	27 765,31				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	23 155,78	27 765,31				
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	23 155,78	27 765,31				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	23 155,78	27 628,39				
	– inne środki pieniężne		136,92				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	143 043,15	123 975,45		PASYWA razem (suma poz. A i B)	143 043,15	123 975,45

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylvia Kiel

13.03.2025.....
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Zagrodnie
mgr Barbara Dyrka

13.03.2025.....
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024-31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	953.262,90	1.155.144,62
	– od jednostek powiązanych	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	953.262,90	1.155.144,62
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1.268.772,39	1.499.814,89
I	Amortyzacja	32.337,36	31.056,94
II	Zużycie materiałów i energii	78.589,47	67.803,75
III	Usługi obce	595.299,32	708.433,03
IV	Podatki i opłaty, w tym:	558,78	1.806,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	493.976,38	561.183,65
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	63.134,06	81.842,80
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	4.877,02	47.688,72
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	(315.509,49)	(344.670,27)
D	Pozostałe przychody operacyjne	303.837,94	267.047,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	228.210,06	262.000,00
III	Inne przychody operacyjne	75.627,88	5.047,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	74.921,04	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	74.921,04	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	(86.592,59)	(77.623,27)
G	Przychody finansowe	1.693,58	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1.693,58	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	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
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	(84.899,01)	(77.623,27)
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	(84.899,01)	(77.623,27)
L	Podatek dochodowy	0,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	(84.899,01)	(77.623,27)

Sporządzono dnia 13.03.2025

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Sylvia Kiel

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Zagrodnie

Barbara Dyrka

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

INFORMCJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie, z siedzibą w Zagrodnie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm.). Podstawowym przedmiotem działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

2. Okres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

„nie dotyczy”

4. Przyjęte zasady rachunkowości

W roku obrotowym 2024 przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm.).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Gminy Ośrodek Zdrowia w Zagrodnie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

W księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

5. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

a) wyceny aktywów i pasywów dokonano na dzień 31.12.2024 r., w następujący sposób:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w cenie nabycia do 10.000,00 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania..
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności w kwocie wymagalnej zapłaty,
- zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty,
- kapitały, (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej,
- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych wg plany amortyzacji,

Wynik finansowy Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie ustalany jest na koncie 860, zgodnie z wariantem porównawczym, wykazany jest w kwocie ustalonej w rachunku zysków i strat. Fundusz jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej.

II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych wg grup rodzajowych

Nazwa grupy	stan na początek roku obrotowego	przychody	rozchody	stan na koniec roku obrotowego
01	0,00	-	-	0,00
02	0,00	-	-	0,00
03	0,00	-	-	0,00
04	20.459,79	-	-	20.459,79
06	6.600,00	-	-	6.600,00
08	252.945,52	-	-	252.945,52
razem	280.005,31	-	-	280.005,31

Umorzenie – amortyzacja

Grupa	stan na pocz. roku	amortyzacja za 2024 r.	inne zmniejsz. zwiększen.	stan na koniec roku
01-02	77.760,97	-		77.760,97
03-08	171.187,40	31.056,94		202.244,34
	248.948,37	31.056,94	-	280.005,31

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gminny Ośrodek Zdrowia nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

3. Wartość nie amortyzowanych / umorzonych / przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy – nie wystąpiły.

4. Zobowiązania wobec budżetu z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie wystąpiły.

5. Stan oraz zmiany kapitałów

Nazwa funduszu	stan na 01.01.2024	zwiększenie	zmniejszenie	stan na 31.12.2024
1. Fundusz Zasadniczy	122.616,44	-	-	122.616,44
2. Fundusz zakładu	88.582,84		84.899,01	3.683,83

6. Stan rezerw na nie uregulowane należności od dłużników – rezerwy nie tworzone, ponieważ nie występują należności sporne nie uregulowane.

7. Podział zobowiązań i należności o przewidywanym okresie spłaty:

ZOBOWIĄZANIA

- do jednego roku na kwotę 51.439,99 zł w tym:

- * Prywatna praktyka lekarska- 20.000,00 zł
- * Indywidualna Praktyka lekarska- 8.300,00 zł
- * LAB MED. Spółka z o.o. – 2.347,72 zł
- * ORANGE Polska S.A.- 29,95 zł
- * FISERV Polska S.A.- 43,05 zł
- * Praktyka Lekarska – 18.550,00 zł
- * Szpital Powiatowy im. A. Wolańczyka- 1.290,30 zł
- * Gmina Zagrodno- 878,97 zł
- Zobowiązania publiczno-prawne na kwotę 23.858,46 zł w tym:
 - * Zakład Ubezpieczeń Społecznych- 19.161,46 zł
 - * Urząd skarbowy- 4.697,00 zł.

NALEŻNOŚCI

- do jednego roku na kwotę 96.210,14 zł w tym:

- * Narodowy Fundusz Zdrowia- 95.918,14 zł
- * Indywidualna praktyka Stomatologiczna- 292,00 zł

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne – nie wystąpiły

9. Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie wystąpiły

10. Przychody przyszłych okresów – nie wystąpiły

11. Struktura rachunku wyników:

Jednostka osiągnęła w roku 2024 przychody w wysokości 1.422.191,62 zł w tym:

<u>Lp.</u>	<u>Wyszczególnienie – rodzaje działalności</u>	<u>Przychody w zł</u>
1.	Podstawowa Opieka Zdrowotna	1.094.060,86
2.	Dotacja na świadczenia usług rehabilitacyjnych	262.000,00
3.	Przychody z działalności komercyjnej	61.083,76
4.	Pozostałe przychody operacyjne	5.047,00

Koszty poniesione w roku sprawozdawczym w wysokości 1.499.814,89 zł w tym:

a)	zużycie materiałów i energii	67.803,75
b)	usługi obce	708.433,03
c)	wynagrodzenia	561.183,65
d)	świadczenia na rzecz pracowników	81.842,20
e)	amortyzacja	31.056,94
f)	pozostałe koszty	47.688,72
g)	podatki i opłaty	1.806,00
h)	koszty finansowe	-
i)	pozostałe koszty operacyjne	-

Działalność jednostki w roku sprawozdawczym zamknęła się stratą w wysokości -77.623,27 zł

11. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35, ust. 3 ustawy - nie wystąpiły

12. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego - jednostka zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych na podst. Art.17 ust. 1 pkt.4 ustawy

13. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby – nie wystąpiły

14. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe – nie wystąpiły

15. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych – jednostka nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych

16. Informacja o stanie zatrudnienia

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym 2024

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku z tego:	
	kobiety	mężczyźni
Pracownicy ogółem	5,00	-
z tego:		
pracownicy na stanowiskach medycznych	4,00	-
pracownicy administracji	1,00	-

Sporządził:

Sylvia Kiel

Zatwierdził:

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Zdrowia
Barbara Dyrka
mgr Barbara Dyrka

Uzasadnienie
do UCHWAŁY NR XV.92.2025
RADY GMINY ZAGRODNO
z dnia 29 maja 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie za 2024 rok

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez właściwy organ zatwierdzający. Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 7 w/w ustawy przez organ zatwierdzający - "rozumie się przez to organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki".

Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie, pismem z dnia 19 marca 2025 roku przedłożył sprawozdanie finansowe GOZ Zagrodno za 2024 rok.