

**Sprawozdanie finansowe
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Czarnej
za 2024 rok**

***Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego
za 2024r.
w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki
Zdrowotnej w Czarnej .***

***Wprowadzenie do sprawozdania
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r.***

***Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czarnej
39-215 Czarna, ul. Konarskiego 27***

***Przedmiot działalności: świadczenia zdrowotne z zakresu
profilaktyki, diagnostyki i leczenia ambulatoryjnego.***

Regon: 691763211

***Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.***

**Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego za 2024r.
w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Czarnej.**

Realizacja planu przychodów za 01.01.2024-31.12.2024

Nazwa konta	Plan zł	Wykonanie zł	% realizacji
Sprzedaż usług medycznych w tym :	517 200,00	531 737,66	102,81
POZ opieka lekarska (w tym teleporady)	295 000,00	299 581,03	101,55
POZ opieka lekarska (nad pacjentem z wielochorobowością)	38 000,00	42 061,75	110,69
POZ pielęgniarstwo środowiskowe	63 000,00	64 017,58	101,62
POZ higiena szkolna	115 000,00	119 511,63	103,92
Grupowa profilaktyka fluorkowa	4 200,00	4 365,67	105,95
Profilaktyka 40 PLUS	2 000,00	2 200,00	110,00
Przychody finansowe	0,12	0,12	100,00
Ogółem:	517 200,12	531 737,78	102,81

Analiza przychodów:

Analizując realizację przychodów w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Czarnej można zauważyć ich wzrost względem założonego planu finansowego.

Wzrost przychodów wynika z wykonania większej liczby świadczeń w podstawowej opiece zdrowotnej niż zakładano i zwiększeniu stawek kapitaacyjnych.

Odnotowano wzrost przychodów w drugiej połowie 2024 roku, co wiąże się zarówno ze wzrostem stawek kapitalizacyjnych, jak i wykonaniu większej liczby świadczeń w tym okresie.

Świadczenia lekarza POZ objęty ubezpieczonych w przedziałach wiekowych: 0-6 rż, 7-19 rż, 20-39 rż, 40-65 rż, 66-75 rż i ubezpieczonych powyżej 75 rż.

Świadczenia pielęgniarki POZ objęty ubezpieczonych w przedziałach wiekowych 0-6 rż, 7-65 rż i powyżej 65 rż.

Ponadto powiększono zakres opieki POZ o pacjentów z wielochorobowością, co wygenerowało kwotę 42 061,75 zł.

Przychody zrealizowano w kwocie **531 737,78 zł**, co stanowi **102,81 %** wobec planowanych przychodów.

- **przychody z usług medycznych** zrealizowano w kwocie **531 767,66 zł**, co stanowi **102,81 %** do planu.

- **przychody finansowe** wyniosły **0,12 zł**, co stanowi **100,00 %** do planu.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Czarna to podmiot, którego przedmiotem działalności jest nieodpłatne udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Należy do jednostek gospodarczych, których podstawowym celem nie jest osiąganie, w szczególności zaś maksymalizowanie zysku.

Rosnące koszty świadczeń zdrowotnych, i zwiększające się potrzeby zdrowotne ludności wymuszają zwrócenie uwagi na problematykę kosztów usług medycznych, ich planowania i kontroli, a także weryfikacji tego, co się udało wcielić w życie z przyjętych zamierzeń.

Realizacja planu kosztów za 2024r.

Nazwa	Plan	Wykonanie	%
	zł	zł	realizacji
Wynagrodzenia osobowe	421 000,00 zł	420 428,76 zł	99,86
Zużycie materiałów gospodarczych	400,00 zł	302,39 zł	75,60
Energia elektryczna	- zł	- zł	-
Gaz	- zł	- zł	-
Woda	- zł	- zł	-
Środki czystości/środki higieniczne /art.gospodarcze	400,00 zł	302,39 zł	75,60
Artykuły biurowe	900,00 zł	790,81 zł	87,87
Sprzęt komputerowy i biurowy	100,00 zł	70,00 zł	70,00
Materiały biurowe	800,00 zł	720,81 zł	90,10
Usługi obce	10 900,00 zł	10 253,06 zł	94,07
Usługi telekomunikacyjne	3 500,00 zł	3 442,78 zł	98,37
Serwis komput. i sprzęt./ usł. Informatyczne	3 500,00 zł	3 234,90 zł	92,43
Lineacja	2 800,00 zł	2 590,38 zł	92,51
Opłaty bankowe	1 000,00 zł	985,00 zł	98,50
Monitoring	- zł	- zł	-
Usługi remontowe	- zł	- zł	-
Dozór techniczny	- zł	- zł	-
Czynsze	7 200,00 zł	4 815,00 zł	66,88
Zużycie materiałów medycznych	2 300,00 zł	2 091,60 zł	90,94
Jednorazowy sprzęt med./Materiały diagnostyczne	2 300,00 zł	2 091,60 zł	90,94
Usługi medyczne	6 800,00 zł	6 691,43 zł	98,40
Badania laboratoryjne	3 800,00 zł	3 757,82 zł	98,89
Badania RTG/USG	1 700,00 zł	1 686,00 zł	99,17
Utylizacja odpadów	1 300,00 zł	1 247,61 zł	95,97
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	84 500,00 zł	83 133,95 zł	98,38
Ubezpieczenia społeczne	77 500,00 zł	77 014,08 zł	99,37
Naliczenie ZFŚ	- zł	- zł	-
Kursy i szkolenia	500,00 zł	- zł	-
Badania okresowe	200,00 zł	-- zł	-
Ryczałty samochodowe (dojazdy do pacjentów wg umów ryczałtowych zawartych z personelem)	6 300,00 zł	6 119,87 zł	97,14
Ubezpieczenia OC	763,00	763,00	100
Amortyzacja	- zł	- zł	-
Koszty reprezentacji i reklamy	- zł	- zł	-
Podatki i opłaty	1 151,00 zł	1 151,00 zł	100
Koszty finansowe	- zł	- zł	-
Pozostałe koszty operacyjne	- zł	- zł	-

Analiza kosztów:

System budżetowania w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Czarna oparty jest na planowaniu działalności, realizacji planów i weryfikacji tego, co się udało wcielić w życie z przyjętych zamierzeń.

Budżetowanie, wiążące się z rozłożeniem odpowiedzialności za wyniki całego SPZOZ Czarna na wszystkich zatrudnionych w nim pracowników, nie jest oparte wyłącznie na ograniczaniu kosztów za wszelką cenę, lecz na racjonalnym wykorzystaniu zasobów poprzez wyeliminowanie kosztów nieuzasadnionych dla działalności SPZOZ Czarna.

Jednocześnie przyjęto założenie, że ograniczenia kosztowe nie mogą być powodem do obniżenia jakości świadczeń medycznych.

W przeciwieństwie do zakładów produkcyjnych, w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej istnieje granica obniżania kosztów, którą stanowią bezpieczeństwo i zdrowie pacjenta.

Przyjęty system budżetowania ma na celu spowodowanie wzrostu efektywności funkcjonowania SPZOZ Czarna.

Wdrożenie elementu rachunkowości zarządczej w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej tworzy warunki do przeniesienia mechanizmu rynkowego do wnętrza zakładu, co sprzyja proefektywnościowemu i prorynkowemu zachowaniu kierownictwa.

W publikacjach dotyczących budżetowania w zakładach opieki zdrowotnej można zauważyć wątpliwości w funkcjonowaniu ośrodków budżetowych jako ośrodków wynikowych (centrów zysku). Wynik ekonomiczny uzyskiwany przez centra zysku wymusza na kierownikach ośrodków szersze spojrzenie na racjonalność wykorzystania posiadanych zasobów. Nie ogranicza ich uwagi tylko do kosztów. Wskazuje na konieczność uzyskania odpowiednich przychodów, koniecznych do pokrycia ponoszonych kosztów. Wynik ekonomiczny jest lepszym narzędziem kontroli kosztów niż limit kosztowy. Ponad to zachęca nie tylko do kontroli kosztów, ale również do poszukiwania sposobów na zagospodarowanie nadwyżki potencjału usługowego.

Analizując realizację wydatków w Samodzielnym Publicznym Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Czarnej można zauważyć ich zmniejszenie względem założonego planu finansowego, co oznacza, że udało wcielić w życie przyjęte zamierzenia.

Analiza wybranych kosztów:

Konto wynagrodzenia –wynagrodzenia personelu zatrudnionego w Ośrodku - wydano kwotę ogółem **420 428,76 zł** co stanowi **99,86 %** do planu.

Wynagrodzenia zasadnicze Personelu zatrudnionego w Ośrodku są ustalone w wysokości określonej nowelizacją ustawy z dnia 8.06.2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (tj. ustawa z dnia 28.05.2021 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw z dnia 28.05.2021 r. – Dz.U. 2021, poz. 1104).

Od 1 lipca 2024r. wprowadzono podwyżki dla pielęgniarek będące odpowiedzią Ministerstwa Zdrowia na żądania przedstawicieli służby zdrowia, którzy podkreślają niedostateczną wysokość wypłat w tym obszarze.

Podczas gdy w sektorze prywatnym wiele firm stosuje podwyżki inflacyjne, opieka zdrowotna jest w większym stopniu zależna od państwowych regulacji, przez co potrzebne jest odgórne określenie stawek minimalnych.

Aktualny plan na kolejne lata wciąż zakłada okresowe podwyżki, uzależnione od wzrostu przeciętnego wynagrodzenia – wzrost pensji ma nadal opierać się na tych samych zasadach. Zmianie mogą jednak ulec wartości współczynników dla poszczególnych grup, co może wpłynąć także na pozostałe decyzje budżetowe.

Konto – zużycie materiałów gospodarczych – m.in. środki czystości, artykuły gospodarcze, wydano kwot ogółem **302,39 zł** co stanowi **75,60 %** do planu.

Konto artykuły biurowe – m. in. materiały biurowe, tonery, wydano kwotę ogółem **790,81 zł** co stanowi **87,87 %** do planu.

Konto usługi obce – m.in. usługi telekomunikacyjne, informatyczne, obsługa systemu mMedica, , licencje, opłaty bankowe i pozostałe usługi wydano kwotę ogółem **10 253,06 zł** co stanowi **94,07 %** do planu.

Konto czynsze- czynsz za wynajem lokalu, wydano kwotę **4 815,00 zł** co stanowi **66,88 %** do planu.

Konto zużycie materiałów medycznych- m.in. materiały, druk recept, sprzęt, odzież ochronna, wydano kwotę ogółem **2 091,60 zł** co stanowi **90,94 %** do planu.

Konto usługi medyczne- m.in. zlecone badania laboratoryjne, zlecone badania RTG, zlecone badania USG, naprawa i serwis aparatu EKG, zagospodarowanie - utylizacja odpadów medycznych, wydano kwotę ogółem **6 691,43 zł** co stanowi **98,40 %** do planu

Konto ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – obowiązkowe narzuty na wynagrodzenia personelu Ośrodka oraz ryczałty samochodowe - wydano kwotę ogółem **83 133,95 zł** co stanowi **98,38 %** do planu.

Ubezpieczenia OC **763,00 zł** co stanowi **100%**

Konto podatki i opłaty **1 151,00 zł** co stanowi **100%**

Podsumowanie

Przychody ogółem: 531 737,78 zł

Koszty ogółem: 530 420,88 zł

Wynik finansowy za okres od 01 stycznia 2024r. do 31 grudnia 2024r. 1 316,90 zł (ZYSK)

Należności na dzień 31 grudnia 2024r.: 46 909,90 zł

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
Barbara Garbacz-Sarlińska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
dr. med. Jolanta Sypul

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r.

**Samodzielny Publiczny Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej w Czarnej
39-215 Czarna, ul. Konarskiego 27**

**Przedmiot działalności: świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki i leczenia
ambulatoryjnego.**

Regon: 691763211

**Sąd Rejestrowy : Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru
Sądowego.**

*Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania
działalność **SPG ZOZ** i nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.*

Stosowane zasady (polityka) rachunkowości :

- 1. Wykazane w sprawozdaniu finansowym składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U z 2002r nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).*
- 2. Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe oraz na kontach zespołu 5- w układzie funkcjonalnym.*
- 3. Rachunek zysku i strat sporządza się w wariancie porównawczym .*
- 4. W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*
- 5. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.*
- 6. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia , pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.*
- 7. Środki trwale wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszone o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.*

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3500 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwale umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

8. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

9. Środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU za 2024r.

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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także w ich amortyzacji umieszczono w tabelach 1 i 1A oraz 2 i 2A załączonych do sprawozdania.

2/ Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Gruntów takich w okresie sprawozdawczym jednostka nie posiadała.

3/ Wartość nie amortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

W okresie sprawozdawczym pozycja ta w naszej jednostce nie występuje.

4/ Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

W okresie sprawozdawczym nie występowały zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z powyższych tytułów.

5/ Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów / funduszy / zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

†

W okresie sprawozdawczym fundusz zapasowy wynosił : 136 955,50 zł

6/ Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy -
zwiększenie kapitału zapasowego o 1 316,90 zł (ZYSK)

7/ Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego (BO)	Zwiększenia	Wykorzystani e odpisów	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego (BZ)
1	2	3	4	5	6
Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem wartość wykazana w bilansie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8/ Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty:

a/ do 1 roku,

b/ od 1 roku do 3 lat,

c/ powyżej 3 lat do 5 lat,

d/ powyżej 5 lat.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

9/ Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	699,42	699,42
Koszty remontów środków trwałych, wykonanych w większym zakresie	0,00	0,00
Koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
Opłacone przez jednostkę (z góry za przyszłe lata) czynsze z tytułu wynajmowania pomieszczeń przeznaczonych na cele statutowej działalności jednostki	0,00	0,00
Opłacona (z góry, np. za następny rok) prenumerata czasopism i innych fachowych publikacji		0,00
Koszty poniesione z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy sprawozdawcze	699,42	699,42
Inne rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	0,00	0,00
2. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.		
3. Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
- dodatnia wartość firmy		
- równowartość dotacji na budowę środków trwałych i prace rozwojowe		
przychody NFZ		0,00
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych		

10/ Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju.

Zobowiązania takie w okresie sprawozdawczym w jednostce nie występowały.

11/ Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Żadne zobowiązania warunkowe ani poręczenia w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały.

12/ Inwestycje krótkoterminowe
W pozostałych jednostkach
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe

Inwestycje krótkoterminowe w jednostce w okresie sprawozdawczym nie występowały .

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
Barbara Garbacz-Sarlińska

31.01.2025r.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
dr med Józef Szwed

.....

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	0,00	0,00	A	Kapitał (fundusz) własny	136 955,50	135 638,60
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy		
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	135 638,60	135 204,91
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny				– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 316,90	433,69
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 293,32	12 302,93
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	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		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 293,32	12 302,93
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	151 248,82	147 941,53		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	46 909,90	41 847,06	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	14 293,32	12 302,93
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	699,68	913,92
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	699,68	913,92

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 657,68	6 452,01
3	Należności od pozostałych jednostek	46 909,90	41 847,06	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 172,96	4 174,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	46 909,90	41 847,06	i)	inne	763,00	763,00
	– do 12 miesięcy	46 909,90	41 847,06	4	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	103 639,50	105 395,05		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	103 639,50	105 395,05				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– 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	103 639,50	105 395,05				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	103 639,50	105 395,05				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	699,42	699,42				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	151 248,82	147 941,53		PASYWA razem (suma poz. A i B)	151 248,82	147 941,53

GLÓWNA KSIĘGOWA
 Samodzielnego Publicznego Gminnego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
 Barbara Garbacz-Barlińska

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024-31.12.2024

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	531 737,78	492 715,56
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	531 737,78	492 715,56
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	530 421,00	492 281,99
I	Amortyzacja		
II	Zużycie materiałów i energii	1 093,20	4 709,85
III	Usługi obce	22 522,49	24 610,17
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 151,00	1 135,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	420 428,76	386 114,13
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	83 133,95	73 574,38
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	2 091,60	2 138,46
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	1 316,78	433,57
D	Pozostałe przychody operacyjne		
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 316,78	433,57
G	Przychody finansowe	0,12	0,12
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:	0,12	0,12
	– 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		
I	Odsetki, w tym:		
	– 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)	1 316,90	433,69
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 316,90	433,69

GLÓWNA KSIĘGOWA
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
Barbara Garbacz-Sarlińska

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
mgr med. Jerzy Smole

Pogrubiona kursywa "NAZWA FIRMY"

Kursywa "ZAŁĄCZNIK - TAB. 1A"

Zmiany w amortyzacji środków trwałych 2024r.

Tabela 1a

Umorzenie / amortyzacja						Wartość netto		
stan na pierwszy dzień roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja za rok	przenieszenia (plus, minus)	inne zwiększenia	zmniejszenia	stan na ostatni dzień roku obrotowego	stan na pierwszy dzień roku obrotowego	stan na ostatni dzień roku obrotowego
8	9	10	11	12	13	14	15	16
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.079,48	0,00		0,00	0,00	0,00	14.079,48	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.079,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.079,48	0,00	0,00

data sporządzenia 31.01.2025r.

Sporządził:

Kierownik jednostki:

GLÓWNA KSIĘGOWA
 Samodzielnego Publicznego Gminnego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
 Barbara Garbacz-Sarlińska

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych - 2024

Tabela 2

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia						stan na ostatni dzień roku obrotowego
	stan na pierwszy dzień roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenia (plus, minus)	rozchody	7	
1	2	3	4	5	6	7	
KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ FIRMY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPROGRAMOWANIE KOMPUTERÓW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INNE PRAWA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

data sporządzenia : 31.01.2025r.

Sporządził:

Kierownik jednostki:

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Czarnej
Barbara Garbacz-Sarlińska