

**UCHWAŁA NR/V/2024
RADY GMINY SMYKÓW
z dnia 27 czerwca 2024 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 799, z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i § 2 ust. 1 statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie z dnia 4.12.2012 r. uchwala się, co następuje:

§1. Po rozpatrzeniu dokumentów przedstawionych przez Dyrektora SPZOZ w Smykowie zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie obejmujące:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 rok,
- rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2023 rok,
- informacja dodatkowa za 2023 rok

§2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Smyków oraz Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Uzasadnienie
do Uchwały Nr .../V/2024
Rady Gminy Smyków
z dnia 27 czerwca 2024 roku**

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie złożył sprawozdanie finansowe za 2022 rok, które obejmuje; bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2023 roku, informację dodatkową za 2023 rok. Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 799 z późn. zm.):

1. 1. Nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący.
2. Podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.
3. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu.
4. Kontrola i ocena, o których mowa w ust. 3, obejmują w szczególności:
 - 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
 - 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
 - 3) gospodarkę finansową.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami), roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jakim jest Rada Gminy Smyków.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

Sprawozdanie roczne
z wykonania planu finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Smykowie
na dzień 31.12.2023 r

Plan finansowy SPZOZ w Smykowie na 2023 rok dotyczący przychodów i kosztów został ustalony na kwotę 2.895.000,00 zł. W związku ze zwiększonymi nakładami na ochronę zdrowia plan finansowy został zwiększony do kwoty 3.009.475,00 zł. Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono szczegółowy plan i wykonanie przychodów i kosztów.

I Zestawienie tabelaryczne przychodów SPZOZ w Smykowie za 2023 r.

Nazwa	Plan za 2023 r w zł	Plan po zmianach	Wykonanie za 2023 r w zł	Wskaźnik wykonania
A Przychody ogółem	2.895.000,00	3.009.475,00	2.965.836,74	98,55%
I Przychody ze sprzedaży ogółem	2.895.000,00	3.009.475,00	2.965.636,74	98,55%
z tego:				
POZ	1.983.534,00	2.025.935,00	2.025.935,30	100,00%
Poradnie specjalistyczne:	503.007,00	545.679,00	477.412,86	87,00%
w tym:				
Ginekologia	82.550,00	65.082,00	30.510,71	
Dermatologia	144.643,00	210.710,00	207.494,67	
Neurologia	275.814,00	269.887,00	239.407,48	
Rehabilitacja:	408.459,00	476.412,00	458.438,58	96,00%
w tym;				
Poradnia rehabilitacyjna	76.379,00	66.976,00	65.688,30	
Dział fizjoterapii	322.080,00	409.436,00	392.750,28	
Pozostałe przychody ze sprzedaży		3.850,00	3.850,00	100,00%
II Pozostałe przychody operacyjne			100,00	
inne			100,00	
III Pozostałe przychody finansowe			100,00	
inne			100,00	

II Zestawienie tabelaryczne kosztów SPZOZ w Smykowie za 2023 r.

Nazwa	Plan za 2023 r w zł	Wykonanie za 2023 r w zł	Wskaźnik wykonania
A Koszty ogółem	2.895.000,00	3.085.565,40	106,58%
I Koszty wg rodzaju ogółem	2.895.000,00	3.085.565,40	106,58%
z tego:			
400- Amortyzacja	5.340,00	6.206,65	116,23%
401- zużycie materiałów i energii	150.000,00	182.726,04	121,82%
w tym:			
Zużycie materiałów		89.413,18	

- niemedycznych		48.593,36	
- medycznych		40.819,82	
Zużycie energii		93.312,86	
- elektrycznej		31.094,25	
- ciepłej		60.468,70	
-woda i ścieki		1.749,91	
402- usługi obce	865.000,00	930.668,84	107,59%
- usługi niemedyczne		75.432,67	
-usługi medyczne		855.236,17	
z tego:			
- Usługi diagnostyczne		251.126,21	
- podwykonawstwo medyczne		604.109,96	
403 – podatki i opłaty	3.530,00	4.151,00	117,59%
- podatek od nieruchomości		3.528,00	
404 –wynagrodzenia	1.566.200,00	1.648.629,86	105,26%
-umowa o pracę		1.528.049,86	
-umowa zlecenia		120.580,00	
405 – ZUS i inne świadczenia	290.630,00	301.358,89	103,69%
- składki ZUS		275.398,84	
z tego:			
- od umowy o pracę		257.424,56	
- od umowa zlecenia		17.974,28	
-koszty BHP, szkolenia, PPK		1.325,00	
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników		24.635,05	
406 – pozostałe koszty rodzajowe	14.300,00	11.824,12	82,69%
- podróże służbowe		264,60	
-OC zakładu		2.438,00	
-ryczałty samochodowe		9.121,52	
II Pozostałe koszty finansowe		0,00	
III Pozostałe koszty operacyjne		0,00	

III Pozostałe informacje

I Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym	402.440,30
II Dotacje na wydatki bieżące	0,00
III Dotacje na wydatki inwestycyjne	0,00
IV Pozostałe koszty operacyjne	0,00
V Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
VI +zysk/strata-	- 119.728,66
VII Stan należności	347.803,17
VIII Stan zobowiązań	149.685,09
w tym : publicznoprawne	66.042,37
z tego wymagalne:	0
pozostałe	83.642,72
z tego wymagalne:	0

Analiza wykonania planu dotyczącego przychodów i kosztów za 2023 r:

I Przychody:

W związku ze zwiększonymi nakładami na ochronę zdrowia, plan finansowy po stronie przychodów został zwiększony o kwotę ponad 114.475,00 zł. Kwota ta obejmuje min. dodatkowe środki z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń od m-ca lipca 2023 r. (Dz.U. 2022, poz. 2139), które na etapie planowania nie były uwzględniane oraz dotyczy przesunięć między zakresami umów z NFZ w poradni specjalistycznej (ginekologia, dermatologia i neurologia) i rehabilitacji (poradnia rehabilitacyjna i Dział Fizjoterapii), tzw. Kompensacja.

Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych wynoszące 3.850,00 zł stanowią kwotę przychodów pozyskaną z działalności komercyjnej tj. zabiegów fali uderzeniowej.

W I zestawieniu tabelarycznym przychodów dodano kolumnę z uwzględnieniem zmian.

Analizując wykonanie planu dotyczącego przychodów za 2023 r należy zauważyć że mieści się w granicach założonego planu.

II Koszty:

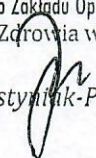
Wskaźnik wykonania po stronie kosztów nieznacznie przekroczył założenia planu.

- wskaźnik amortyzacji wynoszący 116,23% związany jest z nieplanowaną amortyzacją dotyczącą zakupu fali uderzeniowej (26.000,00 zł),
- wskaźnik zużycie materiałów i energii wynoszący 121,82% związany jest ze wzrostem cen zakupu środków czystości, a także dodatkowym zakupem licencji i oprogramowania, serwera i kasy fiskalnej na kwotę 29.727,00 zł oraz wzrostem cen za energię elektryczną (7.717,00 zł) i ciepłą (17.395,00zł),
- wskaźnik usługi obce wynoszący 107,59% związany jest z zatrudnieniem dodatkowo lekarzy na umowę kontraktową w poradni Dermatologicznej i Neurologicznej,
- wskaźnik podatki i opłaty wynoszący 117,59% wynika z dodatkowych opłat za zmiany dokonane w KRS.
- wskaźnik wynagrodzenia wynoszący 105,26% oraz wskaźnik ZUS i inne świadczenia wynoszący 103,69% dotyczy w szczególności OWU, nagród jubileuszowych i wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za urlop co ma przełożenie na wzrost składek ZUS.

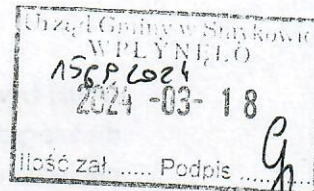
Główna Księgowa


mgr Ewa Serek

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie

lek. Joanna Augustyniak-Podgórska


P. N. Lesiak
7.2



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dane identyfikujące jednostkę:

Nazwa jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie
Smyków 91
26-212 Smyków

Organ założycielski: Gmina Smyków

NIP 658-17-09-541

REGON 290422348

Podstawowy przedmiot działalności wg PKD:

8621Z – opieka zdrowotna

Organ rejestrowy:

1. Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS, data wpisu 31.01.2001 r. nr KRS 0000000170
2. Wojewoda Świętokrzyski, Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą, nr księgi 000000014613

Kierownik jednostki:

Joanna Augustyniak-Podgórska – p.o. dyrektora SPZOZ w Smykowie

Sporządzająca sprawozdanie

mgr Ewa Serek – gł. księgowa

Czas trwania działalności jednostki:

Okres trwania działalności jest nieoznaczony

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Kontynuacja działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości stosując, jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem utraty wartości aktywów. Do środków trwałych zaliczone są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Wszystkie

środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach podatkowych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% są odpisywane w miesiącu ich oddania do użytkowania w ciężar kosztów. Środki trwałe wyceniono wg cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenia. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.

Należności wyceniono w kwotach wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności
Zobowiązania wyceniono w kwocie zapłaty.

Zasady ustalania wyniku finansowego: na wynik finansowy netto składają się: wynik z działalności statutowej, wyodrębnione koszty administracyjne, wynik z pozostałej działalności operacyjnej, wynik operacji finansowych, wynik zysków i strat nadzwyczajnych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Badanie sprawozdania:

SPZOZ w Smykowie nie spełnia wymogów jednostki podlegającej corocznemu badaniu sprawozdania finansowego.

Smyków dn. 18.03.2024

Ewa Serek

.....

(imie, nazwisko i podpis sporządzającego)
Główna Księgowa

mgr Ewa Serek

Joanna Augustyniak-Łódka
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdrowia w Smykowie

lek. (p.o.) Joanna Augustyniak-Łódka
lek. (p.o.) dyrektora jednostki

Sprawozdanie roczne
z wykonania planu finansowego

KOREKTA *

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Gminnego Ośrodka Zdrowia

w Smykowie

na dzień 31.12.2023 r

Plan finansowy SPZOZ w Smykowie na 2023 rok dotyczący przychodów i kosztów został ustalony na kwotę 2.895.000,00 zł. W związku ze zwiększonymi nakładami na ochronę zdrowia plan finansowy został zwiększony do kwoty 3.009.475,00 zł. Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiono szczegółowy plan i wykonanie przychodów i kosztów.

I Zestawienie tabelaryczne przychodów SPZOZ w Smykowie za 2023 r.

Nazwa	Plan za 2023 r w zł	Plan po zmianach	Wykonanie za 2023 r w zł	Wskaźnik wykonania
A Przychody ogółem	2.895.000,00	3.009.475,00	2.965.469,99	98,54%
I Przychody ze sprzedaży ogółem	2.895.000,00	3.009.475,00	2.965.269,99	98,53%
z tego:				
POZ	1.983.534,00	2.025.935,00	2.025.935,30	100,00%
Poradnie specjalistyczne:	503.007,00	545.679,00	477.046,11	87,42%
w tym:				
Ginekologia	82.550,00	65.082,00	30.143,96	
Dermatologia	144.643,00	210.710,00	207.494,67	
Neurologia	275.814,00	269.887,00	239.407,48	
Rehabilitacja:	408.459,00	476.412,00	458.438,58	96,00%
w tym;				
Poradnia rehabilitacyjna	76.379,00	66.976,00	65.688,30	
Dział fizjoterapii	322.080,00	409.436,00	392.750,28	
Pozostałe przychody ze sprzedaży		3.850,00	3.850,00	100,00%
II Pozostałe przychody operacyjne			100,00	
inne			100,00	
III Pozostałe przychody finansowe			100,00	
inne			100,00	

II Zestawienie tabelaryczne kosztów SPZOZ w Smykowie za 2023 r.

Nazwa	Plan za 2023 r w zł	Wykonanie za 2023 r w zł	Wskaźnik wykonania
A Koszty ogółem	2.895.000,00	3.085.565,40	106,58%
I Koszty wg rodzaju ogółem	2.895.000,00	3.085.565,40	106,58%
z tego:			
400- Amortyzacja	5.340,00	6.206,65	116,23%
401- zużycie materiałów i energii	150.000,00	182.726,04	121,82%
w tym:			
Zużycie materiałów		89.413,18	

- niemedycznych		48.593,36	
- medycznych		40.819,82	
Zużycie energii		93.312,86	
- elektrycznej		31.094,25	
- ciepłej		60.468,70	
-woda i ścieki		1.749,91	
402- usługi obce	865.000,00	930.668,84	107,59%
- usługi niemedyczne		75.432,67	
-usługi medyczne		855.236,17	
z tego:			
- Usługi diagnostyczne		251.126,21	
- podwykonawstwo medyczne		604.109,96	
403 – podatki i opłaty	3.530,00	4.151,00	117,59%
- podatek od nieruchomości		3.528,00	
404 –wynagrodzenia	1.566.200,00	1.648.629,86	105,26%
-umowa o pracę		1.528.049,86	
-umowa zlecenia		120.580,00	
405 – ZUS i inne świadczenia	290.630,00	301.358,89	103,69%
- składki ZUS		275.398,84	
z tego:			
- od umowy o pracę		257.424,56	
- od umowa zlecenia		17.974,28	
-koszty BHP, szkolenia, PPK		1.325,00	
- pozostałe świadczenia na rzecz pracowników		24.635,05	
406 – pozostałe koszty rodzajowe	14.300,00	11.824,12	82,69%
- podróże służbowe		264,60	
-OC zakładu		2.438,00	
-ryczałty samochodowe		9.121,52	
II Pozostałe koszty finansowe		0,00	
III Pozostałe koszty operacyjne		0,00	

III Pozostałe informacje

I Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym	402.440,30
II Dotacje na wydatki bieżące	0,00
III Dotacje na wydatki inwestycyjne	0,00
IV Pozostałe koszty operacyjne	0,00
V Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00
VI +zysk/strata-	- 120.095,41
VII Stan należności	347.436,42
VIII Stan zobowiązań	149.685,09
w tym : publicznoprawne	66.042,37
z tego wymagalne:	0
pozostałe	83.642,72
z tego wymagalne:	0

Analiza wykonania planu dotyczącego przychodów i kosztów za 2023 r:

I Przychody:

W związku ze zwiększonymi nakładami na ochronę zdrowia, plan finansowy po stronie przychodów został zwiększony o kwotę ponad 114.475,00 zł. Kwota ta obejmuje min. dodatkowe środki z przeznaczeniem na wzrost wynagrodzeń od m-ca lipca 2023 r. (Dz.U. 2022, poz. 2139), które na etapie planowania nie były uwzględniane oraz dotyczy przesunięć między zakresami umów z NFZ w poradni specjalistycznej (ginekologia, dermatologia i neurologia) i rehabilitacji (poradnia rehabilitacyjna i Dział Fizjoterapii), tzw. kompensacja.

Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych wynoszące 3.850,00 zł stanowią kwotę przychodów pozyskaną z działalności komercyjnej tj. zabiegów fali uderzeniowej.

W I zestawieniu tabelarycznym przychodów dodano kolumnę z uwzględnieniem zmian.

Analizując wykonanie planu dotyczącego przychodów za 2023 r należy zauważyć że mieści się w granicach założonego planu.

II Koszty:

Wskaźnik wykonania po stronie kosztów nieznacznie przekroczył założenia planu.

- wskaźnik amortyzacji wynoszący 116,23% związany jest z nieplanowaną amortyzacją dotyczącą zakupu fali uderzeniowej (26.000,00 zł),
- wskaźnik zużycie materiałów i energii wynoszący 121,82% związany jest ze wzrostem cen zakupu środków czystości, a także dodatkowym zakupem licencji i oprogramowania, serwera i kasy fiskalnej na kwotę 29.727,00 zł oraz wzrostem cen za energię elektryczną (7.717,00 zł) i ciepłą (17.395,00zł),
- wskaźnik usługi obce wynoszący 107,59% związany jest z zatrudnieniem dodatkowo lekarzy na umowę kontraktową w poradni Dermatologicznej i Neurologicznej,
- wskaźnik podatki i opłaty wynoszący 117,59% wynika z dodatkowych opłat za zmiany dokonane w KRS.
- wskaźnik wynagrodzenia wynoszący 105,26% oraz wskaźnik ZUS i inne świadczenia wynoszący 103,69% dotyczy w szczególności OWU, nagród jubileuszowych i wypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za urlop co ma przełożenie na wzrost składek ZUS.

* zmiana dotyczy zmniejszenia wykonania po stronie przychodów w poradni ginekologicznej. NFZ wystawił dodatkowo korektę na kwotę (-) 366,75 zł w dniu 18.03.2024 r.

Główna Księgowa

Ewa Serek
mgr Ewa Serek

p.o. DYREKTORA
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Gminnego Ośrodka Zdravia w Smykowie

lek. Joanna Augustyniak-Podgórska

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 Ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	01/01/2023
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	31/12/2023
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	18/03/2024
KodSprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZłotych
WariantSprawozdania	1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	☐
Nazwa pozycji	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Dane identyfikujące jednostkę: Nazwa jednostki: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie Smyków 91 26-212 Smyków Organ założycielski: Gmina Smyków NIP 658-17-09-541 REGON 290422348 Podstawowy przedmiot działalności wg PKD: 8621Z – opieka zdrowotna Organ rejestrowy: 1. Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS, data wpisu 31.01.2001 r. nr KRS 0000000170 2. Wojewoda Świętokrzyski, Rejestr podmiotów wykonujących działalność leczniczą, nr księgi 000000014613 Kierownik jednostki: Joanna Augustyniak-Podgórska–p.o. dyrektora SPZOZ w Smykowie Sporządzająca sprawozdanie mgr Ewa Serek – gł. księgowa Czas trwania działalności jednostki: Okres trwania działalności jest nieoznaczony Okres objęty sprawozdaniem finansowym Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

Nazwa firmy	SP ZOZ Smyków
-------------	---------------

Siedziba podmiotu

Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat	KONECKI
Gmina	SMYKÓW
Miejscowość	Smyków
KodPKD	8621Z - PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA
Identyfikator podatkowy NIP	6581709541
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.	0000000170

Adres**Adres polski**

Kraj	PL - POLSKA
Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat	KONECKI
Gmina	SMYKÓW
Nazwa ulicy	BRAK
Numer budynku	91
Numer lokalu	
Nazwa miejscowości	Smyków
Kod pocztowy	26-212
Nazwa urzędu pocztowego	Smyków

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od	01/01/2023
Data do	31/12/2023

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	☒
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	☒
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),	Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości stosując, jako regułę ceny nabycia z uwzględnieniem utraty wartości aktywów. Do środków trwałych zaliczone są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, o wartości początkowej powyżej 10.000 zł. Wszystkie środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach podatkowych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% są odpisywane w miesiącu ich oddania do użytkowania w ciężar kosztów. Środki trwałe wyceniono wg cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenia. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu. Należności wyceniono w kwotach wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zobowiązania wyceniono w kwocie zapłaty.
ustalenia wyniku finansowego	na wynik finansowy netto składają się: wynik z działalności statutowej, wyodrębnione koszty administracyjne, wynik z pozostałej działalności operacyjnej, wynik operacji finansowych, wynik zysków i strat nadzwyczajnych, obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia dla kontynuowania dalszej działalności.
pozostałe	

Bilans

Aktywa razem

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	798 680,05	900 690,78	
Aktywa trwałe	48 803,33	29 009,99	
Wartości niematerialne i prawne			
Koszty zakończonych prac rozwojowych			
Wartość firmy			
Inne wartości niematerialne i prawne			
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
Rzeczowe aktywa trwałe	48 803,33	29 009,99	
Środki trwałe	27 803,33	8 009,99	
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
urządzenia techniczne i maszyny	27 803,33	8 009,99	
środki transportu			
inne środki trwałe			
Środki trwałe w budowie	21 000,00	21 000,00	
Zaliczki na środki trwałe w budowie			
Należności długoterminowe			
Od jednostek powiązanych			
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
Od pozostałych jednostek			
Inwestycje długoterminowe			
Nieruchomości			
Wartości niematerialne i prawne			
Długoterminowe aktywa finansowe			
w jednostkach powiązanych			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			

w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
w pozostałych jednostkach			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
Inne inwestycje długoterminowe			
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
Inne rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa obrotowe	749 876,72	871 680,79	
Zapasy			
Materiały			
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Zaliczki na dostawy i usługi			
Należności krótkoterminowe	347 436,42	276 505,15	
Należności od jednostek powiązanych			
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
inne			
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
inne			
Należności od pozostałych jednostek	347 436,42	276 505,15	
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	347 436,42	276 505,15	

– do 12 miesięcy	347 436,42	276 505,15	
– powyżej 12 miesięcy			
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
inne			
dochodzone na drodze sądowej			
Inwestycje krótkoterminowe	402 440,30	595 175,64	
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	
w jednostkach powiązanych			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
w pozostałych jednostkach			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	402 440,30	595 175,64	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	402 440,30	595 175,64	
– inne środki pieniężne			
– inne aktywa pieniężne			
Inne inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
Udziały (akcje) własne			

Pasywa razem

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pasywa razem	798 680,05	900 690,78	
Kapitał (fundusz) własny	648 994,96	769 090,37	
Kapitał (fundusz) podstawowy	147 533,15	147 533,15	
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	621 557,22	501 136,31	
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
– na udziały (akcje) własne			
Zysk (strata) z lat ubiegłych			
Zysk (strata) netto	-120 095,41	120 420,91	
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	149 685,09	131 600,41	
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
– długoterminowa			
– krótkoterminowa			
Pozostałe rezerwy			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec jednostek powiązanych			
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
Wobec pozostałych jednostek			
kredyty i pożyczki			
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
inne zobowiązania finansowe			
zobowiązania wekslowe			
inne			
Zobowiązania krótkoterminowe	149 685,09	131 600,21	
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
inne			
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			

z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
inne			
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	149 685,09	131 600,14	
kredyty i pożyczki			
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
inne zobowiązania finansowe			
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	83 642,72	74 556,39	
– do 12 miesięcy	83 642,72	74 556,39	
– powyżej 12 miesięcy			
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
zobowiązania wekslowe			
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	66 042,37	57 044,02	
z tytułu wynagrodzeń			
inne			
Fundusze specjalne			
Rozliczenia międzyokresowe			
Ujemna wartość firmy			
Inne rozliczenia międzyokresowe			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 965 269,99	2 769 553,54	
– od jednostek powiązanych			
Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 965 269,99	2 769 553,54	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:			
– jednostkom powiązanym			
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			

Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B)			
Koszty sprzedaży	2 783 695,59	2 381 041,01	
Koszty ogólnego zarządu	301 869,81	294 498,07	
Zysk (strata) ze sprzedaży (C–D–E)	-120 295,41	94 014,46	
Pozostałe przychody operacyjne	100,00	31 399,94	
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Dotacje	0,00	25 000,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
Inne przychody operacyjne	100,00	6 399,94	
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	4 588,26	
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
Inne koszty operacyjne	0,00	4 588,26	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G–H)	-120 195,41	120 826,14	
Przychody finansowe	100,00	7,77	
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
od jednostek powiązanych, w tym:			
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
od jednostek pozostałych, w tym:			
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
Odsetki, w tym:	0,00	7,77	
– od jednostek powiązanych			
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
– w jednostkach powiązanych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne	100,00	0,00	
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym:			
– dla jednostek powiązanych			
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
– w jednostkach powiązanych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Zysk (strata) brutto (I+J–K)	-120 095,41	120 833,91	
Podatek dochodowy	0,00	413,00	

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
Zysk (strata) netto (L-M-N)	-120 095,41	120 420,91	

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA ZA 2023 R.
------	---

Załączony plik

Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	DODAT_INFOR_I_OBJAS_ZA_2023.xls
-----------------------------------	---------------------------------

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA ZA 2023 R.

WYJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) niefinansowych:

a) środki trwałe:

Nazwa	Grunty (w tym prawo użytk.wiecz.gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	środki trwałe w budowie	inne środki trwałe	Łącznie
Zakres zmian						
Stan na początek roku			324.210,51			324.210,51
Zwiększenia			25.999,99			25.999,99
Zmniejszenia			0,00			0,00
Stan na koniec roku			350.210,50	21.000,00		350.210,50
Umorzenie						
Stan na początek roku			316.200,52			316.200,52
Kwota odpisu rocznego			6.206,65			6.206,65
Zwiększenia						
Zmniejszenia						0,00
Stan na koniec roku			322.407,17			322.407,17
Wartość netto						
Stan na początek roku			8.009,99			8.009,99
Stan na koniec roku			27.803,33	21.000,00		48.803,33

b) wartości niematerialne i prawne

	Autorskie prawa majątkowe	Oprogramowanie komputerowe	koncesje	Łącznie
stan na początek roku		10.806,35		10.806,35
zwiększenia		20.509,03		20.509,03
zmniejszenia				
stan na koniec roku		31.315,38		31.315,38

c) długoterminowe aktywa (inwestycje) finansowe: nie wystąpiły

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie wystąpiły

3. Wartość początkowa nie amortyzowanych (nie umarzanych) środków trwałych, używanych na podstawie: umowy najmu, dzierżawy, innych umów: nie wystąpiły

4. Wartość zobowiązań z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli (wobec budżetu Państwa, Gmin): nie wystąpiły

5. Stan kapitałów własnych na początek i koniec roku obrotowego oraz jego zmiany :

Tytuł zmian funduszu	Razem	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	769 090,37	147 533,15	621.557,22
Zwiększenia z tytułu: zysku			
Zmniejszenia z tytułu: pokrycia straty			120.095,41
Stan na koniec roku obrotowego	648.994,96	147 533,15	501.461,81

6. Propozycje podziału zysku bilansowego netto za rok obrotowy lub pokrycia straty bilansowej:

Zgodnie z art. 59 ust.1 oraz art. 57 ust. 2 pkt. 1 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (Dz.U. Nr 112 poz. 654 z późn.zm.), strata w wysokości (-)120.095,41 zł zmniejszy funduszu zakładu.

7. Informacje o stanie rezerw: SPZOZ zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości nie tworzy rezerw.

8. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności: nie wystąpiły

9. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego przewidywanym umową okresie spłaty (rodzaj i struktura wiekowa zobowiązań wg pozycji bilansowych z podziałem na zobowiązania do spłaty do 1 roku, 1-3 lat, 3-5 lat i powyżej 5 lat)

Okres wymagalności:	Zobowiązania wobec:			
	Pozostałych jednostek:			
	z tytułu dostaw i usług	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	z tytułu wynagrodz.	RAZEM
do roku				
początek roku	74.556,39	57.044,02		131.600,41
koniec roku	83.642,72	66.042,37		149.685,09
od 1 do 3 lat				
początek roku				
koniec roku				
od 3 do 5 lat				
początek roku				
koniec roku				
powyżej 5 lat				
początek roku				
koniec roku				
Razem				
początek roku	74.556,39	57.044,02		131.600,41
koniec roku	83.642,72	66.042,37		149.685,09

10. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych:

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów: nie wystąpiły

b) biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów: nie wystąpiły

11. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki: nie wystąpiły

12. Zobowiązania warunkowe wobec wierzycieli krajowych* zagranicznych*: nie wystąpiły

WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, usług i towarów:

Przychody ze sprzedaży krajowej usług medycznych	Razem
Ubiegły rok	2 769 553,54
Bieżący rok	2.965.269,99

Przychody	2022	2023
	2 769 553,54 zł	2.965.269,99
-Podstawowa Opieka Zdrowotna	1 905 613,40 zł	2.025.935,30
-AmbulATORYJNA Opieka Specjalistyczna	486 055,05 zł	477.046,11
-Fizjoterapia	377 885,09 zł	458.438,58
- Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	0,00 zł	3.850,00

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie wystąpiły

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: nie wystąpiły

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty brutto):

Wyszczególnienie	kwota
Wynik finansowy brutto (zysk, strata)	(-)120.095,41
Przychody podatkowe uznane w bieżącym roku (+)	2.965.469,99
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów (+):	3.085.565,40
- amortyzacja otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie środków trwałych	
Koszty trwale nie stanowiące kosztów podatkowych (+)	
Dochód	(-)120.095,41
Dochód wolny od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 1992 r. Nr 21 poz. 86 ze zm.)	
* przeznaczony na cele statutowe	
Podstawa opodatkowania	
Podatek dochodowy	

6. Informacja o kosztach rodzajowych, w tym o kosztach wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby (dotyczy jednostek sporządzających wariant kalkulacyjny rachunku zysków i strat):

Wyszczególnienie kosztów	2022	2023
Razem koszty, z tego:	2 675 539,08	3.085.565,40
1) koszty operacyjne wg rodzajów:	2 675 539,08	3.085.565,40
amortyzacja	11 309,67	6.206,65
zużycie materiałów, energii i wody	121 084,94	182.726,04
usługi obce	744 169,23	930.668,84
podatki i opłaty	3 528,00	4.151,00
wynagrodzenia	1 509 854,76	1.648.629,86
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	274 038,24	301.358,89
pozostałe koszty rodzajowe	11 554,24	11.824,12
2) koszty wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby		

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby (wytworzenie środków trwałych własnymi siłami): nie dotyczy

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane w roku następnym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Nakłady na:	Poniesione w roku obrotowym	Planowane w roku następnym
Wartości niematerialne i prawne	20.509,03	
Środki trwałe, w tym:	25.999,99	
dot. ochrony środowiska		
Środki trw. w budowie, w tym:		
dot. ochrony środowiska		
Razem, w tym:	46.509,02	
dot. ochrony środowiska	0,00	

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych: nie wystąpiły

INFORMACJA O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU W GRUPACH ZAWODOWYCH:

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w bieżącym roku	kobiety	mężczyźni	Liczba zatrudnionych w poprzednim roku
Pracownicy ogółem	15	13	2	14
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2	2		2
Pracownicy umysłowi	4	4		3
Pracownicy medyczni:	9	7	2	9
lekarze	1	1		1
pielęgniarki	3	3		3
położne	1	1		1
fizjoterapeuci	4	2	2	4

Pozostałe informacje przewidziane ustawą o rachunkowości nie dotyczą zakładu.

OBJAŚNIENIA NIEKTÓRYCH SZCZEGÓLNYCH ZDARZEŃ

1. W sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy nie są ujęte żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.
2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.
3. Z dniem 1 stycznia 2023 r nie dokonano zmian metod księgowości i zasad wyceny w stosunku do poprzedniego okresu obrotowego, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego. W bieżącym roku nie dokonano zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w stosunku do poprzedniego okresu obrotowego, który miałby wpływ na sytuację majątkową i finansową.
4. Nie są wymagane dodatkowe informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
5. SPZOZ w Smykowie nie spełnia wymogów jednostki podlegającej corocznemu badaniu sprawozdania finansowego.

Smyków dn. 11.03.2024 r.
(miejsce i data sporządzenia)

Ewa Serek 18.03.2024
.....
(imię, nazwisko i podpis sporządzającego)

Główna Księgowa

mgr Ewa Serek

p.o. Dyrektora
Joanna Augustyniak- Podgórska
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie
.....
(imię i nazwisko, podpis kierownika jednostki)
Joanna Augustyniak- Podgórska

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Gminny Ośrodek Zdrowia w Smykowie
rok 2023

PRZYCHODY	2.965.469,99
przychody ze sprzedaży usług	2.965.269,99
pozostałe przychody operacyjne	100,00
przychody finansowe	100,00
przychody NKUP	

KUP = Przychody - NKUP **2.965.469,99**

KOSZTY	3.085.565,40
koszty działalności podstawowej	2.783.695,59
koszty zarządu	301.869,81
koszty operacyjne pozostałe	
koszty finansowe	

Koszty NKUP 0,00

kara zapłacona - NKUP 0,00

KUP = KOSZTY - NKUP **3.085.565,40**

dochód (strata) (-)120.095,41

dochód wolny
Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania
podstawa finansowego