

/PROJEKT/

**UCHWAŁA NR .../.../25
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE**

z dnia 29 maja 2025 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubawce za rok 2024**

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. 609 z póź. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z póź. zm.) oraz art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 450 z póź. zm.) **Rada Miejska w Lubawce uchwala co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za rok 2024, na które składa się:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3 364 710,51 zł – stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.
- 2) Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wykazujący zysk w wysokości – 25 393,40 zł – stanowiący załącznik nr 2 do uchwały.
- 3) Informacja dodatkowa i objaśnienia - stanowiące załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2. Zysk w kwocie 25 393,40 zł przeznacza się na pokrycie strat z lat ubiegłych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawka.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Inicjatywa uchwałodawcza:

Burmistrz Miasta Lubawka

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023, poz. 120 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe SPZOZ jest Rada Miejska w Lubawce (art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej – (tj. Dz.U. z 2025 r., poz. 450 ze zm.). Na wniosek dyrektora na posiedzeniu w dniu 12.05.2025r. Rada Społeczna pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe za 2024 r. Dyrektor jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie finansowe oraz kopię uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. W związku z powyższym podjęcie uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe SPZOZ i przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego na nierozliczony wynik finansowy z lat ubiegłych za rok 2024 jest uzasadnione.

BURMISTRZ
Andrzej Wojdyła

Sporządził:
Teresa Sutor
Gl. Księgowy
SP ZOZ w Lubawce
Tel.757411702:693931777
e-mail księgowość@spzoz.org.pl

Sutor T.

BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 GRUDNIA 2024 r.							
Lp	AKTYWA	Stan na		Lp	PASYWA	Stan na	
		2024-12-31	2023-12-31			2024-12-31	2023-12-31
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	2 475 403,21	2 466 209,41	A.	Kapitał (fundusz) własny	2 213 966,86	2 188 573,46
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 475 403,21	2 466 209,41	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	2 432 107,21	2 466 209,41	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 236 193,00	2 221 224,00	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-322 390,13	-522 834,41
c)	urządzenia techniczne i maszyny	15 697,21	17 988,49	VI.	Zysk (strata) netto	25 393,40	200 444,28
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	180 217,00	226 996,92				
2.	Środki trwałe w budowie	43 296,00	0,00				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2.	Od pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				
1.	Nieruchomości	0,00	0,00				
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
-	udziały lub akcje	0,00	0,00				
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00				
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozost. jedn., w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

-	udziały lub akcje	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
-	udziały lub akcje	0,00	0,00			
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00			
-	inne długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00			
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
1.	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochod.	0,00	0,00			
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
B.	Aktywa obrotowe	889 307,30	1 105 253,95	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 150 743,65
I.	Zapasy	6 642,61	6 119,46	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00
1.	Materiały	6 642,61	6 119,46	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	-	krótkoterminowa	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	422 496,94	357 751,18	-	długoterminowe	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	-	krótkoterminowe	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	422 496,94	357 751,18	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	196 712,62
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	415 316,94	345 101,18	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00
-	do 12 miesięcy	415 316,94	345 101,18	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00
-	powyżej 12 miesięcy			-	do 12 miesięcy	0,00

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	7 180,00	12 650,00	b)	inne	0,00	0,00
d)		0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	439 737,87	723 390,65	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	439 737,87	723 390,65	-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	181 910,28	419 975,04
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	58 421,98	270 554,83
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	-	do 12 miesięcy	58 421,98	270 554,83
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa p.	439 737,87	723 390,65	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	438 900,87	723 202,65	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	118 534,28	132 961,67
-	inne środki pieniężne	837,00	188,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	4 954,02	16 458,54
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	14 802,34	21 379,47
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20 429,88	17 992,66	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	954 031,03	941 535,39
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	954 031,03	941 535,39
				-	długoterminowe	954 031,03	941 535,39
				-	krótkoterminowe	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		3 364 710,51	3 571 463,36	PASywa RAZEM		3 364 710,51	3 571 463,36

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Lubawce
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Lubawce
Podpis kierownika jednostki
lek. med. Jolanta Dąbrowska-Kowalczyk

Lubawka, 28.02.2025r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		2024-01-01	2023-01-01
		2024-12-31	2023-12-31
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 589 492,79	4 166 918,59
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 587 055,57	4 172 837,73
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 437,22	-5 919,14
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.	Koszt działalności operacyjnej	4 599 660,00	3 990 094,12
I.	Amortyzacja	147 443,74	103 226,91
II.	Zużycie materiałów i energii	236 888,60	190 041,09
III.	Usługi obce	1 321 868,36	1 075 798,06
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	19 347,89	15 237,60
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	2 404 238,34	2 178 071,37
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	456 151,73	416 549,79
	- emerytalne	217 537,88	198 742,97
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	13 721,34	11 169,30
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-10 167,21	176 824,47
D.	Pozostałe przychody operacyjne	30 254,54	21 809,97
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	2 250,00	2 000,00
II.	Dotacje	27 990,36	19 498,48
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	14,18	311,49
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1,91	1,86
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	1,91	1,86
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)	20 085,42	198 632,58
G.	Przychody finansowe	5 323,98	2 174,74

I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	5 323,98	2 174,74
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	16,00	363,04
I.	Odsetki, w tym:	16,00	363,04
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	25 393,40	200 444,28
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	25 393,40	200 444,28

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 SPZOZ w Lubawce
 Podpis osoby, której powierzono prowadzenie
 ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Lubawce
 Podpis kierownika
 jednostki
 lek. med. Jolanta Dyszewska-Kowalczyk

Lubawka, 28.02.2025r.

INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 ROK

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBAWCE

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce

NIP 614-14-73-962

Regon 230433519-00026

KRS 0000064573

PKD 8690D działalność paramedyczna

Do podstawowych kierunków działania należą:

- podstawowa opieka zdrowotna,
 - rehabilitacja i leczenie,
 - profilaktyka zdrowotna,
 - pielęgnacja,
 - inna działalność ambulatoryjna.
2. SP ZOZ w Lubawce powstał na mocy wpisu do rejestru Sądu PZOZ 22/98 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dnia 15 grudnia 1998 r.
Zakład Powstał z przekształcenia Miejsko-Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie Uchwały nr II/11/98 Rady Miasta i Gminy w Lubawce z dnia 17 listopada 1998 r. Zakład działa w oparciu o statut.
3. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD ZPR

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

- Bilans sporządzany jest w wersji zgodnej z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.
- Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w sposób pełny tzn. zarówno w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym na kontach zespołów 4,5,6,7.
- Księgi handlowe prowadzi się przy pomocy programu komputerowego.

OMÓWIENIE METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

- Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej oraz metody przewidziane również w w/w ustawie.
- Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco: oprogramowanie komputerowe w ciągu 2 lat.
- Środki trwałe, których cena nabycia wynosi od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujmują się w ewidencji środków trwałych, ale ich wartość odpisuje jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji z chwilą wydania do użytkowania lub w miesiącu następnym.
- Stany i rozchody materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen zakupu, stosując zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
- Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.
- Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej.
- Koszty dotyczące przyszłych okresów rozliczane są jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

- Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.
- Kredyty i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.
- Wynik finansowy brutto obciążany jest podatkiem dochodowym, który zawiera część bieżącą.

OMÓWIENIE USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy przedstawiony jest w Rachunku zysków i strat, który sporządzony jest w wersji porównawczej. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty działalności ustalone zgodnie z zasadami memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Rachunek zysków i strat jest bezpośrednio powiązany z bilansem, w którym wynik finansowy netto jest ujmowany jako pozycja zwiększająca lub zmniejszająca kapitał własny firmy.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik na działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych

OMÓWIENIE USTALANIA SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uzgodnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie finansowe sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- Bilansu sporządzonego zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- Rachunku zysków i strat sporządzonego w wersji porównawczej.
- Informacji dodatkowej wraz z objaśnieniami.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Lubawce
mgr Teresa Sutor

Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Lubawce
lek. med. Jolanta Wyszewska-Kowalczyk

Dyrektor SP ZOZ w Lubawce

Lubawka dnia 14.02.2025 r.

Sporządził:
Teresa Sutor
Gl. Księgowy
SP ZOZ w Lubawce
Tel. 693931777, 757411702

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W LUBAWCE ZA 2024 ROK

I. Objasnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowego umorzenia;

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych prezentuje Tabela nr 1 - załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Nie dotyczy.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy , a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art.33 ust.3;

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie;

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Nie dotyczy.

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Nie dotyczy.

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

Należności krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	422 496,94	357 751,18
a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	415 316,94	345 101,18
*do 12 miesięcy	415 316,94	345 101,18
*powyżej 12 miesięcy	0,00	0
b/ z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0
c/ inne	7 180,00	12 650,00
d/ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,0

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią sprzedaż usług za grudzień 2024 r. dla NFZ płatną zgodnie z umową w styczniu 2025 r.

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Nie dotyczy.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów /funduszy/ zapasowych, rezerwowych oraz kapitału /funduszu/ z aktualizacji wyceny;

Zakład nie posiada funduszu zapasowego.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku netto lub pokrycia straty za rok obrotowy;
Zgodnie z art. 57, 58, 59 ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. 2011 Nr 112 poz. 654) zysk netto roku bieżącego w wysokości 25 393,40 zł zwiększy fundusz zakładu, a następnie, kwota 25 393,40 zł zostanie przeznaczona na pokrycie strat z lat ubiegłych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Nie dotyczy.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty;

Przedstawione w bilansie zobowiązania z tytułu dostaw i usług mają charakter zobowiązań krótkoterminowych do 1 roku. Większość powstała w grudniu 2024 roku i w styczniu 2025 roku została uregulowana.

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
1.Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.Wobec pozostałych jednostek	181 910,28	419 975,04
a/ kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b/ z tyt. emisji dłużnych pap. wart.	0,00	0,00
c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d/ z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	58 421,98	270 554,83
* do 12 miesięcy	58 421,98	270 554,83
* powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e/ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f/ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g/ z tyt. podatków, ceł, ubezpiecz. i innych świadczeń	118 534,28	132 961,67
h/z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i/inne	4 954,02	16 458,54
3.Fundusze specjalne	14 802,34	21 379,47
Razem zobowiązania krótkoterminowe	196 712,62	441 354,51

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie występują.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych; w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Koszty dotyczące przyszłych okresów rozliczane są jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów rozliczane są poprzez zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych kwoty otrzymanej dotacji równoległe do odpisów amortyzacyjnych.

Lp.	Tytuły czynnych i biernych RMK i RMP	31.12.2024	31.12.2023
I	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	20 429,88	17 992,66
1	Ubezpieczenia majątkowe	2 674,83	2 120,62
2	Asysta techniczna	17.755,05	15 872,04
II	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	954 031,03	941 535,39
1	Ujemna wartość firmy	0	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe:	954 031,03	941 535,39
	• dotacja od Gminy-rejestracja Lubawka	40 233,00	0
	• dotacja od Gminy –remont schodów do Przychodni Lubawka	349 777,13	358 765,01
	• dotacja projektu "Termomodernizacja ... Ośrodek Ch. Śl. ze środków Unii Europejskiej	279 087,08	288 710,76
	• dotacja od Gminy- "Termomodernizacja ... Ośrodek Ch. Śl.	86 976,19	89 975,39
	• dotacja od Gminy –Osrodek Ch. Śl. roboty wykończeniowe	82 413,87	85 215,47
	• dotacja od Gminy- Przychodnia Lubawka dach	115 543,76	118 868,76

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie występują.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie występują.

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędących instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiedni skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesienie na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują.

II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat:

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Treść	Za rok 2024	Za rok 2023
Świadczenia zdrowotne dla NFZ	4 366 859,77	3 979 726,56
<i>Odpłatne świadczenia zdrowotne</i>	187 935,80	167 651,17
Pozostałe przychody: umowy najmu i dzierżawy	32 260,00	25 460,00
Razem	4 587 055,57	4 172 837,73

Przychody ze sprzedaży to głównie(95,2%) sprzedaż usług dla NFZ.

W porównaniu do roku 2023 ogółem przychody ze sprzedaży wzrosły ogólnie prawie 10 % .

Eksport nie występuje.

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Rodzaj kosztów	31.12.2024	31.12.2023
Amortyzacja	147 443,74	103 226,91
Zużycie materiałów i energii	236 888,60	190 041,09
Usługi obce	1 321 868,36	1 075 798,06
Podatki i opłaty, w tym:	19 347,89	15 237,60
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
Wynagrodzenia	2 404 238,34	2 178 071,37
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	456 151,73	416 549,79
- emerytalne	217 537,88	198 742,97
Pozostałe koszty rodzajowe	13 721,34	11 169,30
Razem koszty rodzajowe	4 599 660,00	3 990 094,12

Koszty w porównaniu do 2023 roku wzrosły o 11,5 %, porównywalnie do zwiększonej sprzedaży.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie występują obiekty, które utraciły wartość użytkową.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie występują.

5. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

W roku obrotowym 2024 nie ograniczono działalności Zakładu i w 2025 roku nie przewiduje się ograniczania działalności.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Lp.	Treść	Rok bieżący			Rok poprzedni		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł (opcjonalnie)
A.	Zysk/strata brutto za dany rok	25 393,40		25 393,40	200 444,28		200 444,28
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	27 990,36		27 990,36	19 498,48		19 498,48
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)				19 498,48		19 498,48
1	Dotacje z UE - rozliczone do wysokości amortyzacji środków trwałych i innych wydatków z projektu sfinansowanego ze środków UE				19 498,48		19 498,48
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	27 990,36		27 990,36	0		0
1	Dotacje z UE - rozliczone do wysokości amortyzacji środków trwałych i innych wydatków z projektu sfinansowanego ze środków UE	27 990,36		27 990,36	0		0
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0		0	0		0
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0		0	0		0
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0		0	0		0
1	Otrzymane środki na pokrycie strat z ub. r.						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	0		0	0		0
2	Otrzymane dotacje z Gminy	0		0	0		0

E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	92 820,33		92 820,33	84 732,36		84 732,36
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	146,00		146,00	549,96		549,96
1	Odsetki budżetowe	16,00		16,00	349,96		349,96
2	Koszty reprezentacyjne	130,00		130,00	200,00		200,00
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	92 674,33		92 674,33	84 182,40		84 182,40
1	Amortyzacja księgowa - NKUP	92 674,33		92 674,33	84 182,40		84 182,40
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów bieżącym roku, w tym:	1 792,39		1 792,39	2 150,35		2 150,35
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
1	ZUS	1 792,39		1 792,39	2 150,35		2 150,35
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	0		0	0		0
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	2 150,35		2 150,35	0		0
1	Zapłacony ZUS za rok poprzedni	2 150,35		2 150,35	0		0
2	Wyplacone zlecenia	0		0	0		0
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	0		0	0		0
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:						
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	40 486,00		40 486,00	359 514,00	0	359 514,00
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	40 486,00		40 486,00	359 514,00		359 514,00
1	Dochody zwolnione z opodatkowania - dotacja otrzymane z UE						

2	Dochody wolne od podatku przeznaczone na cele statutowe(w tym otrzymane środki z Gminy na pokrycie straty)	40 486,00		40 486,00	359 514,00		359 514,00
3	Dochody zwolnione z opodatkowania - dotacja otrzymane z UE						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	89 865,41		89 865,41	627 342,51		627 342,51
K.	Podatek dochodowy	0		0	0		0

Powyżej wykazano trwale i przejściowe różnice stanowiące podstawę skorygowania straty brutto w celu wyliczenia podstawy naliczenia podatku dochodowego.

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie występują.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie występują.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale;

Wydatki 2024:

Remont pomieszczenia rejestracji w Przychodni Lubawka 113 341,54zł z czego 40 486,00 zł to dotacja Gminy,

Plan na 2025:

1.Termomodernizacja budynku Przychodni w Lubawce.

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Nie wystąpiły.

III. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyważonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny;

Nie dotyczy. Zakład nie prowadzi rozliczeń w walutach obcych.

IV. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy.

V. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie dotyczy.

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe za stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 19.07.2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi

transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Zakład takich umów nie zawierał.

3. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	umowy cywilno prawne/zlecenia/kontrakty w osobach rok 2024	przeciętne zatrudnienie w osobach (bez przeliczenia na etaty)w roku 2024
Lekarze	5	3
Pielęgniarki	0	11
Obsługa	6	8
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	0	0
Ogółem	11	22

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie występują.

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie występują.

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego-nie dotyczy
- inne usługi poświadczające – nie są świadczone,
- usługi doradztwa podatkowego - nie są świadczone,
- pozostałe usługi- nie są świadczone.

VI. Objasnienie niektórych znaczących zdarzeń

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie występują.

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Po dniu bilansowym nie nastąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe zakładu.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i

spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmiany w kapitale(funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego istotnych zmian zasad rachunkowości, w tym wyceny trwałych i obrotowych aktywów zakładu.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Bilans za rok 2024 zamknął się zyskiem w kwocie 25 393,40 zł.

VII. Objasnienia powiązań kapitałowych

Nie dotyczy.

VIII. Informacja o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

IX. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności

Roczne sprawozdanie finansowe SPZOZ zostało sporządzone przy założeniu dalszego kontynuowania działalności gospodarczej przez najbliższe lata. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Zakład działalności. Działalność Zakładu pozostała w niezmienionym zakresie.

X. Inne informacje niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY
SPZOZ w Lubawce
mgr Teresa Sutor

.....
*Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Lubawce
lek. med. Jolanta Dyzewska-Kowalczyk

.....
Dyrektor SP ZOZ w Lubawce

Lubawka, dnia 14.02.2025 r.

Sporządził:
Teresa Sutor
Główny księgowy SP ZOZ Lubawka
Tel. 757411702, 693931777
e-mail: ksiegowosc@spzoz.org.pl