

**UCHWAŁA NR XII/93/2025
RADY GMINY MIŁKOWICE**

z dnia 20 maja 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach za rok 2024**

Na podstawie art.18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2024r. poz.1465 z późn. zm.) i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm) art. 121 ust. 2 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2025r., poz. 450)Rada Gminy Miłkowice uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach za rok 2024 w składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej –Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach, co stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Miłkowice .

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Przewodniczący Rady Gminy
Miłkowice

Piotr Wilk

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W MIŁKOWICACH

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W MIŁKOWICACH

Siedziba: Działkowa 2A/, 59-222 Miłkowice

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6912021348

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000011321

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

Brak konieczności sporządzania rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale własnym.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Polityka rachunkowości

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

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

W przypadku spełnienia przez jednostkę warunków określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje kwalifikację umów, na podstawie których przyjęła obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub pobierania pożytków na czas oznaczony według zasad określonych w przepisach podatkowych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub

stwierdzono ich niedobór.

Umorzenia dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Środki trwałe niskocenne umarzone są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Udziały (akcje) własne wycenia się według cen nabycia.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- ujemną wartość firmy,
- w przypadku wniesienia przez jednostkę aportu: różnicę pomiędzy wartością tego aportu (wynikającą z umowy spółki) a jego wartością netto,
- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,
- przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną.
- darowizny przekazane na zakup środków trwałych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy obejmuje okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

nie dotyczy

7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	1 003 443,11	1 054 659,23
I. Wartości niematerialne i prawne		9 000,01
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 003 443,11	1 045 659,22
- środki trwałe	1 003 443,11	1 045 659,22
- środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	549 315,65	281 198,10
I. Zapasy	226,48	
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	158 083,33	144 381,51
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	158 083,33	144 381,51
- do 12 miesięcy	158 083,33	144 381,51
- powyżej 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	378 250,86	134 986,59
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	378 250,86	134 986,59
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	378 250,86	134 921,19
- pozostałe środki pieniężne		65,40
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 754,98	1 830,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	1 552 758,76	1 335 857,33

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	1 473 311,88	1 236 511,59
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 631 358,11	1 631 358,11
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-327 532,28	-263 912,17
VI. Zysk (strata) netto	169 486,05	-130 934,35
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79 446,88	99 345,74
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	53 082,95	67 440,82
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	51 701,95	66 056,82
- do 12 miesięcy	51 701,95	66 056,82
- powyżej 12 miesięcy		
c) fundusze specjalne		
d) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 381,00	1 384,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	26 363,93	31 904,92
PASYWA RAZEM	1 552 758,76	1 335 857,33

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	1 942 558,03	1 675 875,51
I. Przychody netto ze sprzedaży	1 942 558,03	1 675 875,51
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	2 204 620,53	1 917 803,12
I. Amortyzacja	51 216,12	63 620,11
II. Zużycie materiałów i energii	92 232,03	144 289,89
III. Usługi obce	788 303,84	526 481,45
IV. Wynagrodzenia	1 065 301,35	1 001 128,57
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	189 334,11	166 063,23
- emerytalne	82 271,90	79 933,23
VI. Pozostałe koszty, w tym:	18 233,08	16 219,87
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-262 062,50	-241 927,61
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	430 169,35	99 067,72
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
- dotacje	413 000,00	88 754,00
- pozostałe przychody operacyjne	17 169,35	10 313,72
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	1,08	979,77
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F. Przychody finansowe, w tym:	1 457,93	12 905,31
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	1 457,93	905,31
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne przychody finansowe		12 000,00
G. Koszty finansowe, w tym:	77,65	
I. Odsetki, w tym:	77,65	

- dla jednostek powiązanych

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	169 486,05	-130 934,35
I. Podatek dochodowy		
J. Zysk (strata) netto (H-I)	169 486,05	-130 934,35

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa.pdf

INFORMACJA
dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2024
Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach

Forma prawna:

Jednostka jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej figurującym w księdze rejestrowej zakładów opieki zdrowotnej województwa dolnośląskiego.

Celem działania Ośrodka jest udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, higieny szkolnej i rehabilitacji leczniczej.

Podmiot jest wpisany do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem: KRS 0000011321.

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostką kierowała: Mariola Piechocka w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024r.

Stosowanie zasad rachunkowości:

Jednostka stosuje zakładowy plan kont dostosowany do jej działalności, ustalony w oparciu o wymogi określone w Ustawie o rachunkowości.

Zobowiązania wyceniane są według wartości wynikającej z faktur, deklaracji podatkowych lub wynagrodzeń lub umów.

Należności fakturowane są w oparciu o umowę zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowiącą podstawę naliczeń oraz przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń, odpłatne usługi medyczne np. badania laboratoryjne itp.

Środki pieniężne wynikają z wyciągów bankowych i raportów kasowych potwierdzonych inwentaryzacją.

Na dzień 31.12.2024 roku Jednostka posiada majątek trwały o wartości brutto 1.988.015,02 zł i wartości netto 1.003.443,11 zł, wartości niematerialne i prawne o wartości brutto 49.000,01 zł wartość netto 0,00 zł. Zestawienie majątku stanowi załącznik Nr 1.

Jednostka nie posiada przeterminowanych należności, ani zobowiązań. Na koniec 2024 roku jednostka nie posiadała kredytów i pożyczek.

Jednostka nie tworzyła rezerw.

Jednostka nie dokonywała aktualizacji wyceny zarówno środków trwałych jak i należności.

Aktywa obrotowe jednostki składają się z:

- należności za usługi w ramach umów NFZ oraz należności z tytułu innych usług: 155.972,78 - zł
- środków pieniężnych w kasie – 798,10 zł i banku – 377.452,76 zł potwierdzonych inwentaryzacją sald.

Pasywa wykazane w bilansie składają się z:

1. Kapitału podstawowego w wysokości – 1.631.358,11 zł
2. Wyniku finansowego z roku bieżącego i lat ubiegłych – strata w wysokości 327.532,28 zł
3. Zobowiązania krótkoterminowe 53.082,95 zł są zobowiązaniem wobec innych jednostek na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów zastępczych oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, w tym:

Urząd Skarbowy	1.381,00	Termin płatności:
w tym: podatek PIT 4	0,00	
podatek VAT	1.381,00	25.01.2025
Zakład Ubezpieczeń Społecznych składki ZUS	0,00	
Pozostali dostawcy	51.701,95	Termin płatności: wg terminu płatności

4. Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach nie użytkuje składników majątkowych na podstawie umów leasingowych.

5. Rachunek zysków i strat wykonano w wariantcie porównawczym.

6. W roku obrotowym 2024 jednostka uzyskała przychód z tytułu działalności podstawowej refundowanej przez Narodowy Fundusz Zdrowia (opieka medyczna, rehabilitacja) oraz działalności pozostałej jak: odpłatne usługi medyczne, wynajem gabinetu stomatologicznego, wynajem pomieszczeń aptecznych w wysokości 1.942.558,03 zł.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Miłkowicach koszty, zgodnie z polityką rachunkowości i wymogami przepisów prawnych prowadzone są na kontach zespołu „4” czyli w układzie rodzajowym. Koszty rodzajowe dzieli się na koszty działalności podstawowej (operacyjnej) i pozostałe koszty.

Struktura porównawcza kosztów za lata 2023 i 2024:

Rodzaj kosztu	Rok 2023	Rok 2024
Amortyzacja	63.620,11	51.216,12
Zużycie materiałów i energii	144.289,89	92.232,03
Usługi obce	526.481,45	788.303,84
Podatki i opłaty	4.832,60	5.539,78
Wynagrodzenia	1.001.128,57	1.065.301,35
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	166.063,23	189.334,11
Pozostałe koszty	11.387,27	12.693,30
RAZEM:	1.917.803,12	2.204.620,53

Na dzień 31 grudnia 2024 w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Miłkowicach zatrudnienie wyniosło 8 osób, w tym: 6 – pełny wymiar czasu pracy, 1 – 1/4 etatu, 1 -1/10 etatu. Osoby zatrudnione to: funkcja kierownika ośrodka – 1 osoba, zastępca kierownika ośrodka – 1 osoba, pielęgniarki – 2 osoby, pracownik administracyjno-biurowy - 1 osoba, rehabilitant – 2 osoby, główny księgowy – 1 osoba.

Rok obrotowy 2024 Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach zamknął się zyskiem brutto w wysokości 169.486,05 zł.

Rozliczenie podatku dochodowego za 2024 rok

Przychód:	2 374 185,31 zł
rozliczenie MRP – rozliczenie amortyzacji	- 9 985,85 zł
Razem przychód do opodatkowania	2 364 199,46 zł
Wydatki ogółem:	2 204 699,26 zł
<u>A/ Koszty niestanowiące KUP :</u>	<u>53.246,57 zł</u>

Amortyzacja niestanowiąca kosztów uzyskania	38.738,21 zł
Koszty amortyzacji sfinansowanej dotacją	9.985,85 zł
Wynagrodzenia za grudzień'23 wypłacone w 1.2024	- 16.190,66 zł
Wynagrodzenia za grudzień'24 wypłacone w 1.2025	20.635,52 zł
Inne	77,65 zł

Koszty uzyskania przychodów **2.151.452,69 zł**

Podstawa opodatkowania **212.746,77 zł**

Rozliczenie straty z lat poprzednich:

½ z 2022 19608,33 zł

½ z 2023 37512,85 zł

Razem: 57.121,18 zł

Dochody zwolnione z podatku na podstawie art. 17 ust 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 155.625,59 zł

Pozostałe pozycje sprawozdania nie występują.

Miłkowice, 2025.02.13

.....

.....

Na dzień 31.12.2024 roku Gminny Ośrodek Zdrowia posiadał majątek trwały o wartości brutto 1.988.015,02 zł oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 49.000,01 zł razem 2.037.015,03 zł wg następującego podziału:

Grupa środka trwałego	Wartość brutto BO 2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość BZ 2024	Uwagi
Budynki, budowle Gr.1-2	1.618.628,60			1.618.628,60	
Kotły i maszyny energetyczne Gr. 3	33.369,19		0,00	33.369,19	
Urządzenia techniczne i wyposażenie	336.017,23		0,00	336.017,23	
Wartości niematerialne i prawne	49.000,01		0,00	49.000,01	
Inwestycja rozpoczęta	0,00			0,00	
Razem	2.037.015,03		0,00	2.037.015,03	

Naliczanie amortyzacji odbywa się metodą linową i kosztem uzyskania są wyłącznie odpisy od własnych środków trwałych.

Wykaz umorzeń majątku trwałego za rok 2024

Grupa środka trwałego	Wartość brutto BO 2024	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość BZ 2024	Uwagi
Budynki, budowle Gr.1-2	588.837,66	38.738,21	0,00	627.575,87	
Kotły i maszyny energetyczne Gr. 3	25.304,94	2.335,84	0,00	27.640,78	
Urządzenia techniczne i wyposażenie	328.213,20	1.142,06	0,00	329.355,26	
Wartości niematerialne i prawne	40.000,00	9.000,01	0,00	49.000,01	
Razem	982.355,80	51.216,12	0,00	1.033.571,92	

Netto ŚT:

1/ budynki i budowle 991.052,73 zł

2/ Urządzenia techniczne i maszyny 6.661,97 zł

3/ Kotły i maszyny energetyczne 5.728,41 zł

Razem ŚT 1.003.443,11 zł

WNIP 0,00 zł

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Uzasadnienie do uchwały Nr XII/93/2025

Rady Gminy Miłkowice

z dnia 20 maja 2025 r.

Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach złożył sprawozdanie finansowe za 2024 rok, które obejmuje: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku, rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2024 roku, informację dodatkową za 2024 rok.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2024r. poz. 619 z późn. zm.), oraz § 15 ust. 4 statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach, roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jakim jest Rada Gminy Miłkowice.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.