

**Projekt**

z dnia 16 kwietnia 2025 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XII. .2025  
RADY GMINY MŚCIWOJÓW**

z dnia 23 kwietnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Mściwojowie 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. 2024 r. poz. 1465 ze zm.) art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 120 ze zm. ) Rada Gminy Mściwojów uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie za rok obrotowy 2024 ( bilans oraz rachunek zysków i strat ) w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mściwojów.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

**Tomasz Siczek**

**SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE  
GMINNEGO OŚRODKA  
ZDROWIA  
W MŚCIWOJOWIE  
za rok obrotowy  
01 stycznia 2024 –  
- 31 grudnia 2024**

---

## **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2024**

### **Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie**

Gminny Ośrodek Zdrowia z siedzibą w Mściwojowie 5a, 59-407 Mściwojów, działa jako podmiot leczniczy (samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej) i posiada osobowość prawną.

GOZ prowadzi działalność statutową – udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabryczna IX Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000063214.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok 2024 od dnia 01.01.2024 do dnia 31.12.2024 r. zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dane porównawcze w bilansie zaprezentowano na dzień 31.12.2023 r., natomiast dla rachunku zysków i strat dane porównawcze zaprezentowano za okres 01.01.2023 – 31.12.2023.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jednostce nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu działalności obejmującej okres nie krótszy niż rok od dnia bilansowego. Pomimo ujemnego wyniku finansowego za rok 2024, Ośrodek będzie kontynuował swoją działalność ze względu na ważny interes społeczny i dobro pacjentów. Ujemny wynik okresu pokryty zostanie przez kapitał własny.

Księgi rachunkowe jednostka prowadzi w siedzibie jednostki.

Zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późn. zm. z uwzględnieniem art. 3 ust. 1 pkt 11, jednostka wybrała rozwiązania dopuszczalne przepisami ustawy i zapewniające wymaganą jakość sprawozdania finansowego, tj:

- jednostka stosuje metodę liniową amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, do wartości progu wskazanego w przepisach podatkowych jednostka może zaliczać w koszty jednorazowo amortyzację całości środków trwałych, przyjmuje się, że plan amortyzacji księgowej jest równy amortyzacji podatkowej, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca, w którym środek trwały został przyjęty do używania,
- aktywa trwałe i obrotowe ujmowane są w księgach wg ceny nabycia lub w wartości wytworzenia,

- jednostka nie prowadzi magazynu i nie prowadzi gospodarki magazynowej, materiały zakupowane są zgodnie z zapotrzebowaniem i przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Wobec powyższego zakup wszystkich materiałów zaliczany jest bezpośrednio w koszty działalności.
- należności i zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty,
- wynik finansowy ustalony został wg wariantu porównawczego.

-----  
**Główny Księgowy**

Anna Bujak

-----  
**Kierownik**

Anna Szymczak

| <b>BILANS na dzień 31.12.2024</b>                                                  | <b>Wartość na dzień<br/>31/12/2024</b> | <b>Wartość na dzień<br/>31/12/2023</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>AKTYWA</b>                                                                      | <b>800 968,73</b>                      | <b>771 598,97</b>                      |
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                            | <b>504 793,60</b>                      | <b>491 969,32</b>                      |
| I. Wartości niematerialne i prawne                                                 | 7 650,10                               | 15 300,22                              |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                            | -                                      | -                                      |
| 2. Wartość firmy                                                                   | -                                      | -                                      |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                            | 7 650,10                               | 15 300,22                              |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                     | -                                      | -                                      |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe                                                         | 497 143,50                             | 476 669,10                             |
| 1. Środki trwałe                                                                   | 492 347,09                             | 471 872,69                             |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                             | -                                      | -                                      |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 364 007,50                             | 382 316,81                             |
| c) urządzenia techniczne i maszyny                                                 | 120 088,39                             | 79 241,86                              |
| d) środki transportu                                                               | -                                      | -                                      |
| e) inne środki trwałe                                                              | 8 251,20                               | 10 314,02                              |
| 2. Środki trwałe w budowie                                                         | 4 796,41                               | 4 796,41                               |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                             | -                                      | -                                      |
| III. Należności długoterminowe                                                     | -                                      | -                                      |
| 1. Od jednostek powiązanych                                                        | -                                      | -                                      |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale  | -                                      | -                                      |
| 3. Od pozostałych jednostek                                                        | -                                      | -                                      |
| IV. Inwestycje długoterminowe                                                      | -                                      | -                                      |
| 1. Nieruchomości                                                                   | -                                      | -                                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                                 | -                                      | -                                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe                                                 | -                                      | -                                      |
| a) w jednostkach powiązanych                                                       | -                                      | -                                      |
| - udziały lub akcje                                                                | -                                      | -                                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         | -                                      | -                                      |
| - udzielone pożyczki                                                               | -                                      | -                                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             | -                                      | -                                      |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | -                                      | -                                      |
| - udziały lub akcje                                                                | -                                      | -                                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         | -                                      | -                                      |
| - udzielone pożyczki                                                               | -                                      | -                                      |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                             | -                                      | -                                      |
| c) w pozostałych jednostkach                                                       | -                                      | -                                      |
| - udziały lub akcje                                                                | -                                      | -                                      |
| - inne papiery wartościowe                                                         | -                                      | -                                      |

|                                                                                                                 |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - udzielone pożyczki                                                                                            | -                 | -                 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                                          | -                 | -                 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe                                                                               | -                 | -                 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                                    | -                 | -                 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                              | -                 | -                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                              | -                 | -                 |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                                                       | <b>296 175,13</b> | <b>279 629,65</b> |
| I. Zapasy                                                                                                       | -                 | -                 |
| 1. Materiały                                                                                                    | -                 | -                 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                                                | -                 | -                 |
| 3. Produkty gotowe                                                                                              | -                 | -                 |
| 4. Towary                                                                                                       | -                 | -                 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                                                 | -                 | -                 |
| II. Należności krótkoterminowe                                                                                  | 256 853,66        | 276 471,77        |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                                                          | -                 | -                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | -                 | -                 |
| - do 12 miesięcy                                                                                                | -                 | -                 |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           | -                 | -                 |
| b) inne                                                                                                         | -                 | -                 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                    | -                 | -                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | -                 | -                 |
| - do 12 miesięcy                                                                                                | -                 | -                 |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           | -                 | -                 |
| b) inne                                                                                                         | -                 | -                 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                                          | 256 853,66        | 276 471,77        |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                   | 256 089,38        | 276 219,13        |
| - do 12 miesięcy                                                                                                | 256 089,38        | 276 219,13        |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                           | -                 | -                 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | -                 | -                 |
| c) inne                                                                                                         | 764,28            | 252,64            |
| d) dochodzone na drodze sądowej                                                                                 | -                 | -                 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe                                                                                 | 39 321,47         | 3 157,88          |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                             | 39 321,47         | 3 157,88          |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                    | -                 | -                 |
| - udziały lub akcje                                                                                             | -                 | -                 |
| - inne papiery wartościowe                                                                                      | -                 | -                 |
| - udzielone pożyczki                                                                                            | -                 | -                 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                         | -                 | -                 |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                    | -                 | -                 |
| - udziały lub akcje                                                                                             | -                 | -                 |

|                                                                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| - inne papiery wartościowe                                                                  | -                 | -                 |
| - udzielone pożyczki                                                                        | -                 | -                 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                     | -                 | -                 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                 | 39 321,47         | 3 157,88          |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                  | 39 321,47         | 3 157,88          |
| - inne środki pieniężne                                                                     | -                 | -                 |
| - inne aktywa pieniężne                                                                     | -                 | -                 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                          | -                 | -                 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                              | -                 | -                 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                           | -                 | -                 |
| D. Udziały (akcje) własne                                                                   | -                 | -                 |
| <b>Aktywa razem</b>                                                                         | <b>800 968,73</b> | <b>771 598,97</b> |
| <b>PASYWA</b>                                                                               | <b>800 968,73</b> | <b>771 598,97</b> |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                                                          | <b>159 079,22</b> | <b>370 362,84</b> |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy                                                             | -                 | -                 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:                                                      | 370 362,84        | 324 251,16        |
| - 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, w tym:                                         | -                 | -                 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                | -                 | -                 |
| - na udziały (akcje) własne                                                                 | -                 | -                 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                                            | -                 | -                 |
| VI. Zysk (strata) netto                                                                     | - 211 283,62      | 46 111,68         |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                         | -                 | -                 |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                            | <b>641 889,51</b> | <b>401 236,13</b> |
| I. Rezerwy na zobowiązania                                                                  | -                 | -                 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                         | -                 | -                 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                              | -                 | -                 |
| - długoterminowa                                                                            | -                 | -                 |
| - krótkoterminowa                                                                           | -                 | -                 |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                        | -                 | -                 |
| - długoterminowe                                                                            | -                 | -                 |
| - krótkoterminowe                                                                           | -                 | -                 |
| II. Zobowiązania długoterminowe                                                             | 63 679,88         | 56 421,44         |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                              | -                 | -                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale        | -                 | -                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                              | 63 679,88         | 56 421,44         |
| a) kredyty i pożyczki                                                                       | 63 679,88         | 56 421,44         |

|                                                                                                        |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | -                 | -                 |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                         | -                 | -                 |
| d) zobowiązania wekslowe                                                                               | -                 | -                 |
| e) inne                                                                                                | -                 | -                 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe                                                                      | 309 621,43        | 155 761,48        |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                            | -                 | -                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | -                 | -                 |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | -                 | -                 |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  | -                 | -                 |
| b) inne                                                                                                | -                 | -                 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale      | -                 | -                 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | -                 | -                 |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | -                 | -                 |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  | -                 | -                 |
| b) inne                                                                                                | -                 | -                 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                            | 309 621,43        | 155 761,48        |
| a) kredyty i pożyczki                                                                                  | 16 741,56         | 10 741,56         |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | -                 | -                 |
| c) inne zobowiązania finansowe                                                                         | -                 | -                 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                                    | 86 562,95         | 96 801,49         |
| - do 12 miesięcy                                                                                       | 86 562,95         | 96 801,49         |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                  | -                 | -                 |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi                                                              | -                 | -                 |
| f) zobowiązania wekslowe                                                                               | -                 | -                 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 110 904,61        | 48 218,43         |
| h) z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 94 818,25         | -                 |
| i) inne                                                                                                | 594,06            | -                 |
| 4. Fundusze specjalne                                                                                  | -                 | -                 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe                                                                         | 268 588,20        | 189 053,21        |
| 1. Ujemna wartość firmy                                                                                | -                 | -                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 268 588,20        | 189 053,21        |
| - długoterminowe                                                                                       | 214 353,50        | 177 522,09        |
| - krótkoterminowe                                                                                      | 54 234,70         | 11 531,12         |
| <b>Pasywa razem</b>                                                                                    | <b>800 968,73</b> | <b>771 598,97</b> |

-----  
**Główny Księgowy**

Anna Bujak

-----  
**Kierownik**

Anna Szymczak



| <b>Rachunek Zysków i Strat za okres<br/>01.01.2024 - 31.12.2024</b>                        | <b>Wartość na dzień<br/>31/12/2024</b> | <b>Wartość na dzień<br/>31/12/2023</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>2 865 987,66</b>                    | <b>2 739 050,86</b>                    |
| - od jednostek powiązanych                                                                 | -                                      | -                                      |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                  | 2 865 987,66                           | 2 739 050,86                           |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -                                      | -                                      |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | -                                      | -                                      |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów                                                   | -                                      | -                                      |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                  | <b>3 074 493,56</b>                    | <b>2 720 986,15</b>                    |
| I. Amortyzacja                                                                             | 47 711,57                              | 32 844,18                              |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                           | 147 751,71                             | 140 974,42                             |
| III. Usługi obce                                                                           | 1 107 816,03                           | 984 599,50                             |
| IV. Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 2 835,31                               | 4 464,60                               |
| - podatek akcyzowy                                                                         | -                                      | -                                      |
| V. Wynagrodzenia                                                                           | 1 515 907,82                           | 1 324 784,86                           |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 239 574,06                             | 221 348,98                             |
| - emerytalne                                                                               | 124 226,84                             | 112 705,47                             |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                            | 12 897,06                              | 11 969,61                              |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów                                                          | -                                      | -                                      |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                 | <b>- 208 505,90</b>                    | <b>18 064,71</b>                       |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                   | <b>111 568,59</b>                      | <b>262 965,36</b>                      |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | -                                      | -                                      |
| II. Dotacje                                                                                | 4 421,92                               | 4 421,92                               |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                          | -                                      | -                                      |
| IV. Inne przychody operacyjne                                                              | 107 146,67                             | 258 543,44                             |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                      | <b>106 509,57</b>                      | <b>228 844,79</b>                      |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | -                                      | -                                      |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | -                                      | -                                      |
| III. Inne koszty operacyjne                                                                | 106 509,57                             | 228 844,79                             |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>- 203 446,88</b>                    | <b>52 185,28</b>                       |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                                              | <b>-</b>                               | <b>-</b>                               |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                   | -                                      | -                                      |
| a) od jednostek powiązanych, w tym:                                                        | -                                      | -                                      |

|                                                                         |                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                  | -                   | -                |
| b) od jednostek pozostałych, w tym:                                     | -                   | -                |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                  | -                   | -                |
| II. Odsetki, w tym:                                                     | -                   | -                |
| - od jednostek powiązanych                                              | -                   | -                |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                 | -                   | -                |
| - w jednostkach powiązanych                                             | -                   | -                |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                           | -                   | -                |
| V. Inne                                                                 | -                   | -                |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                              | <b>7 836,74</b>     | <b>6 073,60</b>  |
| I. Odsetki, w tym:                                                      | 7 804,64            | 6 073,60         |
| - dla jednostek powiązanych                                             | -                   | -                |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                | -                   | -                |
| - w jednostkach powiązanych                                             | -                   | -                |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych                          | -                   | -                |
| IV. Inne                                                                | 32,10               | -                |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>- 211 283,62</b> | <b>46 111,68</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                             | -                   | -                |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | -                   | -                |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>- 211 283,62</b> | <b>46 111,68</b> |

-----  
**Główny Księgowy**

Anna Bujak

-----  
**Kierownik**

Anna Szymczak

## Dodatkowe informacje i objaśnienia

### W bilansie Aktywa trwałe:

#### **Poz.A.II.1 Środki trwałe**

| Tabela ruchów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto) |                   |                      |                         |                                 |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------|
|                                                                                       | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Pozostałe środki trwałe | Wartości niematerialne i prawne | Suma                |
| <b>BO 01.01.2024</b>                                                                  | <b>732 372,51</b> | <b>786 172,80</b>    | <b>210 824,89</b>       | <b>244 170,07</b>               | <b>1 973 540,27</b> |
| zwiększenie                                                                           |                   | 116 713,50           | 14 252,35               | 2 810,54                        | <b>133 776,39</b>   |
| zmniejszenie                                                                          |                   |                      |                         |                                 | -                   |
| <b>BZ 31.12.2024</b>                                                                  | <b>732 372,51</b> | <b>902 886,30</b>    | <b>225 077,24</b>       | <b>246 980,61</b>               | <b>2 107 316,66</b> |

| Tabela ruchów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie) |                     |                      |                         |                                 |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|-----------------------|
|                                                                                  | Budynki i budowle   | Maszyny i urządzenia | Pozostałe środki trwałe | Wartości niematerialne i prawne | Suma                  |
| <b>BO 01.01.2024</b>                                                             | <b>- 350 055,70</b> | <b>- 706 930,94</b>  | <b>- 200 510,87</b>     | <b>- 228 869,85</b>             | <b>- 1 486 367,36</b> |
| zwiększenie                                                                      | - 18 309,31         | - 75 866,97          | - 16 315,17             | - 10 460,66                     | <b>- 120 952,11</b>   |
| zmniejszenie                                                                     |                     |                      |                         |                                 | -                     |
| <b>BZ 31.12.2024</b>                                                             | <b>- 368 365,01</b> | <b>- 782 797,91</b>  | <b>- 216 826,04</b>     | <b>- 239 330,51</b>             | <b>- 1 607 319,47</b> |

| Tabela środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) |                   |                      |                         |                                 |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                                                               | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Pozostałe środki trwałe | Wartości niematerialne i prawne | Suma              |
| <b>BO 01.01.2024</b>                                                          | <b>382 316,81</b> | <b>79 241,86</b>     | <b>10 314,02</b>        | <b>15 300,22</b>                | <b>487 172,91</b> |
| <b>BZ 31.12.2024</b>                                                          | <b>364 007,50</b> | <b>120 088,39</b>    | <b>8 251,20</b>         | <b>7 650,10</b>                 | <b>499 997,19</b> |

W 2024 roku wprowadzono do ewidencji nowe środki trwałe na kwotę 130 965,85 zł, są to głównie aparaty i urządzenia medyczne zakupione ze środków z darowizny przekazanej przez Fundację KGHM Polska Miedź (109 960,00 zł) oraz w części ze środków własnych.

Zakupiono również licencje programowe na kwotę 2 810,54 zł.

#### **Poz.A.II.2 Środki trwałe w budowie**

Na środki trwałe w budowie składają się następujące kwoty:

- 4 796,41 zł to wydatki w związku z pracami elektrycznymi w budynku GOZ w Mściwojowie.

**W bilansie Aktywa obrotowe:**

**Poz.B.II.3a)** Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy wyniosły 256 089,38 zł. To głównie należności od wiodącego kontrahenta, tj. NFZ zostały uregulowane w całości w styczniu 2025 roku.

**Poz.B.II.3b)** Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - inne – kwota 764,28 zł. to wartość składek na ubezpieczenie pracownicze rozliczonych w wynagrodzeniu za miesiąc grudzień 2024 wypłaconym w styczniu 2025 r.

**Poz.B.III.1c)** Inwestycje krótkoterminowe środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach jest to stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach na ostatni dzień bilansowy. Wartość środków na dzień 31.12.2024 r. to kwota 39 321,47 zł.

**Poz.B.IV)** Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie wystąpiły.

**W bilansie Kapitał (fundusz) własny:**

**Poz.A.II** Kapitał (fundusz) zapasowy został powiększony zgodnie z Uchwałą RADY GMINY MSCIWOJÓW w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie za rok 2023 o kwotę zysku 46 111,68 zł do kwoty 370 362,84 zł na dzień 31.12.2024r.

**W bilansie Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:**

**Poz.B.I.3.** Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe) – jednostka w 2024 roku nie utworzyła rezerw na zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

**Poz.B.II.3a)** Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek kredyty i pożyczki. W tej pozycji wykazana jest pożyczka zaciągnięta na Termomodernizację Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie w kwocie 248 zł, a także kredyt na sfinansowanie części projektu e-zdrowie w kwocie 30 181,88 zł. oraz kredyt na częściowe sfinansowanie zakupu aparatu USG w kwocie 15 250,00 zł. oraz kredyt obrotowy w kwocie 18 000,00 zł.

**Poz.B.III.3a)** Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek kredyty i pożyczki, których termin spłaty przypada na 2024 rok, analogicznie: pożyczka zaciągnięta na Termomodernizację Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie w kwocie 2 976,00 zł, a także kredyt na sfinansowanie części projektu e-zdrowie w kwocie 4 765,56 zł, oraz część

krótkoterminowa do spłaty kredytu na częściowe sfinansowanie zakupu aparatu USG w kwocie 3 000,00 zł. oraz kredyt obrotowy w kwocie 6 000,00 zł.

**Poz.B.III.3d)** Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek w kwocie 86 562,95 zł zostały uregulowane w 2025 roku.

**Poz.B.III.3g)** Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych to kwota 110 904,61 zł – w pozycji tej ujęte są zobowiązania z tytułu składek ZUS od wynagrodzeń oraz podatku dochodowego PIT-4 dotyczących miesiąca listopada i grudnia 2024 roku i zostały uregulowane w styczniu i w lutym 2024 roku. Kwota dotyczy dwóch miesięcy ze względu na zmianę terminu płatności wynagrodzeń w ciągu roku z terminu „z góry”, na termin „z dołu” do 10-tego następnego miesiąca.

**Poz.B.III.3h)** Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń – kwota 94 818,25 zł. ze względu na zmianę terminu płatności wynagrodzeń w ciągu roku z terminu „z góry”, na termin „z dołu” do 10-tego następnego miesiąca.

**Poz.B.III.3i)** Zobowiązania krótkoterminowe – kwota 594,06 - należne składki pracownicze z tytułu przynależności do Dolnośląskiej Izby Pielęgniarek i Położnych oraz PPK – termin płatności styczeń 2025.

**Poz.B.IV.2** Inne rozliczenia międzyokresowe kwota 268 588,20 zł. Na ww. kwotę składa się dotacja otrzymana od Ministerstwa Finansów na Termomodernizację Gminnego ośrodka Zdrowia oraz otrzymane dotacje od PFRON na zakup sprzętu do Gabinetu Rehabilitacyjnego, a także dotacja otrzymana w związku z realizacją projektu e-zdrowie jak również darowizna z Fundacji KGHM Polska Miedź na sfinansowanie aparatów i urządzeń medycznych otrzymanych w roku 2023 oraz 2024.

### **Zatrudnienie**

Na dzień 31.12.2024 r. w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Mściwojowie zatrudnionych na umowę o pracę jest 16 osób, w tym: Kierownik, Główna Księgowa, Lekarz, 5 Pielęgniarek, 4 Fizjoterapeutów, 2 Osoby Sprzątające, oraz Informatyk i Pracownik Biurowy.

### **W Rachunku Zysków i Strat**

**Poz. A. I** – Przychody ze sprzedaży produktów w kwocie 2 865 987,66 zł to w całości kwota przychodów z działalności leczniczej realizowanej na podstawie kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz z prywatnych usług medycznych.

**Poz. B.** – Koszty działalności operacyjnej w kwocie 3 074 493,56 zł to koszty podstawowej działalności statutowej Gminnego Ośrodka Zdrowia.

**Poz. D** – Pozostałe przychody operacyjne to przede wszystkim kwota rozliczenia dotacji na zakup środków trwałych rozliczana w czasie w kwocie 4 421,92 zł oraz pozostałe koszty operacyjne w kwocie 107 146,67 zł, na które składają się przychody z wynajmu mieszkania i mediów z tym związanych oraz darowizny z Fundacji KGHM Polska Miedź, a także PFRON i pozostałe przychody.

**Poz. E** – Pozostałe koszty operacyjne to głównie kwota amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji oraz pozostałe koszty operacyjne.

**Poz. H** – Koszty finansowe to wartość odsetek od kredytów i pożyczek w kwocie 7 804,64 zł. oraz pozostałe koszty w kwocie 32,10 zł.

**Poz. L** – Zysk/strata netto.

W roku 2024 Gminny Ośrodek Zdrowia w Mściwojowie osiągnął stratę w wysokości – 211 283,62 zł. Główną przyczyną osiągnięcia straty bilansowej jest wzrost kosztów wynagrodzeń personelu, zagwarantowany ustawowo, na które Ośrodek nie otrzymał finansowania z NFZ. Ponadto niska wycen świadczeń finansowanych przez NFZ oraz wysokie koszty usług lekarskich przyczyniły się do zanotowania straty za bieżący rok.

Kierownik placówki zaproponuje Radzie Gminy pokrycie straty z Funduszu zakładu.

## Nota podatkowa i rozliczenie podstawy opodatkowania

| Wyszczególnienie                                                                                                                                                     | Rok bieżący  |                       |                            |                 |      |     |      | Rok poprzedni |                       |                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|------|-----|------|---------------|-----------------------|----------------------------|
|                                                                                                                                                                      | Wartość      |                       |                            | Podstawa prawna |      |     |      | Wartość       |                       |                            |
|                                                                                                                                                                      | łącznie      | z zysków kapitałowych | z innych źródeł przychodów | art.            | ust. | pkt | lit. | łącznie       | z zysków kapitałowych | z innych źródeł przychodów |
|                                                                                                                                                                      |              |                       |                            |                 |      |     |      |               |                       |                            |
| A. Zysk (strata) brutto za dany rok                                                                                                                                  | - 211 283,62 |                       | - 211 283,62               |                 |      |     |      | 46 111,68     |                       | 46 111,68                  |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:               | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:                                                                                                    | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| dotacje z lat ubiegłych                                                                                                                                              | 4 421,92     |                       | 4 421,92                   | 17              | 1    | 21  |      | 4 421,92      |                       | 4 421,92                   |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:                                                          | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| darowizny otrzymane                                                                                                                                                  | 58 607,36    |                       | 58 607,36                  | 12              | 1    | 1   |      | 35 546,00     |                       | 35 546,00                  |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym: | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| Koszty NKUP                                                                                                                                                          | 30 280,91    |                       | 30 280,91                  | 16              | 1    | 1c  |      | 228 860,39    |                       | 228 860,39                 |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:                                                                                         | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| nie zapłacone umowy zlecenia i ryczałty                                                                                                                              | 18 500,72    |                       | 18 500,72                  | 16              | 1    | 57  |      | -             |                       |                            |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:                                                             | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
|                                                                                                                                                                      | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| H. Strata z lat ubiegłych, w tym:                                                                                                                                    | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
|                                                                                                                                                                      | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:                                                                                                                        | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| zwolnienie zysku - przekazanie na cele statutowe                                                                                                                     | -            |                       |                            |                 |      |     |      | - 306 096,15  |                       | - 306 096,15               |
| Pozostałe <sup>a)</sup>                                                                                                                                              | -            |                       |                            |                 |      |     |      | -             |                       |                            |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym                                                                                                                       | - 108 316,55 |                       |                            |                 |      |     | -    |               |                       |                            |
| K. Podatek dochodowy                                                                                                                                                 | 0            |                       |                            |                 |      | 0   |      |               |                       |                            |

**Zdarzenia po dniu bilansowym:**

Inne istotne zdarzenia po dniu bilansowym nie wystąpiły.

-----  
**Główny Księgowy**

Anna Bujak

-----  
**Kierownik**

Anna Szymczak



## **UZASADNIENIE**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe GOZ podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający tj. Radę Gminy, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.