

Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego SPZOZ w Obrowie
z siedzibą w Dobrzejewicach

I. Wprowadzanie do sprawozdania finansowego

Firma, siedziba podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

Firma: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach

Siedziba firmy: Dobrzejewice 62, 87-123 Dobrzejewice

Miejsce prowadzenia działalności: Dobrzejewice 62, 87-123 Dobrzejewice

Przedmiot działalności jednostki:

Podstawowym celem działalności, zgodnie z wpisem do Rejestru KRS jest zapewnienie opieki zdrowotnej w zakresie opieki podstawowej i specjalistycznej. Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej PKD 8621Z Praktyka lekarska ogólna

Właściwy organ rejestrowy, w którego rejestrze figuruje Jednostka:

Jednostka jest wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002272

Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, wskazanie okresu objętego sprawozdaniem, wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

Czas trwania działalności jednostki jest nieograniczony.

Przyjęty w Jednostce rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Sprawozdanie zawiera dane porównawcze za analogiczny okres roku ubiegłego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2024 r. są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami, zwanej dalej ustawą¹. Na moment, która określa między innymi zasady dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terenie Rzeczypospolitej polskiej.

1. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg ceny nabycia brutto pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące w przypadku utraty ich wartości użytkowej,
2. Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się wg wartości początkowej ustalonej wg ceny ich nabycia obejmującą kwotę należną sprzedającemu, powiększona o wszelkie kwoty związane z zakupem środka trwałego np. koszty transportu, załadunku i wyładunku, montażu i pomniejszone o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące w przypadku utraty ich wartości użytkowej. Wartość środka trwałego powiększają dokonane ulepszenia i modernizacje.
3. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Przy ustalaniu amortyzacji jednostka uwzględnia okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W sytuacji, gdy w ten sposób określone stawki amortyzacji nie odbiegają znacząco od stawek podatkowych jednostka stosuje stawki wynikające z przepisów podatkowych.
4. Nie obejmuje się ewidencją środków trwałych maszyn i urządzeń o wartości poniżej:
 - 3.500,00 zł, za wyjątkiem zespołów komputerowych.
5. Jednostka z uwagi na nieistotność, nie wykazuje pozycji bilansowej zapasów. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości wszystkie zakupy materiałów ujmowane są w kosztach okresu sprawozdawczego.
6. Należności wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące),
7. Zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe są następujące - na wszystkie należności których nieściągalność została udokumentowana (na podstawie analizy wiekowania oraz informacji o: upadłości dłużnika, orzeczenia komornika o nieściągalności lub dużym prawdopodobieństwie bankructwa).
8. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazywane są jako zobowiązania długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

III. Pomiar wyniku finansowego

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą. Osiągane przychody dotyczą wyłącznie sprzedaży usług medycznych i są ewidencjonowane wg poszczególnych tytułów ich faktuowania.
2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym z analitycznym rozbiem na miejsca ich powstawania.
3. Jednostka nie sporządza Rachunku przepływów pieniężnych oraz Rachunku zmian w kapitale własnym.
4. W 2024 r. nie dokonywano zmian zasad rachunkowości oraz wyceny składników aktywów i pasywów jednostki.
5. Po dniu bilansowym 31.12.2024r. nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które należałoby uwzględnić w sprawozdaniu finansowym za 2024 rok.

Dobrzejewice, 25.03.2025 r.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Obronie z siedzibą w Dobrzejewicach
mgr inż. Karolina Welka

Dodatkowe informacje i objaśnienia

A. Informacje i objaśnienia do bilansu

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

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych.

OKREŚLENIE GRUPY	STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN KOŃCOWY
GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDYNKI, LOKALE	0,00	0,00	0,00	0,00
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	112 755,03	0,00	15 345,91	97 409,12
ŚRODKI TRANSPORTU	0,00	0,00	0,00	0,00
INNE ŚRODKI TRWAŁE	180 192,37	0,00	16 988,14	163 204,23
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	292 947,40	0,00	32 334,05	260 613,35

Umorzenie

OKREŚLENIE GRUPY	STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA (amortyzacja)	ZMNIEJSZENIA (sprzedaż/likwidacja)	STAN KOŃCOWY
GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDYNKI, LOKALE	0,00	0,00	0,00	0,00

URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	103 708,41	8 229,64	15 345,91	96 592,14
ŚRODKI TRANSPORTU	0,00	0,00	0,00	0,00
INNE ŚRODKI TRWAŁE	177 581,51	824,46	16 988,14	161 417,83
RAZEM UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH	281 289,92	9 054,10	32 334,05	258 009,97

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych:

OKREŚLENIE GRUPY	STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	STAN KOŃCOWY
INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	53 436,57	0,00	4 501,00	48 934,77

Umorzenie

OKREŚLENIE GRUPY	STAN POCZĄTKOWY	ZWIĘKSZENIA (amortyzacja)	ZMNIEJSZENIA (sprzedaż/likwidacja)	STAN KOŃCOWY
INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	25 433,01	16 002,03	4 501,00	36 933,24

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

Jednostka użytkuje na podstawie umowy użyczenia budynek będący jej siedzibą.

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

Powyższe wartości w Jednostce nie występują.

4. Dane o funduszach: podstawowym, Zapasowym i rezerwowym

Wyszczególnienie kapitałów	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
Fundusz założycielski	162 819,43	0,00	0,00	162 819,43
Fundusz zakładu	1 722 635,58	95 139,42	0,00	1 817 755,00

5. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Stratę w wysokości **235.014,50 zł** za 2024 r. planuje się pokryć z Funduszu zakładu.

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

Jednostka nie tworzyła rezerw.

7. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową, okresie spłaty.

Zobowiązania długoterminowe nie występują.

8. Zobowiązania wekslowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancji i poręczenia także wekslowe.

Takie zobowiązania nie występują.

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

Jednostka nie wykazuje na dzień bilansowy żadnych Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz Rozliczeń międzyokresowych przychodów (przychodów przyszłych okresów).

10. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym 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.

Jednostka nie udzieliła gwarancji, poręczeń, weksli i innych zabezpieczeń jak również na jej majątku nie zostały ustanowione żadne zabezpieczenia lub gwarancje.

11. W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej.

Jednostka nie wyceniła żadnego składnika aktywów w wartości godziwej.

B. Informacje i 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.

Przychody netto ze sprzedaży.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Rok 2023	Rok 2024
PRZYCHÓD NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG	2 243 270,16	2 303 855,93
ZMIANA STANÓW PRODUKTÓW	0,00	0,00
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY MATERIAŁÓW I TOWARÓW	0,00	0,00

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2024 roku.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
			dostawy wewnątrzwspólnotowe		Eksport	
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
Usługi medyczne	2 243 270,16	2 303 855,93	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Informacje o przychodach z tytułu umów na długotrwałe usługi.

Jednostka nie świadczy usług, które kwalifikuje się jako długoterminowe.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty ich wartości.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 7 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 1 pkt. 6 ustawy. Dane o odpisach aktualizujących wartość zapasów, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie dotyczy jednostki.



5. Dane o kosztach rodzajowych działalności.

Koszty według rodzaju.

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3
1. Amortyzacja	17 145,12	25 056,13
2. Zużycie materiałów i energii	81 090,45	54 840,47
3. Usługi obce	555 382,45	797 171,33
4. Podatki i opłaty	3 850,00	4 121,00
5. Wynagrodzenia	1 270 004,30	1 440 537,29
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym: – emerytalne	209 731,07	210 302,63
7. Pozostałe koszty rodzajowe	13 163,26	10 909,36
8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	2 150 366,65	2 542 938,21

6. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Jednostka w roku obrotowym nie zaniechała swojej działalności i jej nie przewiduje następnym w roku.

7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Rzeczywiste i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	3 000,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	0,00	216 000,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00

W ramach planowanych wydatków inwestycyjnych planuje się realizację następujących tytułów:

- Zakup aktualizacji oprogramowania – 3.000,00 zł
- Zakup aparatu do EKG – 5.000,00 zł
- Zakup wagi z pomiarem masy ciała – 11.000,00 zł
- Zakup aparatu do USG - 200.000,00 zł

C. Dodatkowe informacje o transakcjach i sprawach osobowych

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

W Jednostce nie były zawierane umowy, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym. Wszystkie umowy: zakupu, sprzedaży, najmu lub zabezpieczeń warunkowych zostały zaprezentowane w innych punktach informacji dodatkowej.

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) NR 1606/2002 Parlamentu Europejskiego.

Jednostka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi.

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



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

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
Kierownik przychodni	1
Lekarze	1
Pielęgniarki	5
Rejestratorka medyczna	1
Księgowość, administracja	2
Pracownik gospodarczy	1
Razem	11

Wynagrodzenia w poszczególnych grupach zawodowych, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:

- kierownik przychodni	426 061 zł
- pielęgniarki	680.490 zł
- rejestratorka medyczna	95.053 zł
- pracownicy księgowości i administracji	118.371 zł
- pracownicy gospodarczy	68.382 zł

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administracyjnych 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.

Organem Zarządzającym jest Kierownik Przychodni, który osiągał przychody wyłącznie ze stosunku pracy i wyniosło ono w okresie od 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r. - 43.344,84 zł. W okresie od 01.01.2024 do 31.08.2024 r. obowiązki kierownika były łączone z wykonywaniem zawodu lekarza POZ, którego wynagrodzenie w 2024 r. wyniosło 382.715,91zł.

D. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.

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 wystąpiły.



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

Po dniu 31.12.2024 r. nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które powinny być uwzględnione w sprawozdaniu finansowym Jednostki za 2024 rok.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianą kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

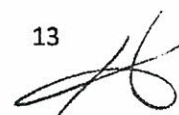
W 2024 roku nie dokonywano zmian w zasadach (polityce) rachunkowości Jednostki.

E. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności

Na dzień przeprowadzenia oceny nie występują istotne czynniki, które mogłyby wskazywać na zagrożenia dla dalszej działalności jednostki. Przychodnia posiada zawarte umowy z NFZ na świadczenie usług medycznych w 2024 r. jak również dysponuje odpowiednią kadrą, która gwarantuje wykonanie tych usług w pełnym deklarowanym zakresie. Ponadto zasoby finansowe Przychodni gwarantują utrzymanie jej płynności finansowej w następnym okresie sprawozdawczym.

F. Istotne wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1. wskaźnik zyskowności netto (%)	-10,18	0
	2. wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-10,36	0
	3. wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-12,08	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1. wskaźnik bieżącej płynności	18,80	10
	2. wskaźnik szybkiej płynności (	16,87	10
	2. Razem:		20
3. Wskaźniki efektywności	1. wskaźnik rotacji należności (w dniach)	29,81	3
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	0,02	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	5,57	10
	2. Wskaźnik wypłacalności	0,06	10
	4. Razem:		20



Maksymalna możliwa do uzyskania ilość to punktów 25, osiągnięty wynik na poziomie 20 punktów klasyfikuje jednostkę jako bezpieczną w zakresie efektywności gospodarowania i utrzymania jej działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

-

K. Informacje o planowanym rozwoju jednostki na 2025 r.

1. W zakresie kadr:

- a. pozyskanie do współpracy stałych lekarzy medycyny rodzinnej (2 przeliczniki etatowe)
- b. podjęcie współpracy z uczelniami kształcącymi pielęgniarki, celem realizacji praktyk studenckich,
- c. zatrudnienie pracownika obsługującego transport oraz realizującego drobne prace gospodarcze w ośrodku.

Powyższe umożliwi:

- stabilizację opieki lekarskiej nad pacjentami,
- docelowe zwiększenie potencjału sukcesji zadań lekarzy i pielęgniarek na kolejne pokolenia
- zwiększenie potencjału kadrowego pielęgniarskiego (konieczność wykształcenia kolejnej pielęgniarki szkolnej przez obecną w przychodni, pozyskanie lub doksztacenie pielęgniarek w zakresie wystawiania recept, realizacji szczepień, prowadzenia opieki koordynowanej, pobierania materiału do badań cytologicznych, wykonywania ekg i innych).

2. W zakresie rozwoju:

- a. rozwinięcie narzędzi informatycznych, w tym sukcesywne zwiększanie wykorzystania systemu medycznego funkcjonującego w Przychodni,
- b. wymiana przestarzałego sprzętu informatycznego i zakup licencji,
- c. poprawa komunikacji Przychodnia - pacjent
- d. wdrożenie jednego z modułów opieki koordynowanej

3. W zakresie modernizacji:

- a. odświeżenie wszystkich pomieszczeń Przychodni
- b. zakup zgodnych z przepisami narzędzi do utrzymania czystości
- c. zakup zgodnych z przepisami lub/i brakujących sprzętów medycznych
- d. realizacja przeglądów sprzętu medycznego i legalizacji wag

4. W zakresie promocji zdrowia:

- a. organizacja dna babci i dziadka z prelekcją lekarza geriatry
- b. organizacja działań promocyjno-profilaktycznych z okazji świąt i wydarzeń medycznych

Dobrzejewice, 25.03.2025r.

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Obrowie z siedzibą w Dobrzejewicach
mgr inż. Karolina Wętko