

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

Nagłówek sprawozdania finansowego

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2023-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2024-03-28

KodSprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZlotych (kodSystemowy: SFJINZ (1) wersjaSchemy: 1-2)

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania

NazwaFirmy: Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach

Siedziba

Województwo: Śląskie

Powiat: Bieruńsko-Łędziński

Gmina: Łędziny

Miejscowość: Łędziny

Adres

Adres

Kraj: PL

Województwo: Śląskie

Powiat: Bieruńsko-Łędziński

Gmina: Łędziny

Nazwa ulicy: Asnyka

Numer budynku: 2

Nazwa miejscowości: Łędziny

Kod pocztowy: 43-140

Nazwa urzędu pocztowego: Łędziny

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD: 8622Z (PRAKTYKA LEKARSKA SPECJALISTYCZNA)

Identyfikator podatkowy NIP: 6462391802

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000066099

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Od: 2023-01-01

Do: 2023-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie;
false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych
false

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości
true

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności
true

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

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

W roku obrachunkowym 2023 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

1. Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych.
2. Wykaz programów przyjętych do użytkowania.
3. Rodzaj przeznaczenia oraz sposób działania programów.
4. Zasady przechowywania danych.

W roku obrachunkowym 2023 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się przy zachowaniu metody ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości z tym że:

1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe amortyzowane są następująco :

- oprogramowania komputerowe – w ciągu 2 lat,
- pozostałe środki trwałe o cenie niższej niż 3 500,00zł. zaliczane są do materiałów,
- pozostałe środki trwałe o wartości od 3 500,00zł. do poniżej 10 000,00zł. odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo – wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
- środki trwałe o wartości od 10 000,00zł. amortyzowane są metodą liniową według stawek uwzględniających ekonomiczny okres użyteczności środka trwałego.

2. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen nabycia.

3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

4. Należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

5. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.

6. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

ustalenia wyniku finansowego

wynik finansowy ustalony wg wariantu porównawczego

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

sprawozdanie sporządzone wg wariantu porównawczego

Bilans

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	22 486 761,09	18 031 004,78
Aktywa trwałe	3 736 708,12	3 345 181,09
Wartości niematerialne i prawne	364 169,83	151 523,92
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	364 169,83	151 523,92
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe	3 372 538,29	3 193 657,17
Środki trwałe	3 343 018,29	2 628 076,11
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 008 326,46	1 504 142,85
urządzenia techniczne i maszyny	520 517,76	322 765,80
środki transportu	2 289,16	4 634,16
inne środki trwałe	811 884,91	796 533,30
Środki trwałe w budowie	29 520,00	565 581,06
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Nieruchomości	0,00	0,00
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Aktywa obrotowe	18 750 052,97	14 685 823,69
Zapasy	0,00	0,00
Materiały	0,00	0,00
Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	0,00	0,00
Towary	0,00	0,00
Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	3 515 365,13	2 674 084,66
Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Należności od pozostałych jednostek	3 515 365,13	2 674 084,66
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 477 094,03	2 642 549,62
- do 12 miesięcy	3 477 094,03	2 642 549,62
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6,00	0,00
inne	38 265,10	31 535,04
dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Inwestycje krótkoterminowe	15 183 338,84	11 974 629,73
Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 183 338,84	11 974 629,73
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	15 183 338,84	11 974 629,73
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 183 338,84	11 974 629,73
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 349,00	37 109,30
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	22 486 761,09	18 031 004,78
Kapitał (fundusz) własny	16 343 238,15	12 542 527,61
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 472 552,90	2 472 552,90
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 433 475,41	6 014 552,10
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	4 437 209,84	4 055 422,61
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 143 522,94	5 488 477,17
Rezerwy na zobowiązania	2 624 752,26	2 396 342,69
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 056 081,35	1 948 126,18
- długoterminowa	1 777 379,73	1 607 092,88
- krótkoterminowa	278 701,62	341 033,30
Pozostałe rezerwy	568 670,91	448 216,51
- długoterminowe	537 386,91	416 932,51
- krótkoterminowe	31 284,00	31 284,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 329 366,78	1 953 825,06
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
inne	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 264 020,54	1 895 490,60
kredyty i pożyczki	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	580 510,27	424 590,57
- do 12 miesięcy	580 510,27	424 590,57
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	760 342,36	681 737,96
z tytułu wynagrodzeń	905 155,38	787 661,54
inne	18 012,53	1 500,53
Fundusze specjalne	65 346,24	58 334,46
Rozliczenia międzyokresowe	1 189 403,90	1 138 309,42
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 189 403,90	1 138 309,42
- długoterminowe	948 212,38	905 528,14

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
- krótkoterminowe	241 191,52	232 781,28

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25 025 286,99	20 970 560,63
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	24 899 406,83	20 932 071,78
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-107 955,17	-173 018,24
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	233 835,33	211 507,09
Koszty działalności operacyjnej	21 914 391,97	17 710 493,78
Amortyzacja	1 106 430,16	547 997,07
Zużycie materiałów i energii	1 615 182,11	1 421 535,77
Usługi obce	5 856 645,39	4 404 484,83
Podatki i opłaty, w tym:	38 031,68	37 831,52
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
Wynagrodzenia	10 958 691,32	9 398 825,82
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 244 601,11	1 853 793,72
- emerytalne	998 303,36	855 751,70
Pozostałe koszty rodzajowe	94 810,20	46 025,05
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 110 895,02	3 260 066,85
Pozostałe przychody operacyjne	850 815,93	611 238,44
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Dotacje	800 544,55	240 624,77
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Inne przychody operacyjne	50 271,38	370 613,67
Pozostałe koszty operacyjne	250 200,89	56 338,23
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	250 200,89	56 338,23
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 711 510,06	3 814 967,06
Przychody finansowe	728 463,86	240 511,28
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
Od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	728 463,86	240 511,28
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Koszty finansowe	0,08	47,73
Odsetki, w tym:	0,08	47,73
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 439 973,84	4 055 430,61
Podatek dochodowy	2 764,00	8,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 437 209,84	4 055 422,61

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 542 527,61	9 024 182,95
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 542 527,61	9 024 182,95
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 472 552,90	2 472 552,90
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 472 552,90	2 472 552,90
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 014 552,10	4 104 175,84
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	3 418 923,31	1 910 376,26
zwiększenie (z tytułu)	3 418 923,31	1 910 376,26
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	3 418 923,31	1 910 376,26
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 433 475,41	6 014 552,10
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 055 422,61	2 447 454,21
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 055 422,61	2 447 454,21
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 055 422,61	2 447 454,21
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
zmniejszenie (z tytułu)	4 055 422,61	2 447 454,21
Przeznaczenie na Fundusz Zakładu	3 418 923,31	1 910 376,26
Wypłata nagród dla pracowników	636 499,30	537 077,95
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Wynik netto	4 437 209,84	4 055 422,61
zysk netto	4 437 209,84	4 055 422,61
strata netto	0,00	0,00
odpisy z zysku	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	16 343 238,15	12 542 527,61
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	16 343 238,15	12 542 527,61

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	4 437 209,84	4 055 422,61
Korekty razem	-672 116,22	-493 929,55
Amortyzacja	1 106 430,16	547 997,07
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-728 463,86	-240 511,28
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerw	228 409,57	-147 462,35
Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
Zmiana stanu należności	-841 280,47	-647 417,89
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	375 541,72	230 020,35
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-812 753,34	-236 555,45
Inne korekty	0,00	0,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 765 093,62	3 561 493,06
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	728 463,86	240 511,28
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Z aktywów finansowych, w tym:	728 463,86	240 511,28
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	728 463,86	240 511,28
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	728 463,86	240 511,28
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
Wydatki	1 497 957,19	1 014 911,23
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 497 957,19	1 014 911,23
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-769 493,33	-774 399,95
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	849 608,12	400 000,00

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	849 608,12	400 000,00
Wydatki	636 499,30	537 077,95
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	636 499,30	537 077,95
Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Wypuk dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
Odsetki	0,00	0,00
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	213 108,82	-137 077,95
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	3 208 709,11	2 650 015,16
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 208 709,11	2 650 015,16
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu	11 974 629,73	9 324 614,57
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	15 183 338,84	11 974 629,73
- o ograniczonej możliwości dysponowania	27 081,14	26 799,42

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załączony plik

DODATKOWE_INFORMACJE_I_OBJASNIENIA.docx

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

	Rok bieżący
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	4 439 973,84
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	778 864,55
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 271 949,04
kary umowne nałożone przez Narodowy Fundusz Zdrowia (Artykuł 16)	14 547,13
Amortyzacja śr. trwałych na które otrzymano dotację (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 48, Litera -)	613 306,45
rezerwy na świadczenia pracownicze (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 27, Litera 1)	-107 955,17
rezerwy na toczące się sprawy sporne (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 27, Litera -)	120 454,40
Niewypłacone w roku wynagrodzenie z tyt. umów zlecenia i o dzieło (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 57, Litera -)	31 186,00
Niewypłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust 1 pkt 57) (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 57, Litera -)	614 957,36
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	585 506,86
wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia i umowy o dzieło oraz opłacone składki ZUS zaliczone w koszty okresu biegłego i nie bedoncc KUP (Artykuł 16, Ustęp 1, Punkt 57, Litera -)	585 506,86
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	4 347 551,47

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

za rok obrotowy 2023

(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994

o rachunkowości - tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351)

I

Wprowadzenie do bilansu.

1. Nazwa (firma) i siedziba, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr.

Siedziba Miejskiego Zespołu Opieki Zdrowotnej mieści się przy ul. Asnyka 2 w Łędzinach. Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000066099. Polityka finansowo - księgową w MZOZ Łędziny prowadzona jest na zasadach określonych w Ustawie z 29 września 1994r., o rachunkowości Dz. U. z 2019 r. poz. 351

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Czas trwania działalności jednostki: nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Miejski Zespół Opieki Zdrowotnej w Łędzinach prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się od 01.01.2023r. i kończący się 31.12.2023r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe obejmuje wyłącznie dane dotyczące jednostki.

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

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez MZOZ w Łędzinach działalności w najbliższym okresie dłuższym niż rok. Dlatego sprawozdanie sporządzone przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów).

Nie dotyczy

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

W roku obrachunkowym 2023 nie zmienił się sposób księgowania (grupowania operacji gospodarczych) w stosunku do lat poprzednich. Przyjęte przez naszą jednostkę zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w latach poprzednich.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z treścią ekonomiczną.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie zakładu.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

1. Zakładowy plan kont obejmujący wykaz kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz przyjęte zasady księgowania na nich operacji gospodarczych.
2. Wykaz programów przyjętych do użytkowania.
3. Rodzaj przeznaczenia oraz sposób działania programów.
4. Zasady przechowywania danych.

W roku obrachunkowym 2023 nie zostały zmienione metody wyceny aktywów i pasywów w stosunku do lat poprzednich.

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się przy zachowaniu metody ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości z tym że:

1. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe amortyzowane są następująco :
 - oprogramowania komputerowe - w ciągu 2 lat,
 - pozostałe środki trwałe o cenie niższej niż 3 500,00zł. zaliczane są do materiałów,
 - pozostałe środki trwałe o wartości od 3 500,00zł. do poniżej 10 000,00zł. odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków

- trwałych ilościowo - wartościowej prowadzonej bilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,
- środki trwałe o wartości od 10 000,00zł. amortyzowane są metodą liniową według stawek uwzględniających ekonomiczny okres użyteczności środka trwałego.
2. Stany i rozchody materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen nabycia.
 3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
 4. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.
 5. Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty.
 6. Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
 7. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

za rok obrotowy 2023

**(Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994
o rachunkowości - tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351)**

II

Dodatkowe 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, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów z tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan aktywów na koniec roku obrotowego	Łączne umorzenie na dzień 31.12.2023r.	Wartość netto na dzień 31.12.2023r.
Wartości niematerialne i prawne	297 285,53	305 138,40	0,00	602 423,93	238 254,10	364 169,83
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	297 285,53	305 138,40	0,00	602 423,93	238 254,10	364 169,83
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	11 547 019,71	1 459 539,21	281 444,12	12 725 114,80	9 382 096,51	3 343 018,29
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	5 164 088,18	707 256,21	0,00	5 871 344,39	3 863 017,93	2 008 326,46
Urządzenia techniczne i maszyny	2 319 997,73	523 857,14	128 323,28	2 715 531,59	2 195 013,83	520 517,76
Środki transportu	136 702,15	0,00	0,00	136 702,15	134 412,99	2 289,16
Inne środki trwałe	3 926 231,65	228 425,86	153 120,84	4 001 536,67	3 189 651,76	811 884,91
Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00	647 309,13	269 340,64	10 933,01	905 716,76	905 716,76	0,00
Środki trwałe użyzione	327 217,30	0,00	21 084,74	306 132,56		

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan umorzenia na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan umorzenia na dzień 31.12.2023r.
Wartości niematerialne i prawne	145 761,61	92 492,49	0,00	238 254,10
Koszty zakupionych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	145 761,61	92 492,49	0,00	238 254,10
Zaliczki na WNIP	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	8 918 943,60	744 597,03	281 444,12	9 382 096,51
Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	3 659 945,33	203 072,60	0,00	3 863 017,93
Urządzenia techniczne i maszyny	1 997 231,93	326 105,18	128 323,28	2 195 013,83
Środki transportu	132 067,99	2 345,00	0,00	134 412,99
Inne środki trwałe	3 129 698,35	213 074,25	153 120,84	3 189 651,76
Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00	647 309,13	269 340,64	10 933,01	905 716,76

Środki trwałe w budowie.

Wartość środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023r. wynosi 29 520,00 zł. dotyczy wykonania projektu koncepcji budowy przy Przychodni nr 1 nowego budynku z przeznaczeniem na pracownie rehabilitacyjne.

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

Nie występuje

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

Nie występuje

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Nie występuje

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, użyczonych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Środki trwałe przekazane w nieodpłatne użytkowanie od Urzędu Miasta Łędziny.

Grupy rodzajowe aktywów trwałych w układzie bilansowym	Stan aktywów na początku roku obrotowego	Przychody w ciągu roku obrotowego	Rozchody w ciągu roku obrotowego	Stan aktywów na koniec roku obrotowego
Środki trwałe użyczone	327 217,30	0,00	21 084,74	306 132,56

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Jednostka sporządza „Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”.

10. Propozycja co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

W roku 2023 jednostka osiągnęła zysk w wysokości **4 437 209,84zł.**, który zostanie przeznaczony na:

- kwota 650 000,00 na wypłatę nagrody z zysku dla pracowników jednostki,
- kwota 3 787 209,84 na zwiększenie funduszu zakładu.

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

Jednostka w roku obrotowym dokonała wyceny rezerw na rentę wyrównawczą z podziałem na długoterminową w wysokości 537 386,91zł. i krótkoterminową w wysokości 31 284,00zł., oraz rezerwę na świadczenia pracownicze z podziałem na długoterminowe w wysokości 1 777 379,73zł. i krótkoterminową w wysokości 278 701,62zł.

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat.

Nie występuje

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

Nie występuje

14. 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.

Wartość krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na dzień 31.12.2023r. wynosi **51 349,00zł.** i dotyczy:

- polisy ubezpieczeniowej OC na rok 2023 - 26 281,00 zł.
- polisy ubezpieczenia majątku na rok 2023 - 25 068,00 zł.

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów na dzień 31.12.2023 r. wynosi ogółem **1 189 403,90 zł**, w tym:

- wartość netto (ustalona na dzień 31.12.2011r.) aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski i fundusz zakładu MZOZ (art. 8 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw z dnia 14.06.2012r. (Dz. U. z 2012r. poz. 742), która weszła w życie z dniem 30.03.2012r. - **283 747,28zł.** (rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „ Dostosowanie Oddziału Rehabilitacji Narządu Ruchu w MZOZ w Łędzinach do wymogów Rozporządzenia MZiOS z dnia 10 listopada 2006r.” - **190 212,06zł.** (rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „Remont i modernizacja Przychodni Specjalistycznej przy ul. Pokoju 17 w Łędzinach ” - **255 806,82zł.** (rozliczenie proporcjonalne do odpisów amortyzacyjnych ujęte zostało w pozostałych przychodach operacyjnych).
- realizacja przedsięwzięcia pn. „Poprawa dostępności do usług medycznych dla osób ze szczególnymi potrzebami w MZOZ w Łędzinach” - **308 407,26zł.**
- finansowanie działań w sprawie podniesienia poziomu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych - **110 473,29**
- dotacja unijna w ramach projektu pt. „e-urologia w województwie śląskim! Rozwój elektronicznych usług publicznych poprzez wdrożenie systemu e-usług oraz elektronicznej dokumentacji medycznej w Śląskim Szpitalu Urologicznym w Katowicach oraz podmiotach partnerskich” - **40 757,19**

Wartość rozliczeń międzyokresowych wykazana jako **długoterminowe - 948212,38zł.** będzie zwiększała pozostałe przychody operacyjne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe **krótkoterminowe - 241 191,52zł.** przeniesione zostaną na pozostałe przychody operacyjne do 12-tu miesięcy od dnia bilansowego.

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

Nie występuje

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

Nie występuje. Nie udzielano żadnych gwarancji ani poręczeń.

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

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

Nie występuje

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- d) art.62a ust.1 ustawy Prawo bankowe,
- e) art.3b ust.1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.

Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 0,00zł.

II Objaśnienia do rachunku zysków i strat.

- 1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (ryunki 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.**

Jednostka świadczy usługi medyczne głównie dla pacjentów powiatu bieruńsko – lędzińskiego oraz pobliskich gmin i miast.

	PRZYCHODY RAZEM	26 712 521,95
I	Przychody ze sprzedaży	25 133 242,16
1.	Narodowego Funduszu Zdrowia	22 012 221,49
2.	Przychody ze sprzedaży z działalności medycznej	2 887 185,34
3.	Przychody z działalności nie medycznej	233 835,33
II	Pozostałe przychody	850 815,93
III	Przychody finansowe	728 463,86

1a. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu umów o długotrwałe usługi, w tym budowlane.

Nie występuje

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

- a) amortyzacji,**
- b) zużycia materiałów i energii,**
- c) usług obcych,**
- d) podatków i opłat,**
- e) wynagrodzeń,**
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,**
- g) pozostałych kosztach rodzajowych**

Sporządzamy RZiS w wariantcie porównawczym.

- 3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.**

W roku 2023 ani w latach poprzednich nie utworzono odpisów aktualizujących środki trwałe.

- 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

W roku 2023 ani w latach poprzednich nie utworzono odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

W jednostce w roku obrotowym 2023 nie wystąpiło ani nie przewiduje się zaprzestania działalności.

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

- zestawienie korygujące podatkowo koszty uzyskania przychodów

Lp	Wyszczególnienie	Zwiększenie kosztów podatkowych	Zmniejszenie kosztów podatkowych
1.	Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63)	-	613 306,45
2.	Niewypłacone w 2023r. wynagrodzenia z tytułu umów zleceń o dzieło itp. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	-	31 186,00
3.	Nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust.1 pkt 57 a obciążające koszty 2023r., składki ZUS od wynagrodzeń za XI/2023 wypłaconych w XII/2022 i za XII/2023 wypłaconych w I/2024- opłacone w I/2024 lub II/2024 do ZUS	-	614 957,36
4.	Wypłacone wynagrodzenia osobowe, umowy zlecenia o dzieło itp. Zaliczane w koszty okresu ubiegłego i niebędące KUP	585 506,86	-
5.	Kary umowne nałożone przez NFZ	-	14 547,13
6.	Tworzone rezerwy w ciężar kosztów na podstawie ustawy o rachunkowości na świadczenia pracownicze	-	-107 955,17
7.	Tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	-	120 454,40
	Razem korekty kosztów	585 506,86	1 286 496,17

Ogólna suma kosztów zawarta w wyniku finansowym wynosi 22 272 548,11zł.

Po uwzględnieniu powyższych korekt + 585 506,86zł. i - 1 286 496,17zł. koszty podatkowe za rok 2023 wynoszą 21 571 558,80zł.

- zestawienie korekt przychodów dla podatku dochodowego od osób prawnych.

Lp	Wyszczególnienie	Zwiększenie przychodów podatkowych	Zmniejszenie przychodów podatkowych
1.	Przychody z amortyzacji od środków sfinansowanych dotacjami w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów	-	778 864,55
	Razem korekty kosztów	-	778 864,55

Ogólna suma przychodów zawarta w wyniku finansowym wynosi 26 712 521,95zł.

Po uwzględnieniu powyższej korekty -778 864,55zł. przychody podatkowe za rok 2023 wynoszą 25 933 657,40zł.

Wynik podatkowy za rok 2023 wykazany w zeznaniu CIT 8 wynosi 4 362 098,60zł. (zysk).

W MZOZ Łędziny podatek dochodowy od osób prawnych płacony jest od kar umownych nałożonych przez NFZ, jednostka zapłaciła w 2023r. podatek dochodowego od osób prawnych w wysokości 2 764,00zł.

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje

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

Nie występuje

11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy do wnip.

Nie występuje

III – Kursy przyjęte do wyceny

1. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie występuje

IV – objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, należy dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Jednostka sporządza RPP metodą pośrednią.

Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych jest taka sama jak struktura tej pozycji w bilansie.

Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych: 36 854,78

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych: -
812 753,34

Różnica: 849 608,12 – kwota otrzymanych dotacji.

V - Objaśnienia do zawartych niektórych umów, istotnych transakcji i zagadnień osobowych

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

Nie występuje.

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 i Rady z 19.07.2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie występuje.

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

Grupa zawodowa	Okres 01.01.2023– 31.12.2023r. Średnio miesięcznie w etatach.
Lekarz medycyny	13,21
Lekarz stomatolog	2
Higienistka stomatologiczna	1
Pielęgniarka	31,8
Położna	3,17
Mgr analityki medycznej	4
Technik analityki med.	-
Mgr fizjoterapii	9,5
Inni z wykształceniem wyższym i informatyk	6
Technik fizjoterapii, technik masażysta	2
Technik elektroradiolog	2
Inny personel medyczny. (rejestratorka, statystyka, salowa)	7,99
Razem: pracownicy medyczni	82,64
Administracja	5,5
Pracownicy obsługi (portierzy, kierowca, konserwator)	4,1
Razem	92,27

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

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonym osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub

umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie występuje

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt.1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi;

Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2023 wynosi 13 500,00 netto.

VI - Objasnienie niektórych istotnych zdarzeń

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

Nie występuje

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 sporządzeniu sprawozdania finansowego za 2023r., nie stwierdzono informacji o zdarzeniach, które miałyby istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki

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

Jednostka w 2023r. nie dokonała zmian zasad polityki rachunkowości, które wywierałyby istotny wpływ na jej sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

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

Nie dotyczy

VII - Objasnienie powiazan

7a. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym układzie,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wnip,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

Nie dotyczy

7b. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy

7c. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.

Udziały/akcje w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy:

Nie dotyczy

7d. Jeżeli jednostka nie sporządza ssf, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji;

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji;

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,

- wynik finansowy netto oraz wartość kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów trwałych,

- przeciętne roczne zatrudnienie;

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane.

Nie dotyczy

7e. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej ssf na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.

Nie dotyczy

7f. Informacje o nazwie, adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy

VIII- Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

IX - Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności

Brak

X - Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki

Brak