

Bilans

Sprawozdanie na dzień 31.12.2023

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2023	Wartość na dzień 31/12/2023
AKTYWA	10 439 297,41	9 988 332,02
A. Aktywa trwałe	9 049 824,67	8 197 917,58
I. Wartości niematerialne i prawne	363 622,47	202 140,87
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	363 622,47	202 140,87
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 686 202,20	7 995 776,71
1. Środki trwałe	8 664 272,20	7 973 846,71
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 596 227,16	1 596 227,16
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 822 713,40	4 638 275,92
c) urządzenia techniczne i maszyny	318 685,12	180 045,67
d) środki transportu	17 029,80	0,00
e) inne środki trwałe	1 909 616,72	1 559 297,96
2. Środki trwałe w budowie	21 930,00	21 930,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 389 472,74	1 790 414,44
I. Zapasy	501,48	501,48
1. Materiały	501,48	501,48
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 193 021,45	1 468 156,76
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00

	Wartość na dzień 01/01/2023	Wartość na dzień 31/12/2023
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) 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
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 193 021,45	1 468 156,76
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 192 737,87	1 465 966,05
- do 12 miesięcy	1 192 737,87	1 465 966,05
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	283,58	2 190,71
c) inne	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	177 808,73	305 706,56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	177 808,73	305 706,56
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) 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
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	177 808,73	305 706,56
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 544,76	532,37
- inne środki pieniężne	174 263,97	305 174,19
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18 141,08	16 049,64
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Aktywa razem	10 439 297,41	9 988 332,02
PASYWA	10 439 297,41	9 988 332,02
A. Kapitał (fundusz) własny	4 402 364,29	4 307 263,76
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 082 602,03	7 856 030,43
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. 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
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 453 666,14	-3 453 666,14
VI. Zysk (strata) netto	-226 571,60	-95 100,53
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 036 933,12	5 681 068,26
I. Rezerwy na zobowiązania	739 161,36	775 132,16
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	739 161,36	775 132,16
- długoterminowa	457 844,21	476 860,76
- krótkoterminowa	281 317,15	298 271,40
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

**POWIATOWE CENTRUM
USŁUG MEDYCZNYCH** Sprawozdanie na dzień 31.12.2023

25-014 Kielce, ul. Żelazna 35
NIP 0591498969, REGON 000985332

	Wartość na dzień 01/01/2023	Wartość na dzień 31/12/2023
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 064 665,98	1 415 651,67
I. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) 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
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) 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
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 064 665,98	1 415 651,67
a) kredyty i pożyczki	70,00	70,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	201 776,18	359 922,92
- do 12 miesięcy	201 776,18	359 922,92
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	481 916,92	576 566,52
h) z tytułu wynagrodzeń	361 303,56	463 538,24
i) inne	19 599,32	15 553,99
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 233 105,78	3 490 284,43
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 233 105,78	3 490 284,43
- długoterminowe	4 233 105,78	2 462 737,93
- krótkoterminowe	0,00	1 027 546,50
Pasywa razem	10 439 297,41	9 988 332,02

Podpis osoby sporządzającej:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

Data

22.03.2024

Podpis osoby zatwierdzającej:

22.03.2024

DYREKTOR

Data

lek. med. Jarosław Wrzeskiwicz

Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)

Sprawozdanie za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

Pozycja	Wartość na dzień 31/12/2022	Wartość na dzień 31/12/2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 978 385,22	12 025 838,71
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	9 978 385,22	12 025 838,71
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	10 720 902,93	13 139 021,73
I. Amortyzacja	758 974,46	1 231 684,30
II. Zużycie materiałów i energii	505 163,95	622 795,34
III. Usługi obce	1 891 802,10	2 641 303,71
IV. Podatki i opłaty, w tym:	37 012,23	75 798,15
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	6 298 800,31	7 175 051,21
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 213 932,10	1 374 518,18
VII. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	0,00
- emerytalne	1 094 112,92	1 236 903,55
VIII. Podróże służbowe	0,00	0,00
IX. Pozostałe koszty rodzajowe	15 217,78	17 870,84
X. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-742 517,71	-1 113 183,02
D. Pozostałe przychody operacyjne	590 406,16	1 027 055,88
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
III. Dotacje	590 193,82	1 027 054,45
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	212,34	1,43
VI. Dotacje rozwojowe	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	72 734,08	1 159,09
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne koszty operacyjne	72 734,08	1 159,09
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-224 845,63	-87 286,23
G. Przychody finansowe	1 953,90	2 812,12
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 953,90	2 812,12
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
V. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
VI. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
VII. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	3 627,87	9 745,42

**POWIATOWE CENTRUM
USŁUG MEDYCZNYCH**

Sprawozdanie za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

 26-014 Kielce, ul. Żelazna 83a
 NIP 9591408969, REGON 000985332

	Wartość na dzień 31/12/2022	Wartość na dzień 31/12/2023
I. Odsetki, w tym:	3 627,87	9 745,42
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
VI. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-226 519,60	-94 219,53
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-226 519,60	-94 219,53
L. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-226 519,60	-94 219,53
M. Podatek dochodowy	52,00	881,00
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
O. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-226 571,60	-95 100,53
P. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-226 571,60	-95 100,53

 Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
 rachunkowych

GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Beata Czupryńska
 wydruk z dnia 22.03.2024

 Podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ
 wielosobowy - podpis wszystkich członków tego organu

22. 03. 2024

DYREKTOR

wydruk z dnia

 lek. med. Jarosław Wrzosek
 wydruk z dnia 22.03.2024

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 r.

1. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ma swoją siedzibę w Kielcach przy ul. Żelaznej 35.

Podstawowym celem działania PCUM jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

PCUM swoją działalność rozpoczęło w 1976 r. pod nazwą Przemysłowy Zespół Opieki Zdrowotnej dla Budownictwa w Kielcach. W 1992 r. Zarządzeniem Wojewody dotychczasowa nazwa została zmieniona na Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy Nr 2 w Kielcach. Od 11 grudnia 1996 r. z mocy Zarządzenia Wojewody Kieleckiego Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy Nr 2 w Kielcach, został przekształcony w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, a od dnia 30 września 1999 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Wydział V Gospodarczy – Sekcja Rejestrowa w Kielcach Sygn. akt PZOZ – 4 Nr rej. PZOZ – 22/99 zmieniona została nazwa na Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach. Decyzją Nr 49/93/96/99 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23.06.1999 r. dokonano zmian zapisów w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0049/0001, księga rejestrowa Nr 49, odnośnie zmiany nazwy badanej jednostki, zasięgu działania, organu założycielskiego i Rady Społecznej. Postanowieniem Sadu Rejonowego Wydział V Gospodarczy – Sekcja Rejestrowa Kielcach z dnia 11.12.1996 r. Sygn. akt PZOZ – 4 Nr rej. PZOZ – 4/96 Centrum wpisane zostało do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod sygnaturą akt PZOZ – 4. Dnia 25 kwietnia 2002 r. PCUM zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dziale „Stowarzyszenia, inne organizacje społeczne i zawodowe, fundacje i publiczne zakłady opieki zdrowotnej”, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS. Postanowieniem Sądu Rejonowego X Wydziału Gospodarczego KRS w Kielcach z dnia 05-02-2004 r. wprowadzono zmianę organu uprawnionego do reprezentacji jednostki.

Jednostka posiada wpisy:

KRS 0000008043

REGON 000985332

NIP : 959-14-98-969

PKD 8622Z

2. Czas trwania działalności jednostki nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01-01-2023 r. do 31-12-2023 r.
4. Jednostka nie prowadzi wewnętrznych jednostek organizacyjnych samobilansujących.
5. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 5.2 Ustawy o rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Założenie, o którym mowa w art. 5.2 Ustawy o rachunkowości poczyniono w oparciu o art. 59 Ustawy działalności leczniczej. Ujemny wynik finansowy netto jednostki za 2023 r. wyniósł 95 100,53 zł.
Niepodzielone straty lat ubiegłych dają ujemną wartość – 3 453 666,14 zł.
7. Informacja o zastosowaniu metody rozliczenia połączenia spółek – nie dotyczy.

CHARAKTERYSTYKA PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW, POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ZAKRESIE, W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU.

Zasady rachunkowości stosowane w Powiatowym Centrum Usług Medycznych w Kielcach

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach (PCUM).
2. Rokiem obrotowym dla PCUM w Kielcach jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym jest rok kalendarzowy, za który sporządza się sprawozdanie finansowe. Przez okres sprawozdawczy rozumie się rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
3. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym.
4. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
5. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
6. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności uwzględnia się w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość:
 - zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
 - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
 - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

7. Dokonuje się wyodrębniania wszystkich istotnych zdarzeń do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

8. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Zgodnie z art. 4 ust 4a Ustawy o rachunkowości (UoR) stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności.

9. W przypadku wystąpienia wątpliwości czy operacja księgowa podlega ujęcia w księgach roku bieżącego, czy też może być ujęta w ciężar nie rozliczonego wyniku z lat ubiegłych decyduje poziom istotności.

10. Ustala się, że jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają sumy wartości: 0,50% sumy bilansowej, 0,50% kapitału własnego, a także 0,50% przychodów ze sprzedaży netto i operacji finansowych wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

11. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem :

- stopnia ekonomicznej użyteczności, mierzonego tempem postępu techniczno-ekonomicznego i przewidywaną przy likwidacji ceną sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego;

- terminu rozpoczęcia amortyzacji przez określenie go na miesiąc następny po miesiącu przejęcia do używania,
- częstotliwości weryfikacji okresu i stawek amortyzacji nie rzadziej niż na dzień bilansowy;
- terminu dokonywania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nie rzadziej niż na dzień bilansowy;
- ustalenia okresu i stawek amortyzacji i metody amortyzacji:
 - a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową w oparciu o załącznik nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587, ost.zm. Dz.U. poz. 2460).
 - b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 3.500,00 do 10.000,00 zł. odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
 - c) Składniki o jednostkowej wartości poniżej 3.500,00 zł. są odpisywane jednorazowo w momencie wydania do użytkowania.

2. Materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się wg cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia stosując zasadę odpisywania w koszty w momencie wydania z magazynu. Przy rozchodzie materiałów z magazynu stosuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Dane ewidencji ilościowej z ilościowo – wartościową i wartościową uzgadniane są na dzień bilansowy. W magazynie ewidencjonowane są wyłącznie: recepty. Wszystkie inne zakupy materiałów są przekazywane bezpośrednio do zużycia.

3. Należności wyceniane są przy uwzględnieniu możliwości wyegzekwowania wykazanych stanów należności i aktualizacji ich wartości. Jednostka aktualizuje należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z art. 35b ust.1 Ustawy o rachunkowości.

4. Jednostka tworzy rozliczenia międzyokresowe kosztów zaliczając koszty dotyczące przyszłych okresów do aktywów jednostki oraz pewne przyszłe zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy do pasywów jednostki z uwzględnieniem ich wielkości i wpływu na wynik finansowy.

5. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów jednostka kwalifikuje uprawdopodobnione zdarzenia gospodarcze zgodnie z art. 41 Ustawy o rachunkowości.
6. Środki pieniężne krajowe wyceniono na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
7. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutem.
8. Kapitał założycielski wykazuje się w wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał założycielski zgodnie z art. 57 Ustawy o działalności leczniczej zwiększają zysk netto, kwoty zwiększania wartości aktywów trwałych będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów, kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w art. 59 ust. 2. Fundusz samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o: stratę netto, kwoty zmniejszenia wartości aktywów środków trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.
9. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy.
10. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Są one wyliczane aktuarialnie. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

Jednostka prowadzi pełną ewidencję kosztów w układzie rodzajowym w zespole 4 i według miejsc powstawania w układzie 5. Pomiar wyniku finansowego dokonywany jest metodą porównawczą.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje:

- Wprowadzenie,
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wariancie porównawczym,
- Bilans,
- Informację dodatkową.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i w groszach.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- wynik operacji finansowych;
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a kosztami okresu, kosztami sprzedanych towarów i materiałów wycenionych w cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy przenosi się z kont wynikowych na konto bilansowe "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składa się podatek bieżący.

Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwala na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

*Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania
finansowego za 2023 r.*

Ustęp I

WYJAŚNIENIA 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 – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia.**

W bilansie jednostki środki trwałe oraz wartości niematerialne (WNIp) wykazane są w wartości netto, tj. w wartości początkowej powiększonej - w odniesieniu do środków trwałych – o nakłady na ulepszenia i pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych następują poprzez:

- aktualizację – zwiększenie wartości początkowej środków trwałych i WNIp na skutek aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów (art. 31, ust. 3 Ustawy o rachunkowości),
- przychody – zwiększenia wartości środków trwałych i WNIp w wyniku ich zakupu, ulepszenia, nieodpłatnego otrzymania (darowizny),
- przemieszczenia – przyjęcia środków trwałych, które wcześniej znajdowały się w trakcie budowy, zwiększenia wartości tych środków po zakończeniu ulepszenia, przekwalifikowania środka trwałego z jednej do drugiej grupy w związku ze zmianą KTŚ.

Zmniejszenia wartości początkowej aktywów trwałych następują poprzez:

- zbycie – sprzedaż lub przekazanie w formie darowizny,
- likwidację,
- inne – zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny dokonywanej na podstawie odrębnych przepisów, zmiany stanu zaliczek udzielonych dostawcom na poczet środków trwałych i WNIp.

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych – wartość początkowa brutto i jej zmiany

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - przychody (zakup), aktualizacja, przemieszczenia	Zmniejszenie wartości początkowej - likwidacja, zbycie, inne	Stan na koniec roku obrotowego
	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
I.	Wartości niematerialne i prawne	944 568,14	0,00	0,00	944 568,14
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	944 568,14	0,00	0,00	944 568,14
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwale	14 727 037,47	379 777,19	275 933,42	14 830 881,24
1.	Środki trwałe, w tym:	14 705 107,47	379 777,19	275 933,42	14 808 951,24
a)	grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania)	1 596 227,16	0,00	0,00	1 596 227,16
b)	budynki i budowle	7 377 499,92	0,00	0,00	7 377 499,92
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 021 663,98	69 805,77	0,00	1 091 469,75
d)	środki transportu	111 149,00	0,00	0,00	111 149,00
e)	pozostałe środki trwałe	4 598 567,41	309 971,42	275 933,42	4 632 605,41
2.	Środki trwałe w budowie	21 930,00	0,00	0,00	21 930,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
- udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe		0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem (I+II+III)		15 671 605,61	379 777,19	275 933,42	15 775 449,38

Umorzenie – amortyzacja

Zwiększenie umorzenia aktywów trwałych dokonywane jest poprzez:

- aktualizację – zwiększenie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na skutek aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów,
- amortyzację – dotyczy kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych,
- inne – odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Zmniejszenie umorzenia aktywów trwałych w wyniku rozchodowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w danym roku obrotowym z tytułu ich sprzedaży, likwidacji, darowizny i innych.

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń z tytułu: aktualizacji, innych	Zmniejszenie umorzeń	Stan umorzeń na koniec roku obrotowego
	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
I.	Wartości niematerialne i prawne	580 945,67	161 481,60	0,00	742 427,27
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	580 945,67	161 481,60	0,00	742 427,27
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 040 835,27	1 070 202,68	275 933,42	6 835 104,53
1.	Środki trwałe, w tym:	6 040 835,27	1 070 202,68	275 933,42	6 835 104,53

	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
a)	grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania)	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki i budowle	2 554 786,52	184 437,48	0,00	2 739 224,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	702 978,86	208 445,22	0,00	911 424,08
d)	środki transportu	94 119,20	17 029,80	0,00	111 149,00
e)	pozostałe środki trwałe	2 688 950,69	660 290,18	275 933,42	3 073 307,45
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem (I-II+III)	6 621 780,94	1 231 684,28	275 933,42	7 577 531,80

W tabelach ujęto wszystkie środki trwałe klasyfikowane do grupy aktywów na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości w tym także aktywa o niskiej jednostkowej wartości początkowej (od 3 500,00 zł. do 10 000,00 zł.), których wartość w momencie przyjęcia do używania została jednorazowo odpisana. Są one objęte ewidencją bilansową na koncie 010 „Środki trwałe”, a odpis amortyzacyjny figuruje na koncie 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”. W ciągu roku obrotowego jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

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

W 2023 r. nie nabyła nowych gruntów. Liczba dzierżawionych obcych środków trwałych pozostała bez zmian.

Jednostka do 31-10-2002 r. używała na podstawie umowy dzierżawy budynek przy ul. Żelaznej 35 w Kielcach, a od 01-11-2002 r. z uwagi na nieuregulowany stan prawny użytkowała nieodpłatnie na mocy porozumienia między OLK i PCUM oraz przedwstępnej umowy przekazania prawa użytkowania wieczystego organowi założycielskiemu PCUM. Od dnia 30-06-2004 r. na mocy umowy zawartej z Zarządem Powiatu w Kielcach nieodpłatnie używa budynek przy ul. Żelaznej 35, który został wprowadzony na ewidencję środków trwałych jednostki i dokonywane są od niego odpisy amortyzacyjne.

Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę składników majątku trwałego:

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na 01-01-2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2023
Grunty	1 596 227,16	0,00	0,00	1 596 227,16
Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 596 227,16	0,00	0,00	1 596 227,16

W dniu 30.07.2014 r. Starostwo Powiatowe na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego przekazało PCUM grunt. Działki o numerach 304/5, 304/2, 297/1 zostały objęte księgą wieczystą nr KIIL/00092893/4, do której wpisano służebność gruntową ustanowioną nieodpłatnie na czas nieokreślony. Łączna powierzchnia przekazanych działek wynosi 0,2138 ha. Wartość otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie gruntów wykazana w akcie notarialnym wynosi 1 590 997,20 zł.

Na ewidencję bilansową przyjęto wartość gruntów w wysokości 1 596 227,16 zł. tj. wartość z aktu notarialnego powiększoną o koszty aktuarialne.

Wartość gruntów nie podlega amortyzacji w oparciu o art. 3 ust. 4 pkt 1-7 Ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada obcy środek trwały (jeden zbiornik o pojemności 665 l. na ciekły azot) używany na podstawie umowy odpłatnego używania (dzierżawy), który zgodnie z art. 3 ust. 4, pkt 1-7 Ustawy o rachunkowości znajduje się w ewidencji majątku trwałego i nie podlega umorzeniu.

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

Jednostka będąc samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie sporządza informacji do tej pozycji.

5. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego.

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28, ust. 1, pkt 7 Ustawy o rachunkowości), tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, i prezentuje w aktywach bilansu w wartości netto (art. 46, ust. 2, pkt 3 Ustawy). Jednostka dokonuje odpisów aktualizacyjnych wartości należności w oparciu o art. 35b, ust. 1. Wartość należności aktualizuje się w uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w odniesieniu do poszczególnych grup należności.

Jako „zwiększenia” wykazuje się odpisy aktualizujące dokonywane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

„Wykorzystanie” oznacza kwoty należności odpisanych jako nieściągalne w ciężar dokonanych uprzednio odpisów aktualizacyjnych.

„Uznanie odpisów za zbędne” oznacza kwoty odpisów odniesionych – w zależności od rodzaju należności – na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości	6 923,51	0,00	0,00	0,00	6 923,51
2.	Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od dłużników, w stosunku do których prowadzone jest postępowanie układowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających roszczenie, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	82 738,87	0,00	0,00	15 954,48	66 784,39
	Ogółem	89 662,38	0,00	0,00	15 954,48	73 707,90
	<i>Ogółem odpisy aktualizujące zmniejszające należności od odbiorców</i>	<i>89 662,38</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>15 954,48</i>	<i>73 707,90</i>

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

Jednostka będąc samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie sporządza informacji do tej pozycji.

7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy).

7.1 Fundusz założycielski - podstawowy

Wyszczególnienie	Rok sprawozdawczy 2023
Stan na początek roku	8 082 602,03
Zwiększenia (art. 57 pkt 1 Ustawy o działalności leczniczej)	0,00
- strata netto	0,00
- kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów	0,00
- kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie straty netto, o której mowa w art. 59 ust. 2	0,00
Zmniejszenia (art. 57 pkt 2 Ustawy o działalności leczniczej)	0,00
- strata netto z 2022 r.	- 226 571,60
- kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów	0,00
Stan na koniec roku	7 856 030,43

7.2. Fundusz zapasowy – fundusz zakładu

Jednostka nie posiada funduszu zapasowego.

7.3. Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny

Jednostka nie posiada funduszu z aktualizacji wyceny.

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

Ustalony w rachunku zysków i strat wynik finansowy (zysk netto/strata netto) za rok obrotowy wykazany jest w pasywach bilansu jako składnik kapitału (funduszu) własnego. W następnym roku wynik ten podlega rozliczeniu (zysk netto – podziałowi, strata netto – pokryciu) zgodnie z obowiązującymi przepisami i ujęciu w księgach rachunkowych, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający.

Zgodnie art. 59 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r., poz. 991,1675,1972) PCUM, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy w sposób określony w art. 57, ust. 2 pkt. Podmiot

tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy spoz, w kwocie jaka nie może zostać pokryta zgodnie z art. 59, ust.1, jednak nie wyżej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Strata z bieżącego okresu sprawozdawczego zmniejszy kapitał podstawowy tj. o 95 100,53 zł.

Wyszczególnienie	Kwota
1. Nierozliczony zysk / <u>strata</u> z lat ubiegłych	- 3 453 666,14
2. Zysk netto / <u>strata</u> za rok obrotowy	- 95 100,53
3. Razem do pokrycia straty (1+/- 2+3)	- 95 100,53
4. Proponowany podział:	
a) zwiększenie straty z lat ubiegłych	0,00
b) <u>zmniejszenie kapitału podstawowego</u>	- 95 100,53
c) nagrody, premie, tantiemy	0,00
d) zasilenie funduszy specjalnych	0,00
e) inne (np. darowizny)	0,00
f) razem	0,00
5. Zysk niepodzielony	0,00

9. Dane o stanie rezerw.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – jednostka odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku zgodnie z art. 37, ust. 10 korzystając z zapisów art. 4 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Rezerwa na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe została utworzona w oparciu o art. 35d Ustawy i postanowienia MSR 19 w świetle art. 10 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Rezerwy utworzono na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty uwzględniając art. 6, ust. 1, znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń (art. 7, ust. 1, pkt 5) w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wysokości.

Stan rezerw na 31-12-2023 r. oszacowano aktuarialnie na kwotę 775 132,16 zł., a w kwota 35 970,80 zł. wynikająca z różnic w przeszacowaniu tych rezerw zwiększyła koszty działalności operacyjnej (wynagrodzenia).

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy)	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Uznanie rez. za zbędną	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	739 161,36	210 320,60	174 349,80	0,00	775 132,16
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	739 161,36	210 320,60	174 349,80	0,00	775 132,16
W tym:						
	<i>Rezerwy długoterminowe</i>	<i>457 844,21</i>	<i>19 016,55</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>476 860,76</i>
1.	Na świadczenia emerytalne i podobne	457 844,21	19 016,55	0,00	0,00	476 860,76
2.	Na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	<i>281 317,15</i>	<i>191 304,05</i>	<i>174 349,80</i>	<i>0,00</i>	<i>298 271,40</i>
1.	z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Na świadczenia emerytalne i podobne	281 317,15	191 304,05	174 349,80	0,00	298 271,40
3.	Na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. 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;

Zgodnie z definicją zobowiązań (art. 3, ust. 1, pkt 20 Ustawy o rachunkowości) jest to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

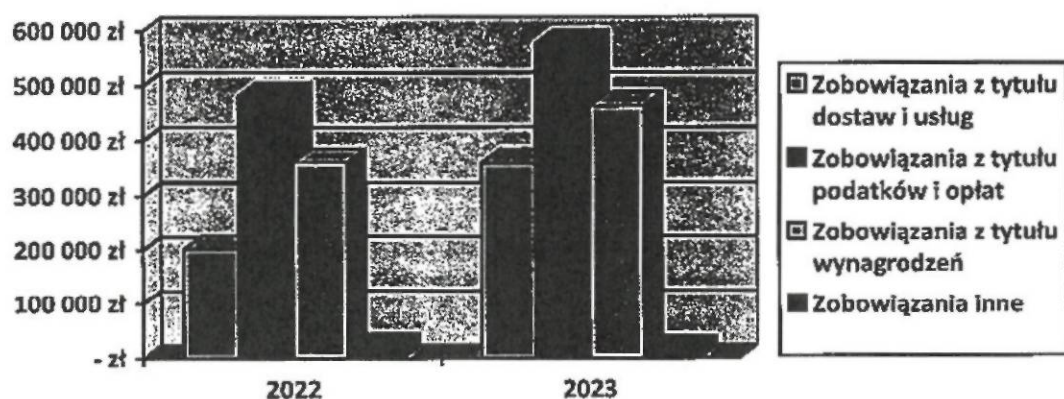
Zobowiązania dzielą się na krótko- i długoterminowe. Jednostka na dzień bilansowy nie posiada długoterminowych zobowiązań.

Zobowiązania wg przewidzianego umową okresu spłaty	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	
	BO	BZ				BO	BZ
Kredyty i pożyczki	0,00	70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201 811,18	359 922,92	0,00	0,00	0,00	201 811,18	359 922,92
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	481 916,92	576 566,52	0,00	0,00	0,00	481 916,92	576 566,52
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	361 303,56	463 538,24	0,00	0,00	0,00	361 303,56	463 538,24
Inne	19 599,32	15 553,99	0,00	0,00	0,00	19 599,32	15 553,99
Razem	1 064 700,98	1 415 651,67	0,00	0,00	0,00	1 064 700,98	1 415 651,67

Stany tych zobowiązań wynikają z analizy na dzień bilansowy sald odpowiednich kont rozrachunków oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań.

Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Struktura zobowiązań w latach 2022-2023



10.1 Dodatkowe informacje - kredyty i pożyczki.

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostka posiadała 70,00 zł. zobowiązań z tytułu kredytów obrotowych i pożyczek (opłata prowizyjna). Kredyt otwarty w rachunku bieżącym na kwotę 300 000,00 zł. jest automatycznie spłacany wpływami środków finansowych.

W bieżącym okresie sprawozdawczym odsetki wymagalne od środków finansowych wykorzystanych z w/w kredytu wyniosły 5 862,91 zł. i zostały one wykazane w pozycji kosztów finansowych w rachunku zysków i strat.

10.2 Dodatkowe informacje - zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych.

Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zobowiązania z tytułu podatków bieżące, niestanowiące na dzień bilansowy wymaganego prawem zobowiązania 576 566,52 zł., z tego:

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne bieżące 469 718,52 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków (CIT, PIT, podatek VAT, od nieruchomości) 106 848,00 zł.

11. 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.

Jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości jest zasada współmierności (art. 6 ust. 2 Ustawy o rachunkowości), polegająca na tym, że koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów wpływają na wynik finansowy tego okresu sprawozdawczego, w którym na wynik finansowy odniesiono przychody z tytułu ich sprzedaży. Zasada ta zakłada współmierność merytoryczną i czasową kosztów i strat oraz przychodów i zysków osiągniętych przez jednostkę w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z zasadami określonymi z art. 39 i art. 41 Ustawy jednostka dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów.

Wyszczególnienie	Stan na	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	18 141,08	16 049,64
• koszty większych remontów środków trwałych	0,00	0,00
• opłacone z góry (za następny rok obrotowy) czynsze, prenumeraty, dzierżawy	2 651,86	2 442,70
• opłacone z góry (za następny rok obrotowy) ubezpieczenia majątkowe i osobowe	15 489,22	13 606,94
• różnica między wartością otrzymanych środków pieniężnych a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
2. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00
• z tytułu długoterminowych umów o usługi	0,00	0,00
3. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	739 161,36	775 132,16
• rezerwy na świadczenia pracownicze	739 161,36	775 132,16
4. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 233 105,78	3 490 284,43
• dotacje otrzymane z Unii Europejskiej w ramach programu RPO na zakup i modernizację środków trwałych (art.41 Ustawy o rachunkowości)	1 456 835,62	1 195 356,42
• równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 680 623,25	1 135 556,25
• dotacje otrzymane od organu założycielskiego na zakup aparatury, sprzętu medycznego oraz na wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji zadań (art. 114 Ustawy o działalności leczniczej)	1 095 646,91	1 159 371,76
• dotacje otrzymane od innych jednostek na zakup sprzętu medycznego	0,00	0,00

Jednostka tworzy czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych, a dotyczące zawartych polis na ubezpieczenie OC samochodu, odpowiedzialności cywilnej pracowników medycznych oraz polisy majątkowej, jak również dotyczące faktur za usługi medialne w części dotyczącej następnych okresów sprawozdawczych. Ze względu na próg istotności i zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości, koszty przyszłych okresów są, w części

dotyczącej danego roku obrotowego, ujmowane i rozliczane w pierwszym miesiącu okresu sprawozdawczego.

Rezerwy w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka utworzyła na przyszłe zobowiązania z tytułu emerytur i odpraw jubileuszowych.

W 2023 r. rezerwy wyniosły 775 132,16 zł., a kwota 35 970,80 zł. zwiększyła koszty działalności operacyjnej (wynagrodzenia) przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

Jednostka nie tworzy rezerw z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych. Należne zapadłe odsetki do dnia bilansowego jednostka opłacała terminowo.

12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych. W roku obrotowym nie udzielała gwarancji i poręczeń.

14. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 4 372,23 zł. Ujęcie tych środków na osobnym rachunku bankowym wynika z Załącznika nr 1, pkt. 1.18 Ustawy o rachunkowości.

Ustęp II

DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży		
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Sprzedaż wyrobów	0,00	0,00
2. Sprzedaż materiałów	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów	0,00	0,00
4. Sprzedaż usług, w tym przychody z:	9 978 385,22	12 025 838,71
- NFZ	9 025 038,87	10 952 596,73
- medycyny pracy	534 339,16	620 023,02
- usług na rzecz osób fizycznych	36 753,50	46 165,00
- usług na rzecz innych jednostek	101 419,82	94 627,76
- najmu	280 833,87	312 426,20
Razem, z tego:	9 978 385,22	12 025 838,71
Sprzedaż krajowa	9 978 385,22	12 025 838,71
Sprzedaż za granicę	0,00	0,00
Sprzedaż do państw UE	0,00	0,00

W bieżącym roku obrotowym jednostka nie prowadziła sprzedaży usług za granicą ani do państw UE.

1.1. Informacje o przychodach z tytułu umów o długotrwałe usługi.

Jednostka nie posiada umów o długotrwałe usługi.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym odpisów aktualizujących środki trwałe.

3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

W roku obrotowym nie zaniechano działalności i na dzień sporządzenia sprawozdania brak danych o przewidywanym zaniechaniu działalności w przyszłości.

5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto (w zł.)

Lp.	Wyszczególnienie	2023 r.
A.	Przychody księgowe	13 055 706,71
1.	Przychody netto ze sprzedaży	12 025 838,71
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 027 055,88
3.	Przychody finansowe	2 812,12
B.	Koszty księgowe	13 149 926,24
1.	Koszty działalności operacyjnej	13 139 021,73
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 159,09
3.	Koszty finansowe	9 745,42
	Wynik księgowy brutto	-94 219,53
C.	Przychody księgowe włączone do przychodów podatkowych	1 358 032,87
1.	Otrzymane pieniądze, wartości pieniężne (art. 12, ust. 1 pkt 1)	0,00
2.	Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw (art.12 ust.1 pkt 2)	0,00
3.	Wartość umorzonych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek (art. 12 ust.1 pkt 3a)	0,00
4.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	0,00
5.	Otrzymane odsetki od lokat bankowych, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych (art. 12, ust.1, pkt 3b)	0,00
6.	Wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do k.u.p. (art.12 ust.1 pkt 4d)	0,00
7.	Otrzymane dotacje, nie zaliczane do przychodów księgowych (otrzymane na zakup środków trwałych w ramach programów księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów)	1 327 673,73
8.	Zasądzony wyrokiem sądowym zwrot kosztów sądowych	0,00
9.	Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę (o ile przychody z tych świadczeń były zaewidencjonowane w momencie wykonania usługi)	0,00
10.	Zrealizowane różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy z roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
11.	Naliczone kontrahentom kary umowne	0,00
12.	Przychody z najmu dot. poprzedniego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty na bieżący okres sprawozdawczy	30 359,14
D.	Przychody księgowe wyłączone z przychodów podatkowych	1 041 149,36
1.	Pobrane wpłaty lub zarachowane należności na poczet dostaw i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od pożyczek (kredytów) (art. 12, ust. 4 pkt 1)	0,00
2.	Naliczone w bieżącym roku, lecz nie otrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów) (art. 12 ust. 4 pkt 2)	0,00
3.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6)	0,00
4.	Zwrócone inne wydatki nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	0,00

5.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6b)	0,00
6.	Odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych (art. 12 ust. 4 pkt 7)	0,00
7.	Zwrócona różnica podatku od towarów i usług oraz zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	0,00
8.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych (art. 12 ust. 4 pkt 1)	0,00
9.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
10.	Rozwiązane rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
11.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego i obrotowego, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
12.	Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym	0,00
13.	Kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań (art. 12 ust. 4 pkt 8c w związku z art.42 i 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zoz)	0,00
14.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych, z wyłączeniem tych spełniających warunki art. 12 ust. 4 pkt 14)	481 987,45
15.	Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę, za rok bieżący, zapłacone w roku następnym (art. 12, ust. 3e, art. 14, ust. 1i uopdof)	526 735,71
16.	Różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
17.	Wpłacone koszty sądowe zasądzone w roku poprzednim	0,00
18.	Wpłacone kary umowne naliczone w roku ubiegłym	0,00
19.	Przychody z najmu z bieżącego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty przypadającym na następny okres sprawozdawczy	32 426,20
20.	Wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, w ramach rządowych programów (art. 12, ust. 4 pkt 14)	0,00
21.	Wartość świadczeń wolontariuszy udzielanych na zasadach określonych w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 12, ust. 4, pkt 16)	0,00
E.	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	623 976,94
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
2.	Wpłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za kup bez umów cywilnoprawnych	515 812,20
3.	Opłacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	95 533,68
4.	Wpłacone na rachunek Funduszu odpisy i zwiększenia ZFSS, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
5.	Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1w bieżącym okresie sprawozdawczym	0,00
6.	Wartość należności umorzonych lub odpisanych jako nieściągalne, objętych odpisami aktualizującymi zaliczonymi do k.u.p., w tej części, która uprzednio została zaliczona do przychodów podatkowych	0,00
7.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	0,00

8.	Zrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
9.	Koszty dotyczące przychodów z najmu za poprzedni okres sprawozdawczy z terminem zapłaty przypadającym na bieżący	12 631,06
F.	Koszty księgowe nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów	1 361 407,89
1.	Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 150 tys. zł. (art. 16 ust. 1 pkt 4)	0,00
2.	Odpisy i zwiększenia ZFSS nie wpłacone na rachunek Funduszu (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b)	0,00
3.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 11)	27,62
4.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 259,75
5.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
6.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	16,00
7.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
8.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
9.	Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	0,00
10.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	2 862,00
11.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
12.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
13.	Wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w art. 16 ust. 2	298,00
14.	Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, z wyjątkiem rezerw określonych w art. 16 ust. 1 pkt 26 lit. a)-e)	0,00
15.	Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1	0,00
16.	Rezerwy inne niż wymienione w art. 16 ust. 1 pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw oraz rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w ustawie podatkowej jako k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 27)	35 970,80
17.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów	500,00
18.	Wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika w wysokości przekraczającej stawki określone w odrębnych przepisach (art. 16 ust. 1 pkt 30)	0,00
19.	Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)	0,00
20.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00
21.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00

22.	Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 39)	0,00
23.	Naliczone ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
24.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	0,00
25.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
26.	Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie (6 ust. 1 pkt 48)	0,00
27.	Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 150 tys. zł. w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia (art. 16 ust. 1 pkt 49)	0,00
28.	Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym (art. 16 ust. 1 pkt 50)	0,00
29.	Wydatki, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu używania samochodów osobowych niestanowiących majątku podatnika w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach	0,00
30.	Oplaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
31.	Dodatkowa opłata wymierzana przez ZUS na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 54a)	0,00
32.	Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	0,00
33.	Koszty wynagrodzeń przypadających do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (art.12 ust. 1 w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczeń z tytułu praktyk studenckich, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego z zastrzeżeniem art 15 ust 4 g	133 887,98
34.	Koszty składek ZUS, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części sfinansowanej przez płatnika składek (pracodawcę), przypadające do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust 4h (art. 16 ust. 1 pkt 57a), wpłaty PPK w części sfinansowanej przez pracodawcę, jeśli wypłacone poza terminem wynikającym z przepisów, art. 15, ust. 4ga updog i art. 22, ust. 6bc updog	12 855,40
35.	Koszty dotyczące przychodów z najmu w bieżącym okresie sprawozdawczym przypadające na następny okres sprawozdawczy	24 828,69
36.	Koszty związane z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów świadczeń zdrowotnych, do których ponoszenia zobowiązują pracodawcę przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw (art. 16 ust. 1) pkt	0,00
37.	Wydatki z tytułu używania samochodów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51 z wyjątkiem ryczałtu pieniężnego, nieudokumentowane w ewidencji przebiegu pojazdu (art. 16 ust. 5)	0,00
38.	Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 17 ust 1 pkt 14a,23,24,42,47,48,52,53 lub ze środków o których mowa w art. 33 ustawy o wolontariacie	0,00
39.	Odpisy amortyzacyjne środków trwałych finansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	1 148 901,65
40.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
41.	Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 16 i art. 15	0,00
G.	Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)	13 372 590,22

H.	Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)	12 412 495,29
I.	Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)	960 094,93
J.	Dochody wolne od podatku	955 457,18
1.	Dochody, których celem statutowym jest działalność na rzecz ochrony zdrowia (art.17 ust. 1, pkt. 4)	955 457,18
2.	Dotacje, subwencje, dopłaty na pokrycie kosztów albo zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych i WNiP (art. 17)	0,00
3.	Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17)	0,00
K.	Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje i inne	4 637,75
1.	Dochody SP ZOZ uzyskane ze świadczonych usług i z innych źródeł - w części przeznaczonych na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt 4)	0,00
L.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)	4 637,75
Ł.	Dochód pomniejszony o wydatki przeznaczone na cele statutowe	0,00
M.	Podstawa opodatkowania (K-L), z tego:	4 637,75
1.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 259,75
2.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
3.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	16,00
4.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
5.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
6.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	2 862,00
7.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
8.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00
9.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00
10.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności, napojów oraz inne koszty niebędące k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 28)	500,00
11.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
12.	Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
13.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
N.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	4 638
O.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)	881

6. Koszt wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

W roku obrotowym jednostka nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych w budowie.

7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Przez niefinansowe aktywa trwałe rozumie się środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w nieruchomości i prawa.

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Środki trwałe	379 777,19	487 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
3. Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
Razem	379 777,19	487 000,00

W bieżącym okresie jednostka poniosła nakłady na:

- zakupy sprzętu komputerowego łączną kwotę 62 302,77 zł.,
- zakup spirometru na kwotę 10 384,42 zł.,
- zakup tomografu okulistycznego OCT na wartość 123 700,00 zł.,
- zakup lampy szczelinowej na kwotę 15 120,00 zł.,
- zakup aparatu do elektroterapii na wartość 12 150,00 zł.,
- zakup detektora cyfrowego RTG na kwotę 119 400,00 zł.,
- zakup rejestratorów holterowskich EKG i ciśnieniowego na wartość 36 720,00 zł.

Ze środków zewnętrznych wykonano inwestycje na łączną kwotę 287 021,85 zł., w tym sfinansowanych z RPO 27 021,85 zł. a z dotacji Powiatu Kieleckiego 260 000,00 zł. Z własnych środków finansowych zrealizowano inwestycje o wartości 92 755,34 zł.

Na następny rok obrotowy jednostka zaplanowała:

- przygotowanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem na wykonanie instalacji systemu fotowoltaiki na kwotę 9 000,00 zł.,
- zakup i wymianę systemów operacyjnych Windows wraz z uruchomieniem serwera z funkcją Active Directory na wartość 50 000,00 zł.,
- modernizację pomieszczeń na parterze budynku głównego na kwotę 150 000,00 zł.,

Założono również zakup sprzętu medycznego, w tym:

- aparatu USG do poradni ginekologiczno - położniczej na kwotę 180 000,00 zł.,
- aparatu do kriochirurgii dla poradni ginekologicznej na kwotę 25 000,00 zł.,
- urządzenia do krioterapii dla działu rehabilitacji na wartość 30 000,00 zł.

Łączna wartość zaplanowanych nakładów oszacowano na wartość 444 000,00 zł.

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

W roku obrotowym jednostka nie poniosła kosztów i przychodów o znaczącej wartości dotyczących niepowtarzalnych zdarzeń losowych oraz innych nietypowych zdarzeń.

9. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33, ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

Jednostka nie poniosła kosztów związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi.

Ustęp II a

KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY

Jednostka nie prowadzi rozliczeń w walutach obcych.

Ustęp II b

OBJAŚNIENIA DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W roku obrotowym nie posiada instrumentów finansowych.

Ustęp III

**DANE DO SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW
PIENIĘŻNYCH**

W oparciu o art. 64 ust. 1 pkt 4 Ustawy o rachunkowości jednostka za rok obrotowy nie ma obowiązku i nie sporządza sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Ustęp IV

**INFORMACJE DOTYCĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ
UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI ORAZ 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.

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostka nie podpisała umów zabezpieczonych na aktywach jednostki hipoteką, zastawem, wekslem, sekwestrem, jak również nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym 2022 r.	Przeciętne zatrudnienie w etatach w roku poprzedzającym 2022 r.	Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie sprawozdawczym 2023 r.	Przeciętne zatrudnienie w etatach w okresie sprawozdawczym 2023 r.
Pracownicy umysłowi	66	65,47	64	62,04
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	7	6,50	8	6,69
Uczniowie	0	0	0	0
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	2	1,50	2	1,50
Ogółem	75	73,47	74	70,23

2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

Informacje dotyczące istotnych transakcji nie dotyczą jednostki.

Ustęp V

ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

1. Informacje o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust. 2 i 3 Ustawy o rachunkowości).

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust. 1 Ustawy o rachunkowości).

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

3. Istotne zmiany zasad rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

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

Dane o stanach wykazanych w bilansie są ze sobą porównywalne jak również porównywalne są „strumieniowe” dane sprawozdawcze i porównawcze wykazane w rachunku zysków i strat.

Ustęp VI

INFORMACJE DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH (czy GRUP KAPITAŁOWYCH)

Informacje dotyczące grup kapitałowych nie dotyczą jednostki.

Ustęp VII

INFORMACJA O POŁĄCZENIU SPÓLEK

Informacje o połączeniu spółek nie dotyczą jednostki.

Ustęp VIII- IX

NIEPEWNOŚĆ I ZAGROŻENIA DLA KONTYNUACJI DLA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powiatowe Centrum Usług Medycznych jest podmiotem leczniczym, którego celem jest udzielanie świadczeń medycznych. Jest jednostką non-profit, więc nie nastawioną na zysk, a większość jej usług i nie ma charakteru komercyjnego.

Ustęp X

INNE INFORMACJE, KTÓRE W ISTOTNY SPOSÓB MOGŁYBY WPLYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI.


Informacje wpływające w istotny sposób na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki zostały zaprezentowane we wcześniejszych punktach informacji dodatkowej.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jednostka nie posiada informacji, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę oceny powyższej sytuacji.


Finansowanie świadczeń na odpowiednim poziomie oraz ich zapłata za nadwykonania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, z jednoczesnym wsparciem otrzymanym w ramach dotacji od organu założycielskiego, pozwoliło zachować płynność finansową i wpłynęło pozytywnie na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Kielce, dnia 22 marca 2024 r.

SPORZĄDZIŁ:


GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
nazwisko i imię
mgr Beata Czupryńska

KIEROWNIK JEDNOSTKI:

22. 03. 2024 **D Y R E K T O R**

lek. podpis Jarosław Wrzosek

Lp.	Wyszczególnienie	2023 r.
A.	Przychody księgowo	13 055 706,71
1.	Przychody netto ze sprzedaży	12 025 838,71
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 027 055,88
3.	Przychody finansowe	2 812,12
B.	Koszty księgowo	13 149 926,24
1.	Koszty działalności operacyjnej	13 139 021,73
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 159,09
3.	Koszty finansowe	9 745,42
	Wynik księgowy brutto	-94 219,53
C.	Przychody księgowo włączone do przychodów podatkowych	1 358 032,87
1.	Otrzymane pieniądze, wartości pieniężne (art. 12, ust. 1 pkt 1)	0,00
2.	Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw (art. 12 ust. 1 pkt 2)	0,00
3.	Wartość umorzonych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek (art. 12 ust. 1 pkt 3a)	0,00
4.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	0,00
5.	Otrzymane odsetki od lokat bankowych, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych (art. 12, ust. 1, pkt 3b)	0,00
6.	Wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 1 pkt 4d)	0,00
7.	Otrzymane dotacje, nie zaliczane do przychodów księgowych (otrzymane na zakup środków trwałych w ramach programów księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów)	1 327 673,73
8.	Zasądzony wyrokiem sądowym zwrot kosztów sądowych	0,00
9.	Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę (o ile przychody z tych świadczeń były zaewidencjonowane w momencie wykonania usługi)	0,00
10.	Zrealizowane różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy z roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
11.	Naliczone kontrahentom kary umowne	0,00
12.	Przychody z najmu dot. poprzedniego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty na bieżący okres sprawozdawczy	30 359,14
D.	Przychody księgowo wyłączone z przychodów podatkowych	1 041 149,36
1.	Pobrane wpłaty lub zarachowane należności na poczet dostaw i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od pożyczek (kredytów) (art. 12, ust. 4 pkt 1)	0,00
2.	Naliczone w bieżącym roku, lecz nie otrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów) (art. 12 ust. 4 pkt 2)	0,00
3.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6)	0,00
4.	Zwrócone inne wydatki nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	0,00
5.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6b)	0,00

POWIATOWE CENTRUM

USŁUGI MIEJSCOWYCH

6.	Odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych (art. 12 ust. 4 pkt 7)	0,00
7.	Zwrócona różnica podatku od towarów i usług oraz zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	0,00
8.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych (art. 12 ust. 4 pkt 1)	0,00
9.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
10.	Rozwiązane rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
11.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego i obrotowego, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
12.	Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym	0,00
13.	Kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań (art. 12 ust. 4 pkt 8c w związku z art. 42 i 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zoz)	0,00
14.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych, z wyłączeniem tych spełniających warunki art. 12 ust. 4 pkt 14)	481 987,45
15.	Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę, za rok bieżący, zapłacone w roku następnym (art. 12, ust. 3e, art. 14, ust. 1 i uopdof)	526 735,71
16.	Różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
17.	Wpłacone koszty sądowe zasądzone w roku poprzednim	0,00
18.	Wpłacone kary umowne naliczone w roku ubiegłym	0,00
19.	Przychody z najmu z bieżącego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty przypadającym na następny okres sprawozdawczy	32 426,20
20.	Wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, w ramach rządowych programów (art. 12, ust. 4 pkt 14)	0,00
21.	Wartość świadczeń wolontariuszy udzielanych na zasadach określonych w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 12, ust. 4, pkt 16)	0,00
E.	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	623 976,94
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
2.	Wypłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za kup bez umów cywilnoprawnych	515 812,20
3.	Oplacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	95 533,68
4.	Wpłacone na rachunek Funduszu odpisy i zwiększenia ZFŚS, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
5.	Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1 w bieżącym okresie sprawozdawczym	0,00
6.	Wartość należności umorzonych lub odpisanych jako nieściągalne, objętych odpisami aktualizującymi zaliczonymi do k.u.p., w tej części, która uprzednio została zaliczona do przychodów podatkowych	0,00

POWIATOWE BIURO

USŁUG MEDYCYNICZNYCH

75-114 Kępczyńska 35

art. 12 ust. 3, zostały zarachowane

NIP 9591498069, REGON 000985332

8. Zrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny roku poprzedniego (przy

podatkowej wersji ich ustalania)

9. Koszty dotyczące przychodów z najmu za poprzedni okres sprawozdawczy

z terminem zapłaty przypadającym na bieżący

F. Koszty księgowane nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów

1. Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości

samochodu przewyższającej równowartość 150 tys. zł. (art. 16 ust. 1 pkt 4)

2. Odpisy i zwiększenia ZFSS nie wpłacone na rachunek Funduszu

(art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b)

3. Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań

(art. 16 ust. 1 pkt 11)

4. Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej

Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)

5. Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych

oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia

warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)

6. Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań

(art. 16 ust. 1 pkt 17)

7. Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym,

karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia

(art. 16 ust. 1 pkt 18)

8. Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania

przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)

9. Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)

10. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych

należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej

(art. 16 ust. 1 pkt 21)

11. Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych

robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w

usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)

12. Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)

13. Wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które

uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i

których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony

w art. 16 ust. 2

14. Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została

uprawdopodobniona, z wyjątkiem rezerw określonych w art. 16 ust. 1 pkt 26

lit. a)-e)

15. Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części

należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do

przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na

podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1

16. Rezerwy inne niż wymienione w art. 16 ust. 1 pkt 26, jeżeli obowiązek ich

tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw oraz rezerwy utworzone

zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w ustawie podatkowej jako

k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 27)

17. Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup

żywności oraz napojów

18. Wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich

samochodów na potrzeby podatnika w wysokości przekraczającej stawki określone

w odrębnych przepisach (art. 16 ust. 1 pkt 30)

19. Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do

budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)

20. Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)

	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 4)	0,00
8.	Zrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
9.	Koszty dotyczące przychodów z najmu za poprzedni okres sprawozdawczy z terminem zapłaty przypadającym na bieżący	12 631,06
F.	Koszty księgowane nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów	1 361 407,89
1.	Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 150 tys. zł. (art. 16 ust. 1 pkt 4)	0,00
2.	Odpisy i zwiększenia ZFSS nie wpłacone na rachunek Funduszu (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b)	0,00
3.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 11)	27,62
4.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 259,75
5.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
6.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	16,00
7.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
8.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
9.	Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	0,00
10.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	2 862,00
11.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
12.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
13.	Wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w art. 16 ust. 2	298,00
14.	Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, z wyjątkiem rezerw określonych w art. 16 ust. 1 pkt 26 lit. a)-e)	0,00
15.	Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1	0,00
16.	Rezerwy inne niż wymienione w art. 16 ust. 1 pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw oraz rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w ustawie podatkowej jako k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 27)	35 970,80
17.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów	500,00
18.	Wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika w wysokości przekraczającej stawki określone w odrębnych przepisach (art. 16 ust. 1 pkt 30)	0,00
19.	Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)	0,00
20.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00

USŁUGI MEDYCZNYCH

25-01	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00
22.	Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 39)	0,00
23.	Naliczone ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
24.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	0,00
25.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
26.	Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie (6 ust. 1 pkt 48)	0,00
27.	Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 150 tys. zł. w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia (art. 16 ust. 1 pkt 49)	0,00
28.	Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym (art. 16 ust. 1 pkt 50)	0,00
29.	Wydatki, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu używania samochodów osobowych niestanowiących majątku podatnika w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1 km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach	0,00
30.	Oplaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
31.	Dodatkowa opłata wymierzana przez ZUS na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 54a)	0,00
32.	Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	0,00
33.	Koszty wynagrodzeń przypadających do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (art. 12 ust. 1 w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczeń z tytułu praktyk studenckich, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego z zastrzeżeniem art 15 ust 4 g	133 887,98
34.	Koszty składek ZUS, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części sfinansowanej przez płatnika składek (pracodawcę), przypadające do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust 4h (art. 16 ust. 1 pkt 57a), wpłaty PPK w części sfinansowanej przez pracodawcę, jeśli wypłacone poza terminem wynikającym z przepisów, art. 15, ust. 4ga updog i art. 22. ust. 6bc updog	12 855,40
35.	Koszty dotyczące przychodów z najmu w bieżącym okresie sprawozdawczym przypadające na następny okres sprawozdawczy	24 828,69
36.	Koszty związane z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów świadczeń zdrowotnych, do których ponoszenia zobowiązują pracodawcę przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw (art. 16 ust. 1) pkt	0,00
37.	Wydatki z tytułu używania samochodów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51 z wyjątkiem ryczałtu pieniężnego, nieudokumentowane w ewidencji przebiegu pojazdu (art. 16 ust. 5)	0,00
38.	Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 17 ust 1 pkt 14a,23,24,42,47,48,52,53 lub ze środków o których mowa w art. 33 ustawy o wolontariacie	0,00
39.	Odpisy amortyzacyjne środków trwałych finansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	1 148 901,65

25401	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
NIP 9591408063, REGON 000985332	41. Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 16 i art. 15	0,00
G.	Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)	13 372 590,22
H.	Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)	12 412 495,29
I.	Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)	960 094,93
J.	Dochody wolne od podatku	955 457,18
1.	Dochody, których celem statutowym jest działalność na rzecz ochrony zdrowia (art. 17 ust. 1, pkt. 4)	955 457,18
2.	Dotacje, subwencje, dopłaty na pokrycie kosztów albo zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych i WNiP (art. 17)	0,00
3.	Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17)	0,00
K.	Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje i inne	4 637,75
1.	Dochody SP ZOZ uzyskane ze świadczonych usług i z innych źródeł - w części przeznaczonych na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt 4)	0,00
L.	Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)	4 637,75
Ł.	Dochód pomniejszony o wydatki przeznaczone na cele statutowe	0,00
M.	Podstawa opodatkowania (K-L), z tego:	4 637,75
1.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 259,75
2.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
3.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	16,00
4.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
5.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
6.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	2 862,00
7.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
8.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00
9.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00
10.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności, napojów oraz inne koszty niebędące k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 28)	500,00
11.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
12.	Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
13.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	0,00
N.	Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)	4 638
O.	Podatek dochodowy (w pełnych złotych)	881

Kielce, dnia 2024-03-22

SPORZADZIŁ:
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Beata Czupryńska

KIEROWNIK JEDNOSTKI:

D Y R E K T O R

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz