

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6112223263	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0000073201	sprawozdanie wersja v1-3
--	--	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		24-04-2025	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2024		Data do 31-12-2024	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ SANATORIUM UZDROWISKOWE MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI AGAT W JELENIEJ GÓRZE			
Siedziba podmiotu			
Województwo DOLNOŚLĄSKIE		Powiat JELENIA GÓRA	
Gmina JELENIA GÓRA		Miejscowość JELENIA GÓRA	
Adres			
Kraj POLSKA		Województwo DOLNOŚLĄSKIE	
Powiat JELENIA GÓRA		Gmina JELENIA GÓRA	
Ulica CERVI		Nr domu 14	Nr lokalu
Miejscowość JELENIA GÓRA		Kod pocztowy 58-560	Poczta JELENIA GÓRA
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	Miejscowość
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 8610Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2024 data do 31-12-2024

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

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

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

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe umarzane były proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe. Środki trwałe w cenie nabycia do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych (tzw. środki trwałe nisko-cenne) były umarzane jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe bądź znacznie przeterminowane obejmowano odpisami aktualizującymi ich wartość. Odpisy aktualizujące w bilansie pomniejszyły te należności.

Zapasy materiałów, towarów i rozchody wycenia się według średnich cen ważonych zakupu.

Zobowiązania w ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Rezerwy tworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe straty wycenia się w ciągu roku obrotowego jak i na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

- Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar kosztów działalności operacyjnej w wartości według wyceny w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku - nie tworzy się przedmiotowych rezerw z uwagi na przeznaczenie dochodu na cele statutowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów - to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi: pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym, przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną oraz wartość odpisów dotacji w wysokości odpisów amortyzacyjnych dotyczących użytkowanych aktywów trwałych zakupionych z dotacji. Przychody podlegają aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi: koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry, koszty mediów opłaconych z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, podatek od nieruchomości, odpisy na fundusz świadczeń socjalnych, naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek, naliczone z góry inne koszty finansowe, inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, abonamenty, przedpłaty na targi itp.).

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Bierne rozliczenia międzyokresowe tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1) z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,

2) z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana i do których można zaliczyć m.

in.: koszty wynagrodzeń i narzutów związanych z wynikami okresu, a wypłacanych w następnych okresach sprawozdawczych, koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Ustalenia wyniku finansowego

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowe MSWiA "AGAT" w Jeleniej Górze w celu ustalenia wyniku finansowego sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem 1 do Ustawy o rachunkowości.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA "AGAT" w Jeleniej Górze sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem 1 do Ustawy o rachunkowości.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł ...

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023			rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Aktywa trwałe	11 154 040,52	10 897 100,11	A	Kapitał (fundusz) własny	5 663 999,26	4 376 910,52
I	Wartości niematerialne i prawne	4 261,10	6 740,90	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	367 017,69	367 017,69
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 009 892,83	2 788 863,68
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 261,10	6 740,90				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	11 149 779,42	10 890 359,21				
1	Środki trwałe	10 665 189,27	10 287 213,06				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	190 850,00	190 850,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 210 450,19	9 841 425,65	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	156 538,58	107 970,71		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	0,00	0,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	107 350,50	146 966,70		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	484 590,15	603 146,15				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 287 088,74	1 221 029,15
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 389 078,12	10 476 944,72
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	1 685 852,00	899 075,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	838 492,00	641 554,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	467 136,00	455 659,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	371 356,00	185 895,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	847 360,00	257 521,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	847 360,00	257 521,00
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	5 899 036,86	3 956 755,13	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	56 210,46	31 537,50	e)	inne		
1	Materiały	54 171,09	29 687,43	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 874 936,76	1 883 281,89
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary	2 039,37	1 850,07	b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			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		
II	Należności krótkoterminowe	859 404,39	774 148,13		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 816 210,32	1 814 051,14
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	470 018,17	466 843,67
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	470 018,17	466 843,67
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	61 849,83	38 482,56
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	859 404,39	774 148,13	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	723 354,46	603 327,60
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	825 481,61	735 988,84	h)	z tytułu wynagrodzeń	503 988,77	607 236,33
	– do 12 miesięcy	825 481,61	735 988,84	i)	inne	56 999,09	98 160,98
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	58 726,44	69 230,75
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 897,15	4 469,35	IV	Rozliczenia międzyokresowe	7 828 289,36	7 694 587,83
c)	inne	30 025,63	33 689,94	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	7 828 289,36	7 694 587,83
III	Inwestycje krótkoterminowe	4 964 121,55	3 121 678,88		– długoterminowe	7 524 156,97	7 392 694,96
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 964 121,55	3 121 678,88		– krótkoterminowe	304 132,39	301 892,87
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 964 121,55	3 121 678,88				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40 596,72	48 350,18				
	– inne środki pieniężne	4 923 524,83	3 073 328,70				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	19 300,46	29 390,62				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	17 053 077,38	14 853 855,24		PASYWA razem (suma poz. A i B)	17 053 077,38	14 853 855,24

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 543 160,28	15 352 397,61
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	17 310 285,44	15 331 539,01
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-796 867,16	-2 293,79
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	29 742,00	23 152,39
B	Koszty działalności operacyjnej	15 903 306,13	15 007 765,91
	– w tym:		
I	Amortyzacja	502 212,89	452 010,13
II	Zużycie materiałów i energii	2 977 309,28	3 253 700,96
	– w tym:		
III	Usługi obce	1 595 392,91	1 592 772,14
IV	Podatki i opłaty, w tym:	671 889,80	643 913,91
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	8 341 853,03	7 485 178,61
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 735 177,91	1 487 214,95
	– emerytalne	776 694,17	686 988,67
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	58 561,16	76 283,02
VIII	Wartość sprzedanych towarów	20 909,15	16 692,19
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	639 854,15	344 631,70
D	Pozostałe przychody operacyjne	445 702,08	686 060,55
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	300 539,12	266 974,98
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	145 162,96	419 085,57
E	Pozostałe koszty operacyjne	9 238,52	11 778,54
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	9 238,52	11 778,54
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 076 317,71	1 018 913,71
G	Przychody finansowe	210 771,03	206 539,53
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	210 771,03	206 539,53
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	4 424,09
I	Odsetki, w tym:	0,00	4 424,09
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 287 088,74	1 221 029,15
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 287 088,74	1 221 029,15
	– w tym:		

Liczba dołączonych opisów: 2

Liczba dołączonych plików: 2

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	1 287 088,74			1 221 029,15		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	440 000,00			704 000,00		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	451 750,26			665 839,52		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	417 949,64			303 124,56		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 066 395,50			1 098 860,60		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	1 246 561,02			1 210 132,15		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00			0,00		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 513 121,60			1 451 042,64		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 376 910,52	3 155 881,37
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 376 910,52	3 155 881,37
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	367 017,69	367 017,69
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	367 017,69	367 017,69
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 788 863,68	2 209 662,94
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 221 029,15	579 200,74
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 221 029,15	579 200,74
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	1 221 029,15	579 200,74
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 009 892,83	2 788 863,68
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 221 029,15	579 200,74
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 221 029,15	579 200,74
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 221 029,15	579 200,74
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 221 029,15	579 200,74
	- przeniesienie na FUNDUSZ ZAKŁADU	1 221 029,15	579 200,74
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	1 287 088,74	1 221 029,15
	a) zysk netto	1 287 088,74	1 221 029,15
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 663 999,26	4 376 910,52
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 663 999,26	4 376 910,52

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 287 088,74	1 221 029,15
II.	Korekty razem	880 295,98	-1 204 014,37
1.	Amortyzacja	502 212,89	452 010,13
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	4 424,09
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	786 777,00	-1 031 390,46
6.	Zmiana stanu zapasów	-24 672,96	17 086,71
7.	Zmiana stanu należności	-85 256,26	-623 141,65
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-8 345,13	250 477,37
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-296 208,31	-277 798,44
10.	Inne korekty	5 788,75	4 317,88
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 167 384,72	17 014,78
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	759 153,30	887 329,58
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	759 153,30	887 329,58
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-759 153,30	-887 329,58
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	440 000,00	704 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	440 000,00	704 000,00
II.	Wydatki	5 788,75	133 738,97
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	124 997,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	0,00	4 424,09
9.	Inne wydatki finansowe	5 788,75	4 317,88
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	434 211,25	570 261,03
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 842 442,67	-300 053,77
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 842 442,67	-300 053,77
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 121 678,88	3 421 732,65
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 964 121,55	3 121 678,88
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	29 831,97	35 551,12

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

INFORMACJA DODATKOWA

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za 2024 rok

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu obejmują w szczególności

1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Sanatorium w 2024 r. uzyskało wzrost majątku trwałego w stosunku do 2023 r. o 877.709,30 zł i dotyczy w szczególności:

- zwiększenie wartości budynku z tyt. realizacji inwestycji pn. Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - I piętro”. Wartość zrealizowana zadania na dzień 31.03.2024 r.: 566.628,92 zł (w tym dotacja MSWiA: 440.000,00 zł otrzymana w 2023r.).
- Dostosowanie pomieszczenia zlokalizowanego na parterze budynku do realizacji zabiegów rehabilitacyjnych (masaże). Wartość zadania na dzień 29.02.2024 r.: 226.431,57 zł.(w tym dotacja MSWiA: 158.000,00 zł otrzymana w 2023r)
- Zakup urządzeń
Zrealizowano zakup środków trwałych ogółem: 84.648,81 zł w tym:
- urządzenia gastronomiczne: zmywarka kapturowa: 15.395,81 zł i kotłociarka: 17.152,41 zł oraz modernizacja dźwigu osobowego: 52.100,59 zł.

Zadania inwestycyjne (w budowie) do realizacji w latach następnych:

W 2024 r. rozpoczęcie inwestycji pn.:

- 1) Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - III piętro budynku głównego”. Wartość zrealizowana zadania na dzień 31.12.2024 r. 440.310,15 zł (w Bilansie: Środki trwałe w budowie) w tym dotacja MSWiA: 440.000,00 zł.
- 2) Dostosowanie instalacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła ZPL (pomieszczenie na III.P.-Sala gimnastyczna). Zakończenie zadania styczeń 2025 r. (śr. własne: 126.905,02 zł)
- 3) Dostosowanie w pomieszczeniach Zakładu Przyrodoleczniczego instalacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła do obowiązujących przepisów prawa. Wartość zadania na dzień 31.12.2024 r.: 41.820,00 zł(opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej)
- 4) Dostosowanie węzłów sanitarnych do obowiązujących przepisów prawa wraz z instalacją wentylacji nawiewno-wywiewnej usytuowanych w Zakładzie Przyrodolecznicznym. Wartość zadania zrealizowana na 31.12.2024r. : 2.460,00 zł (opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej)

W załączeniu Tabela nr 1.1.1: Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych za 2024 r.

W załączeniu Tabela nr 1.1.2: Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych za 2024 r.

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w 2024 r. ulega zwiększeniu w porównaniu z ubiegłym rokiem o wartość 259.420,21 zł . W tym: zmniejszenie pozycji Środków trwałych w budowie.

1.1.1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych
2024 r.

Lp.	Opisienie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku 01.01.2024 r.	Przychody				Rozchody				Razem zwiększenia wartości początkowej	Razem zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec roku 31.12.2024 r.
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	z leasingu finansowego	darowizny	pozostałe przychody / dotacje	sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		10	11	12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wartości niematerialne i prawne	20 288,50		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 288,50
2	Środki trwałe	18 991 846,57	84 648,81	353 060,49	0,00	0,00	440 000,00	877 709,30	0,00	733 882,01	0,00	733 882,01	0,00	0,00	19 135 673,86
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) gr. 0	190 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 850,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. I i II	15 863 844,79	0,00	353 060,49	0,00	0,00	440 000,00	793 060,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 656 905,28
	c) urządzenia techniczne i maszyny gr. III - VI	940 604,06	84 648,81	0,00	0,00	0,00	0,00	84 648,81	0,00	15 895,84	0,00	15 895,84	0,00	0,00	1 009 357,03
	d) środki transportu gr. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe gr. VIII i pozostałe ST	1 996 547,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	717 986,17	0,00	717 986,17	0,00	0,00	1 278 561,55
3	Środki trwałe w budowie	603 146,15	234 504,49	0,00	0,00	0,00	440 000,00	674 504,49	0,00	0,00	793 060,49	793 060,49	0,00	0,00	484 590,15
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1.2. Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
2024 r.

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku	Wartość netto ST na koniec roku
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny / rozl. Inwentaryzacji	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	31.12.2024 r.
1	Wartości niematerialne i prawne	13 547,60	2 479,80	0,00	2 479,80	0,00	0,00	0,00	0,00	16 027,40	4 261,10
2	Środki trwałe	8 704 633,51	499 733,09	0,00	499 733,09	0,00	733 882,01	0,00	733 882,01	8 470 484,59	10 665 189,27
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 850,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr. I i II	6 022 419,14	424 035,95	0,00	424 035,95	0,00	0,00	0,00	0,00	6 446 455,09	10 210 450,19
	c) urządzenia techniczne i maszyny gr. III - VI	832 633,35	36 080,94	0,00	36 080,94	0,00	15 895,84	0,00	15 895,84	852 818,45	156 538,58
	d) środki transportu gr. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe gr. VIII i pozostałe ST	1 849 581,02	39 616,20	0,00	39 616,20	0,00	717 986,17	0,00	717 986,17	1 171 211,05	107 350,50
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484 590,15
4	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Mienie Skarbu Państwa
Wartość stanowiąca mienie Skarbu Państwa (w zł)

Wyszczególnienie	Wartość początkowa netto stan na 01.01.2024 r.	Wartość bieżąca (netto) stan na 31.12.2024 r.
Grunty	190 850,00	190 850,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 841 425,65	10 210 450,19
Inne rzeczowe aktywa trwałe	254 937,41	263 889,08
Suma:	10 287 213,06	10 665 189,27
Środki trwałe w budowie	603 146,15	484 590,15

1.2.W trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących aktywów trwałych zarówno niefinansowych i finansowych.

1.3.W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły koszty zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

1.4.Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Sanatorium nie ma gruntów użytkowanych wieczysto .

Sanatorium użytkuje grunty otrzymane w nieodpłatne użytkowanie.

	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Powierzchnia (m2)	15 225			15 225
Wartość (w złotych)	190 850,00			190 850,00

Wartość gruntów nie uległa zmianie.

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

Rodzaj umowy	Stan na	Zmiany w ciągu roku		Stan na
	początek			koniec
	roku			roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Budynki, lokale i obiekty inżynierii				
lądowej i wodnej				
Urządzenia techniczne i maszyny				
Środki transportu				
Inne środki trwałe	2 szt. urz. BIO-V			2 szt. urz. BIO-V
Razem	2 szt.			2 szt.
Razem:	6 340,00 zł			6 340,00 zł

1.6. W trakcie roku obrotowego nie wystąpił zakup papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.

1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

W 2024 r. nie odnotowano zmian dot. odpisów aktualizujących na należności. Ewidencja wykazuje należność wynikającą z FV 216/KS/6/2021r. wystawionej w dniu 28.06.2021r. W celu odzyskania należności dokumentację przekazano do Rady prawnej.

Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia	Rozwiązanie	Wykorzystanie	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1. Należności:					
a/ od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości					
b/ od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości					
c/ kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna					
d/ stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego					

e/ szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych i osób prawnych przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	669,90 zł	- zł	0,00 zł	0,00 zł	669,90 zł
---	-----------	------	---------	---------	-----------

Okres przeterminowania (w dniach)	Stan należności na dzień 31.12.2024	Prawdopodobieństwo nieściągalności w %	Odpis aktualizujący
1	2	3	4
do 30	0	x	0
30-180	0	x	0
powyżej 180	669,90	100	669,90
Ogółem	669,90	x	669,90

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

SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskowie MSWiA „AGAT” jest jednostką finansów publicznych utworzoną przez właściwego ministra do spraw wewnętrznych a wykazywany fundusz założycielski stanowi własność skarbu państwa.

1.9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy: Funduszu założycielskiego:

Treść	Fundusz założycielski
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego 2024	367 017,69zł
2. Zwiększenia w tym:	0,00 zł
a/ dotacje na inwestycje i cele rozwojowe: od organu założycielskiego	0,00 zł
b/ dary mające charakter majątku trwałego:	0,00 zł
c/ dary przeznaczone na cele rozwojowe w tym: od organu założycielskiego	0,00 zł
d/ grunty	0,00 zł
3. Zmniejszenia	0,00 zł
4. Stan na koniec roku obrotowego 2024	367 017,69 zł

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy Funduszu zakładu.

Zgodnie z decyzją Dyrektora Sanatorium i potwierdzoną Uchwałą Rady Społecznej nr 2 /2024 z dnia 28.05.2024 r. uzyskany zysk bilansowy za 2023 r. w kwocie: 1.221.029,15 złotych przeksięgowano po zatwierdzeniu sprawozdania z dnia 31.05.2024 r. na Fundusz Zakładu.

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego 2024	2 788 863,68 zł
2. Zwiększenia	0,00 zł
w tym:	
a/ z zysku	1 221 029,15 zł
b/ dotacje budżetowe	0,00 zł
c/ środki z innych źródeł	0,00 zł
3. Zmniejszenia:	
pokrycie strat	0,00 zł
4. Stan na koniec roku obrotowego 2024	4 009 892,83 zł

1.10. Propozycje co do sposobu podziału zysku za 2024 r.

Uzyskany wynik za 2024 r. to zysk w wysokości: 1 287 088,74 zł netto na podstawie ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. 2025 poz. 450) zostanie na wniosek Dyrektora przebiegowany na Fundusz Zakładu po zatwierdzeniu sprawozdania.

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

W 2024 r. zrealizowano wypłatę:

- nagród jubileuszowych w wysokości 137.477,09 zł bez realizacji odpraw pracowniczych. Pozostałe zmiany naliczenia wysokości rezerw dotyczą rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy, które oszacowano zgodnie z obowiązującymi przepisami wg stanu zatrudnienia na 31.12.2024 r. Oszacowane przez podmiot zewnętrzny tj. firmę MS Product Michał Stańczuk – główny aktuariusz wg licencji Ministerstwa Finansów nr 76/2000.

- Zaległe urlopy, oszacowana wartość dotyczy 203 dni: 132.757,00 zł

Wartość naliczonych rezerw to: 838.492,00 zł, które zaprezentowano w tabeli poniżej.

Naliczone rezerwy w Bilansie prezentuje się w poz. Pasywa cz. B. I.2.

W poz. Pasywa cz. B.I.3 to Rezerwy krótkoterminowe:

Dotyczące rezerw na:

- planowane nagrody dla pracowników wraz z kosztem ubezpieczeń społecznych w wysokości: 812.600,00 zł

- zaległe urlopy, oszacowana wartość dotyczy 203 dni: 132.757,00 zł

- koszt badania sprawozdania finansowego o wartości 14.760,00 zł

- przedmiot sporu: naliczenie wartości prognozowanego odszkodowania dla kuracjusza wraz z odsetkami i pozostałymi kosztami : 20.000,00 zł złotych.

Ogółem rezerwy krótkoterminowe: 847.360,00 zł.

Naliczone rezerwy w bilansie prezentuje się w poz. Pasywa cz. B. I.3. na wartość: 847.360,00 zł.

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1. Rezerwy na zobowiązania:					
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (nagrody jubileuszowe)	641 554,00 zł	340 971,09 zł	137 477,09 zł	6 556,00 zł	838 492,00 zł
- długoterminowe nagrody jubileuszowe	264 043,00 zł	- zł	- zł	6 556,00 zł	257 487,00 zł
- długoterminowe odprawy emerytalne i rentowe	191 616,00 zł	18 033,00 zł	- zł	- zł	209 649,00 zł
- krótkoterminowe nagrody jubileuszowe	103 454,00 zł	146 590,09 zł	137 477,09 zł	- zł	112 567,00 zł
- krótkoterminowe odprawy emerytalne i rentowe	82 441,00 zł	43 591,00 zł	- zł	- zł	126 032,00 zł
- zaległe urlopy pracownicze		132 757,00 zł			132 757,00 zł
c. Pozostałe rezerwy	257 521,00 zł	847 360,00 zł	- zł	257 521,00 zł	847 360,00 zł
-1 - długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
-2 - krótkoterminowe	- zł	- zł			- zł
-3 - krótkoterminowe - nagrody, bad. Biegły	257 521,00 zł	847 360,00 zł		257 521,00 zł	847 360,00 zł
Razem (1+2+3)	899 075,00 zł	1 188 331,09 zł	137 477,09 zł	264 077,00 zł	1 685 852,00 zł

1.12. Podział zobowiązań:

- **długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty. – nie występują.**

Zobowiązania długoterminowe - na dzień 31.12.2024 r. zobowiązania długoterminowe nie występują.

- **krótkoterminowych (do 1 roku) według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty. W załączeniu Tabela nr 1.12.2**

Zobowiązania krótkoterminowe to:

- poz. 1. d . w tabeli to zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty nieprzekraczającym trzech miesięcy kalendarzowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 470.018,17 zł :

- poz. 1. e. To wartość zaliczek otrzymanych od kuracjuszy rezerwujących pobyty w 2025 r. na kwotę ogółem : 61.849,83 zł ;

poz. 1. g, h : Pozostałe zobowiązania z tytułu: podatków, ubezpieczeń społecznych (723.354,46 zł) , wynagrodzeń (503.988,77 zł) wynikają z przyjętego systemu wypłat wynagrodzeń po zakończeniu miesiąca i nie są zobowiązaniami wymagalnymi.

- poz.1 i: to inne zobowiązania (56.999,09zł) dotyczą m.in. - rozrachunków z kontrahentami i dzierżawcami wpłacone jako zabezpieczenie wykonania umowy 30.571,72 zł; potrącenia od pracowników dotyczące listy wynagrodzeń za XII/2024 r. przekazane w I/ 2025 r.: 24.828,37 zł; rozrachunek z dostawcą: VALVEN: 1.599,00 zł. Razem: 56.999,09 zł

Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2024 r. nie występują.

1.12.2. Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

2024 r.

Treść	Okres spłaty										Razem	
	do 1 roku		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat					
	Początek roku	koniec	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
I. Zobowiązania krótkoterminowe	1 814 051,08 zł	1 816 210,32 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 814 051,08 zł	1 816 210,32 zł		
1. Wobec pozostałych jednostek												
a) kredyty i pożyczki		- zł							- zł	- zł		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	- zł	- zł							- zł	- zł		
c) inne zobowiązania finansowe	- zł	- zł							- zł	- zł		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	466 843,67 zł	470 018,17 zł							466 843,67 zł	470 018,17 zł		
- do 12 miesięcy	466 843,67 zł	470 018,17 zł							466 843,67 zł	470 018,17 zł		
- powyżej 12 miesięcy	- zł	- zł							- zł	- zł		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	38 482,50 zł	61 849,83 zł							38 482,50 zł	61 849,83 zł		
f) zobowiązania wekslowe	- zł	- zł							- zł	- zł		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	603 327,60 zł	723 354,46 zł							603 327,60 zł	723 354,46 zł		
h) z tytułu wynagrodzeń	607 236,33 zł	503 988,77 zł							607 236,33 zł	503 988,77 zł		
i) inne	98 160,98 zł	56 999,09 zł							98 160,98 zł	56 999,09 zł		

1.13. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

W 2024 r. Sanatorium nie spłaca kredytów oraz pożyczek, zabezpieczenia na majątku nie występują.

1.14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Rozliczenia międzyokresowe czynne - krótkoterminowe: ogółem: 19.300,46 zł w tym z tyt.:

1) Polis ubezpieczeniowych. Salda na dzień 31.12.2024 r. 10.180,00 zł rozliczenie do maja 2025 r. w tym:

- ubezpieczenie majątku polisa o wartości do rozliczenia 4.525,00 zł .
- polisa OC od działalności gospodarczej 915,00 zł
- polisa ubezpieczenie OC obowiązkowe ubezpieczenie przy prowadzeniu działalności medycznej 4.740,00 zł

2) pozostałe: programy antywirusowe: 5.404,01 zł

3) prenumerata czasopism: 3.716,45 zł

Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczą : wartości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji w latach ubiegłych. Wartości do rozliczenia, jako krótkoterminowe dotyczą roku następnego oraz jako długoterminowe dotyczą lat następnych.

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Naliczenie	Spłata / Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5
1. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - bierne	-			-
a. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-			-
b. Inne rozliczenia międzyokresowe				
w tym:				
- długoterminowe /wartość amortyzacji od ST finansowanych z dotacji - rozliczana w czasie				
2. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.	29 390,62	237 369,26	247 459,42	19 300,46
- rozliczenie podatku od nieruchomości	-	99 194,00	99 194,00	-
- opłacone z góry prenumeraty	2 308,09	4 152,10	2 743,74	3 716,45
- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC i majątkowe	9 400,00	24 423,00	23 643,00	10 180,00
- rachunki PGNiG , TAURON	16 755,54	-	16 755,54	-
- systemy antywirusowe abonament na -2024-2026	926,99	5 638,97	1 161,95	5 404,01
- naliczone odsetki od kredytu	-	-	-	-
- naliczenie ZFŚS na 2024 r.	-	103 961,19	103 961,19	-
3. Inne rozliczenia międzyokresowe bierne.	7 694 587,83	440 000,00	306 298,47	7 828 289,36
- długoterminowe /wartość amortyzacji od ST finansowanych z dotacji - rozliczana w czasie	7 392 694,96	137 221,36	5 759,35	7 524 156,97
- krótkoterminowe	301 892,87	302 778,64	300 539,12	304 132,39

1.15. W bilansie nie wykazuje się składnika aktywów lub pasywów w więcej niż jednej pozycji.

1.16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje.
W 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

1.17. W bilansie nie występują składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi, które są wyceniane według wartości godziwej.

1.18. Środki pieniężne na rachunku VAT : 0,00 zł

1.19. W bilansie nie występują akcje obejmowane przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów. Tabela poniżej.

Sanatorium prowadzi działalność na terenie Polski dla kuracjuszy obywateli Polski i obcokrajowców.

Przychody za 2024r. przedstawia Tabela nr 2.1. poniżej w tym:

Pkt.1.1 to przychody z tyt. uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego dorosłych osób ze skierowaniem NFZ, którego ostateczna wartość kontraktu wyniosła: 11.597.287,80 zł. Realizacja osobodni 62.026 o wartości: 11.395.144,31 zł;

Pkt. 1.2 to przychody z kontraktu NFZ dot. ambulatoryjnego uzdrowskiego leczenia dorosłych i dzieci. Podpisany kontrakt NFZ: 68.444,19 zł - realizacja: 35.649,00 zł;

Pkt.1.4 to przychody z tyt. rehabilitacji leczniczej. Ostateczny kontrakt NFZ to wartość: 516.135,94 zł rozliczony na wartość: 516.126,04 zł. W marcu 2025r. podpisano Ugodę nr 05/1/3401014/01/2024/01/NAD001 dotyczącą rozliczenia finansowego nadwykonań kontraktu. Rozliczona wartość nadwykonań to wartość: 33.631,88 zł. (Wartość rozliczona kontraktu: 549.757,92 zł.

Pkt. 1.5 i 1.6 to przychody zrealizowane na podstawie zawartych umów ze Strażą Graniczną i Komendami Policji oraz Komendami Straży Pożarnych oraz dotacja udzielona z MSWiA (realizacja: 5 turnusów po 10 osób na 14 dni pobytu) na wartość: 123.395,00 zł oraz dotacja o wartości: 104.300,00 zł.

Pkt.1.8 to pobyty lecznicze sprzedawane dla kuracjuszy indywidualnych oraz zbiorowych poprzez biura podróży ; pobyty lecznicze i klimatyczne: realizacja 9.951 osobodni (tj. 1.000 osób; średnia długość leczenia ok.10 dni) na wartość: 2.463.306,09 zł.

Pkt.2. Pozostała sprzedaż towarów o wartości: 29.742,00 zł dotyczy sprzedaży tylko towarów (tj. kosmetyków i wody mineralnej prowadzonej w recepcji - zmiana w 2024 r. wynika z art. 42 ust.2 ustawy o rachunkowości wprowadzonego Dz.U. 2024 poz.1863 z dnia 17.12.2024 r.) .

W 2023 r. pozycja obejmowała również sprzedaż materiałów jednorazowych.

Pkt. 3.3 to pozostałe przychody: zatrzymane zadatki, wadia, itp. o wartości: 10.113,48 zł.

Pkt. 3.4 Inne przychody operacyjne realizacja 300.539,12 zł - to wartość amortyzacji dotyczącej nieumorzonych środków trwałych zakupionych z dotacji . Księgowanie na podstawie art. 8 ustawy

z dnia 14.06.2012r. (DZ.U. Z dnia 29.06.2012r. Poz. 742)

W 2024 r. przychody z tytułu świadczeń medycznych (suma pkt 1 poz. 1-8) w przychodach ogółem stanowią 92 % działalności Sanatorium.

Wyszczególnienie	2024	Struktura %	2023	Struktura %	Dynamika 2024 / 2023
1	2	3	4	5	6
1. Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych i zrównane z nimi	17 310 285,44	96,2	15 331 539,01	94,4	112,9%
<i>w tym:</i>					
1) Leczenie Sanatoryjne - pobyty NFZ	11 395 144,31	63,3	9 421 240,98	58,0	121,0%
2) Rehabilitacja ambulatoryjna NFZ	35 649,00	0,2	18 900,60	0,1	188,6%
3) Odpłatność kuracjuszy sanatoryjnych	1 547 185,10	8,6	1 488 883,40	9,2	103,9%
4) Zabiegi rehabilitacyjne NFZ	549 757,92	3,1	511 140,14	3,1	107,6%
5) Turnusy antystresowe MSW i A	123 395,00	0,7	134 585,00	0,8	91,7%
6) Dotacja DZ MSW i A na turnusy antystresowe	104 300,00	0,6	87 500,00	0,5	119,2%
7) Usługi rehabilitacyjne, medyczne	293 605,43	1,6	250 132,93	1,5	117,4%
8) Pobyty lecznicze (komercja)	2 463 306,09	13,7	2 577 756,51	15,9	95,6%
9) Pobyt hotelowy	168 668,41	0,9	189 122,56	1,2	89,2%
10) Przychody z tyt. dzierżawy	162 208,54	0,9	150 626,75	0,9	107,7%
11) Pozostałe usługi	467 065,64	2,6	501 650,14	3,1	93,1%
2. Pozostała sprzedaż towarów	29 742,00	0,2	23 152,39	0,1	128,5%
3. Przychody pozostałe operacyjne:	445 702,08	2,5	686 060,55	4,2	65,0%
1) Refaktury dla dzierżawców	86 038,96	0,5	90 323,91	0,6	95,3%
2) Zysk ze zbycia środków trwałych	0,00	0,0	0,00	0,0	
3) Inne przychody operacyjne	12 212,86	0,1	36 698,17	0,2	33,3%
4) Inne przychody operacyjne amortyzacja środków trwałych zakupionych z dotacji lub darowizny	300 539,12	1,7	266 974,98	1,6	112,6%
5) Rozwiązanie rezerw - zaliczki NFZ w 2023 r. / w 2024 refundacja z PUP szkoleń i wynagrodzeń	46 911,14	0,3	292 063,49	1,8	16,1%
4. Przychody finansowe (odsetki)	210 771,03	1,2	206 539,53	1,3	102,0%
Razem (1+2+3+4)	17 996 500,55	100,00	16 247 291,48	100,00	110,8%

2.2. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Koszty według rodzaju w 2024 r. Tabela : Analiza kosztów wg rodzaju

Treść	Rok 2024	Struktura	Rok 2023	Struktura	Dynamika 2024/2023
1	2	3	4	5	6
1. Amortyzacja	502 212,89	3	452 010,13	3	111,1
2. Zużycie materiałów i energii	2 977 309,28	19	3 253 700,96	22	91,5
3. Usługi obce	1 595 392,91	10	1 592 772,14	11	100,2
4. Podatki i opłaty	671 889,80	4	643 913,91	4	104,3
5. Wynagrodzenia	8 341 853,03	53	7 485 178,61	50	111,4
6. Ubezpieczenia społeczne	1 735 177,91	11	1 487 214,95	10	116,7
7. Pozostałe koszty	58 561,16	1	76 283,02	1	76,8
Ogółem	15 882 396,98	100	14 991 073,72	100	105,9

Wykonanie kosztów rodzajowych ogółem w 2024 r. w porównaniu do roku ubiegłego to zwiększenie ogółem o 5,9% spowodowane przede wszystkim wzrostem wynagrodzeń i pochodnych w działalności Sanatorium. Zmiany kosztów rodzajowych to:

Poz. 1 tabeli - koszty amortyzacji odnotowany wzrost o 11,1% : zwiększenie naliczenia odpisów dotyczy zwiększenia wartości budynku (oddanie inwestycji) oraz zakupu urządzeń gastronomicznych i modernizacji dźwigu osobowego opisane w pkt. 1 Informacji.

Poz. 2 tabeli - koszty zużycia materiałów i energii odnotowano zmniejszenie o 8,5% : to zmniejszenie zużycia surowca żywnościowego oraz pozostałych kosztów zużycia materiałów

niemedycznych w tym: wyposażenia oraz zmniejszenie zużycia kosztów energii ogółem (w tym: energii elektrycznej, ciepłej oraz gazu i zużycie wody).

Poz. 3 tabeli – koszty usług obcych to nieznaczny wzrost wynikający ze zwiększenia ilości przyjętych osób oraz jw. opisanego wzrostu cen wym. kosztów usług w tym: usług: serwisowania, konserwacji i napraw urządzeń medycznych i niemedycznych, pralniczych, bankowych itp.

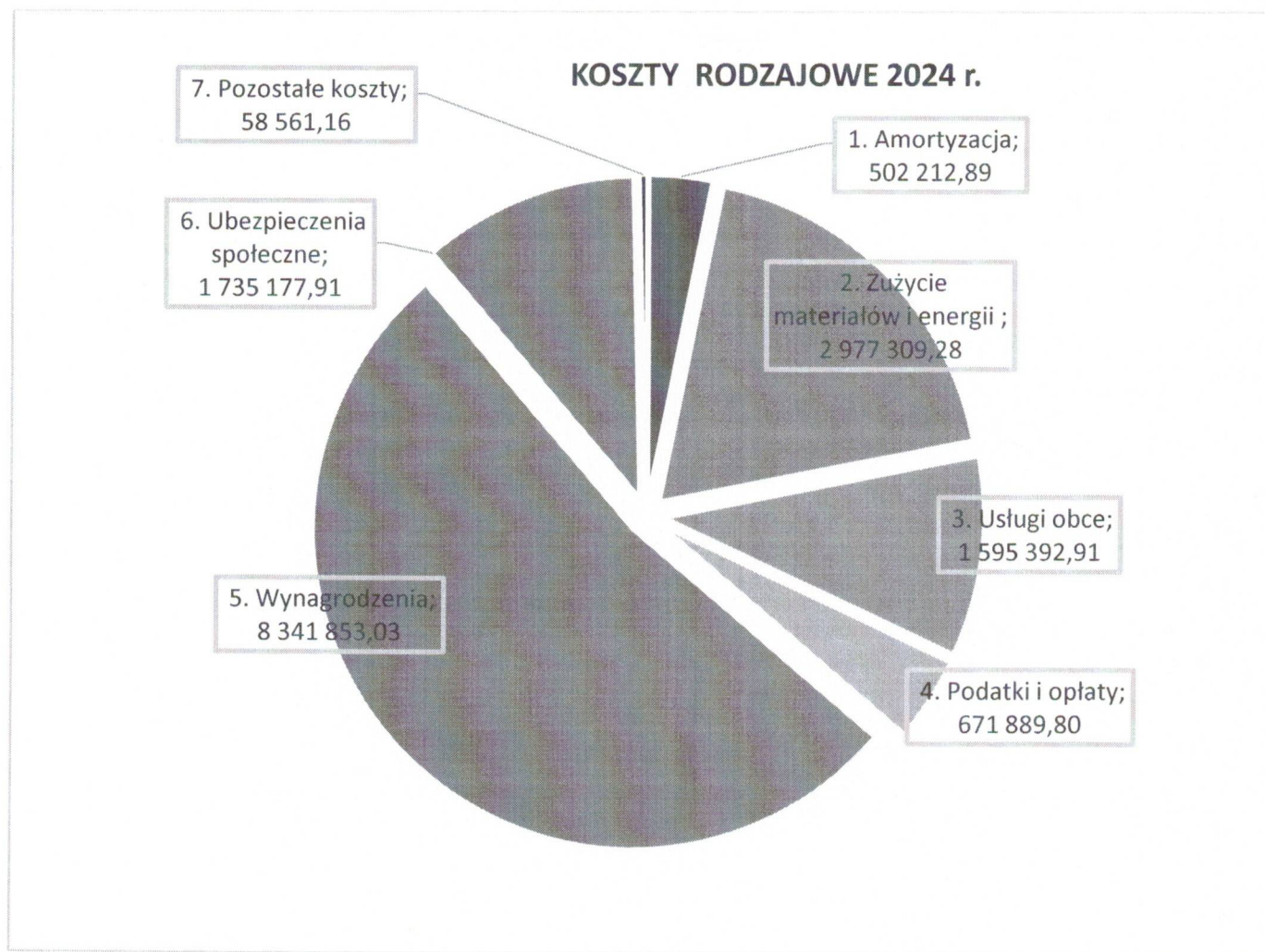
Poz. 4 tabeli – koszty podatki i opłaty: wzrost wynika ze zwiększenia nieodliczonego podatku VAT od zrealizowanych zakupów materiałów, energii i usług zwłaszcza zmiany w 2024 r. stawki VAT od surowców żywnościowych.

Poz. 5 i 6 tabeli – koszty wynagrodzeń i pochodne: obejmują wypłacone wynagrodzenia osobowe oraz nagrody jubileuszowe dla pracowników spełniających wymogi ustawy o działalności leczniczej oraz wartość umów zlecenia zawartych z osobami na stanowiskach: pielęgniarzy, salowych i konserwatora z uwagi na braki w zatrudnieniu na wymienionych stanowiskach;

to również zwiększenie z uwagi na zatrudnienie zastępcy ds. leczniczych i zastępcy ds. administracyjnych, inwestycji i marketingu oraz wzrost wynikający z realizacji obowiązku wzrostu wynagrodzeń, w oparciu o ustawę z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2022 *poz. 1352*). W wyniku realizacji ustawy wynagrodzenia pracowników medycznych wzrosły średnio o 12 % . W skali roku 2024 ogółem zrealizowano 11,4 % wzrost wynagrodzeń.

Poz. 7 tabeli – koszty pozostałe to wzrost kosztów: delegacji krajowych, ubezpieczeń OC i majątku.

Wykres kołowy kosztów rodzajowych za 2024 r.



2.3. W 2024 r. nie naliczono odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

2.4. W 2024 r. nie naliczono odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.5. W 2024 r. nie wystąpiło zawieszenie działalności Sanatorium.

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto za 2024 r.

Nazwa	Dane	Dane
	za rok	za rok
	2024	2023
1	2	3
1. Zysk / Strata brutto	1 287 088,74	1 221 029,15
2. Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	451 750,26	665 839,52
3. Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	0,00	0,00
4. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego(-)	0,00	0,00
5. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach(+)	0,00	0,00
6. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy, ale nie ujęte w wyniku (+) dotacje	440 000,00	704 000,00
7. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	353 767,64	290 041,56
8. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	1 066 395,50	1 098 860,60
9. Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania , ale nie ujęte w wyniku (-)	1 246 561,02	1 210 132,15
10. Naliczenie rezerwy (+)	64 181,00	13 083,00
11. Część straty podatkowej lat ubiegłych (-)	0,00	0,00
12. Podstawa opodatkowania	1 513 121,60	1 451 042,64
13. Dochód - Kwota wolna od podatku	1 513 121,60	1 451 042,64
14. Dochód opodatkowany	0,00	0,00
15. Podatek dochodowy (19 %)	0	0

SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA „AGAT” jako jednostka świadcząca usługi ochrony zdrowia podlega zwolnieniu przedmiotowemu, w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.

2.7. W 2024 r. nie wytwarzano we własnym zakresie środków trwałych.

2.8. W 2024 r. nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym .

2.9 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2024 r.

Wyszczególnienie	Poniesione nakłady w 2024 r.	Plan na 2025 r.
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0 zł	0 zł
2. Środki trwałe	274 563 zł	704 780 zł
w tym:		
a) nakłady na ochronę środowiska	0 zł	0 zł
3. Środki trwałe w budowie	484 590 zł	800 000 zł
w tym:		
a) nakłady na ochronę środowiska	0 zł	0 zł
4. Inwestycje w nieruchomości	0 zł	0 zł
Razem	759 153 zł	1 504 780 zł

Poz. 2 środki trwałe (tj. przyjęte do użytkowania w 2024r.) w tym:

- 1/ zakup środków trwałych o wartości 84.648,81 zł w tym: zmywarka kapturowa: 15.395,81 zł, kotłociarka: 17.152,41 zł, modernizacja dźwigu osobowego: 52.100,59 zł;
- 2/ środki wydatkowane w 2024 r. na Dostosowanie I.P. ciągów komunikacyjnych: 126.318,77 zł;
- 3/ środki na Dostosowanie pomieszczenia dla masażystów Parter: 63.595,57 zł;

Poz. 3 środki trwałe w budowie (rozpoczęcie inwestycji zakończonych w 2025 r.): 484.590 zł

- 1/ Dostosowanie ciągów komunikacyjnych na III P.: 440.310,15 zł w tym Dotacja 440.000 zł MSWiA
- 2/ Dostosowanie węzła sanitarnego ZPL (koszt projektu): 2.460,00 zł
- 3/ Dostosowanie instalacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła ZPL; koszt projektu 41.820,00 zł
- 4/ Dostosowanie instalacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła ZPL (III. P. Sala gimnastyczna). Zakończenie zadania styczeń 2025 r. (środki własne: 126.905,02 zł)

Zadania inwestycyjne do realizacji w latach następnych 2025 – 2026 to prognoza wartości zadań: 4.290,0 tys. zł.

W 2025 r. Inwestycje budowlane - wartość zadań po wykonaniu kosztorysów: 2.438,0 zł

1. „Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego oraz osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - IV piętro oraz hol budynku głównego”

Planowana wartość szacunkowa zadania 1.208,0 tys. zł; w tym dotacja MSWiA : 800,0 tys. zł

Realizacja inwestycji wynika z obowiązku dostosowania obiektu budynku do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 30 września 2024 r. w sprawie określenia wymagań, jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowskiego (Dz.U. z 2024 r., poz.1476). Obowiązek dostosowania obiektu do obowiązujących norm prawnych w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Ustawa z dn.24.08.1991r. (Dz.U. 2024 poz. 275) oraz Rozporządzenia MSWiA

z dnia 07.06.2010r. w sprawie ochrony przeciwpożarowej budynków, innych obiektów budowlanych i terenów (Dz.U. 2023 poz. 822).

2. Dostosowanie w pomieszczeniach Zakładu Przyrodoleczniczego instalacji wentylacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła do obowiązujących przepisów prawa

Wartość szacunkowo-kosztorysowa zadania 1.091,0 tys. zł .

3. Dostosowanie węzłów sanitarnych do obowiązujących przepisów prawa wraz z instalacją wentylacji nawiewno-wywiewnej usytuowanych w Zakładzie Przyrodoleczniczym.

Wartość szacunkowo-kosztorysowa zadania 139,0 tys. zł. Realizacja inwestycji wynika z obowiązku dostosowania obiektu budynku do wymagań rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 30 września 2024r. w sprawie określenia wymagań, jakim powinny odpowiadać zakłady i urządzenia lecznictwa uzdrowskiego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1476).

II. Zakup środków trwałych : planowana wartość zadań 33.000 zł

Plan przewiduje zakup środków trwałych:

1) Wirówka kończyn dolnych – wartość ogółem 16.000 zł

2) Krajalnica półautomatyczna – wartość ogółem: 17.000zł

Ogółem planowane zadania inwestycyjne w 2025r. to wartość 2.471,0 tys. zł w tym: planowane dotacje MSWiA 800,0 tys. zł .

W 2026 r. Inwestycje budowlane - planowana wartość zadań: 1.424,0 tys. zł.

- Planowane zadanie pn.: „Termomodernizacja obiektu Sanatorium”- dotycząca balkonów obiektu.

Inwestycja wynika z konieczności zapewnienia bezpieczeństwa i komfortu przebywających w obiekcie kuracjuszy oraz likwidacji tzw. mostków termicznych poprzez docieplenie płyt balkonowych co zapewni obniżenie energochłonności budynku oraz bezpieczeństwo kuracjuszy przebywających w jednostkach mieszkalnych z jednoczesną poprawą estetyki obiektu.

- Zakup środków trwałych - urządzeń rehabilitacyjnych: 395,0 tys. zł.

2.10. W 2024 r. nie wystąpiły w pozycjach przychodów i kosztów nadzwyczajne ich wartości jak i incydentalne zdarzenia.

2.11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych. Nie wystąpiły.

2.12 W 2024 r. jednostka nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

3. Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych.

W sprawozdaniu finansowym w pozycji aktywów obrotowych – cz. III.1.c.

Bilansu - nie występują środki walutowe w EURO .

4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

W oparciu o przyjętą politykę rachunkowości w jednostce sporządza się rachunek przepływów pieniężnych wg metody pośredniej.

Za 2024 r. bilansowa zmiana środków pieniężnych to zwiększenie o 1.842.442,67 zł.

Szczegółowy opis pozycji sprawozdania nie wynikających z pozycji sporządzonego Bilansu lub Rachunku Zysków i Strat.

Część A przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

- poz. A II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów - wartość wynikająca z pozycji bilansowych. Korekty nie występują . Pozycja sprawozdania to wartość 8.345,13 zł.

Zmiana stanu wynikająca z Bilansu	Rodzaj korekty	Korekta in plus	Korekta in minus	Wartość przyjęta do pozycji w Rachunku Przepływów pieniężnych
8 345,13	zmniejszenie			
		BEZ KOREKTY		
8 345,13	Razem:	0,00	0,00	8 345,13

POZ.A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

Zmiana wynikająca z pozycji stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych i rozliczeń międzyokresowych biernych znajdujących się w Bilansie skorygowana o wartość otrzymanych dotacji na zadania inwestycyjne opisane w pozycji cz. B II.1. – dotyczącej przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej.

Wartość dotacji MSWiA : 440.000,00 zł.

Wartość w poz. A.II.9. po korekcie : - 296.208,31 zł

Zmiana stanu wynikająca z Bilansu	Rodzaj korekty	Korekta in plus	Korekta in minus	Wartość przyjęta do pozycji w Rachunku Przepływów pieniężnych
Czynne				
10 090,16	zmniejszenie	0,00	0,00	10 090,16
Bierne				
133 701,53	Zwiększenie	0,00	0,00	133 701,53
Korekta	Otrzymana dotacja na zadania inwestycyjne		440 000,00	
143 791,69	Razem:	0,00	440 000,00	-296 208,31

POZ.A.II.10 Inne korekty

To korekty wynikające ze zwrotu dotacji dotyczącej zadania inwestycyjnego pn. „Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - I piętro” zwrot wydatków z tytułu końcowego rozliczenia w 2024 r. 5.788,75 zł .

	Rodzaj korekty	Korekta in plus	Korekta in minus	Wartość przyjęta do pozycji w Rachunku Przepływów pieniężnych
				0,00
	Zwrócona dotacja z tyt. końcowego rozliczenia zadania inwestycyjnego z 2023 r.	5 788,75		5 788,75
	Razem:	5 788,75	0,00	5 788,75

Część B przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej :

Poz. B.II.1. Nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

W 2024 r. to poniesione nakłady o wartości 759.153,30 zł w tym na zadania pn.:

- „Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - III piętro”. Wartość zrealizowana zadania na dzień 31.12.2023 r. 440.310,15 zł (w Bilansie : Środki trwałe w budowie) w tym dotacja MSWiA: 440.000,00 zł. Nakłady ze środków własnych w 2024r. 310,15 zł.

-, „Dostosowanie w pomieszczeniach Zakładu Przyrodoleczniczego instalacji wentylacji nawiewno-wywiewnej wraz z odzyskiem ciepła do obowiązujących przepisów prawa”

Kosztorysowa wartość zadania 1.091,0 tys. zł . Wydatkowano w 2024r. 41.820,00 zł.

-, „Dostosowanie węzłów sanitarnych do obowiązujących przepisów prawa wraz z instalacją wentylacji nawiewno-wywiewnej usytuowanych w Zakładzie Przyrodolecznicznym”

Kosztorysowa wartość zadania 139,0 tys. zł. Wydatkowano w 2024r. 2.460,00 zł.

Zakończenie inwestycji rozpoczętej w 2023 r.

1. „Dostosowanie pomieszczenia zlokalizowanego na parterze budynku do realizacji zabiegów rehabilitacyjnych”. Wartość zadania na dzień 31.12.2023 : 162.836,00 zł ; w tym dotacja MSWiA : 158.000,00 zł. Nakłady ze środków własnych w 2024r. 63.595,57 zł.

2. „Dostosowanie obiektu do wymagań obowiązujących przepisów prawa z zakresu bezpieczeństwa pożarowego, dostosowania dla osób niepełnosprawnych ciągów komunikacyjnych - I piętro”. Wartość zrealizowana zadania na dzień 31.12.2023 r. 440.310,15 zł (w Bilansie : Środki trwałe w budowie) w tym dotacja MSWiA : 566.628,92 zł. . W 2024 r. wydatkowano: 126.318,77 zł.

Nakłady na zakup środków trwałych – środki własne na wartość: 84.648,81 zł opisane w pkt. 1 niniejszej Informacji.

Część C przepływ środków pieniężnych z działalności finansowej:

- **poz.I.4. Inne wpływy finansowe** : to wartość **440.000,00 zł** to otrzymana dotacja na zadania inwestycyjne wyżej wymienione i rozliczone w 2024 r.

- **poz.II.4 Spłaty kredytów i pożyczek.** W 2024 r. nie występują.

- **poz.II.8 Odsetki** : wartość opłaconych odsetek od kredytów: 0,00 zł .

- **poz.II.9 Inne wydatki finansowe:** kwota: 5.788,75 zł to wydatkowane środki pieniężne na zwrot dotacji z tyt. końcowego rozliczenia inwestycji rozpoczętych w 2023 r.

5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe

5.1. W 2024r. nie zawarto umów nieuwzględnionych w bilansie.

5.2 W 2024 r. nie wystąpiły transakcje zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.

5.3. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	2024 ROK Przeciętna liczba zatrud- nionych w roku obrotowym w etatach	ILOŚĆ OSÓB		2023 ROK Przeciętna liczba zatrudnio- nych w poprzednim roku obrotowym w etatach
		Kobiety	Mężczyźni	
1	2	3	4	5
Zatrudnienie ogółem - etaty	85,5	69	19	85,75
w tym:				
Lekarze (etat)	1	1		1
Lekarze med. z I stop. specjalizacji				
Lekarze med. z II stop. specjalizacji	1	1		1
Lekarze kontrakty	6	4	2	6,75
Farmaceuci				
Mgr analityk				
Pielęgniarki	8,75	9	0	8,75
Położne				
Technicy farmacji				
Salowe	10,5	11	0	10,5
Pozostały personel medyczny	23,25	18	6	25,25
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	14,5	10	5	14
Pracownicy gospodarczy i obsługi	27,5	20	8	26,25

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

Wynagrodzenia wypłacone dla osób zarządzających w 2024 r. (tj. osób pełniących funkcje dyrektora Sanatorium) wyniosły ogółem: 426.669,87 zł.; w tym nie wystąpiły wypłaty z zysku, emerytury i inne świadczenia podobnego charakteru.

Informacja dodatkowa o wynagrodzeniach.

Średnioroczne wynagrodzenie osobowe wraz z nagrodami jubileuszowymi i odprawami emerytalnymi wyniosło: 7.764,00 zł na etat ; (w 2023 r. 7.001,00 zł) .

W 2024 r. zrealizowano planowane podwyżki wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowę o pracę.

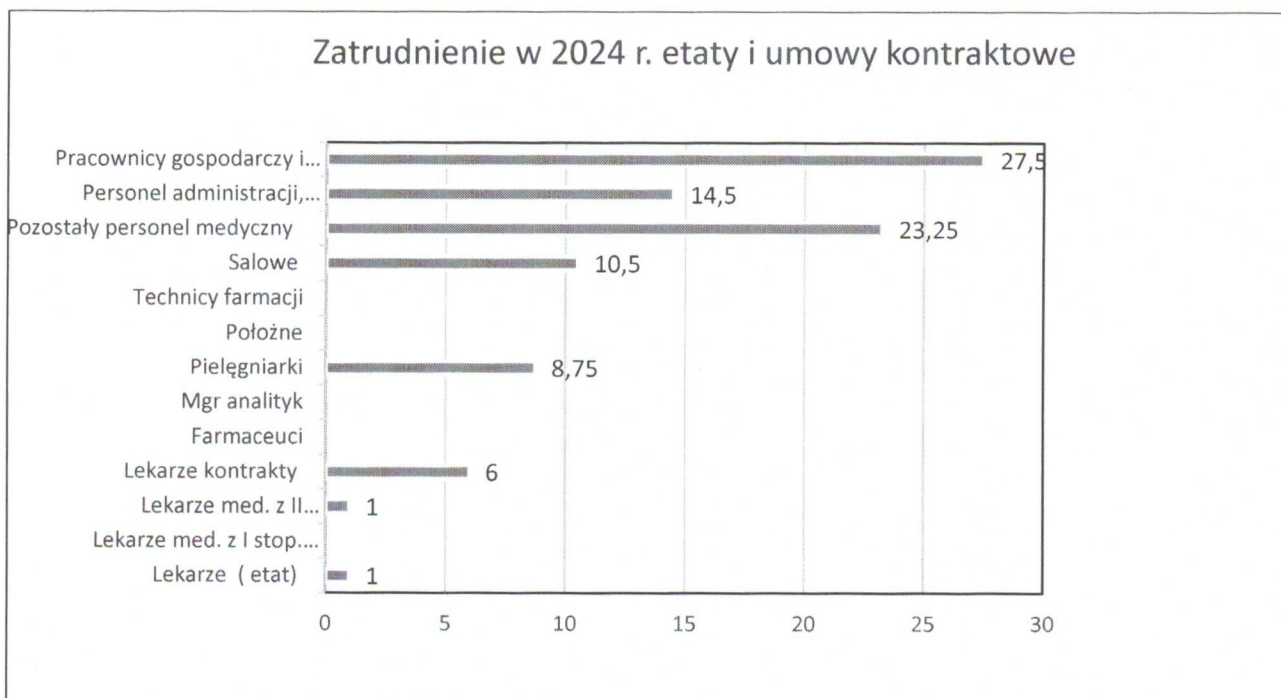
Wzrost wynagrodzeń zatrudnionych pracowników wyniósł 12% i został zrealizowany zgodnie z:

- Ustawą z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych zmiany od lipca każdego roku.

- wzrost wynagrodzeń dla pracowników wprowadzony od lipca 2024 r. w oparciu o zapisy ustawy jw. oraz podpisanego Porozumienia ze Związkami Zawodowymi działającymi w Sanatorium.

Jednostka nie wypłaca wynagrodzeń z zysku.

Analiza zatrudnienia w 2024 r.



5.5 W 2024 r. nie wypłacano zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów

5.6. W 2024 r. Sanatorium spełnia warunki określone w ustawie o rachunkowości dotyczących badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta i podlega obowiązkowi badania sprawozdania finansowego za 2024 r.

Zgodnie z przepisami MSWiA dokonało wyboru firmy POL-TAX 2 z siedzibą w Warszawie na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2024 r. Należne wynagrodzenie wynosi: 14.760,00 zł brutto.

6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości

6.1. W 2024 r. nie wystąpiły błędy popełnione w latach ubiegłych.

6.2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za 2024 rok.

6.3. W roku obrotowym nie dokonano zmian metod wyceny, które wywierają znaczący wpływ na sytuację jednostki.

6.4. W roku obrotowym 2024 nie występują informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

7. Transakcje z jednostkami powiązanymi i zagadnienia dotyczące konsolidacji

7.1 W roku obrotowym nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które nie

podlegają konsolidacji.

- 7.2 Sanatorium nie prowadzi transakcji z jednostkami powiązаныmi i sprawozdanie finansowe za 2024 r. nie podlega konsolidacji.
- 7.3 Sanatorium nie posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółkę.
- 7.4 Sanatorium nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
- 7.5 Sanatorium nie jest powiązane z innymi jednostkami.
- 7.6 Sanatorium nie jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.
8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło.
Sanatorium nie stanowi części spółki.
9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności
Na 2025 r. założono kontynuację działalności zawartą w planie rzeczowo finansowym na 2025 r., który wynika z zawartego kontraktu z NFZ i prognozy pobytów komercyjnych jak i pozostałych przychodów Sanatorium. W przyjętych założeniach planu ujęto prowadzenie działalności Sanatorium począwszy od stycznia 2025 r. do grudnia 2025 r. Nie występuje niepewność dotycząca dalszej działalności w 2025 r. Dyrekcja Sanatorium nie widzi zagrożenia działalności i przewiduje realizację terminowych płatności zobowiązań.
10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
Sprawozdanie finansowe SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Dyrekcja, na podstawie analizy ryzyka (w tym zwłaszcza wojny na Ukrainie) przewiduje, że kontynuacja działalności Jednostki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy do dnia 31 grudnia 2025 roku nie jest zagrożona.
Jednostka na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej powyższymi czynnikami na swoją działalność jak i na całą branżę lecznictwa uzdrowskiego. W obszarze swojej podstawowej działalności w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku Jednostka nie odnotowała bezpośredniego istotnego wpływu wskazanych czynników na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne.
Nie odnotowano również znaczącej zmiany w spłacie należności przez głównego odbiorcę tj. NFZ. Jednostka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie działalności, w tym regulowanie na czas zobowiązań.

Główny Księgowy
Ewa Łada

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego MSWiA „AGAT”
w Jeleniej Górze
mgr Ewa Łada

Dyrektor
Katarzyna Niewęgłowska

DYREKTOR
SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskiego
MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze
Katarzyna Niewęgłowska

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

WPROWADZENIE DO INFORMACJI DODATKOWEJ

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2024 rok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządzone zostało dla:

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Sanatorium Uzdrowskiego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji „AGAT” z siedzibą w Jeleniej Górze ul. Cervi 14 zarejestrowanego w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu, Wydział Gospodarczy, Krajowego Rejestru Sądowego nr KRS 0000073201 oraz w Rejestrze Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem 18638 prowadzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego. Jednostka została powołana na podstawie Zarządzenia nr 11 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 10 marca 1997r. na czas nieokreślony.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie całodobowego uzdrowskiego leczenia sanatoryjnego dorosłych i rehabilitacji leczniczej w zakresie schorzeń: układu ruchu, układu moczowego w powiązaniu z profilaktyką i promocją zdrowia.

1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

2. Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania.

3. Przyjęte zasady rachunkowości w SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2024 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z załącznikiem 1. SP ZOZ Sanatorium Uzdrowskie MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem 1 do Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe i Wartości niematerialne i prawne

Użytkowane środki trwałe w Sanatorium to zgodnie z Ustawą o rachunkowości rzeczowe składniki majątku, które spełniają łącznie następujące warunki: ich przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok, są kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do środków trwałych zalicza się w szczególności:

- *nieruchomości, w tym grunty, budowle i budynki,*
- *maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,*
- *ulepszenia w obcych środkach trwałych,*

Środki trwale wyceniane są według cen nabycia rozbudowy lub modernizacji po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne. Środki trwale umarzane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Do środków trwałych w Sanatorium zalicza się jw. wym. o wartości początkowej jednostkowej powyżej kwoty 10.000,00zł, które podlegają amortyzacji / umorzeniu metodą liniową przy zastosowaniu metod i stawek podatkowych począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) i podlega oznaczeniu poprzez trwale naniesienie numeru inwentarzowego w postaci trwałej naklejki z wydrukowanym kreskowym kodem nadanym w ewidencji prowadzonej w systemie komputerowym ewidencjonującym ich stan, prowadzonym w Dziale Administracyjno-Gospodarczym.

Środki trwale niskocenne są umarzane jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Należności

W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych – należności następuje według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Podstawą dokonania odpisów aktualizujących wartość należności będzie każdorazowo protokół weryfikacyjny głównego księgowego jednostki, stwierdzający i uzasadniający konieczność utworzenia odpisów aktualizujących wartość należności dla poszczególnych dłużników – przy uwzględnieniu zapisów ustawy o rachunkowości – zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty należności nalicza się przy zastosowaniu zasady istotności zgodnie z obowiązującą instrukcją.

Zapasy materiałów. *Sanatorium przyjmuje wycenę wartości stanu końcowego materiałów w cenach średnioważonych (przychody ewidencjonuje się wg ceny zakupu netto a rozchody wg średniej ważonej cen zakupu poszczególnych materiałów).*

Koszty zakupu związane z zakupem materiałów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy, do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych. Ustala się dla materiałów w magazynach konta ksiąg pomocniczych stanowiące ewidencję ilościowo-wartościową ujmującą obroty i stany poszczególnych materiałów w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Ewidencja magazynowa jest prowadzona w systemie SOFTOR– wg aktualizowanych wersji.

Na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenie średnio ważonej cen zakupu. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zapasów materiałów. Odpisy aktualizujące doprowadzają wartości księgowe zapasów do ich ceny sprzedaży netto.

Zakupione lekarstwa przyjmowane na stan dyżurek pielęgniarskich stanowią koszt bezpośredni wykonywanych świadczeń medycznych w cenie netto

Zakupione materiały medyczne przyjmowane są na stan magazynu Zakładu Przyrodoleczniczego (ZPL) i stanowią koszt bezpośredni wykonywanych świadczeń medycznych w cenie netto po zakończeniu każdego miesiąca, po sporządzeniu kontrolnego spisu przez upoważnionych pracowników.

Na dzień bilansowy koszty bezpośrednie związane z pobytem pacjentów przebywających w Sanatorium na turnusie na przełomie roku, którzy zostaną rozliczeni w następnym roku obrotowym wycenia się w wysokości kosztów bezpośrednich zakupionych procedur medycznych, zużytych leków i materiałów medycznych, kosztu wyżywienia itp.

Towary

Wycena w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy odbywa się według cen zakupu netto. Dodatkowo przy wycenie na dzień bilansowy należy uwzględnić zasadę ostrożnej wyceny.

Inwestycje krótkoterminowe w Sanatorium to krótkoterminowe aktywa finansowe w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wg ich nominalnej wartości.

Zobowiązania. W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych – zobowiązań następuje według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Na dzień bilansowy nominalną kwotę zobowiązań wymagalnych powiększa się o należne odsetki. Odstąpić od naliczania odsetek można tylko wtedy, gdy:

- a) w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę rezygnacji z naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań,
- b) jednostka posiada pisemne oświadczenie prawnych reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań.

Rezerwy tworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe straty. Wycenia się je w ciągu roku obrotowego jak i na dzień bilansowy w uzasadnionej wiarygodnie wartości m.in.:

- Rezerwy na świadczenia pracownicze tworzy się w ciężar kosztów działalności operacyjnej w wartości według wyceny w uzasadnionej wiarygodnie wartości.
- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku - nie tworzy się przedmiotowych rezerw z uwagi na przeznaczenie dochodu na cele statutowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów - to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (dlugo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi: pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane

w następnym roku obrotowym, przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną oraz wartość odpisów dotacji w wysokości odpisów amortyzacyjnych dotyczących użytkowanych aktywów trwałych zakupionych z dotacji. Przychody podlegają aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty mediów opłaconych z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych,
- naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
- naliczone z góry inne koszty finansowe,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, abonamenty, przedpłaty na targi itp.).

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Kapitały / Fundusze Sanatorium jako jednostka finansów publicznych utworzona przez właściwego ministra do spraw wewnętrznych posiada fundusz założycielski, który stanowi własność Skarbu Państwa. Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej oraz Statutem tworzony jest w jednostce Fundusz Zakładu, którego zwiększenie występuje poprzez przeksięgowanie uzyskanego dodatniego wyniku finansowego w roku ubiegłym po uprzednim zatwierdzeniu przez organ założycielski (MSWiA) sprawozdania finansowego.

Główny Księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe MSWiA „AGAT”
w Jeleniej Górze
Ewa Łada
mgr Ewa Łada

Dyrektor
Katarzyna Niewęgłowska

DYREKTOR
SP ZOZ Sanatorium Uzdrawiskowe
MSWiA „AGAT” w Jeleniej Górze
Katarzyna Niewęgłowska