

Projekt Nv 4

z dnia 11 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY PŁUŻNICA**

z dnia 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Płużnicy za 2023 r.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2023 r. poz. 120, poz. 295, Dz.U. z 2024 r. poz. 619), art. 121 ust 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r. poz. 799), uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Płużnicy za 2023 r.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Płużnicy za 2023 obejmuje: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową. Sprawozdanie stanowi załącznik do uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Gminy
Płużnica

Dorota Wąż

Identyfikator podatkowy NIP podatnika 8781546151
Numer KRS 0000003323

e-Sprawozdanie finansowe JPK_SF (v.1-2)
dla jednostek innych w złotych
zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

za

Od (dzień - miesiąc - rok) 01-01-2023	Do (dzień - miesiąc - rok) 31-12-2023
--	--

A. Dane identyfikujące jednostkę					
1a. Nazwa pełna SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PŁUŻNICY					
1b. Adres					
Kraj Polska	Województwo Kujawsko-pomorskie			Powiat wąbrzeski	
Gmina Płużnica	Ulica			Nr domu 148	Nr lokalu 1
Miejscowość Płużnica	Kod pocztowy 87-214		Pocztą Płużnica		
B. Data sporządzenia sprawozdania finansowego					
Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 20-03-2024					

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Dekowska 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Anna Dekowska
Data: 2024.03.20 14:07:11 CET

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Jacek Gbiorczyk 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
JACEK GBJORCZYK
Data: 2024.03.20 16:48:59 CET

Identyfikator podatkowy NIP podatnika 8781546151
Numer KRS 0000003323

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (v.1-2)

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości (jednostka inna)

A. Dane identyfikujące jednostkę					
1a. Nazwa pełna SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W PŁUŻNICY					
1b. Adres					
Kraj Polska	Województwo Kujawsko-pomorskie		Powiat wąbrzeski		
Gmina Płużnica	Ulica		Nr domu 148	Nr lokalu 1	
Miejscowość Płużnica	Kod pocztowy 87-214	Poczta Płużnica			
Czy chcesz dodać adres siedziby przedsiębiorcy zagranicznego (wymagane w przypadku oddziału) <input type="checkbox"/> TAK					
Adres zagraniczny					
Kraj	Miejscowość		Kod pocztowy		
Ulica			Nr domu	Nr lokalu	
1c. Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
kody PKD 8621Z - PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA					
2. Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony					
od			<input type="checkbox"/> TAK, czas trwania działalności jest ograniczony		
do					
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym					
od 01-01-2023		do 31-12-2023			
4. Czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <input checked="" type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE					
B. Założenie kontynuacji działalności					
5a. Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości <input checked="" type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE					
5b. Wskazanie, czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności					
<input type="checkbox"/> TAK (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania dział.) <input checked="" type="checkbox"/> NIE (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania dział.)					
5c. Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności					

C. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

6a. 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

6b. Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

7a. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

I. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad /polityka rachunkowości/ obejmująca:

1/ określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2/ zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych

3/ stosowanie uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości

4/ zasad prowadzenia rozliczenia i dokumentowania wyników inwentaryzacji

5/ zasad rozliczenia kosztów i przychodów

6/ metody wyceny aktywów i pasywów

7/ ustalenie wyniku finansowego

8/ wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, system ochrony danych i zbiorów

II. Wykazanie w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono metodami wyceny wynikającymi z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r / Dz.U z 2021 poz.217 z późn. zm/

Rzeczowe aktywa trwałe.

Środki trwałe o wartości 10 000 zł wycenia się wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową za cały rok przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie wykazie. W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości netto.

Pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

Zapasy.

Materiały wyceniane są wg rzeczywistej ceny zakupu odpisywane są w koszty w momencie zakupu.

Środki pieniężne.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

7b. Omówienie metod ustalenia wyniku finansowego

operacyjnymu

Na wynik finansowy netto składa się:

- wynik działalności operacyjnej który stanowi różnicę pomiędzy przychodami ze sprzedaży produktów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością poniesionych kosztów operacyjnych

- wynik operacji finansowych który stanowi różnicę pomiędzy przychodami finansowymi a kosztami finansowymi

7c. Omówienie metod ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Na podstawie art. 45 ust.2 ustawy o rachunkowości /DZ u z 2021 z późn. zm/ na sprawozdanie finansowe SPZOZ w Płużnicy składa się"

- bilans sporządzony na dzień 31/12/2023 który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 1.700.309,10 PLN

- rachunek zysków i strat na dzień 31/12/2023 wykazuje stratę 26.551,76 PLN

- informacje dodatkową obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i

objaśnienia.


7d. Omówienie pozostałych zasad

Sprawozadnia finansowe obejmuje okres roczny 01/01/2023 -31/12/2023

E. Uszczegółowienie sprawozdania

1	Nazwa pozycji A VI wynik finansowy
	Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej zgodnie z art.58 ustawy o działalności leczniczej decyduje o podziale zysku.

Dodatkowe informacje i objaśnienia
zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości (jednostka inna)

	
W tym miejscu możesz załączyć pliki PDF do sprawozdania finansowego, np. sprawozdanie z audytu lub not dodatkowych lub innych	
Nazwa pliku PDF	Opis pliku
a	b
Opis (treść) dodatkowych informacji i objaśnień	
Jednostka nie posiada gruntów użytkowania wieczystego. Nie posiada papierów wartościowych w tym akcji i udziałów. W roku sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych.	
konta 011 - 1.195.740,36	
konto 013 - 335.537,82	
konto 071 - 660.854,35	
konto 072 - 335.537,82	

**Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)**

Anna Dekowska 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany
przez Anna Dekowska
Data: 2024.03.22
14:08:36 CET

**Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)**

Jacek Gbiorczyk 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany
przez JACEK
GBIORCZYK
Data: 2024.03.27 16:49:34
CET

Bilans (v.1-2)

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - w złotych

AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	534 886,01	560 211,28	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	534 886,01	560 211,28	
1. Środki trwałe	534 886,01	560 211,28	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	457 270,88	475 667,79	
c) urządzenia techniczne i maszyny	77 615,13	84 543,49	
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	
1. Od jednostek powiązanych			
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			
a) w jednostkach powiązanych			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			

4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	1 165 423,09	1 172 526,65
I. Zapasy	13 770,00	14 196,00
1. Materiały	13 770,00	14 196,00
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	326 441,34	273 172,31
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	326 441,34	273 172,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	326 441,34	273 172,31
- do 12 miesięcy	326 441,34	273 172,31
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	825 211,75	885 158,34
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	825 211,75	885 158,34
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	825 211,75	885 158,34
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	825 211,75	885 158,34
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	1 700 309,10	1 732 737,93

PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	1 449 998,78	1 501 875,81	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 328 471,58	1 353 796,85	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
1. Nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
1. Z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
1. Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
2. Na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	148 078,96	361 117,74	
VI. Zysk (strata) netto	-26 551,76	-213 038,78	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	250 310,32	230 862,12	
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
a) długoterminowa			
b) krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy			
a) długoterminowe			
b) krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			

III. Zobowiązania krótkoterminowe	250 310,32	230 862,12	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	230 507,33	230 862,12	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	229 795,16	230 149,95	
- do 12 miesięcy	229 795,16	230 149,95	
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne	712,17	712,17	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 802,99		
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 802,99		
h) z tytułu wynagrodzeń			
i) inne			
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
a) długookresowe			
b) krótkoterminowe			
Pasywa razem	1 700 309,10	1 732 737,93	

Dodatkowe pozycje uszczegóławiające	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)
Anna Dekowska 20.03.2024

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)
Jacek Gbiorczyk 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Anna Dekowska
Data: 2024.03.20 14:17:18 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
JACEK GBIORCZYK
Data: 2024.03.27 16:50:14 CET

Rachunek zysków i strat (v.1-2)

(wariant kalkulacyjny)

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	0,00	0,00	
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów			
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	0,00	0,00	
- jednostkom powiązanim			
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów			
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	0,00	0,00	
D. Koszty sprzedaży			
E. Koszty ogólnego zarządu			
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	0,00	0,00	
G. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne			
H. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne			
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G - H)	0,00	0,00	
J. Przychody finansowe	0,00	0,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
K. Koszty finansowe	0,00	0,00	
I. Odsetki, w tym:			
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
L. Zysk (strata) brutto (I + J - K)	0,00	0,00	
M. Podatek dochodowy			
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
O. Zysk (strata) netto (L - M - N)	0,00	0,00	

**Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)**

Anna Dekowska 20.03.2024

**Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)**

Jacek Gbiorczyk 20.03.2024

Rachunek zysków i strat (v.1-2) (wariant porównawczy)

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 479 001,85	3 252 060,56	
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 479 001,85	3 252 060,56	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej	3 559 712,00	3 517 914,73	
I. Amortyzacja	25 325,27	25 325,27	
II. Zużycie materiałów i energii	178 209,75	173 309,08	
III. Usługi obce	2 808 306,95	2 850 891,59	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	29 458,29	26 396,40	
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	424 227,55	351 328,94	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	79 263,97	74 441,77	
- emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 920,22	16 221,68	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-80 710,15	-265 854,17	
D. Pozostałe przychody operacyjne	54 158,39	52 815,39	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	54 158,39	52 815,39	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne			
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-26 551,76	-213 038,78	
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	
I. Odsetki, w tym:			
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-26 551,76	-213 038,78	
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)	-26 551,76	-213 038,78	

Dodatkowe pozycje uszczegóławiające	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)

Anna Dekowska 20.03.2024

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)

Jacek Gbiorczyk 20.03.2024

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Anna Dekowska
Data: 2024.03.20 14:18:48 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
JACEK GBJORCZYK
Data: 2024.03.20 16:51:06 CET

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki	
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ		
1.2	siedzibę jednostki	
	PLUZNICA	
1.3	adres jednostki	
	87-214 PLUznica	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	SWIADCZENIA MEDYCZNE W ZAKRESIE OPIEKI PODSTAWOWEJ I SPECJALISTYCZNEJ	REGON ; 870223806
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	1 stycznia 2023r - 31 grudnia 2023r.	
	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	
3.	Nie dotyczy	
	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia MRIF z dnia 13.09.2017r w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżet., państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.	
	2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 800,00zł, a poniżej 10 000,00zł zalicza się do środków trwałych lub WNJP i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, b) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 800,00zł zalicza się bezpośrednio w koszty, nie zostają ujęte w środkach trwałych, a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej 800,00zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, oprócz ceny bierze się pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. Zestawy komputerowe, skanery, drukarki i tym podobny sprzęt, bez względu na wartość (poniżej 800,00zł) stanowią środek trwały i są ewidencjonowane na koncie 011. c) Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, są umarzone:- książki i inne zbiory biblioteczne,- odzież,- meble i dywany,- inwentarz żywy,- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania;	

<p>3. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty „zużycie materiałów i wyposażenia”, natomiast o wartości wyższej umarza się w wysokości 50,0% rocznej stawki amortyzacji.</p> <p>4. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od 1-go dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>5. Wszystkie nakłady na ulepszenie środka trwałego przekraczające wartość 10 000,00zł podwyższają wartość początkową środka trwałego, a nie przekraczające kwoty 10 000,00zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>6. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte zostały korektą kosztów i odniesione na magazyn.</p> <p>7. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie mają istotnej wartości, dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p> <p>8. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierno mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>9. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. W wyniku finansowym ujmuje się: zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacji lub umorzenia, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów.</p>	5.	inne informacje	BRAK
II	1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1.			szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)					
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)		Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja zmniejszenia	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	GRUNTY	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
02	BUDYNKI I LOKALE	735876,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	735876,58
3	OBIEKTY INŻYNIERII ŁADOWEJ I WODNEJ	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
4	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE													

Zmiana wartości początkowej WN i P

Lp.	Wyłączenie (lista przykładowa)	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8 - 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	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
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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
	OGÓŁEM:													
	Wartości niematerialne i prawne													

Zmiana wartości umorzenia WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													
	OGÓŁEM: Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiana wartości netto WN i P

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	0,00	0,00

	a	komputerowego		
2		Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
		OGÓŁEM:	0,00	0,00
		Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych		
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami			
	brak danych			
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych			
	0zł			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto			
	0,00			
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu			
	Nie dotyczy			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
	0,00			
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)			
	W roku sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	NIE DOTYCZY			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - nie dotyczy			

b)	powyżej 3 do 5 lat	- nie dotyczy																								
c)	powyżej 5 lat	- nie dotyczy																								
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																									
	Ozł																									
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																									
	Ozł																									
1.12	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																									
	Ozł																									
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie																									
	NIE DOTYCZY																									
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																									
	Ozł																									
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Treść</th> <th>Wartość</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Ekwiwalent za urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Odprawy rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Odprawy pośmiertne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Świadczenia urlopo</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>RAZEM:</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Treść	Wartość	1	Nagrody jubileuszowe	0	2	Ekwiwalent za urlop	0,00	3	Odprawy emerytalne	0	4	Odprawy rentowe	0,00	5	Odprawy pośmiertne	0,00	6	Świadczenia urlopo	0,00		RAZEM:	0,00
Lp.	Treść	Wartość																								
1	Nagrody jubileuszowe	0																								
2	Ekwiwalent za urlop	0,00																								
3	Odprawy emerytalne	0																								
4	Odprawy rentowe	0,00																								
5	Odprawy pośmiertne	0,00																								
6	Świadczenia urlopo	0,00																								
	RAZEM:	0,00																								
1.16	inne informacje BRAK																									
	2.																									

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0zł
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	0zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0zł
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	Na dzień 31.12.2022r. jednostka nie posiada wyłączeń
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK

Anna Dekowska
(Główny księgowy)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Anna Dekowska
Data: 2024-03-22 14:05:52 CET

2024-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

Jacek Gbioreczyk
(Kierownik jednostki)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
JACEK GBIORCZYK
Data: 2024-03-27 16:48:22
CET

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.