

**UCHWAŁA Nr IV/18/2024**  
**Rady Miejskiej w Kołaczycach**  
**z dnia 20 czerwca 2024 r.**

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach za rok 2023

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) w związku z art. 47 ust.1 i 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998 r. Nr 133 poz. 872 z późn. zm) oraz art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2024 r. poz. 799 ) i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

**Rada Miejska w Kołaczycach** uchwala co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe z działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach za rok 2023, na które składa się bilans, rachunek zysków i strat oraz informacje dodatkowe, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Kołaczyc.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Kołaczycach  
**Stanisław Rogaczewski**



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od  data do

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach zawarł na 2024 rok umowy z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie na udzielanie świadczeń zdrowotnych. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach na bieżąco pokrywa wszystkie swoje zobowiązania finansowe. Wobec powyższego sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

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)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r., na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe obejmuje bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad polityki rachunkowości.

Środki trwałe znajdujące się w ewidencji Samodzielnego Publicznego zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach amortyzowane są metodą liniową przy użyciu stawek przewidzianych w Wykazie Rocznych Stawek Amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992.

Środki trwałe w cenie nabycia pomniejszonej o umorzenie. Po wprowadzeniu do ewidencji środków trwałych ich odpisy amortyzacyjne dokonywane są w oparciu o plan amortyzacji od miesiąca następnego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne obciążają koszty działalności operacyjnej. W przypadku sprzedaży lub likwidacji nie w pełni umorzonych środków trwałych ich wartość odnosi się w pozostałe koszty operacyjne.

Wobec zakupionych środków trwałych, których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 PLN i o okresie użytkowania powyżej 1 roku dokonuje się jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w wysokości 100% ich wartości początkowej.

Wysokość stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych grup środków trwałych przedstawia się następująco:

- na podstawie art. 16a ust.2 pkt 1 ustawy o PDOP amortyzacji podlega inwestycja w obcym środku trwałym, który jest wykorzystywany na cele prowadzonej przez SPZOZ Kołaczyce działalności na podstawie umowy najmu. Sposób amortyzacji reguluje art. 16j ust.4 ustawy o PDOP. Zgodnie z nim podatnicy mogą indywidualnie ustalić stawki amortyzacyjne dla przyjętych do użytkowania inwestycji w obcych środkach trwałych, z tym że dla inwestycji w obcych budynkach (lokalach) lub budowlach okres amortyzacji nie może być krótszy niż 10 lat. Wobec inwestycji w obcym środku trwałym została przyjęta - 10% stawka amortyzacyjna
- dla środków trwałych zaliczonych do grupy 3 kotły i maszyny energetyczne - 7% stawka amortyzacyjna
- dla środków trwałych zaliczonych do grupy 4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania od 14% do 30% stawka amortyzacyjna
- dla środków trwałych zaliczonych do grupy 6 urządzenia techniczne - 10% stawka amortyzacyjna
- dla środków trwałych zaliczonych do grupy 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane - 20% stawka amortyzacyjna (dla środków trwałych zaliczonych do podgrupy 802, zbiór 802-0 aparaty do mechanoterapii zastosowana jest 25% stawka amortyzacyjna).

Zapasy materiałów - w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach stosuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla rzeczowych składników majątku obrotowego: Zakupione materiały dla potrzeb prowadzenia bieżącej działalności jednostki takie jak leki, materiały medyczne, sprzęt jednorazowego użytku druki, środki czystości, materiały biurowo administracyjne itp. w dniu zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty. Materiały przyjęte do magazynu i wydane z magazynu ewidencjonowane są w kartotekach ilościowych. Na dzień bilansowy stan zapasów w magazynie ustala się droga spisu z natury, dokonuje się jego wyceny oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny rozchodu zapasów materiałów dokonuje się przyjmując metodę pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.

Należności wycenia się w kwotach wymaganych do zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Zobowiązania zostają wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi wynik przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału. Ustalenie wyniku finansowego przeprowadzane jest metoda porównawczą, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik Finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Ustaleni sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości obowiązującymi SPZOZ Kołaczyce. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Pozostałe (opcjonalnie)



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

SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W  
KOŁACZYCACH

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	<b>Aktywa trwałe</b>	88 052,15	38 412,20	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	602 560,45	507 798,12
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	507 798,12	532 496,30
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	88 052,15	38 412,20	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	88 052,15	38 412,20		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 832,94	20 760,34		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 033,51	5 019,03		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe	68 185,70	12 632,83				
2	Środki trwałe w budowie			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	0,00	-24 698,18
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	94 762,33	0,00
1	Nieruchomości			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	152 611,52	127 454,91
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	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		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	142 330,86	113 621,66
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	667 119,82	596 840,83		– powyżej 12 miesięcy		
I	<b>Zapasy</b>	7 839,35	9 015,96	b)	inne		
1	Materiały	7 839,35	9 015,96	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy		
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			b)	inne		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	306 476,87	291 300,45	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	129 621,10	103 258,74
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– do 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– powyżej 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	81 685,02	72 277,57
b)	inne				– do 12 miesięcy	81 685,02	72 277,57
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 188,78	27 290,98
3	Należności od pozostałych jednostek	306 476,87	291 300,45	h)	z tytułu wynagrodzeń	13 747,30	3 690,19
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	306 476,87	281 634,75	i)	inne		
	– do 12 miesięcy	306 476,87	281 634,75	4	Fundusze specjalne	12 709,76	10 362,92
	– powyżej 12 miesięcy			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	10 280,66	13 833,25
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	0,00	9 665,70	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 280,66	13 833,25
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	10 280,66	13 833,25
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	348 240,88	296 524,42		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	348 240,88	296 524,42				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– 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	348 240,88	296 524,42				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	348 240,88	296 524,42				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	4 562,72	0,00				
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	755 171,97	635 253,03		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	755 171,97	635 253,03

Liczba dołączonych opisów: 1	Liczba dołączonych plików: 1
------------------------------	------------------------------









## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
		2023	2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 562 803,57</b>	<b>2 229 769,86</b>
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 562 803,57	2 229 769,86
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 474 596,75</b>	<b>2 315 234,81</b>
I	Amortyzacja	13 020,05	74 238,57
II	Zużycie materiałów i energii	122 760,27	114 092,18
III	Usługi obce	727 885,06	613 539,25
IV	Podatki i opłaty, w tym:	12 394,37	9 099,60
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 342 551,47	1 265 539,37
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	238 984,20	224 610,75
	– emerytalne	109 819,77	106 116,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	17 001,33	14 115,09
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>88 206,82</b>	<b>-85 464,95</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>6 555,51</b>	<b>60 767,09</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	6 555,51	60 767,09
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>94 762,33</b>	<b>-24 697,86</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		
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		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,32</b>
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,32
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>94 762,33</b>	<b>-24 698,18</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>94 762,33</b>	<b>-24 698,18</b>

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej**

Dodatkowe\_informacje\_i\_objaśnienia\_2023

## Dodatkowe informacje i objaśnienia:

Poniższa informacja zawiera dane i objaśnienia niezbędne do oceny sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach w okresie od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

### I. Informacje i objaśnienia do bilansu:

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

#### Aktywa trwałe

Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowe z tytułu nabycia	Zmniejszenie wartości początkowej z tytułu likwidacji	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
<b>Razem:</b>	<b>1.290.955,81</b>	<b>62.660,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.353.615,81</b>
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	684.496,24	0,00	0,00	684.496,24
Urządzenia techniczne i maszyny	170.069,64	0,00	0,00	170.069,64
Inne środki trwałe	436.389,93	62.660,00	0,00	499.049,93

#### Umorzenia

Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego – amortyzacja za rok obrotowy	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
<b>Razem:</b>	<b>1.252.543,61</b>	<b>13.020,05</b>	<b>0,00</b>	<b>1.265.563,66</b>
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	663.735,90	2.927,40	0,00	666.663,30
Urządzenia techniczne i maszyny	165.050,61	2.985,52	0,00	168.036,13
Inne środki trwałe	423.757,10	7.107,13	0,00	430.864,23

*Aktywa obrotowe tworzą:*

- Zapasy:  
stan na dzień 01.01.2023 kwota 9.015,96 PLN, stan na 31.12.2023 roku 7.839,35 PLN. Zapasy materiałów stanowią zapasy leków, materiałów medycznych, sprzętu jednorazowego użytku, środków czystości, materiałów administracyjno-biurowych.
- należności krótkoterminowe;  
stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 kwota 291.300,45 PLN stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 kwota 306.476,87 PLN, obejmuje należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy wynikające z rozliczeń z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Rzeszowie kwota 306.476,87 PLN, która dotyczy zrealizowanych w 2023 świadczeń medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, leczenia stomatologicznego oraz ambulatoryjnej rehabilitacji medycznej.
  - środki pieniężne zgromadzone w kasie na rachunkach bankowych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach; na dzień 01.01.2023 roku; kwota 296.524,42 PLN. Na dzień 31.12.2023 r. kwota 348.240,88 PLN, z czego gotówka w kasie 5.698,36 PLN, bieżący rachunek bankowy kwota 329.832,76 PLN, rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 12.709,76 PLN.

*2. wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy*

*3. wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów:*

	Na początek roku	Na koniec roku
najmu	1.702.372,00	1.702.372,00
dzierżawy	0,00	0,00
innych umów (leasingu)	0,00	0,00
Razem	1.702.372,00	1.702.372,00

wartość budynków używanych na podstawie umów najmu, przyjęto wartość wynikającą z polis ubezpieczeniowych mienia tj. kwota 1.702.372,00 PLN.

*4. zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków lub budowli – nie dotyczy.*

*5. dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy*

*6. stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy własnych.*

Kapitał (fundusz) własny:

Bilans otwarcia 01.01.2023 507.798,12 PLN. Na dzień 31.12.2023 602.560,45 PLN.  
Za okres od dnia 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zysk netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach wyniósł 94.762,33 PLN.

*7. propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty.*

Zysk Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach za rok 2023 w kwocie 94.762,33 PLN zgodnie z art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2011 Nr 112 poz.654) tj. zwiększy fundusz zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach.

*8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.*

*Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania*

Stan na 01.01.2023 r. kwota 127.454,91 PLN. Stan na 31.12.2023 r. kwota 152.611,52 PLN w pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmuje zobowiązania krótkoterminowe

- z tytułu dostaw i usług, kwota 81.685,02 PLN

- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń inne tj. kwota 34.188,78 PLN wykazuje zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń,

- z tytułu wynagrodzeń kwota 13.747,30 PLN

- kwota w pozycji fundusze specjalne 12.709,76 PLN pokazuje saldo Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- kwota 10.280,66 PLN rozliczenia międzyokresowe stanowi - zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223, z póź. zm. ) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych zwiększają rozliczenia międzyokresowe przychodów. Kwoty zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Wykazana kwota stanowi dotację otrzymaną z Urzędu Gminy Kołaczyce i środki otrzymane w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 na realizację projektu „Przebudowa pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia rehabilitacyjne, montaż windy, docieplenie i renowacja elewacji, wykonanie parkingów i ogrodzenia SPZOZ w Kołaczycach”

W związku z powyższym kwota 10.280,66 PLN odpowiada niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych sfinansowanych dotacją.

*9. dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego – nie dotyczy*

*10. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanego okresu spłaty – nie dotyczy*

## 11. wykaz istotnych czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	<b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – poz. B.IV), w tym:</b> - polisy ubezpieczenia OC	<b>0,00</b>  0,00	<b>4.562,72</b>  4.562,72
2.	<b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. B.IV)</b> - środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych	<b>13.833,25</b>  13.833,25	<b>10.280,66</b>  10.280,66

Kwota 10.280,66 PLN stanowi: zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz.1223, z póź. zm. ) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych. Kwoty zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Wykazana kwota stanowi otrzymaną dotację z Urzędu Gminy Kołaczyce i kwotę otrzymaną w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 na realizację projektu „Przebudowa pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia rehabilitacyjne, montaż windy, docieplenie i renowacja elewacji, wykonanie parkingów i ogrodzenia SPZOZ w Kołaczycach”  
W związku z powyższym kwota 10.280,66 PLN odpowiadają niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacji.

12. wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – nie dotyczy

13. zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia , także wekslowe – nie dotyczy

## **II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat**

Uzupełnieniem bilansu stanowi rachunek zysków i strat, przedstawiający ogólne kwoty charakteryzujące działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach w okresie od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Rachunek zysków i strat został sporządzony został w wariacie porównawczym. Przedstawia informacje o czynnikach wpływających na wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach.

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

Głównym źródłem przychodów z działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach w okresie od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia

2023 roku były kontrakty zawarte z Podkarpackim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Rzeszowie na udzielanie świadczeń zdrowotnych w 2022 roku, kwota 2.539.494,34 PLN.

Kwota pozostałych przychodów z działalności medycznej 23.309,23 PLN została uzyskana ze sprzedaży świadczeń medycznych pacjentom nieubezpieczonym lub nie posiadającym skierowania na realizację świadczeń.

Pozostałe przychody operacyjne kwota 6.555,51 PLN obejmuje;

- środki zwiększające pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, których zakup został sfinansowany dotacją kwota 3.552,59

- pozostałe przychody operacyjne 3.704,40 PLN.

	Za rok obrotowy 2022	Za rok obrotowy 2023
<b>Przychody według rodzaju</b>		
<b>Przychody ze sprzedaży produktów Narodowemu Funduszowi Zdrowia:</b>	<b>2.196.013,32</b>	<b>2.539.494,34</b>
w tym:		
- Podstawowa opieka Zdrowotna:		
- opieka lekarska	943.522,95	1.037.276,94
- opieka pielęgniarska	209.320,06	205.539,31
- opieka położnej	47.743,55	47.985,24
- higiena szkolna	108.027,76	113.430,22
- Stomatologia:	468.056,93	631.121,96
- Rehabilitacja:	397.812,73	499.854,22
- Tryb nagły	1.207,54	4.286,45
- Szczepienia Covid 19	20.321,80	0,00
- inne przychody z działalności	33.756,54	23.309,23
- pozostałe przychody operacyjne	60.767,09	6.555,51
- przychody finansowe		
<b>Ogółem:</b>	<b>2.290.536,95</b>	<b>2.569.359,08</b>

Koszty działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach w okresie od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 roku stanowią:

*Amortyzacja środków* trwałych znajdujących się w ewidencji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kołaczycach od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 kwota 13.020,05 PLN

*Zużycie materiałów i energii* od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 kwota 122.760,27 PLN obejmuje:

- zużycie materiałów niemedyceńskich 26.303,12 PLN
- zużycie materiałów medycznych 34.869,16 PLN
- zużycie energii elektrycznej 22.713,62 PLN
- zużycie energii cieplnej 35.321,54 PLN
- zużycie wody 3.552,83 PLN

*Usługi obce*, od dnia 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 kwota 727.885,06 PLN obejmuje:

- Usługi medyczne 647.689,50 PLN,( tj; usługi diagnostyczne 99.408,08 PLN, podwykonawstwo medyczne lekarze, lekarze stomatolodzy 548.281,42 PLN).
- Usługi niemedyceńskie 80.195,56 PLN,( tj; remonty, naprawa i konserwacja 13.671,75 PLN, usługi bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne 10.713,64 PLN, usługi najmu budynków, lokali 19.603,85 PLN, utylizacja odpadów 5.891,54 PLN, usługi informatyczne 14.050,20 PLN, pozostałe usługi związane z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyceńskiego 16.264,58 PLN).

*Podatki i opłaty kwota* 12.394,37 PLN, tj. podatek od nieruchomości 8.767,00 PLN, pozostałe opłaty 3.627,37 PLN.

*Wynagrodzenia* wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, kwota 1.342.551,47 PLN obejmuje koszty wynagrodzeń ze stosunku pracy 1.137.338,96 PLN oraz z umów zleceń 205.212,51 PLN.

*Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* kwota 238.984,20 PLN obejmuje; Ubezpieczenia Społeczne 213.536,06 PLN, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 24.146,84 PLN, inne świadczenia na rzecz pracowników 1.301,30 PLN.

*Pozostałe koszty rodzajowe* kwota 17.001,33 PLN obejmuje; koszty ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych 12.441,23 PLN, oraz ubezpieczenia majątkowe i OC 4.560,10 PLN.



	Za rok obrotowy 2022	Za rok obrotowy 2023
<b>Koszty według rodzaju</b>		
Amortyzacja	74.238,57	13.020,05
Zużycie materiałów i energii	110.131,15	122.760,27
Usługi obce	613.500,01	727.885,06
Podatki i opłaty	9.099,60	12.394,37
Wynagrodzenia	1.265.539,37	1.342.551,47
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	224.610,75	238.984,20
Pozostałe koszty rodzajowe	14.115,09	17.001,33
Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
Koszty finansowe	0,32	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>2.311.234,86</b>	<b>2.474.596,75</b>

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy
2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy
3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym. – nie dotyczy.
4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

W myśl art. 16 ust.1 pkt 48 ustawy o pdop odpisy amortyzacyjne od tej części wartości początkowej środków trwałych, która odpowiada poniesionym wydatkom na ich nabycie, zwrócona podatnikowi w jakiegokolwiek formie, nie stanowią kosztów uzyskania przychodów kwota 3.552,59 PLN

W myśl art.17 ust 1 ustawy o pdop dotacje otrzymane na pokrycie kosztów lub jako zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych, są przychodem wolnym od podatku. Wykazana kwota stanowi otrzymaną dotację z Urzędu Gminy Kołaczyce oraz dotację otrzymaną w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego, które zostały zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów i zwiększa stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł. Kwota 3.552,59 PLN

W myśl [art. 16 ust. 1 pkt 57](#) updog oraz [art. 23 ust. 1 pkt 55](#) nie uważa się za koszty uzyskania przychodów niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych między innymi w art. 13 pkt 2 i 4-9 updog. Kwota 16.320,23 PLN.

Koszty uzyskania przychodów 2023 roku zwiększyły nieuwzględnione w 2022 roku wypłaty, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych między innymi w art. 13 pkt 2 i 4-9 updog. Kwota 3.853,04 PLN.

Zgodnie z art. 16 ust.1 pkt.54 ustawy o pdop do kosztów uzyskania przychodów nie zalicza się opłat sankcyjnych, które zgodnie z odrębnymi przepisami podlegają wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego kwota 3.486,77 PLN.

### Pozycje różniące podstawę opodatkowania od zysku / straty brutto

LP	Nazwa	Dane za rok bieżący
1	<b>Zysk /strata/ brutto</b>	<b>94 762,33</b>
2.	<b>Różnice pomiędzy zyskiem /strata/ brutto a podstawą opodatkowania</b>	<b>-91 275,56</b>
	<i>a/ przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania /zmniejszenie dochodu do opodatkowania/:</i>	<i>0,00</i>
	- dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostek samorządowych	3 304,80
	- dochody (przychody) w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich	247,79
	- dochody(przychody) wolne od podatku w części przeznaczony na cele statutowe	100 190,16
	- naliczone odsetki	
	-	
	<i>b/ koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu /zwiększenie dochodu do opodatkowania/:</i>	<i>12 467,19</i>
	- wycena różnic kursowych	
	- odsetki budżetowe	
	- darowizny	
	- koszty rolnicze	
	- aktualizacja należności VAT NKUP	
	- odpisanie wierzytelności przedawnionych	
	- opłaty sankcyjne	
	- składki PFRON	
	- podatek leśny i rolny	
	- amortyzacja rolnicza	
	- amortyzacja budynków mieszkalnych	
	- pozostała amortyzacja NKUP	0,00
	- odsetki	
	- pozostałe koszty NKUP	16 320,23
	<i>c/ inne zwiększenia /zmniejszenia/ dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi.</i>	<i>-3 853,04</i>
	- koszty uznawane w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	-3 853,04
3.	<b>Zysk /strata/ brutto po korektach z tytułu trwałych różnic.</b>	<b>3.486,77</b>
4	Odliczenia od dochodu:	0,00
	a/ darowizny,	
	b/ część straty podatkowej lat ubiegłych	-3 486,77
	c/ ulgi inwestycyjne.	
5	Podstawa opodatkowania	0,00
6	Podatek dochodowy	0,00
7	Zysk / strata netto	0,00

5. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych – nie dotyczy
6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie i środków trwałych na własne potrzeby- nie dotyczy
7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe – nie dotyczy
8. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe – nie dotyczy
9. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych – nie dotyczy

**III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych – nie dotyczy**

**IV. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu i grupach zawodowych**

Struktura zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. na podstawie umów o pracę

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba osób	
		ogółem	W tym kobiety
1.	Lekarze	0	0
2.	Lekarze stomatolodzy	0	0
3.	Pielęgniarki	4	4
5.	Fizjoterapeuci	3	2
6.	Asystentki stomatologiczne	3	3
7.	Higienistki szkolne	1	1
8.	Personel administracji	3	2
9.	Sprzątaczką	1	1
	<b>Razem:</b>	15	13

Przeciętne zatrudnienie na podstawie umów o pracę w 2023 roku w osobach wyniosło – 14 osób. W przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy 13,25 etatów.

Struktura zatrudnienia na dzień 31.12.2023 r. na podstawie kontraktów i umów cywilno-prawnych

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba osób	
		ogółem	W tym kobiety
1.	Lekarze	5	2
2.	Lekarze stomatolodzy	2	2
3.	Położne	1	1
4.	Inspektor RODO	1	0
	<b>Razem:</b>	9	5

2. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie dotyczy

3. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze – nie dotyczy

**V. Informacje o zdarzeniach dot. lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym – nie dotyczy**

**VI. Informacje dotyczące konsolidacji sprawozdań finansowych – nie dotyczy**

**VII. Informacje połączenia spółek – nie dotyczy**

**VIII. Niepewność co do możliwości kontynuowania działalności – nie dotyczy**

**IX. Inne informacje mogące wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy**

**27.03.2024 Magdalena Pięta**

-----  
data i podpis osoby prowadzącej księgi

**27.03.2024 Piotr Wojnarowicz**

-----  
data i podpis kierownika zakładu