

**UCHWAŁA NR II/10/2024
RADY GMINY KRZYŻANOWICE**

z dnia 6 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Krzyżanowicach za 2023 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)

**Rada Gminy Krzyżanowice
uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Krzyżanowicach za 2023 rok stanowiące załączniki do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Krzyżanowice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Roman Kaczor

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 6.3.9.1.7.6.4.0.0.5	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0.0.0.0.0.3.2.8.8.7	
---	---	--

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		15-03-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2023		Data do 31-12-2023	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD LECZNICTWA AMBULATORYJNEGO			
Siedziba podmiotu			
Województwo ŚLĄSKIE		Powiat RACIBORSKI	
Gmina KRZYŻANOWICE		Miejscowość KRZYŻANOWICE	
Adres			
Kraj POLSKA		Województwo ŚLĄSKIE	
Powiat RACIBORSKI		Gmina KRZYŻANOWICE	
Ulica WYZWOLENIA		Nr domu 1	Nr lokalu
Miejscowość KRZYŻANOWICE		Kod pocztowy 47-450	Poczta KRZYŻANOWICE
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 8 6 2 1 Z PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od **01-01-2023** data do **31-12-2023**

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)

Sprawozdanie Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Krzyżanowicach za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2023r. do 31.12.2023r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zmianami) przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją również okoliczności wskazujące na jej zagrożenie.

Podstawowym celem działalności jest zapewnienie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej. Zakład nasz jest wpisany do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy pod numerem KRS 0000032887.

Wycena aktywów i pasywów.

Metody wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy z założeniem kontynuacji działalności zakładu.

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu. Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach.

4. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

5. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a odsetki obciążają koszty finansowe.

6. Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów obrotowych.

Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towarów prowadzona jest w cenach zakupu brutto.

Koszty związane z zakupem materiałów i towarów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych w momencie zakupu, natomiast towary mające wpływ na wynik finansowy ewidencjonowane są na koncie zespołu 310 - Zapasy. Do konta tego prowadzi się tylko ewidencję wartościową. Inwentaryzację towarów przeprowadza się na koniec roku. Wynik spisu z natury koryguje saldo magazynu na koniec roku obrachunkowego i rozchody odpisuje w koszty.

Zasady ewidencji i wyceny aktywów trwałych.

1. Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła finansowania, wartości początkowej, dotychczasowego umorzenia i skutków wyceny, miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego oraz innych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi (art. 16 i art. 31).

2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł. amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych.

3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.500,00 zł. do 10.000,00 zł. amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.

4. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 1.500,00 zł. są traktowane jak wyposażenie, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją pozabilansową.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy na całokształcie działalności obejmuje różnicę pomiędzy przychodami a kosztami związanymi z prowadzoną działalnością gospodarczą powiększony o pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe oraz pomniejszony o pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe. Ustalone na dzień bilansowy saldo na koncie "860 - Wynik finansowy" pozostaje na tym koncie do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Radę Spółeczną SP ZLA w Krzyżanowicach.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Samodzielny Publiczny Zakład Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Krzyżanowicach sporządza samodzielnie sprawozdanie finansowe wykazując informację w zakresie ustalonym w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.), na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Rachunek zysków i strat jest zgodny z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.).

Pozostałe (opcjonalnie)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

jednostka obliczeniowa:zł.....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	2 031 325,96	2 149 043,56	A	Kapitał (fundusz) własny	3 534 416,02	3 506 596,37
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 506 596,37	3 509 222,58
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
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	Rzeczowe aktywa trwałe	2 031 325,96	2 149 043,56	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	2 031 325,96	2 149 043,56		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	40 674,00	40 674,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 945 656,50	2 061 401,34		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	44 995,46	46 968,22		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
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	VI	Zysk (strata) netto	27 819,65	-2 626,21
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	518 707,86	525 667,27
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	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	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		
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	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	418 576,75	403 899,56
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
B	Aktywa obrotowe	2 021 797,92	1 883 220,08		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	420 520,68	339 639,74	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	415 206,47	402 447,12
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	111 174,48	122 810,92
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	111 174,48	122 810,92

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	190 240,62	177 087,44
3	Należności od pozostałych jednostek	420 520,68	339 639,74	h)	z tytułu wynagrodzeń	113 791,37	102 548,76
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	420 520,68	339 639,74	i)	inne		
	– do 12 miesięcy	420 520,68	339 639,74	4	Fundusze specjalne	3 370,28	1 452,44
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	100 131,11	121 767,71
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	100 131,11	121 767,71
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe	100 131,11	121 767,71
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 592 526,42	1 535 162,81		– krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 592 526,42	1 535 162,81				
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	1 592 526,42	1 535 162,81				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 592 526,42	1 535 162,81				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 750,82	8 417,53				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	4 053 123,88	4 032 263,64		PASYWA razem (suma poz. A i B)	4 053 123,88	4 032 263,64

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 005 493,88	3 525 075,45
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 005 493,88	3 525 075,45
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	4 169 473,38	3 687 440,48
I	Amortyzacja	137 773,07	124 404,66
II	Zużycie materiałów i energii	231 788,85	232 127,44
III	Usługi obce	1 442 891,86	1 009 472,98
IV	Podatki i opłaty, w tym:	17 935,00	16 128,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 946 685,78	1 935 616,38
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	360 674,53	342 419,95
	– emerytalne	165 138,68	153 879,60
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 724,29	27 271,07
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-163 979,50	-162 365,03
D	Pozostałe przychody operacyjne	143 989,44	145 134,96
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	143 989,44	145 134,96
E	Pozostałe koszty operacyjne		
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)	-19 990,06	-17 230,07
G	Przychody finansowe	47 809,71	14 603,86
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:	47 809,71	14 603,86
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
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)	27 819,65	-2 626,21
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	27 819,65	-2 626,21

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 0

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		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	30 093,16					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	4 197 293,03					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 273,51					
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00					
K.	Podatek dochodowy	0,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Opis:

BRAK

Uzasadnienie

Zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Lecznictwa Ambulatoryjnego z siedzibą w Krzyżanowicach wymagają przepisy ustawy o rachunkowości.