

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W SKALE**

z dnia 28 maja 2024 r.

**w sprawie przyjęcia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Skale za 2023 r.**

Działając na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) art. 121 ust. 1, 2, ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 991) oraz zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) Rada Miejska w Skale uchwala, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skale za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej.

§ 2. Wykonanie Uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Skala.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Anna Katarzyńska

# Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Skale  
*Marzena Grochowska*

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD  
OPIEKI ZDROWOTNEJ W SKALE  
32-043 SKAŁA, ul. Słomnicka 69  
NIP 677-211-88-68, Regon 357046706  
tel. 012 389-00-00

# Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

*DYREKTOR*  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Skale

*Marzena Grochowska*

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

**Siedziba:** Słomnicka 69/, 32-043 Skala

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

8621Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 6772118868

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000014082

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Dla potrzeb ujmowania w księgach aktywów i pasywów przyjęto następujące ustalenia:

1. Środki trwałe

a. Środki trwałe ewidencjonowane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa może być zwiększona z tytułu ulepszenia oraz aktualizacji wyceny. Na dzień bilansowy środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia albo też według wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utarty wartości.

b. Niskocenne składniki majątku o wartości od 500 zł. do 1 500 zł. są umarzane jednorazowo po wydaniu do użytkowania.

c. Środki trwałe o wartości od 1 500 zł do 3 500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu ich wydania do użytkowania.

d. Środki trwałe o wartości równej i wyższej niż 3 500 zł amortyzowane są metodą liniową.

e. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wg ekonomicznej użyteczności posiłkując się stawkami przewidzianymi w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.Dz.U.2023 poz. 2805).

2. Wartości niematerialne i prawne

a. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień wprowadzenia do ksiąg według cen nabycia, a na dzień bilansowy pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej

utraty wartości.

b. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł są umarzane jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania.

c. Wartości niematerialne i prawne o wartości równej i wyższej niż 3 500 zł amortyzowane są metodą liniową.

d. Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się stosując metodę liniową według stawek:

- oprogramowanie komputerowe 50%
- pozostałe 20%

### 3. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie – na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych ewidencjonowane są tak jak środki trwałe, natomiast na dzień bilansowy wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### 4. Inwestycje długoterminowe (udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe)

Inwestycje długoterminowe – ewidencjonowane są według ceny nabycia. Na dzień bilansowy wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach powiązanych wyceniane są według zasady omówionej powyżej.

Inwestycje w obcych środkach trwałych amortyzuje się liniowo w stosunku do czasu trwania umowy najmu. W przypadku, gdy umowa najmu zawarta jest na czas nieokreślony – stosuje się stawkę 10% rocznie.

### 5. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe ewidencjonowane są następująco:

- aktywa finansowe – wg cen nabycia,
- aktywa pieniężne – wg wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy aktywa finansowe wyceniane są wg ceny nabycia lub ceny rynkowej w zależności, która jest niższa, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są wg wartości nominalnej.

### 6. Rzeczowe aktywa obrotowe

Materiały ewidencjonowane są ilościowo – wartościowo wg rzeczywistych cen nabycia, a na dzień bilansowy wg ceny nabycia nie wyższej od cen ich sprzedaży netto. Towary przeznaczone do dalszej odsprzedaży ewidencjonowane są wg ceny nabycia, a na dzień bilansowy wg cen nabycia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto. Do wyceny rozchodu rzeczowych składników obrotowych stosowana jest metoda FIFO.

Prowadzona jest bieżąca ewidencja magazynowa materiałów i towarów. Przychody magazynowe księgowane są na podstawie faktur, natomiast rozchody magazynowe na podstawie dowodów magazynowych. Wartość materiałów i towarów w dacie wydania do zużycia odnoszona jest w ciężar kosztów.

Dla materiałów sfinansowanych dotacją oraz dla szczepionek nie prowadzi się ewidencji magazynowej. Na koniec każdego miesiąca ustala się ich rzeczywisty stan w drodze spisu z natury odnosząc wartość wydanych zapasów w ciężar kosztów.

### 7. Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki ewidencjonowane są wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wg kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych. Odsetki od nieterminowych płatności lub udzielonych pożyczek są naliczane w trakcie roku po zapłacie należności głównej, a na koniec roku memoriałowo, jeśli ich wartość jednorazowo, z tym samym kontrahentem, przekracza kwotę 10zł. Naliczone odsetki odnoszone są na przychody finansowe i obejmowane odpisem aktualizującym. Odpis jest rozwiązywany w dacie zapłaty lub w wyniku umorzenia. Z uwagi na czas pracownika oraz koszt wysyłki noty, odsetek ustawowych od nieterminowych płatności nie nalicza się, jeżeli ich wartość nie przekracza jednorazowo kwoty 10 zł.

Rozliczenia międzyokresowe ewidencjonowane są wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wyceniane są wg wartości nominalnej pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne.

### 8. Zobowiązania

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

## 9. Rezerwy

Wycenę bieżącą rezerw na dzień wprowadzania do ksiąg dokonuje się wg wiarygodnie oszacowanej wartości, a na dzień bilansowy również wg uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

## 10. Kapitał (fundusz) własny

Fundusze SPZOZ w Skale ewidencjonowane są wg wartości nominalnej i tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

### **Ustalenia wyniku finansowego:**

1. Koszty okresu – miesiąca ewidencjonuje się na kontach zespołu „4” - według rodzajów oraz kontach zespołu „5” - według miejsc ich powstania.
2. Wynik finansowy prezentowany jest w Rachunku Zysków i Strat w wariantcie porównawczym.
3. Celem statutowym SPZOZ w Skale jest działalność w zakresie ochrony zdrowia. Podmiot korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Zadeklarowany dochód zgodnie z art. 17 ust. 4 w części przeznaczony i wydatkowany na cele statutowe korzysta ze zwolnienia. Natomiast od dochodu wydatkowanego na inne cele odprowadzany jest podatek dochodowy zgodnie z art. 25 ust. 4 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe przygotowano wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120) i sporządzonego na jej podstawie Zarządzenia Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skale Nr 2/DAK/2020 z dnia 31 grudnia 2020r., z późniejszymi zmianami. Roczne sprawozdanie SPZOZ w Skale nie podlega badaniu przez firmy audytorskie.

### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

Przyjęte przez SPZOZ w Skale zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły (art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości) i zgodny z zasadami rachunkowości.

Jednostka przy prowadzeniu rachunkowości korzysta z następujących uproszczeń:

- a) nie stosuje rozporządzenia o instrumentach finansowych (art. 28b ustawy o rachunkowości),
- b) nie ustala rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości).

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 789 987,52</b>	<b>3 606 151,49</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>33 365,44</b>	<b>5 557,37</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	33 365,44	5 557,37
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 742 490,07</b>	<b>3 600 594,12</b>
1. Środki trwałe	3 608 586,49	3 582 144,12
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	35 429,20	35 429,20
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 839 222,59	2 721 851,37
c) urządzenia techniczne i maszyny	124 085,90	105 592,84
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	609 848,80	719 270,71
2. Środki trwałe w budowie	125 398,50	18 450,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	8 505,08	
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
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		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14 132,01</b>	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 132,01	
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 878 536,57</b>	<b>2 306 718,27</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>69 764,38</b>	<b>52 627,92</b>
1. Materiały	69 764,38	52 627,92
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 481 005,42</b>	<b>1 404 301,95</b>
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		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 481 005,42	1 404 301,95
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 479 947,30	1 386 051,61
- do 12 miesięcy	1 479 947,30	1 386 051,61
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	1 058,12	18 250,34
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 301 557,89</b>	<b>836 964,86</b>



1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 301 557,89	836 964,86
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	1 301 557,89	836 964,86
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	33 057,89	836 964,86
- inne środki pieniężne	1 268 500,00	
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>26 208,88</b>	<b>12 823,54</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 668 524,09</b>	<b>5 912 869,76</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>4 118 374,31</b>	<b>3 836 244,63</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 056 659,62</b>	<b>1 056 659,62</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 779 585,01</b>	<b>2 525 655,49</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>282 129,68</b>	<b>253 929,52</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 550 149,78</b>	<b>2 076 625,13</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>543 875,57</b>	<b>352 573,77</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	543 875,57	352 573,77
- długoterminowa	367 040,78	288 317,19
- krótkoterminowa	176 834,79	64 256,58
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
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		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 343 828,17</b>	<b>1 147 045,07</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. 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. Wobec pozostałych jednostek	1 341 587,98	1 140 783,23
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	725 581,27	588 012,47
- do 12 miesięcy	725 581,27	588 012,47
- 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	300 994,74	270 157,42
h) z tytułu wynagrodzeń	307 488,95	271 087,69
i) inne	7 523,02	11 525,65
4. Fundusze specjalne	2 240,19	6 261,84
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>662 446,04</b>	<b>577 006,29</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	662 446,04	577 006,29
- długoterminowe	513 232,46	460 972,45
- krótkoterminowe	149 213,58	116 033,84
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 668 524,09</b>	<b>5 912 869,76</b>

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>12 009 266,82</b>	<b>9 766 511,48</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 058 682,62	9 689 759,88
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-191 301,80	-53 323,40
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	141 886,00	130 075,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>12 002 281,41</b>	<b>9 947 656,11</b>
I. Amortyzacja	394 060,68	379 906,40
II. Zużycie materiałów i energii	639 741,67	592 696,96
III. Usługi obce	6 201 864,24	4 908 137,41
IV. Podatki i opłaty, w tym:	16 242,42	17 275,59
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	3 950 058,68	3 335 493,01
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	749 136,22	671 646,50
- emerytalne	322 464,36	274 498,71
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	51 177,50	42 500,24
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>6 985,41</b>	<b>-181 144,63</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>379 500,71</b>	<b>445 476,78</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	188 758,81	309 316,65
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	190 741,90	136 160,13
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>142 453,52</b>	<b>67 505,16</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	142 453,52	67 505,16
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>244 032,60</b>	<b>196 826,99</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>40 859,26</b>	<b>57 365,20</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:	40 859,26	57 365,20
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>193,18</b>	<b>262,67</b>
I. Odsetki, w tym:	87,59	2,40
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	105,59	260,27
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>284 698,68</b>	<b>253 929,52</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>2 569,00</b>	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>282 129,68</b>	<b>253 929,52</b>

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>284 698,68</b>	<b>253 929,52</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	172 783,39	
Pozostałe		
Przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzykresowymi przychodów (art. 12 ust. 4 pkt. 6 lit. a)	140 908,81	
Dotacje otrzymane z budżetu państwa (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	20 437,81	
Dochody uzyskane od rządów państw obcych (art. 17 ust. 1 pkt. 23)	11 436,77	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	218 362,03	
Pozostałe		
Amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	166 847,93	
Koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych (art. 16 ust. 1 pkt. 58)	37 991,93	
Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt. 22)	13 450,71	
Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	71,46	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	177 890,04	
Pozostałe		
Nieopłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	9 578,92	
Niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wynagrodzenia (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	168 311,12	

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	247 840,55
Pozostałe	
Wypłacone po terminie wynagrodzenia należne za poprzedni okres (art. 15 ust. 4)	141 449,68
Opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek wyłączone z kosztów roku ubiegłego na podstawie art. 16 ust. 12 pkt 57a i art. 16 ust. 7d, w tym także skłdki na FP,FS, FGŚP (art. 15 ust. 4)	106 390,87
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	246 804,64
Pozostałe	
Dochody wolne od podatku przeznaczone na działalność statutową (art. 17 ust. 1 pkt. 21)	246 804,64
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>13 522,17</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>2 569,00</b>

## INFORMACJA DODATKOWA

*Dane w PLN*

Informacja\_dodatkowa\_i\_objasniania\_do\_Sprawozdania\_.pdf



**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale**  
**ul. Słomnicka 69**  
**32-043 Skala**  
**NIP 6772118868**

**Informacja dodatkowa i objaśnienia**  
**do Sprawozdania Finansowego**  
**za rok obrotowy 2023**

**Objaśnienia do bilansu (Ustęp 1)**

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

W 2023r. SPZOZ w Skale zakupił:

a) Niskocenne składniki majątku (amortyzacja jednorazowa):

<b>I.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny NSM</b>	<b>5 986,67</b>
<b>A.</b>	<b>Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV</b>	<b>4 917,80</b>
1	Komputer-jednostka centralna (3 szt.)	2 472,30
2	Laptop	1 400,00
3	Urządzenie wielofunkcyjne	1 045,50
<b>B.</b>	<b>Urządzenia Techniczne gr. VI</b>	<b>1 068,87</b>
1	Kontrola dostępu	1 068,87
<b>II.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe NSM</b>	<b>15 826,52</b>
<b>A.</b>	<b>Narzędzia, przyrządy, wyposażenia gr. VIII</b>	<b>15 826,52</b>
1	Butla gazowa na gaz techniczny (2 szt.)	1 320,50
2	Lampa przepływowa ( 7 szt.)	7 245,00
3	Negatoskop mobilny	1 170,00
4	Niszczonekarka	1 459,07
5	Parawan mobilny jednoskrzydłowy	867,70
6	Tablica informacyjna	1 199,25
7	Taboret lekarski (2 szt.)	1 200,00
8	Waga ze wzrostomierzem	1 365,00
	<b>RAZEM</b>	<b>21 813,19</b>

b) Środki trwałe (amortyzacja jednorazowa):

<b>I.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny RZMT</b>	<b>8 108,95</b>
<b>A.</b>	<b>Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV</b>	<b>8 108,95</b>
1	Drukarka	2 214,00
2	Komputer	1 722,00
3	Osuszacz powietrza	1 773,95
4	Urządzenie wielofunkcyjne	2 399,00
<b>B.</b>	<b>Urządzenia Techniczne gr. VI</b>	<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe RZMT</b>	<b>16 439,43</b>
<b>A.</b>	<b>Narzędzia, przyrządy, wyposażenia gr. VIII</b>	<b>16 439,43</b>
1	Monitor medyczny	2 867,93
2	Parawan mobilny dwuskrzydłowy	1 512,50
3	Podoskop diagnostyczny	3 059,00
4	Stolik medyczny (3 szt.)	9 000,00
	<b>RAZEM</b>	<b>24 548,38</b>

## c) Środki trwałe (amortyzacja liniowa):

<b>I.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny RZMT</b>	<b>52 256,55</b>
A.	Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV	46 677,27
1	Szafa wraz z serwerem i zasilaczem	41 867,97
2	Urządzenie wielofunkcyjne	4 809,30
<b>B.</b>	<b>Urządzenia Techniczne gr. VI</b>	<b>5 579,28</b>
1	Klimatyzator	5 579,28
<b>II.</b>	<b>Pozostałe środki trwałe RZMT</b>	<b>72 078,17</b>
A.	Narzędzia, przyrządy, wyposażenia gr. VIII	72 078,17
1	Aparat EKG (3 szt.)	29 820,00
2	Defibrylator	4 860,00
3	Kompresor dentystyczny	7 900,00
4	Monitor medyczny	5 027,00
5	Regały magazynowe	4 771,17
6	Unit stomatologiczny	19 700,00
	<b>RAZEM</b>	<b>124 334,72</b>

## d) Wartości niematerialne i prawne (amortyzacja liniowa):

<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>38 858,17</b>
1	Konwerter BTL- oprogramowanie	9 880,00
2	Licencja Veeam Backup & Replication	28 978,17
	<b>RAZEM</b>	<b>38 858,17</b>

Łączna kwota zakupionych składników majątku wyniosła **209 554,46 zł.**

W 2023r. rozliczono podpisaną dnia 21.11.2022r. umowę o powierzenie grantu pn. „Małopolska Tarcza Antykrzysowa - Pakiet Medyczny 3. Wsparcie grantowe placówek POZ”. W ramach zadania grantowego zakupiono trzy aparaty EKG o łącznej wartości 29 820,00 zł oraz środki ochrony osobistej, środki do dezynfekcji i drobny sprzęt medyczny. Łączna wartość zadania grantowego: **47 451,00 zł** w tym: środki z grantu w kwocie 40 333,36 zł oraz wkład finansowy własny SPZOZ w Skale w kwocie 7 117,76 zł.

SPZOZ w Skale skorzystał z dofinansowania z NFZ przeznaczone na finansowanie działań w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa teleinformatycznego. Z tego tytułu SPZOZ w Skale otrzymał środki w wysokości **89 150,75 zł** jako zwrot poniesionych kosztów zakupu, w tym 70 846,14 zł dotyczyło zakupu środków trwałych (serwer: 41 867,97 zł), wartości niematerialnych i prawnych (oprogramowanie: 28 978,17 zł) oraz usług szkoleniowych i przeprowadzenia audytu.

W 2023r. w budynku Przychodni Rejonowej w Skale dokonano modernizacji pomieszczeń Rejestracji, Ciemni, łazienki w piwnicy, serwerowni, wykonano instalację oświetlenia awaryjnego i ewakuacyjnego, roboty elektryczne na łączną kwotę: **186 198,98 zł**, co spowodowało zwiększenie wartości początkowej budynku.

W 2023r. zlecono naprawę chodnika z kostki brukowej przy budynku Przychodni Rejonowej w Skale. Koszt usługi wyniósł: **28 264,17 zł.**

Opracowano kompletną dokumentację projektowo-kosztorysową pn. „Wykonanie projektu rozbudowy Ośrodka Zdrowia w Cianowicach o szyb windy z jednoczesnym remontem klatki schodowej i pozostałych pomieszczeń wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę dla tej inwestycji – na podstawie posiadanej koncepcji architektoniczno-budowlanej i decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego”, niezbędną do zrealizowania przyszłego zadania inwestycyjnego, za kwotę **61 069,50 zł**.

W 2023r. dla budynku przy ul. Krakowskiej 38 rozpoczęto prace przygotowawcze do planowanej w I kwartale 2024 r. modernizacji pn. „Roboty budowlane polegające na remoncie Gabinetu Rehabilitacji Medycznej SPZOZ w Skale, ul. Krakowska 38”. Do tej pory dla tej inwestycji wykonano projekt instalacji elektrycznej oraz projekt instalacji wentylacji mechanicznej za kwotę ogółem **12 669,00 zł**.

W 2023r. na mocy umowy użyczenia SPZOZ w Skale przyjął do bezpłatnego użytkowania kolejne pomieszczenie w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 im. Władysława Łokietka w Skale do którego przeniesiono Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej Nr 4 zwalniając przestrzeń pod dodatkowe miejsce udzielania świadczeń dla komórki organizacyjnej pod nazwą Szkolny gabinet stomatologiczny. Na przystosowanie pomieszczenia do udzielania świadczeń stomatologicznych dla dzieci i młodzieży do ukończenia 18 r.ż., SPZOZ w Skale poniósł wydatki w wysokości: **18 366,68 zł**, które zwiększają wartość inwestycji w obcym środku trwałym.

W 2023r. SPZOZ w Skale otrzymał dofinansowanie do wynagrodzenia osób niepełnosprawnych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w wysokości: **47 850 zł**.

3. SPZOZ w Skale posiada środki trwałe przekazane w nieodpłatne użytkowanie przez Gminę Skala tj. organ tworzący:

I. Grunty o wartości **35 429,20 zł na dzień przekazania**, w tym:

1. Skala, ul. Słomnicka
  - działka nr 1281/3 o pow. 0,0795 ha i wartości: 7 791 zł
  - działka nr 1284/3 o pow. 0,1502 ha i wartości: 14 719,60 zł
2. Minoga
  - działka nr 570 o pow. 0,1182 ha i wartości: 7 092 zł
3. Cianowice
  - działka nr 401/3 o pow. 0,0830 ha i wartości: 5 826,60 zł

II. Budynki wraz z otoczeniem, o wartości netto **428 846,89 zł na dzień przekazania**, w tym:

1. Budynek Przychodni Rejonowej w Skale
  - Wartość początkowa: 144 278,57 zł
  - Umorzenie na dzień przekazania (31.05.2005r.): 76 229,52 zł
2. Budynek Ośrodka Zdrowia w Minodze
  - Wartość początkowa: 23 448,86 zł
  - Umorzenie na dzień przekazania (31.05.2005r.): 13 141,15 zł
3. Budynek Ośrodka Zdrowia w Cianowicach
  - Wartość początkowa: 36 652,89 zł
  - Umorzenie na dzień przekazania (31.05.2005r.): 16 691,07 zł
4. Budynek Gabinetu Rehabilitacji Medycznej w Skale, ul. Krakowska 38
  - Wartość początkowa: 551 934,56 zł
  - Umorzenie na dzień przekazania (30.12.2014r.): 221 406,25 zł

Wyżej wymienione środki trwałe zwiększają Fundusz Założycielski i są wpisane do ewidencji środków trwałych SPZOZ w Skale. SPZOZ w Skale dokonuje amortyzacji przekazanych budynków.

Na podstawie umów nieodpłatnego użyczenia SPZOZ w Skale używa:

- pomieszczenie w Szkole Podstawowej nr 2 im. Błogosławionej Salomei w Skale na Szkolny Gabinet Stomatologiczny Nr 1,
- pomieszczenie w Szkole Podstawowej nr 2 im. Błogosławionej Salomei w Skale na Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej Nr 2,
- pomieszczenie nr 21 w Szkole Podstawowej im. H. Sienkiewicza w Cianowicach na Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej Nr 3,
- pomieszczenie w Szkole Podstawowej nr 1 im. Władysława Łokietka w Skale na Gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej Nr 4,
- pomieszczenie w Szkole Podstawowej nr 1 im. Władysława Łokietka w Skale na Szkolny Gabinet Stomatologiczny Nr 1.

4. SPZOZ w Skale nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu uzyskania prawa własności budynku i budowli.

5. Zmiana wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - podsumowanie:

a) Wartość środków trwałych wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
011-01	35 429,20	0,00	0,00	35 429,20
011-02	3 800 763,97	200 343,98	0,00	4 001 107,95
011-03	457 468,63	66 352,17	7 228,71	516 592,09
011-05	2 404 012,15	124 390,12	33 621,42	2 494 780,85
	<b>6 697 673,95</b>	<b>391 086,27</b>	<b>40 850,13</b>	<b>7 047 910,09</b>

b) Wartość umorzenia i amortyzacji środków trwałych:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
070-02	1 084 483,39	99 339,45	0,00	1 183 822,84
070-03	351 875,79	47 859,11	7 228,71	392 506,19
070-05	1 684 741,44	233 812,03	33 621,42	1 884 932,05
	<b>3 121 100,62</b>	<b>381 010,59</b>	<b>40 850,13</b>	<b>3 461 261,08</b>

c) Wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
021	33 685,95	38 858,17	0,00	72 544,12
022	6 758,99	0,00	0,00	6 758,99
	<b>40 444,94</b>	<b>38 858,17</b>	<b>0,00</b>	<b>79 303,11</b>

d) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
072	1 201,62	2 899,50	0,00	4 101,12
073	33 685,95	8 150,60	0,00	41 836,55
	<b>34 887,57</b>	<b>11 050,10</b>	<b>0,00</b>	<b>45 937,67</b>

e) Wartość inwestycji w obcym środku trwałym-użyczenie:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
092	19 999,97	18 366,68	0,00	38 366,65
	<b>19 999,97</b>	<b>18 366,68</b>	<b>0,00</b>	<b>38 366,65</b>

f) Umorzenie inwestycji w obcym środku trwałym-użyczenie:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
082	14 429,18	1 999,99	0,00	16 429,17
	<b>14 429,18</b>	<b>20 366,67</b>	<b>0,00</b>	<b>16 429,17</b>

g) Wartość środków trwałych w budowie wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
080	18 450,00	327 338,48	220 389,98	125 398,50
	<b>18 450,00</b>	<b>327 338,48</b>	<b>220 389,98</b>	<b>125 398,50</b>

h) Inwestycje w obcy środek trwały wg cen nabycia

Konto	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia w 2023r.	Zmniejszenia w 2023r.	Stan na 31.12.2023r.
081	0,00	18 366,68	18 366,68	0,00
	<b>0,00</b>	<b>18 366,68</b>	<b>18 366,68</b>	<b>0,00</b>

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Pozycja nie występuje.

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10

Pozycja nie występuje.

4) wartość gruntów użytkowanych w całości

Pozycja nie występuje.

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

SPZOZ w Skale posiada środki trwałe używane na podstawie umów najmu, tj. samochód sanitarny, terminal POS, natomiast nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy, leasingu.

6) liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, fakcie przysługujących

Pozycja nie występuje.

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego  
Pozycja nie występuje.

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych  
Pozycja nie występuje.

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

- 1) fundusz założycielski,
- 2) fundusz zakładu.

Lp.	Rodzaj funduszy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Fundusz założycielski	1 056 659,62	0,00	0,00	1 056 659,62
2	Fundusz zakładu	2 525 655,49	253 929,52	0,00	2 779 585,01

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zysk netto za rok obrotowy w kwocie 282 129,68 zł po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego, zwiększy Fundusz Zakładu.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

SPZOZ w Skale zlecił firmie zewnętrznej aktualizację rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, tj. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wynagrodzenie firmy aktuarialnej wyniosło 713,40 zł brutto. Kwota rezerw w wysokości **191 301,80 zł**, która dotyczy roku 2023 pomniejsza wynik finansowy jednostki poprzez wartość ujemną w pozycji rachunku zysków i strat *Zmiany stanu produktów*. Skutki utworzenia rezerw znajdują odzwierciedlenie również w bilansie w pozycji *Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne*, w kwocie **543 875,57 zł**.

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	288 317,19	78 723,59	0,00	0,00	367 040,78
2	Krótkoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	64 256,58	116 495,76	3 917,55	0,00	176 834,79
<b>Razem</b>		<b>352 573,77</b>	<b>195 219,35</b>	<b>3 917,55</b>	<b>0,00</b>	<b>543 875,57</b>

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Zobowiązania wobec	Okres spłaty				Stan na dzień bilansowy
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
Pozostałych jednostek z tytułu	1 338 587,98	0,00	0,00	0,00	0,00
` dostaw i usług	725 581,27	0,00	0,00	0,00	0,00
` podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	300 994,74	0,00	0,00	0,00	0,00
` wynagrodzeń	304 488,95	0,00	0,00	0,00	0,00
` inne	7 523,02	0,00	0,00	0,00	0,00

13) łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Pozycja nie występuje.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	40 340,89
` aktualizacja oprogramowania	3 203,48
` ubezpieczenia majątkowe i odpowiedzialności cywilnej	10 926,07
` remont chodnika	24 376,27
` inne	1 835,07
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	662 446,04
` równowartość dotacji na zakup środków trwałych lub wnip albo nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wnip	662 446,04

15) powiązania między pozycjami bilansu, w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Nazwa składnika aktywów lub pasywów	Łączna kwota	W tym kwota przypadająca na część długoterminową
1	2	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe	40 340,89	14 132,01



16) 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; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych  
Pozycja nie występuje.

17) składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej  
Pozycja nie występuje.

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Na dzień bilansowy stan środków pieniężnych na rachunku VAT wynosi: 0 zł

19) liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług

Pozycja nie występuje.

### Objaśnienia do rachunku zysków i strat (Ustęp 2)

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

1. Przedmiotem działalności SPZOZ w Skale jest udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w pomieszczeniach Podmiotu lub w miejscu pobytu pacjenta, a także za pomocą środków porozumiewania się na odległość (teleporady), zmierzających do zapewnienia osobom dorosłym, młodzieży i dzieciom świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, rehabilitacji leczniczej, opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień oraz leczenia stomatologicznego.

SPZOZ w Skale posiada cztery jednostki organizacyjne: Przychodnia Rejonowa w Skale, Ośrodek Zdrowia w Minodze, Ośrodek Zdrowia w Cianowicach oraz Centrum Specjalistyki i Rehabilitacji w Skale.

Podstawowym źródłem przychodów jest realizacja zawartych z Małopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia umów na udzielanie świadczeń zdrowotnych.

SPZOZ w Skale świadczy również komercyjne usługi medyczne dla ludności oraz dla firm.

2. Przychody ze sprzedaży ogółem za 2023r. wyniosły 12 200 568,62 zł i jest to wyłącznie sprzedaż krajowa.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Ogółem za rok	
		poprzedzający	obrotowy
1	2	3	4
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	9 323 358,44	11 676 134,42
2	Sprzedaż towarów i materiałów	130 075,00	141 886,00
3	Pacjenci indywidualni, firmy	366 401,44	382 548,20
	<b>Razem</b>	<b>9 819 834,88</b>	<b>12 200 568,62</b>

W rachunku zysków i strat kwota osiągniętych przez SPZOZ w Skale na dzień 31.12.2023r. przychodów ze sprzedaży skorygowana została zmianą stanu produktów wynikającą z utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze o kwotę -191 301,80 zł.

2) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym

Pozycja nie dotyczy.

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Pozycja nie występuje.

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Pozycja nie występuje.

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Pozycja nie występuje.

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Informacje zamieszczone w Kalkulacji podatku dochodowego

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Pozycja nie występuje.

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Pozycja nie występuje.

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Nakłady	Ogółem		w tym służące ochronie środowiska	
	w roku obrotowym	planowane na następny rok	w roku obrotowym	planowane na następny rok
2	3	4	3	4
<b>Inwestycje w nieruchomości</b>	<b>106 948,50</b>	<b>1 030 154,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>
Ośrodek Zdrowia w Cianowicach	83 209,50	512 352,00	0,00	0,00
Gabinet Rehabilitacji Medycznej, Skala, ul. Krakowska 38	23 739,00	517 802,00	0,00	0,00
Inwestycje w odnawialne źródła energii	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00

10) kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

12) wartość żywności przekazanej 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

Pozycja nie dotyczy.

**Kursy przyjęte do wyceny (Ustęp 3)**

Pozycja nie dotyczy.

**Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (Ustęp 4)**

Jednostka jest zwolniona z konieczności sporządzania sprawozdania z przepływów środków pieniężnych.

**Objaśnienia do niektórych umów, istotnych transakcji i zagadnień osobowych (Ustęp 5)**

1) Informacja o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

W związku z planowaną na początek 2024 roku modernizacją Gabinetu Rehabilitacji Medycznej SPZOZ w Skale zawarł umowy o łącznej wartości: 497 796,86 zł na wykonanie zadania inwestycyjnego pn.: „Remont Gabinetu Rehabilitacji medycznej” oraz na zakup i montaż drzwi wewnętrznych i mebli.

2) Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

Pozycja nie występuje.

3) Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

**1. Zatrudnienie pracowników etatowych - stan na dzień: 31.12.2022r. i 31.12.2023r.**

Lp.	Grupa zatrudnienia	Zatrudnienie w roku poprzedzającym		Zatrudnienie w roku obrotowym	
		Liczba osób	Etat	Liczba osób	Etat
1	Higienistka stomatologiczna	3	2,75	3	2,75
2	Lekarz	3	1,2	2	0,75
3	Mgr fizjoterapii	5	5	5	4,5
4	Personel gospodarczy	3	2,5	3	2,5
5	Pielęgniarka/ położna	7	6,88	8	8
6	Personel administracyjny	5	5	5	5
7	Psycholog/terapeuta	1	0,85	0	0
8	Rejestratorka	7	7	7	7
9	Technik elektroradiologii	1	1	1	1
10	Technik masażysta	2	2	2	2
	<b>RAZEM:</b>	<b>37</b>	<b>34,18</b>	<b>36</b>	<b>33,5</b>

**2. Zatrudnienie pracowników w ramach umów cywilno-prawnych – stan na dzień: 31.12.2022r. i 31.12.2023r.**

Lp.	Grupa zatrudnienia	Zatrudnienie w roku poprzedzającym		Zatrudnienie w roku obrotowym	
		um. zlecenia	kontrakty	um. zlecenia	kontrakty
1	Dietetyk	0	0	0	1
2	Fizyk medyczny	1	0	1	0
3	Kierowca	1	0	1	0
4	Lekarz	1	36	2	38
5	Mgr fizjoterapii	0	1	0	1
6	Personel gospodarczy	3	0	5	0
7	Pielęgniarka/ położna	11	2	13	2
8	Personel administracyjny	2	0	2	0
9	Psycholog/ terapeuta	0	5	0	6

10	Rejestratorka	1	0	1	0
11	Technik elektroradiologii	0	0	1	0
	Razem:	20	44	26	48

4) informacja 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  
Pozycja nie dotyczy.

5) kwotach 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

SPZOZ w Skale nie udzielał w trakcie roku żadnych kredytów i pożyczek.

6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Roczne sprawozdanie finansowe SPZOZ w Skale nie podlega obowiązkowemu badaniu przez firmy audytorskie.

#### Objaśnienie niektórych istotnych zdarzeń (Ustęp 6)

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju  
Pozycja nie występuje.

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki  
Pozycja nie występuje.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny  
Pozycja nie występuje.

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy  
Pozycja nie występuje.

#### Objaśnienie powiązań kapitałowych (Ustęp 7)

SPZOZ w Skale nie posiada powiązań kapitałowych.

#### Informacje o połączeniu spółek (Ustęp 8)

Pozycja nie dotyczy.

#### Niepewność i zagrożenia kontynuacji działalności (Ustęp 9)

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jednostka nie stwierdza okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności, jednak szczególne uwarunkowania spowodowane głównie agresją Rosji na Ukrainę, wysoką inflacją, rosnącymi kosztami usług, w tym usług medycznych, sytuacją na rynku energii i ciepła, mają znaczący wpływ na sytuację majątkową, finansową, wynik finansowy oraz działalność podmiotu.

**Inne informacje istotne dla zrozumienia sytuacji jednostki (Ustęp 10)**

1. SPZOZ w Skale rozpoczął prace związane z rozbudową Ośrodka Zdrowia w Cianowicach o szyb windowy z jednoczesnym remontem klatki schodowej i pozostałych pomieszczeń. Wstępny koszt realizacji zadania wynosi: 1 862 238,43 zł.
2. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podmiot zobowiązany jest realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników. Koszty wynagrodzeń pracowników oraz koszty usług obcych w zakresie wynagradzania usług pracowników medycznych, stanowią znaczną część wszystkich kosztów SPZOZ.

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Elżbieta Zaprzelska dnia 2024.03.28

Marzena Grochowska dnia 2024.03.28