

**UCHWAŁA NR III.21.2024  
RADY GMINY KOWAŁA**

z dnia 28 czerwca 2024 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Kowali-Stępcinie za 2023 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) Rada Gminy Kowala uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kowali-Stępcinie za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składa się:

1. rachunek zysków i strat za 2023 rok;
2. bilans za 2023 rok
3. informacja dodatkowa

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

Przewodniczący Rady Gminy  
Kowala

**Dariusz Chruślak**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w  
Kowali-Stępocinie  
Marii Walewskiej 5, 26-624 Kowala-Stępocina  
Tel.: (48)-6101725, NIP: 948-21-31-477  
Alior Bank SA - Centrala; 02-232 Warszawa, ul. Łopuszańska  
38D,  
42 2490 0005 0000 4530 9609 5771

Załącznik do uchwały Nr III.21.2024  
Rady Gminy Kowala  
z dnia 28 czerwca 2024 r.

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę				
NIP	9482131477			
KRS	0000189410			
Nazwa firmy	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kowali-Stępocinie			
Siedziba				
Województwo mazowieckie	Powiat radomski			
Gmina Kowala	Miejscowość Kowala-Stępocina			
Adres				
Kod kraju PL	Województwo mazowieckie	Powiat radomski	Gmina Kowala	
Ulica Marii Walewskiej	Nr domu 5		Nr lokalu	
Miejscowość Kowala-Stępocina	Kod pocztowy 26-624	Poczta Kowala-Stępocina		
Podstawowa działalność	8621Z			
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				NIE
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości		TAK	
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie		TAK (Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:				
metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)				
<p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 pkt 1-10 ustawy o rachunkowości. W zależności od rodzaju składnika aktywów i pasywów zasady ich wyceny na koniec roku obrotowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</li> <li>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia.</li> <li>Należności w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.</li> <li>Zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.</li> <li>Rezerwy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.</li> <li>Kapitały (fundusze) własne, oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.</li> <li>Amortyzacja jest ustalana według metody liniowej, a dla przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości odpis jednorazowy.</li> </ol> <p>i zatwierdzone, zgodnie z przyjętymi w SPZOZ procedurami i instrukcjami.</p>				
ustalenia wyniku finansowego				
<p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynik ze sprzedaży,</li> <li>- wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>- wynik brutto</li> </ul>				
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego				
<p>Stosowanie przyjętej polityki rachunkowości. Rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania</p>				

Niniejszy wydruk stanowi kopię sprawozdania finansowego sporządzonego w postaci elektronicznej.

sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. W księgach rachunkowych jednostki ujmowane są wszystkie osiągnięte, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W wyniku finansowym uwzględnia się:

- zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.

Zasady szczególne:

- zasada prawidłowości pod względem merytorycznym - dotyczy zgodności przedstawionych danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- zasada prawidłowości pod względem formalno-rachunkowym - dotyczy formy sprawozdania (zgodnie ze wzorami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości) oraz zawarcia wymaganych danych formalnych (przede wszystkim podpisów i pieczęci osób odpowiedzialnych, a także daty sporządzenia sprawozdania), jak również brak błędów rachunkowych,
- sprawozdanie finansowe jednostki i placówki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy

pozostałe

Rokiem obrotowym i podatkowym jest rok kalendarzowy, tj. okres od 1 stycznia do 31 grudnia, zaś okresem sprawozdawczym - okres jednego miesiąca.

Na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym - zamyka się księgi rachunkowe oraz sporządza się sprawozdanie finansowe, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

Do udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych służą dowody księgowe sprawdzone i zatwierdzone, zgodnie z przyjętymi w SPZOZ procedurami i instrukcjami.









Pozycja	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	32 415,50	16 972,85	0,00
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 323,86	91 848,07	0,00
Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
– długoterminowe	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	78 323,86	63 848,07	0,00
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	27 507,95	33 346,16	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	27 507,95	33 346,16	0,00
– do 12 miesięcy	27 507,95	33 346,16	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19 086,00	0,00	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 086,00	0,00	0,00
z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00
Fundusze specjalne	31 729,91	30 501,91	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	0,00	28 000,00	0,00
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00

Niniejszy wydruk stanowi kopię sprawozdania finansowego sporządzonego w postaci elektronicznej.





Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w  
Kowali-Stępcinie  
Marii Walewskiej 5, 26-624 Kowala-Stępcina  
Tel.: (48)-6101725, NIP: 948-21-31-477  
Alior Bank SA - Centrala; 02-232 Warszawa, ul. Łopuszańska  
38D,  
42 2490 0005 0000 4530 9609 5771

Dodatkowe informacje i objaśnienia  
Sprawozdanie za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Opis	Nazwa pliku	
Uchwała Rady Społecznej	URS_za_2023.pdf	
Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto		
Opis	Rok bieżący	Rok poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok		
Wartość	32 415,50	0,00
B. Przychody zwolnione z opodatkowania		
Kwota		
Wartość łączna	32 415,50	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Kwota		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Kwota		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		
Kwota		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
Pozostałe (Możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)		
Wartość łączna	0,00	0,00
z zysków kapitałowych		
z innych źródeł przychodów		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		

Niniejszy wydruk stanowi kopię sprawozdania finansowego sporządzonego w postaci elektronicznej.



### **Uzasadnienie**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ podlega zatwierdzeniu przez organ, który tworzył Zakład.

Podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2023 rok uznaje się za zasadne.

Przewodniczący Rady Gminy Kowala

**Dariusz Chruślak**