

*P. D. Zaleska
P. E. Kowarska - kolektory
numer*

Urząd Gminy w Kowalach Oleckich

**SEKRETARIAT
WPLYNĘŁO**

4007

Data Nr

Podpis *29-03-2024*

Kowale Oleckie dn. 29-03-2024 r.

Samodzielny Publiczny Gminy
Ośrodek Zdrowia w Kowalach Oleckich
ul. Witosa 1
19-420 Kowale Oleckie

Rada Gminy Kowale Oleckie

Przedstawiamy do zatwierdzenia, sprawozdanie finansowe
Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
za rok 2023.

Z poważaniem

KIEROWNIK
Samodzielnego Publicznego Gminnego
Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich
lek. Grzegorz Wisniewski

W załączeniu:

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023.
2. Raport o sytuacji finansowo – ekonomicznej.
3. Informacja o działalności SPGOZ
4. Informacja o wykonaniu Planu Inwestycyjnego

*P. D. Zaniewska
P. E. Wkowska - Kulem
Tenur*

Urząd Gminy w Kowalach Oleckich
29. 03. 2024
SECRETARIAT
WFLYNĘŁO 6002
Dnia Nr
Miejsce Zm.

Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Kowalach Oleckich

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

Samodzielny Publiczny Gminny
Ośrodek Zdrowia w Kowalach Oleckich
Gminny Ośrodek Zdrowia
w Kowalach Oleckich
19-420 Kowale Oleckie, ul. Witosa 1
tel. 87 523 82 06, tel./fax 87 523 87 50
NIP 847-13-48-706 REGON 790307070-00020

I cz. kod. res. 000000015332

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Kowalach Oleckich

Siedziba: Witosa 1/, 19-420 Kowale Oleckie

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8621Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8471348706

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000004970

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, że jednostka nie będzie kontynuowała działalności gospodarczej.

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):

I. Do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,
- wartość firmy,
- know-how

o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500,00 zł (sł. trzy tysiące pięćset 00/100).

2. Amortyzację wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania.

3. Wartości składników majątku mających cechy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty wymienionej w pkt.1 zalicza się do kosztów bieżącej działalności operacyjnej.

4. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch wartości niematerialnych i prawnych są:

- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych – na podstawie dokumentu potwierdzającego zakup (np. faktura)
- likwidacja wartości niematerialnych i prawnych – na podstawie polecenia księgowania w przypadku zaprzestania użytkowania (np. program komputerowy).

IV. Do środków trwałych stosuje się następujące rozwiązania:

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 3.500,00 zł.
2. Amortyzację środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe przyjęto do używania i stosuje się przez okres przyjęty w przepisach podatkowych i według stawek określonych w tych przepisach – metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach.
3. Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
Środki trwałe niskocenne o są to środki o wartości początkowej równej lub wyższej niż 2.000,00 zł ale nie wyższej niż 3500 zł. Umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.
4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej równej lub niższej niż 1999,99 zł są zaliczane bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów, a ich ewidencję ilościowo-wartościowo prowadzi pozabilansowo księgowość jednostki (ewidencja wyposażenia).
5. Do środków trwałych używanych stosuje się indywidualne stawki amortyzacji.
6. Obiekty użytkowane na podstawie leasingu i umów o podobnym charakterze stosuje się rozwiązania określone w przepisach podatkowych.
7. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, dochodzi do utraty wartości. W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej. W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.
8. Dokumentami ewidencjonującymi stan i ruch środków trwałych są:
 - dowody PT – przyjęcie, przekazanie środka trwałego,
 - dowody LT – likwidacja środka trwałego,
9. Dla poszczególnych momentów zmian przyjmuje się następujące daty:
 - przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia środka trwałego w budowie, tzn. protokolarnego przyjęcia środka do użytkowania. Jeżeli faktyczne przyjęcie do użytkowania nastąpiło wcześniej od przyjęcia protokolarnego, za datę przyjęcia środka trwałego do ewidencji uważa się datę przyjęcia protokolarnego,
 - przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji,
 - likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji przez kierownika jednostki,
 - nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego,
 - przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określoną w przepisach,
 - aktualizacja – datę dokonania odpisu aktualizującego,
 - ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji,
 - sprzedaż – datę dokonania sprzedaży,
10. Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga inwentarzowa środków trwałych” z podziałem na grupy środków trwałych.
„Księga inwentarzowa środków trwałych” obejmuje m.in. następujące pozycje:
 - numer inwentarzowy odrębny dla każdego obiektu,
 - datę przyjęcia na stan,
 - rok budowy (nabycia),
 - nazwę środka trwałego,
 - symbol klasyfikacji rodzajowej środka trwałego,
 - wartość początkową,

- zmiany wartości następujące w okresie użytkowania,
- roczną stopę amortyzacji,
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji,
- umorzenie dotychczasowe,
- wartość netto,

Księga prowadzona jest w formacie elektronicznej, jest to arkusz kalkulacyjny EXCEL „Ewidencja wyposażenia” i „Plan amortyzacji”.

W związku z realizacją projektu finansowanego ze środków unijnych wprowadzone zostały następujące zmiany w polityce rachunkowości dotyczące prowadzenia ksiąg dla projektów unijnych

Zarządzenie nr 3/2023

z dnia 28-03-2023 r.

Kierownika Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalch Oleckich

w sprawie aktualizacji dokumentacji i przyjętych zasad polityki rachunkowości

Działając w oparciu o przepisy art. 10 ust.1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2023.0.120 ze zm.) oraz w zakresie w jakim ustawa daje jednostką wybór, Jednostka wybiera i stosuje następujące rozwiązania w zakresie rachunkowości:

§ 1

W związku z podpisaniem Umowy dofinansowanie projektu „Wyprzedzając o krok powikłania i skutki Covid-19 – poprzez zakup nowoczesnego wyposażenia dla Samodzielnego Publicznego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalch Oleckich” nr RPWM.13.02.00-28-0062/22-0 w ramach

Osi priorytetowej 13 - „Odporna i zdrowa gospodarka przyszłości”

Działania 13.2 – „Ochrona zdrowia”. Poddziałania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Zarządzam wprowadzam do Polityki Rachunkowości SPGOZ Kowale Olecki określonych w Zarządzeniu Nr 13/2018 z dnia 28-12-2018 r. załącznika nr 5 określającego zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

§ 2

Treść załącznika stanowi integralną część niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Załącznik nr 5 do Polityki Rachunkowości SPGOZ Kowale Oleckie

POSTĘPOWANIE Z DOKUMENTACJĄ DOTYCZĄ PROJEKTÓW UNIJNYCH

I Wstęp

Zobowiązuję się do prowadzenia dla Projektu wyszczególnionej ewidencji w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej odrębnego kodu księgowego umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem, oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

II Każdy realizowany przez jednostkę projekt ma mieć prowadzoną odrębną ewidencję księgową w ramach istniejącego planu kont. Konta tworzone dla potrzeb projektu mają mieć indeks składający się z: nr umowy i roku. Przykład XXYYYY, gdzie XX nr umowy, YYYYY rok. Dla bieżącego projektu będzie to następujący identyfikator: 622022. Indeks może być umieszczony w konstrukcji konta księgowego na dowolnym poziomie, tak aby można było uzyskać dane korzystając z filtrów dostępnych w programie

III Opis dokumentujący zakupy, podlegające refundacji:

„Dotyczy:

Umowa o dofinansowanie projektu

„Wyrzedzając o krok powikłania i skutki Covid -19 poprzez zakup nowoczesnego wyposażenia dla Samodzielnego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kowalach Oleckich”

Nr Umowy RPWM.13.02.00-28-0062/22-00

Oś priorytetowa 13 – „ Odporna i zdrowa gospodarka przyszłości”

Działania 13.2 – „Ochrona zdrowia”

Nr wniosku w systemie lokalnym: efr/34291

Nr wniosku RPWM.13.02.00-28-0062/22

Dokument nie był nigdy wykorzystany w innych programach związanych z uzyskaniem refundacji, dofinansowania itp.”

Dopuszcza się uzupełnienie o inne istotne informacje dotyczące realizacji projektu.

IV Dokumentacja dotycząca realizacji projektu w zakresie odpisów amortyzacyjnych, rozdziału amortyzacji stanowiącej i niestanowiącej kosztów uzyskania przychodu, należy opracować w postaci arkuszy kalkulacyjnych, tak inne dokumenty informujące o realizacji i efektach wynikających z zapisów umowy projektowej. Arkusze te należy wydrukować, opieczetować pieczęcią firmową i dołączyć do dokumentacji wniosku.

Ustalenia wyniku finansowego:

II. Wynik finansowy ustala się na podstawie danych w księgach rachunkowych sporządzając rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

III. Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29-09-1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) wg. załącznika nr 1

1. Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje:

- informację dodatkową składającą się z wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień,
- bilans,
- rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym.

W sprawozdaniu wykazuje się dane w złotych i groszach.

Sprawozdanie nie podlega badaniu.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

I. Rok obrotowy i okres sprawozdawczy

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.

2. Rok obrotowy dzieli się na 4 okresy sprawozdawcze – kwartały, a te na 3 okresy sprawozdawcze, którymi są miesiące, zgodnie z wymogami przepisów.

II. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przez księgowość jednostki i w jej siedzibie.

2. Księgi rachunkowe obejmują:

- dzienniki księgowania za każdy okres rozliczeniowy (miesiąc), narastająco,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu finansowo-księgowego Comarch ERP Optima v.2024.2.1.016 (po aktualizacji do najnowszej wersji). Program ten jest wykorzystywany przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych od dnia 01-01-2019r. Program komputerowy stosowany w jednostce zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dzienniki i księgę główną. Dzienniki umożliwiają uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania,
 - systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
 - odnośnie zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
4. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia w formie papierowej jako wydruki arkuszy kalkulacyjnych Excel.
5. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc (okres sprawozdawczy) sporządza się zgodnie z wymogami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, nie później niż do 20 dnia następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego). Dowody księgowe otrzymane po tej dacie wprowadza się do ksiąg następnego miesiąca (okresu sprawozdawczego).
6. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy sporządza się nie później niż do dnia 31 marca następnego roku.
7. Zastępcze dowody księgowe stosuje się wyłącznie w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych i do udokumentowania operacji gospodarczych, których przedmiotem nie są zakupy opodatkowane podatkiem VAT. Dowód sporządza osoba przeprowadzająca operacje i określa w nim rodzaj oraz wartość operacji a także przyczynę braku zewnętrznego dowodu obcego.
8. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące jednostki.
10. 1. Wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Dopuszcza się tworzenie dodatkowych kont w ciągu roku obrotowego stosownie do bieżących potrzeb przez głównego księgowego jednostki
11. Zasady ewidencji na poszczególnych kontach dokonuje się zgodnie z instrukcjami opisanymi w książce Marii Hass-Symotiuik „Zakładowy plan kont wraz z komentarzem dla podmiotów leczniczych: dużych, małych i mikro” wydawnictwa Wolters Kluwer z 2016 r.
12. Do archiwizowania zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
13. Postać w jakiej archiwizuje się i okres przechowywania:
- dowody księgowe – 5 lat,
 - w tym dowody zakupu (budowy) środków trwałych i zakupu wartości niematerialnych i prawnych – przez cały okres ich amortyzowania + 5 lat kalendarzowych,
 - księgi rachunkowe – 5 lat,
 - karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki – 50 lat od zakończenia pracy u danego płatnika,
 - zatwierdzone sprawozdanie finansowe podlega przechowywaniu przez okres co najmniej 5 lat licząc od początku roku następującego po roku obrotowym w którym nastąpiło jego zatwierdzenie (art.74 ustawy o rachunkowości).
14. Miejsce archiwizowania: forma papierowa (wydruki z programu finansowego, dokumenty źródłowe - siedziba jednostki: ul. Witosza 1, 19-420 Kowale Oleckie.
15. W zakresie ochrony zbiorów księgowych stosuje się następujące rozwiązania:
- 16 Ochrona dostępu do systemu:
- niekorzystanie z systemu przez osoby nieupoważnione lub nieuprawnione, hasła i loginy przyporządkowane użytkownikom, zgodnie z polityką bezpieczeństwa.
 - zabezpieczenie przed nieupoważnionym wtargnięciem do pomieszczeń – odpowiednie drzwi, szafy z dokumentami zamykane na klucz.
 - środki identyfikacji użytkowników uruchamiających komputery – indywidualny login, hasła zmieniane minimum co 30 dni składające się z minimum 8 znaków, zawierające duże i małe litery, cyfry i ewentualnie znaki specjalne,
- a) ochrona systemu przed uszkodzeniem:
- przeglądy i bieżącą konserwację sprzętu komputerowego,
 - konserwację standardowego oprogramowania,
 - ochronę przed wirusami komputerowymi,
 - współpraca z zewnętrznym serwisantem, która wykluczy długotrwałe przerwy w pracy systemu,
- b) ochrona przechowywanych zbiorów i dowodów księgowych:

- przekazywania zbiorów i dowodów do archiwum,
- tworzenie kopii w postaci przeniesienia informacji księgowych na zewnętrznych nośnikach.

17. Każdy dokument potwierdzający dokonanie zakupu musi zostać opisany przez osobę zamawiającą i dokonującą zakupów w SPGOZ Kowale Oleckie w sposób określony Prawem Zamówień Publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 1843 z póź. zm.) i zawierać informacje dotyczące wyboru trybu zakupu. Opis umieszcza się na odwrocie dokumentu potwierdzającego zakup, opis, może być pominięty przy wartości zamówienia do określonych w art.2 ust.1 pkt 1 Ustawy . Na podstawie tak oznaczonego dokumentu księgowy prowadzi rejestr zakupów dla celów sprawozdawczości.

18. Ewidencję materiałów i zapasów prowadzi się w formie uproszczonej – księgując je w koszty, przeprowadzając remanenty kontrolne z częstotliwością wskazaną w ustawie.

V. Do należności stosuje się następujące rozwiązania:

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

VI. Do zapasów stosuje się następujące rozwiązania

1. Materiały ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „310” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmują się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania materiałów.

2. Materiały składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

3. Materiały biurowe, środki czystości, paliwo odpisuje się w koszty działalności w pełnej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

5. Towary ewidencjonuje się na koncie syntetycznym „33X” w ujęciu wartościowym oraz prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której ujmują się dla każdego materiału stany i obroty w jednostkach naturalnych i w jednostkach pieniężnych (ewidencja ilościowo-wartościowa) oraz prowadzi się ewidencję w jednostkach naturalnych (ewidencja ilościowa) – w miejscu składowania towarów.

6. Towary składowane w magazynie wycenia się według rzeczywistej ceny zakupu.

7. Rozchody towarów wycenia się według metody: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

8. Zapasy są weryfikowane na koniec roku obrotowego. Dla celów urealnienia wartości zapasów przeprowadza się analizę struktury wiekowej zapasów, której decydującym czynnikiem jest data przychodu. Na koniec okresu dokonuje się również analizy zapasów pod kątem przydatności ekonomicznej oraz utraty wartości. Odpisanie wartości zapasów odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych

9. Materiały do bieżącej działalności odpisywane są w bezpośrednio w koszty w ciągu roku obrotowego, a ich stan jest ustalany na ostatni dzień roku obrotowego w ramach spisu z natury.

VII. W zakresie kosztów działalności operacyjnej stosuje się następujące rozwiązania:

1. Koszty bieżącej działalności operacyjnej ewidencjonuje się na kontach Zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”. Następnie przenoszone są do arkusza Excel z przypisanymi Ośrodkami Powstawania Kosztów (spełnienie warunków określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniodawców (Dz.U. 2020 poz. 2045).

2. Koszty zakupu odnoszone są na miejsce powstania kosztów poprzez kody Ośrodków Powstawania Kosztów – czyli poszczególne komórki które funkcjonują w strukturze jednostki.

3. W czasie rozlicza się koszty działalności operacyjnej w każdym przypadku gdy okres, którego dotyczą jest dłuższy niż jeden rok obrotowy.

4. Koszty działalności operacyjnej dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego ale nie wykraczające poza rok obrotowy zalicza się w całości do kosztów bieżącego okresu sprawozdawczego, lub sukcesywnie w poszczególnych okresach sprawozdawczych (miesiąc, kwartał) aktywować – dotyczy to wynagrodzeń wypłacanych jednorazowo w grudniu za cały rok (premie, umowy zlecenia, usługi).

5. Rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe – tworzone są stosownie do planowanych potrzeb ze względu na rotację pracowniczą i wiek pracowników.

6. Rezerwy na wydatki przyszłych okresów (bierne rozliczenia kosztów) tworzy się w razie potrzeby, zgodnie z planowanymi kosztami związanymi z realizowanymi przez jednostkę przychodami.

7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe

W ciągu okresu sprawozdawczego przedmiotem rozliczeń międzyokresowych są między innymi:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych (jeżeli występuje),
- naliczone z góry odsetki od kredytów i pożyczek,
- naliczone z góry inne koszty finansowe,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty, przedpłaty).

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.

Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- 1) z wartości świadczeń wykonanych przez kontrahentów, których kwotę można wiarygodnie oszacować,
 - 2) z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z bieżącej działalności, których kwotę można oszacować, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana i do których można zaliczyć m.in.:
- koszty wynagrodzeń i narzutów związanych z wynikami okresu, a wypłacanych w następnych okresach sprawozdawczych,
 - koszty badania sprawozdania finansowego i inne koszty dotyczące okresu sprawozdawczego,
 - pozostałe uzasadnione ryzykiem gospodarczym i zwyczajami handlowymi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentuje się w pasywach bilansu w pozycji B.I.3 Pozostałe rezerwy krótkoterminowe.

VIII. Inwentaryzacja

1. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku Jednostka przeprowadza zgodnie z art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (publikacja: Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.).
2. Inwentaryzację rzeczowych składników majątku Jednostka przeprowadza:
 - środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym - raz w ciągu 4 lat,
 - materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku,
 - towary objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz w ciągu 1 roku.
3. Szczegółowe zasady inwentaryzacji określa instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 3 do niniejszej „Polityki rachunkowości”.
4. Wzór arkusza spisu z natury w formacie EXCEL stanowi załącznik nr 4 do Polityki Rachunkowości SP GOZ Kowale Oleckie.

IX. Wynik finansowy

1. Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto, w wersji porównawczej ze szczegółowością określoną w ustawie o rachunkowości..
2. Jednostka może ustalać aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

X. Wyznaczenie progu istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku spółki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 1,5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

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

A. AKTYWA TRWAŁE

214 373,12

6 471,23

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartość firmy
3. Inne wartości niematerialne i prawne
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

214 373,12

6 471,23

1. Środki trwałe
 - a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
 - b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
 - c) urządzenia techniczne i maszyny
 - d) środki transportu
 - e) inne środki trwałe

214 373,12

6 471,23

2. Środki trwałe w budowie
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Od pozostałych jednostek

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
 - a. w jednostkach powiązanych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 - b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	545 040,51	551 443,59
I. Zapasy	34 301,00	49 304,00
1. Materiały	34 301,00	49 304,00
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	162 019,95	132 937,46
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	162 019,95	132 937,46
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	162 019,95	132 937,46
- do 12 miesięcy	162 019,95	132 937,46
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	348 719,56	369 202,13

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	348 719,56	369 202,13
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	348 719,56	369 202,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	48 719,56	114 202,13
- inne środki pieniężne	300 000,00	255 000,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	759 413,63	557 914,82

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	529 008,43	510 753,75
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	206 309,24	206 309,24
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	304 444,51	273 066,57
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	18 254,68	31 377,94
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	230 405,20	47 161,07
I. Rezerwy na zobowiązania	33 711,78	28 158,20
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33 711,78	28 158,20
- długoterminowa	33 711,78	28 158,20
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	19 600,13	12 545,77
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	19 600,13	12 545,77
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 600,13	12 545,77
- do 12 miesięcy	19 600,13	12 545,77
- 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		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	177 093,29	6 457,10
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	177 093,29	6 457,10
- długoterminowe	170 636,19	
- krótkoterminowe	6 457,10	6 457,10
PASYWA RAZEM	759 413,63	557 914,82

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 711 880,86	1 638 463,98
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 711 880,86	1 638 463,98
- w tym sprzedaż usług pozostałych	4 586,56	5 155,80
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	1 719 248,28	1 628 184,24
I. Amortyzacja	21 968,46	4 703,43
II. Zużycie materiałów i energii	116 076,94	75 405,35
III. Usługi obce	1 153 969,76	1 160 954,63
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 374,00	6 559,66
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	350 187,66	314 331,90
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	64 145,26	60 143,22
- emerytalne	28 853,20	27 175,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 526,20	6 086,05
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 367,42	10 279,74
D. Pozostałe przychody operacyjne	51 658,57	19 017,75
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		500,00
II. Dotacje	23 457,65	9 836,40
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	28 200,92	8 681,35
E. Pozostałe koszty operacyjne	33 772,96	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	33 772,96	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	10 518,19	29 297,49
G. Przychody finansowe	7 736,49	2 080,45
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:	7 736,49	2 080,45
---------------------	----------	----------

- 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)	18 254,68	31 377,94
--	------------------	------------------

J. Podatek dochodowy

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	18 254,68	31 377,94
---------------------------------------	------------------	------------------

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	18 254,68	31 377,94
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	1 771 275,91	1 659 562,18
Pozostałe	1 771 275,91	1 659 562,18
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 (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	16 107,29	287,52
Pozostałe	16 107,29	287,52
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

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, zwiększania z tytułu: przeceny (aktualizacji), inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia)

Wartość nabycia lub koszt wytworzenia

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Nabycie	Rozchody, zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości NiP w tym	14.303,21			14.303,21
programy komputerowe	14.303,21			14.303,21
Środki trwałe	261.646,36	229.870,35		491.516,71
- zespoły komputerowe	4.786,10			4.786,10
- urządzenia techniczne i maszyny	73.485,12			73.485,12
pozostałe środki trwałe	183.375,14	229.870,35		413.345,49

1.A. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększania z tytułu: przeceny (aktualizacji), inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia)

AMORTYZACJA I UMORENIE

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Przemieszczenia	Rozchody, zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartości NiP w tym:	14.303,21					14.303,21
programy komputerowe	14.303,21					14.303,21
Środki trwałe	255.175,13	0,00	21.968,46			277.143,59
- zespoły komputerowe	4.608,61					4.608,61
- urządzenia techniczne i maszyny	73.485,12					73.485,12
pozostałe środki trwałe	177.081,40		21.968,46			199.049,86

2. Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie wystąpiły.
3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania określonego w art.33 ust. 3 oraz zrt. 44b ust. 10- nie dotyczy.
4. Grunty użytkowane wieczysto - nie dotyczy
5. Wartość nieamortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu) - 18.010,00 - grunty użytkowane na podstawie umowy użyczenia.
6. Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
7. Odpisy aktualizacyjne wartość należności – nie wystąpiły.
8. Dane o strukturze własności kapitałów: dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej określa art. 56 ustawy o działalności leczniczej. Wartość majątku jednostki określa:
 - Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
 - Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenie, wykorzystanie oraz stan końcowy funduszy (kapitałów)

TREŚĆ	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie z zysku	Stan na koniec roku obrotowego
Fundusz założycielski	206.309,24		206.309,24
Fundusz zakładu	273.066,57	31.779,94	304.444,51

10. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:
Stosownie do przepisów Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 (Dz. U. 2023.991 z późn.zm.) art. 57 ust. 1, art. 58, zwiększyć fundusz zakładu o kwotę 18.254,68 zł tj. zysk 2023 roku.

11. Rezerwy: stan na początek roku 28.158,20
stan na koniec roku obrotowego 31.711,78

12. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym

umową okresie spłaty:

I. Zobowiązania długoterminowe	- nie występują		
II. Zobowiązania krótkoterminowe	B.O.:	12.545,77	B.Z.: 19.600,13
II.1 z tytułu dostaw i usług	B.O.:	12.545,77	B.Z.: 19.600,13
II.2 podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	B.O.:	0,00	B.Z.: 0,00
II.3 z tytułu wynagrodzeń	B.O.:	0,00	B.Z.: 0,00
II.4 inne	B.O.:	0,00	B.Z.: 0,00

13. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki, w tym zobowiązania warunkowe wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych (np. weksel), a także udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia – nie występują.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów:

L.p.	Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia kosztów w tym:	6.457,10	0,00
-	ubezpieczenia		
-	czynsze		
-	prenumerata		
	inne czynne rozliczenia (dotacja)	6.457,10	0,00
2.	Ogółem bierne rozliczenia kosztów w tym:		
-	urlopy	0,00	0,00
-	inne	0,00	0,00
3.	Zapłata za przyszłe świadczenia	0,00	0,00
4.	Nadwyżka dodatnich niezrealizowanych różnic kursowych nad ujemnymi	0,00	0,00
5.	Przychody przyszłych okresów:	0,00	177.093,29
5.1	Wyrok sądowy	0,00	0,00

15. Składniki aktywów i pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji: – nie wystąpiły.

16. Zobowiązania warunkowe - nie występują.

17. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane wg. wartości godziwej – nie dotyczy.

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT - 0,00 zł.

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów, produktów i usług

Przychody ze sprzedaży (bez VAT)	Razem ubiegły rok	Razem rok bieżący rok
Usługi :	1.638.463,98	1.711.880,86

w tym

- medyczne	1.633.308,18	1707.294,30
- pozostałe	5.155,80	4.586,56

2. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

3. Wartość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych - nie wystąpiły.

4. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów - nie wystąpiły

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym – nie wystąpiły

6. Rozliczenia głównych pozycji różniących podstawę opodatkowaniem podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

L.P. Wyszczególnienie	Dane za rok poprzedni 2022	Dane ze rok bieżący 2023
1. Zysk (Strata) brutto	31 377,94	18.254,68
2. Przychody księgowe osiągnięte w roku bilansowym	1 659.562,18	1.771.275,91
3. Koszty księgowe uzyskania przychodu (-)	-1 628.184,24	-1.753.021,23
4. Koszty księgowe nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	287,52	16.107,29
5. Wynik osiągnięty na działalności (deklaracja CIT-8)	31 665,46	34.361,97
6. Przychody zwolnione na podstawie art. 17 pkt.1 ust 4 ustawy o PDOF	1 659.562,18	1.771.275,91
7. Dochody zwolnione na podstawie art. 17 pkt.1 ust 4 ustawy o PDOF (-)	31 665,46	34.361,97
8. Dochód podlegający opodatkowaniu PDOP	0,00	0,00
9. Darowizny uznane podatkowo (-)	0,00	0,00
10. Część straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00	0,00
11. Ulga inwestycyjna (-)	0,00	0,00
12. Podstawa opodatkowania	0,00	0,00
13. Podatek dochodowy	0,00	0,00
14. Zysk (Strata) netto	31 377,94	18.254,68

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie i prac rozwojowych na własne; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu – nie wystąpił.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - nie dotyczy.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

a) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w roku 2023 wyniły 229.870,35 zł. W ramach wniosku RPWM.13.02.00-28-0062/22 " Wyprzedzając o krok powikłania i skutki COVID-19 zakupiono aparat USG,, karditokograf, chłodziarkę na szczepionki i

leki, apart do terapii prądami TENS, aparat to terapii podciśnieniowej. Całkowita wartość projektu 240.533,22 zł, koszty kwalifikowane 239.918,22, wkład własny 45.824,38 zł.

b) nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2024 nie są planowane.

c) nakłady na ochronę środowiska w roku 2024 – nie są planowane.

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie wystąpiły.

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych (art. 33 ust.2 UOR) – nie wystąpiły

III. Jednostka działa tylko w kraju i operuje wyłącznie walutą krajową, sporządza sprawozdanie finansowe w walucie krajowej- różnice kursowe nie występują.

IV. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych - nie dotyczy.

V. Informacje o sprawach osobowych

1. Umowy zawarte przez jednostkę, nieuwzględnione w bilansie mające wpływ na sytuację finansową, majątkową i wynik finansowy – nie wystąpiły.

2. Transakcje z jednostki powiązanymi – nie dotyczy.

3. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych:

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023 to 3 osoby w tym 2 kobiety.

Osoby zatrudnione na stanowiskach robotniczych to 1 i jest to kobieta.

Osoby zatrudnione na stanowiskach nierobotniczych to 2 w tym 1 kobieta.

Stan zatrudnienia nie, zmienił się w stosunku do roku 2022.

4. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych - nie dotyczy.

5. Pożyczki udzielone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych (w zł) - nie dotyczy.

6. Wynagrodzenia firm audytorskich wypłaconych lub należnych za rok obrotowy – nie wystąpiły.

VI. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny – nie wystąpiły

2. Informacje o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnione w sprawozdaniu i ich wpływie na sytuację finansową i wynik finansowy – nie wystąpiły.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości, w tym metod wyceny, zmianę sposobu sporządzania sprawozdania – nie wystąpiły.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniami, zapewniające porównywalność danych sprawozdawczych za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

VII. Informacja o przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji - nie dotyczy.

VIII. Sprawozdanie finansowe za okres w ciągu, którego nastąpiło połączenie - nie dotyczy.

IX. Zagrożenia dla kontynuacji działalności - na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane.

X. Inne informacje uznane przez jednostkę za istotne - nie wystąpiły

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

MAREK BARSZCZEWSKI; SPGOZ KOWALE OLECKIE dnia 2024.03.21

Grzegorz Wiśniewski dnia 2024.03.21

Samodzielny Publiczny Gminny
Ośrodek Zdrowia w Kowalach Oleckich
Gminny Ośrodek Zdrowia
w Kowalach Oleckich
19-420 Kowale Oleckie, ul. Witosa 1
tel. 87 523 82 06, tel./fax 87 523 87 50
NIP 847-13-48-706 REGON 790307070-00020
I cz. kod. res. 000000015332