

**UCHWAŁA NR LII/329/23
RADY MIEJSKIEJ W OSIEKU**

z dnia 29 czerwca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Miejsko – Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) Rada Miejska w Osieku uchwala, co następuje:

- §1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za rok 2022 Miejsko – Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku w brzmieniu stanowiącym załączniki nr 1 – 3 do niniejszej uchwały.
- §2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Osiek.
- §3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe Miejsko – Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Osieku podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską w Osieku, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak

Bilans (v.1-2)

Załącznik Nr 1

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - w złotych

AKTYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	2 048 919,31	1 879 702,20	
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
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	1 982 016,63	1 879 702,20	
1. Środki trwałe	1 982 016,63	1 879 702,20	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 133,00	8 133,00	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 829 065,60	1 703 008,89	
c) urządzenia techniczne i maszyny	112 521,51	125 987,63	
d) środki transportu	32 296,52	42 572,68	
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe	66 902,68	0,00	
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek	66 902,68		
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	
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			

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe		
I. Zapasy	206 985,56	599 875,66
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	204 098,06	240 475,34
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	204 098,06	240 475,34
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy	204 098,06	240 475,34
- powyżej 12 miesięcy	204 098,06	240 475,34
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe		
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 887,50	359 400,32
a) w jednostkach powiązanych	2 887,50	359 400,32
- 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		

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 887,50	359 400,32
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 887,50	359 400,32
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem	2 255 904,87	2 479 577,86

PASYWA	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	468 504,16	618 581,32	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	119 556,56	602 133,38	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	499 024,76		
1. Nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
1. Z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:			
1. Tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
2. Na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI. Zysk (strata) netto	-150 077,16	16 447,94	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 787 400,71	1 860 996,54	
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
a) długoterminowa			
b) krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy			
a) długoterminowe			
b) krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	
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			

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

III. Zobowiązania krótkoterminowe	228 293,75	127 101,64
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Zobowiązania 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. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	228 293,75	127 101,64
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	44 461,46	19 963,39
- do 12 miesięcy	44 461,46	19 963,39
- 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	173 093,72	88 390,25
h) z tytułu wynagrodzeń	10 262,50	18 748,00
i) inne	476,07	
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 559 106,96	1 733 894,90
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 559 106,96	1 733 894,90
a) długookresowe	1 559 106,96	1 638 358,69
b) krótkoterminowe		95 536,21
Pasywa razem	2 255 904,87	2 479 577,86

Dodatkowe pozycje uszczegóławiające	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)

Barbara Gacoń
23.03.2023 r.

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)

Edyta Mysiek
23.03.2023 r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

Rachunek zysków i strat (v.1-2) (wariant porównawczy)

Załącznik Nr 2

zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości - w złotych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 405 585,58	2 586 499,85	
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 405 585,58	2 586 499,85	
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	3 088 896,87	2 658 455,77	
I. Amortyzacja	103 032,24	78 194,24	
II. Zużycie materiałów i energii	191 562,88	161 453,90	
III. Usługi obce	615 011,78	383 348,71	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12 353,00	11 907,00	
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	1 792 079,26	1 751 686,21	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	365 158,50	264 985,99	
- emerytalne		136 622,00	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 699,21	6 879,72	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-683 311,29	-71 955,92	
D. Pozostałe przychody operacyjne	535 189,46	82 720,32	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje	287 680,41		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	247 509,05	82 720,32	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 695,13	433,26	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
III. Inne koszty operacyjne	1 695,13	433,26	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-149 816,96	10 331,14	
G. Przychody finansowe	1 281,60	6 140,00	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:			
- od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne	1 281,60	6 140,00	
H. Koszty finansowe	1 541,80	23,20	
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	1 541,80	23,20	
I. Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-150 077,16	16 447,94	
J. Podatek dochodowy			
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L. Zysk (strata) netto (I - J - K)	-150 077,16	16 447,94	

Dodatkowe pozycje uszczegóławiające	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy

Osoba, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego (imię, nazwisko, data i podpis)

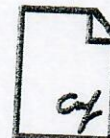
Barbara Gacoń
23.03.2023 r.

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu (imię, nazwisko, data i podpis)

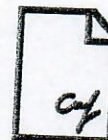
Edyta Mysiek
23.03.2023 r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak
Arkadiusz Matusak

Identyfikator podatkowy NIP podatnika 8661457396
Numer KRS 0000024745



PODPISZAUFANY
BARBARA
GACON
29.03.2023 09:06:31 (GMT+2)
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym



PODPISZAUFANY
EDYTA
MYSLEK
29.03.2023 09:13:37 (GMT+2)
Dokument podpisany elektronicznie
podpisem zaufanym

e-Sprawozdanie finansowe JPK_SF (v.1-2)
dla jednostek innych w złotych
zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

za	Od (dzień - miesiąc - rok) 01-01-2022	Do (dzień - miesiąc - rok) 31-12-2022
----	--	--

A. Dane identyfikujące jednostkę					
1a. Nazwa pełna MIEJSKO-GMINNY SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ					
1b. Adres					
Kraj Polska	Województwo Świętokrzyskie			Powiat STASZÓW	
Gmina OSIEK	Ulica WOLNOŚCI			Nr domu 18A	Nr lokalu
Miejscowość OSIEK	Kod pocztowy 28-221	Poczta OSIEK			
B. Data sporządzenia sprawozdania finansowego					
Data wypełnienia (dzień - miesiąc - rok) 11-03-2022					

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Barbara Gacoń
23.03.2023 r.

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Edyta Mysiek
23.03.2023 r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

Identyfikator podatkowy NIP podatnika 8661457396
Numer KRS 0000024745

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego (v.1-2)
zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości (jednostka inna)

A. Dane identyfikujące jednostkę

1a. Nazwa pełna MIEJSKO-GMINNY SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ			
1b. Adres			
Kraj Polska	Województwo Świętokrzyskie	Powiat STASZÓW	
Gmina OSIEK	Ulica WOLNOŚCI	Nr domu 18A	Nr lokalu
Miejscowość OSIEK	Kod pocztowy 28-221	Pocztą OSIEK	
Czy chcesz dodać adres siedziby przedsiębiorcy zagranicznego (wymagane w przypadku oddziału) <input type="checkbox"/> TAK			
Adres zagraniczny			
Kraj	Miejscowość	Kod pocztowy	
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
1c. Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
kody PKD 8621Z - PRAKTYKA LEKARSKA OGÓLNA			
2. Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony			
od		<input type="checkbox"/> TAK, czas trwania działalności jest ograniczony	
do			
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym			
od 01-01-2022		do 31-12-2022	
4. Czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <input type="checkbox"/> TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE			

B. Założenie kontynuacji działalności

5a. Czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, w dającej się przewidzieć przyszłości <input checked="" type="checkbox"/> TAK <input type="checkbox"/> NIE	
5b. Wskazanie, czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności <input type="checkbox"/> TAK (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania dział.) <input checked="" type="checkbox"/> NIE (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania dział.)	
5c. Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej
Arkadiusz Matusak

C. Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

6a. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek sprawozdanie sporządzone przed połączeniem

6b. Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

D. Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

7a. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

JEDNOSTKA KORZYSTA Z UPROSZCZEŃ PRZEWIDZIANYCH W ZAŁ. NR 5 DO USTAWY O RACHUNKOWOŚCI

Art. 48 ust. 1 Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Art. 46 ust. 5 pkt 5 Uproszczony bilans

Art. 47 ust. 4 pkt 5 Uproszczony rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym

Art. 48 ust. 4 Uproszczona informacja dodatkowa

Art. 48a ust. 4 Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym

Art. 48b ust. 5 Jednostka mała może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych

Art. 49 ust. 5 Jednostka mała, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem że w informacji dodatkowej przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów własnych

Art. 49 ust. 6 Jednostka mała, która zdecyduje się sporządzać sprawozdanie z działalności, może nie wykazywać w tym sprawozdaniu kluczowych niefinansowych wskaźników efektywności związanych z działalnością jednostki oraz informacji dotyczących zagadnień pracowniczych i środowiska naturalnego

7b. Omówienie metod ustalenia wyniku finansowego

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania, a podstawą jest plan finansowy ustalany przez kierownika.

1. Rokiem obrotowym jest okres kolejnych dwunastu miesięcy kalendarzowych rozpoczynający się z dniem np. 1 stycznia.
2. Księgi rachunkowe są prowadzone w M-GSPZOZ Osiek, ul. Wolności 18A, w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Księgi rachunkowe otwierane na początek każdego roku obrotowego, a zamykane na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych, którymi są kolejne miesiące kalendarzowe.
4. Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Program komputerowy zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księgi rachunkowe jednostki obejmują: dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, konta ksiąg pomocniczych. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami, pozostałych rozrachunków, operacji sprzedaży, kosztów, odpisów amortyzacyjnych, ewidencji szczegółowej dla potrzeb VAT, innych istotnych dla jednostki składników aktywów i pasywów.
5. M-GSPZOZ jako jednostka, której podstawowym celem nie jest zysk, świadczy różnorodne usługi zdrowotne, niezbędne do ochrony zdrowia oraz ratowania życia obywateli nie są przez to skazane na deficytowość. Dochody z działalności medycznej są systemowo zwolnione z opodatkowania i księgowane na kapitale podstawowym zakładu.
6. Zasady rachunkowości obowiązujące w M-GSPZOZ: a) zasada rzetelnego i wiernego obrazu
b) zasada podmiotowości
c) zasada terminowości
d) zasada podwójnego zapisu

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak

7c. Omówienia metod ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Parametry wyceny

Do wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego M-GSPZOZ stosowane są następujące parametry wyceny:

- a) cena nabycia – cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez podlegającego odliczeniu podatku VAT), a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publiczno-prawnym oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia;
- b) koszt wytworzenia – obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu;
- c) cena sprzedaży netto – możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży składnika (bez podatku VAT), pomniejszona o udzielone rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia;
- d) wartość godziwa – kwota za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi, a dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami;
- e) cena rynkowa – bieżąca na rynku cena sprzedaży lub kupna;
- f) wartość przeszacowana – wartość po dokonanej aktualizacji. Aktualizacja może zwiększać lub zmniejszać wartość składnika majątku;
- g) wartość wiarygodnie oszacowana – wartość ustalona z uwzględnieniem wszelkich znanych ryzyk oraz wartości pieniądza w czasie;
- h) kwota wymagająca zapłaty - kwota wynikająca z wartości nominalnej skorygowanej o odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące mogą zwiększać zobowiązania (np. odsetki) lub zmniejszać majątek (odpisy aktualizujące należności).

2. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów w zakresie jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

- wszystkie grupy aktywów wycenione są wg cen zakupu, - środki trwałe o wartości początkowej 10.000,00 zł amortyzuje się liniowo na koniec roku obrotowego,
- środki trwałe poniżej 10.000,00 tys. zł amortyzuje się przy zastosowaniu zasady 100% odpisu wartości w momencie zakupu,
- amortyzacji stosuje się stawki podatkowe. - przy

7d. Omówienie pozostałych zasad

1. Bilans zawiera informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 5 do ustawy o rachunkowości:
 - środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia, po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne proporcjonalnie do okresu ich użytkowania z zastosowaniem linowej amortyzacji
 - wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia, po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne, są umarzone w równych kwotach z zastosowaniem 24 miesięcznego okresu amortyzacji
 - należności wyceniane są w kwocie zapłaty
 - środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej
 - fundusz podstawowy wykazuje się w wysokości ustalonej w statucie- nie tworzy się funduszu zapasowego i rezerw
 - zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty
2. Rachunek zysków i strat jest sporządzony w sposób uproszczony i zawiera informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 5 do ustawy, w wariantcie porównawczym:
 - zawiera oddzielnie przychody i koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy, sporządzany w wersji porównawczej
3. Informacja dodatkowa sporządzana jest zgodnie z zał. nr 5 do ustawy.
4. Na podstawie art. 48a ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości, jednostka może nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.
5. Nie sporządza się sprawozdania z działalności.
6. Wartości w bilansie, rachunku zysków i strat prezentuje się w złotych.
7. Wynik finansowy ustala się na koncie 860 na koniec okresu sprawozdawczego.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak

E. Uszczegółowienie sprawozdania

Nazwa pozycji

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości (jednostka inna)

W tym miejscu możesz załączyć pliki PDF do sprawozdania finansowego, np. sprawozdanie z audytu lub not dodatkowych lub innych



Nazwa pliku PDF	Opis pliku
a	b

Opis (treść) dodatkowych informacji i objaśnień

1. DANE UZUPEŁNIAJĄCE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU
2. UZUPEŁNIAJĄCE DANE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
3. OBLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH
4. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
5. INFORMACJE RÓŻNE

Osoba, której powierzono sporządzenie
sprawozdania finansowego
(imię, nazwisko, data i podpis)

Barbara Gacoń
23.03.2023 r.

Kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wleloosobowy -
- wszyscy członkowie tego organu
(imię, nazwisko, data i podpis)

Edyta Mysiek
23.03.2023 r.

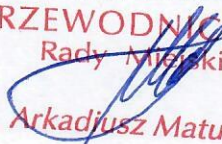
PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak
Arkadiusz Matusak

Nota podatkowa (v.1-2)
Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego - w złotych

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

Dotyczące podatku dochodowego - Rok bieżący	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodu
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	150 077,16		
B. Przychody zwojone z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 838 427,04		
Pozostałe	0,00		
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	105 351,73		
Pozostałe	0,00		
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00		
Pozostałe	0,00		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	271 397,38		
Pozostałe	0,00		
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	225 369,00		
Pozostałe	0,00		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	115 426,00		
Pozostałe	0,00		
H. Strata z lat ubiegłych	0,00		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+ / -)	0,00		
Pozostałe	0,00		

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Arkadiusz Matusak