

**U C H W A Ł A NR/...../2026
Rady Powiatu Tarnobrzeskiego
z dnia 28 maja 2026 roku**

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie za 2025 rok

Na podstawie art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2026 r., poz. 156), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2026 r., poz. 522), Rada Powiatu Tarnobrzeskiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie za 2025 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Strata netto za 2025 rok wynosi **13 411 536,19 zł (słownie: trzynaście milionów czterysta jedenaste tysięcy pięćset trzydzieści sześć zł dziewiętnaście groszy).**

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnobrzeskiego.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie przez Radę Powiatu wynika z obowiązku nadzoru nad ww. jednostką - art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. 2026 r., poz. 156) oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2026 r., poz. 522).

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe (poddane uprzednio ocenie przez biegłego rewidenta) podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający (Radę Powiatu), niepóźniej niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

*Roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie za 2025 r. zamyka się stratą w kwocie **13 411 536,19 zł (słownie: trzynaście milionów czterysta jednaście tysięcy pięćset trzydzieści sześć zł dziewiętnaście groszy)**, co po odliczeniu kosztów amortyzacji w wysokości 2 076 497, 92 zł daje kwotę 11 335 038, 27 zł. Rada Społeczna Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie na posiedzeniu w dniu 18.05.2026 r. Uchwałą Nr 11/2026 przyjęła roczne sprawozdanie finansowe SPZ ZOZ za rok 2025.*

W związku z art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki (Dyrektor SPZ ZOZ w Nowej Dębie) składa we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdanie finansowe, opinię biegłego rewidenta, jeżeli podlegało ono badaniu, odpis uchwały organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego, w związku z czym przygotowano uchwałę, jak w załączeniu.

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.

Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny.

Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Powstałą na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny i nie może ona być przeznaczona do podziału. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny podlega zmniejszeniu o różnicę z aktualizacji wyceny uprzednio zaktualizowanych zbywanych lub zlikwidowanych środków trwałych. Różnica ta wpływa na kapitał (fundusz) zapasowy lub inny o podobnym charakterze, o ile odrębne przepisy ustawy o rachunkowości nie stanowią inaczej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania,

a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają w szczególności:

- 1) liczba zmian, na których pracuje środek trwały;
- 2) tempo postępu techniczno-ekonomicznego;
- 3) wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym właściwym miernikiem;
- 4) prawne lub inne ograniczenia czasu używania środka trwałego;
- 5) przewidywana przy likwidacji cena sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji.

Przyjęto następujące stawki amortyzacyjne:

Budynki 2,5% - 10%

Urządzenia techniczne i maszyny 14% - 30%

Środki transportu 20%

Pozostałe środki trwałe 20%-30%

Oprogramowanie 20% - 50%

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest corocznie weryfikowana.

Zgodnie z 16i ust. 8 u.p.d.o.p. wprowadzono ograniczenie w stosowaniu przepisów

o podwyższaniu i obniżaniu stawek amortyzacyjnych do środków trwałych wykorzystywanych do działalności zwolnionej z opodatkowania.

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

2. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej poniżej 2 500 zł, które spełniają wymagania określone w art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości nie są zaliczone do środków trwałych. Koszt ich zakupu jest odpisywany w pełnej wartości w koszty w momencie przekazania ich do użytkowania, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku obejmuje się je ewidencją na koncie 013 i koncie 072.

3. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Składniki o wartości od 200 zł do 2 500 zł obejmuje się ilościowo-wartościową ewidencją na koncie 013 i 072, która określa nazwę poszczególnych przedmiotów, miejsce ich używania, a także osoby odpowiedzialne za ich stan.

Ustalenia wyniku finansowego

1. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

2. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i w groszach.

3. Na wynik finansowy netto składają się:

1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

2) wynik operacji finansowych;

3) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, usług, towarów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami okresu, kosztami sprzedanych towarów wycenionych w cenach zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, towarów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art.28 ust.1 pkt1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art.28 ust.1 pkt1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art.28 ust.4 i ust.8 pkt2

4. Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy przenosi się z kont wynikowych na konto bilansowe "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

5. Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składa się podatek bieżący.

Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Zaliczki na podatek dochodowy ustalane są co miesiąc.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

1. Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje:

- a) Wprowadzenie,
- b) Rachunek zysków i strat sporządzony w wariacie porównawczym,
- c) Bilans,
- d) Informację dodatkową,
- e) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- f) Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)

Celem działalności Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu zdrowia, szerzenie oświaty zdrowotnej, promocja zdrowia, poprawa zdrowia oraz podejmowanie innych czynności medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów.

Do podstawowych zadań SPZ ZOZ w Nowej Dębie należy:

1. Udzielanie kompleksowych całodobowych stacjonarnych świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Szpital Powiatowy w Nowej Dębie, obejmujących diagnozowanie, leczenie i pielęgnację chorych. Szpital udziela także ambulatoryjnych świadczeń w zakresie badań diagnostycznych i medycznej diagnostyki laboratoryjnej.
2. Udzielanie innych całodobowych świadczeń zdrowotnych w Zakładzie Opiekuńczo –Leczniczym,
3. Prowadzenie środowiskowej opieki psychiatrycznej dla pacjentów obszaru terytorialnego powiatu tarnobrzeskiego i miasta Tarnobrzeg oraz powiatu kolbuszowskiego w ramach programu pilotażowego Centrum Zdrowia Psychicznego,
4. Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych przez Zespół Poradni Specjalistycznych w siedzibach poradni, a także w miejscu przebywania osoby potrzebującej opieki medycznej, a obejmujących świadczenia specjalistycznej i podstawowej opieki zdrowotnej oraz świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
5. Udzielanie świadczeń w Izbie przyjęć oraz w Nocnej i Światecznej Opiece Medycznej
6. Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swym zakresem badania diagnostyczne wykonywane w celu rozpoznania stanu zdrowia i ustalenia dalszego postępowania leczniczego, realizowane w Pracowniach Diagnostycznych i Dziale Diagnostyki Obrazowej.

SPZ ZOZ w Nowej Dębie w zakresie działalności leczniczej stacjonarnej i ambulatoryjnej:

1. Wykonuje badania pacjentów i udziela porad lekarskich,
2. Diagnostyka, leczy, pielęgnuje i rehabilituje pacjentów,
3. Prowadzi leczenie uzależnień,
4. Wykonuje psychiatryczną opiekę zdrowotną i terapię psychologiczną,
5. Udziela świadczeń opiekuńczych, paliatywnych i świadczeń z zakresu opieki długoterminowej,
6. Sprawuje opiekę nad kobietą ciężarną, jej płodem, porodem, porodem, porodem, porodem oraz noworodkiem,
7. Udziela całodobowych świadczeń z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, w tym prowadzi wizyty domowe,
8. Orzeka i opiniuje o stanie zdrowia,
9. Prowadzi działalność w zakresie zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze,
10. Realizuje zadania w zakresie promocji zdrowia,
11. Uczestniczy w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach odrębnych regulujących kształcenie tych osób,
12. Zapobiega powstawaniu chorób i urazów poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
13. Prowadzi transport sanitarny

Dodatkowe informacje dotyczące SPZZOZ w Nowej Dębie

SPZ ZOZ prowadzi działalność medyczną odpłatnie i pozamedyczną działalność gospodarczą.

W szczególności SPZ ZOZ prowadzi działalność polegającą m. in. na wynajmowaniu, wdzierżawianiu zbędnych terenów i pomieszczeń, a także innych aktywów środków trwałych, sprzedaży posiłków, usług reklamowych.

W skład SPZ ZOZ wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- Szpital, w ramach którego działają oddziały szpitalne: Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Chorób Płuc, Oddział Chirurgii Ogólnej, Oddział Ginekologiczno-Położniczy, Oddział Pediatryczny, Oddział Neonatologiczny, Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddział Dzienny Rehabilitacyjny Psychiatryczny dla Dzieci i Młodzieży;
- Zakład Opiekuńczo-Lecznicy;
- Centrum Zdrowia Psychicznego, w ramach którego działają Oddział Psychiatryczny, Oddział Dzienny Psychiatryczny (w Nowej Dębie i Tarnobrzegu), Zespół Leczenia Środowiskowego, Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- Podstawowej Opieki Zdrowotnej,
- Zespół Poradni Specjalistycznych;
- Pracownie Diagnostyczne i Dział Diagnostyki Obrazowej.

Ponadto w skład Szpitala wchodzi:

1. Blok Operacyjny,
2. Izba Przyjęć,
3. Dział Farmacji,
4. Centralna Sterylizatornia,
5. Prosektorium.

W celu spełnienia obowiązków statutowych zadania pomocnicze i administracyjno-gospodarcze SPZ ZOZ wykonuje przy pomocy:

1. Działu Planowania, Organizacji i Nadzoru
2. Działu Ekonomiczno-Finansowego
3. Działu Kadr i Płac
4. Działu Techniczno-Gospodarczego
5. Działu Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia
6. Działu Żywienia
7. Komórek organizacyjnych działalności nie medycznej oraz samodzielnych stanowisk pracy.

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W
NOWEJ DEBIE

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwale	23 165 717,25	23 294 073,17	A	Kapitał (fundusz) własny	-31 225 264,49	-15 703 020,46
I	Wartości niematerialne i prawne	86 975,57	178 190,22	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 034 775,02	8 999 427,02
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	86 975,57	178 190,22				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwale	23 078 741,68	23 115 882,95				
1	Środki trwale	21 170 045,06	22 175 497,85				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	487 145,00	237 884,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 002 928,93	18 760 593,22	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	633 078,23	746 623,44		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	101 523,42	166 622,43	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwale	1 945 369,48	2 263 774,76		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwale w budowie	1 908 696,62	940 385,10				
3	Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-27 848 503,32	-19 788 877,35
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-13 411 536,19	-4 913 570,13
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 018 119,16	50 640 470,43
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	6 645 171,73	2 843 244,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 502 974,08	2 843 244,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	3 930 369,60	1 373 281,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	1 572 604,48	1 469 963,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	1 142 197,65	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	1 142 197,65	0,00
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	2 899 109,51	3 486 998,17
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	2 899 109,51	3 486 998,17
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 899 109,51	3 486 998,17
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	8 627 137,42	11 643 376,80	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
I	Zapasy	1 196 079,24	1 255 424,03	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	1 196 079,24	1 255 424,03	III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 908 017,55	26 633 777,50
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	6 602 902,30	6 386 281,93		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	36 839 596,87	26 612 276,84
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	9 999 234,08	1 645 248,54
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 828 745,19	16 168 705,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	16 828 745,19	16 168 705,24
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	6 602 902,30	6 386 281,93	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 972 075,48	5 485 437,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 379 495,64	6 138 463,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	3 147 629,70	2 668 771,24
	– do 12 miesięcy	6 379 495,64	6 138 463,00	i)	inne	891 912,42	644 113,94
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	68 420,68	21 500,66
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	221 773,01	246 949,28	IV	Rozliczenia międzyokresowe	16 565 820,37	17 676 450,76
c)	inne	1 633,65	869,65	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia	16 565 820,37	17 676 450,76
III	Inwestycje krótkoterminowe	697 453,93	61 652,73		– długoterminowe	12 864 426,92	15 628 342,26
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	697 453,93	61 652,73		– krótkoterminowe	3 701 393,45	2 048 108,50
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	697 453,93	61 652,73				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	697 453,93	61 652,73				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130 701,95	3 940 018,11				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	31 792 854,67	34 937 449,97		PASYWA razem (suma poz. A i B)	31 792 854,67	34 937 449,97

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 147 102,84	87 910 750,96
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	95 793 747,56	88 286 648,11
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-2 646 644,72	-375 897,15
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	106 835 149,73	95 046 335,67
	– w tym:		
I	Amortyzacja	2 076 497,92	2 320 236,96
II	Zużycie materiałów i energii	10 218 777,83	9 545 844,41
	– w tym:		
III	Usługi obce	35 772 818,26	32 108 276,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	400 473,77	382 911,90
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	48 627 128,87	42 108 696,80
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 420 291,73	8 316 000,55
	– emerytalne	4 323 995,76	3 767 460,16
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	319 161,35	264 368,68
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-13 688 046,89	-7 135 584,71
D	Pozostałe przychody operacyjne	2 938 974,34	3 108 906,36
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 493 944,86	2 576 018,85
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	445 029,48	532 887,51
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 887 163,83	299 769,23
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 718,29	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 355,17	15 697,06
III	Inne koszty operacyjne	1 863 090,37	284 072,17
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-12 636 236,38	-4 326 447,58
G	Przychody finansowe	112,61	362,14
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:	112,61	362,14
	– 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	748 757,42	586 516,69
I	Odsetki, w tym:	694 597,26	519 930,63
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	54 160,16	66 586,06
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-13 384 881,19	-4 912 602,13
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	26 655,00	968,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-13 411 536,19	-4 913 570,13
	– w tym:		

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-13 384 881,19					
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 603 275,78					
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	4 621,69					
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	6 440 395,45					
F.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00					
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00					
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00					
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	3 157 382,23					
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	140 287,00					
K.	Podatek dochodowy	26 655,00					

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-15 703 020,46	-10 789 450,33
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-15 703 020,46	-10 789 450,33
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8 999 427,02	8 999 427,02
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 035 348,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 035 348,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- akt notarialny organ założycielski	1 035 348,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 034 775,02	8 999 427,02
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-19 788 877,35	-19 788 877,35
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	19 788 877,35	19 788 877,35
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	19 788 877,35	19 788 877,35
	a) zwiększenie (z tytułu)	8 059 625,97	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	4 913 570,13	0,00
	- rozliczenia błędów z lat ubiegłych	3 146 055,84	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	27 848 503,32	19 788 877,35
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-27 848 503,32	-19 788 877,35
6.	Wynik netto	-13 411 536,19	-4 913 570,13
	a) zysk netto		
	b) strata netto	13 411 536,19	4 913 570,13
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-31 225 264,49	-15 703 020,46
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-31 225 264,49	-15 703 020,46

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-13 411 536,19	-4 913 570,13
II.	Korekty razem	6 829 312,61	5 923 830,52
1.	Amortyzacja	2 076 497,92	2 255 986,20
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	3 801 927,73	36 013,00
6.	Zmiana stanu zapasów	59 344,79	-135 060,88
7.	Zmiana stanu należności	-216 620,37	-356 667,78
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 727 527,39	7 272 729,69
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 221 871,37	-3 199 665,93
10.	Inne korekty	-2 841 236,22	50 496,22
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-6 582 223,58	1 010 260,39
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	696 081,89	1 998 682,87
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	696 081,89	1 998 682,87
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-696 081,89	-1 998 682,87
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	10 773 985,54	57 196 550,75
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	10 553 985,54	55 631 044,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	220 000,00	1 565 506,75
II.	Wydatki	2 859 878,87	56 248 316,29
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	2 787 888,66	55 980 531,17
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	71 990,21	267 785,12
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	7 914 106,67	948 234,46
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	635 801,20	-40 188,02
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	635 801,20	-40 188,02
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	61 652,73	101 840,75
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	697 453,93	61 652,73
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	72 765,35	28 510,54

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informdodat2025.pdf

**Dodatkowe informacje i objaśnienia
do sprawozdania finansowego
sporządzonego za okres od 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.**

DZIAŁ I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wnip oraz inwestycji długoterminowych, zawierających 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

a) wartości niematerialne i prawne - zmiany w ciągu roku obrotowego

Wartość początkowa

Stan na początek roku	1 239 654,63
Zakupy i przyjęcia	3 567,00
Sprzedaż i likwidacja	0,00
Stan na koniec roku	1 243 221,63

Umorzenie

Stan na początek roku	1 061 464,41
Odpis roczny	94 781,65
Sprzedaż i likwidacja	0,00
Stan na koniec roku	1 156 246,06

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

stan na początek roku	178 190,22
stan na koniec roku	86 975,57

b) środki trwale - zmiany w ciągu roku obrotowego

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne	Środki transportu trwale	Pozostałe środki	Łącznie
<u>Wartość początkowa</u>						
Stan na początek roku	237 884,00	30 731 439,62	3 541 482,49	1 864 984,09	15 942 715,64	52 318 505,84
Zakupy i przyjęcia			61 816,63		579 237,63	641 054,26

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne	Środki transportu trwale	Pozostałe środki	Łącznie
z budowy						
Sprzedaż i likwidacja,			24 720,29		446 232,10	470 952,39
inne	249 261,00					249 261,00
Stan na koniec roku	487 145,00	30 731 439,62	3 578 578,83	1 864 984,09	16 075 721,17	52 737 868,71
Umorzenia						
Stan na początek roku	0	11 970 846,40	2 794 859,05	1 698 361,66	13 678 940,88	30 143 007,99
Odpis roczny		757 664,29	174 027,36	65 099,01	897 259,10	1 894 049,76
Sprzedaż i likwidacja,			23 385,81		445 848,29	469 234,10
Stan na koniec roku	0	12 728 510,69	2 945 500,60	1 763 460,67	14 130 351,69	31 567 823,65
Wartość netto środków trwałych						
Stan na początek roku	237 884,00	18 760 593,22	746 623,44	166 622,43	2 263 774,76	22 175 497,85
Stan na koniec roku	487 145,00	18 002 928,93	633 078,23	101 523,42	1 945 369,48	21 170 045,06

c) środki trwale w budowie- zmiany w ciągu roku obrotowego

Nazwa zadania	Wartość na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku
w ramach zadania: Podniesienie jakości i dostępu do świadczonych usług medycznych SPZZOZ w Nowej Dębce				
1.Zakupy środków trwałych	0,00	435 270,26	435 270,26	0,00
2. Budowa Pawilonu Diagnostyczno-Łóżkowego z Łącznikiem	266 434,00			266 434,00
3. Modernizacja pomieszczeń i urządzeń Szpitala wynikająca z „Programu Dostosowawczego” Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 2012 r.	49 076,00			49 076,00
4.Rozbudowa i przebudowa budynku SPZ ZOZ przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 1A w Nowej Dębce	597 077,10	24 730,00		621 807,10
5.Rozbudowa i przebudowa Oddziału Pediatrycznego w SPZ ZOZ w Nowej Dębce	27 798,00			27 798,00
6.Budowa Nowego Budynku Centrum Zdrowia Psychicznego w celu poprawy jakości i dostępności świadczonych usług medycznych w SPZ ZOZ w N. Dębce		24 277,00		24 277,00
7.Przystosowanie istniejących pomieszczeń Szpitala w celu poprawy jakości i dostępności świadczonych usług medycznych (POZ, AOS,Oddział Diennej Psych. dla Dzieci i Młodzieży		30 000,00		30 000,00
8. Poprawa funkcjonowania SPZZOZ w N. Dębce poprzez rozwój usług cyfrowych		24 477,00		24 477,00
9. Poprawa dostępności do opieki Psychiatrycznej w SPZZOZ w N. Dębce poprzez CZP dla Dzieci i Młodzieży II poziom Referencyjny-Rozalin		1 040 965,02	249 261,00	791 704,02
11. Wykonanie instalacji Fotowoltaicznej w SPZZOZ w N. Dębce		24 600,00		24 600,00

12. Poprawa dostępności do opieki Psych. W SPZZOZ w N. Dębie poprzez dostosowanie infrastruktury oraz zakup wyposażenia na potrzeby CZP dla Dzieci i Młodzieży II Poziom Referencyjny-Rozalin		48 523,50		48 523,50
Łącznie	940 385,10	1 652 842,78	684 531,26	1 908 696,62

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dotyczy

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust 3 oraz 44b ust 10 ustawy o rachunkowości

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość 487 145,00 zł

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

Stan na rozpoczęcie roku: 1 558 568,06

Stan na koniec roku: 4 693 458,91

W Y K A Z
Sprzętu Obcego Używanego w SPZZOZ w Nowej Dębie na dzień 31.12.2025r.

L.p.	Nazwa urządzenia + wartość urządzenia	Właściciel	Wartość w zł (brutto)
1.	Analizator iCHROMA II n/s: IR2VB070376	Bio – Novum Sp. z o.o. ul Nowy Świat 23A/3U 20-418 Lublin	9 200,00
2.	Analizator Snibe Maglumi X6 o n/s: 0101010067012400143	P.P.H.U. „BOR-POL” ul. Przemysłowa 6, 44-153 Sośnicowice	325 000,00
3.	Aparat Alegria n/s: 281804 / 2018	CIRRO Sp. z o.o. ul. Elewatorska 58 15-620 Białystok	107 000,00
4.	Analizator SYSMEX XN-550 nr. Seryjny 14119 wartość 73 807,00 zł brutto; oraz analizatora XP-300 A2083 back-up	Sysmex Polska Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 176 02-486 Warszawa	84 293
5.	Skaner Canon Lide 210 o nr s/n KEMC 75787 - Kołyaska laboratoryjna Biosan MR-1 o nr s/n 080803044 -	EUROIMMUN POLSKA Sp. z o.o. ul. Widna 2a 50-543 Wrocław	101,77
6.	Wieloparametrowy automatyczny analizator immunologiczny - VIDAS PC ANALYSER o n/s: IVD7002533 -	bioMerieux Polska Sp.z o.o. ul. Generała Józefa Zajączka 9 01-518 Warszawa	38 850,00
7.	System automatyczny z funkcją określania lekowrażliwości w MiC - VITEK 2 Compact 30 n/s: VK2C6149	bioMerieux Polska Sp.z o.o. ul. Generała Józefa Zajączka 9 01-518 Warszawa	77 400,00

8.	Analizator mikrobiologiczny BACT/ALERT 3D 60 INSTRUMENT o n/s: 810BS2208	bioMerieux Polska Sp.z o.o. ul. Generała Józefa Zajęczka 9 01-518 Warszawa	22 125,00
9.	Automatyczny analizator koagulologiczny bioksel 6000 Nr fabryczny 413 – 194 – Aparat CC-3003 wersja pełna 318-779	„Bio-Ksel” Sp. z o.o. ul. Kaliowa 3 86-300 Grudziądz	23 000,00
10.	Komora laminarna II klasy bezpieczeństwa MSC 1,2 o n/s: 42 74 97 38	ARGENTA Sp. z o.o. Sp. K ul. Polska 114 60-401 Poznań	53 897,00
11.	Analizator biochemiczny Vitros 3400 XT analizator podstawowy S/N 34500688 – Vitros 350 S/N 27002964 / J no J34605 –system bekap –	Altium International Sp. z o.o. ul. Puławska 303 02-785 Warszawa	300 000,00
12.	Urilyzer Auto + Sed + 100 pro n/s: 120-1515 - Urilyzerd Auto - - Urilyzer Sed - - Urilyzer 100 Pro –	ALLMED AM Sp. z o.o. ul. Pawła z Krosna 7A 30-389 Kraków	70 431,53
13.	Sprzęt do wykonywania testów Polycheck: 1. Wytrząsarka (kołyska) laboratoryjna MRI (BIOSMR1-0284) 01015222050224 : 2. Skaner EPSON model V370 n/s: RZDW 098604	EMMA MDT Sp. z o.o. ul. Nałęczowska 14 20-701 Lublin	1896,51
14.	Automatyczny analizator parametrów krytycznych ABL 90 Flex Plus n/s:1393-092R0239N0012	RADIOMETER Sp. z o.o. Al. Jerozolimskie 181A 02-222 Warszawa	12 261,60
15.	ID-Piepetor FP-6 – 2 szt. 1szt. n/s: A14511561 1 szt. n/s: A14511611	DiaHem AG Diagnostic Products Schlosserstarsse 4 Ch-8180 Bülach Szwajcaria <u>Działający w Polsce poprzez:</u> DiaHem Diagnostic Products Sp. z o.o. Al. Słowackiego 64 30-004 Kraków	127,92
16.	Aparat Usg do wykonywania badań diagnostycznych wraz z zestawem głowic i oprzyrządowaniem Typ CUS-AAA50 a 450	Powiat Tarnobrzeski z siedzibą w Starostwie Powiatowym 39-400 Tarnobrzeg ul. 1 Maja 4	369 900,00
17.	Kardiomonitor Vista 120s ModA12” s/n: VFSND 2830	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	11 340,00
18.	Kardiomonitor Vista 120s ModA12” s/n: VFSNE 0379	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	11 340,00
19.	Pompa infuzyjna strzykawkowa P-500 s/n: L602201130B325	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	3 888,00

20.	Pompa infuzyjna strzykawkowa P-500 s/n: L602201113B353	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	3 888,00
21.	Aparat do tlenowej wentylacji wysokoprzepływowej AIRVO2-set (210113240449) - 1 szt. Typ: nawilżacz z generatorem wysokiego przepływu	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów Nr inv. ZK-8-80-802-849 Wojewódzkiego Magazynu Sprzętu Obrony Cywilnej Wypożyczony – Protokół Wypożyczenia Sprzętu Nr 10/2025 z dnia 27.06.2025r.	16 982,30
22.	Tomograf Komputerowy CT Scanner System Incisive CT n/s: 550466 – 1 szt. Nr inwentarzowy: 802/3899/25	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	2 598 245,28
23.	Kardiomonitor VISTA 120 model A 15” Nr aparatu: 910719315 n/s: VFSND3777	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	11 340,00
24.	Kardiomonitor VISTA 120 model A 15” Nr aparatu: 911319053 n/s: VFSND3588	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie ul. Grunwaldzka 15 35-959 Rzeszów	11 340,00
25.	Aparat Rtg z ramieniem C Ziehm Solo FD o n/s: 56393	Powiat Tarnobrzelski z siedzibą w Starostwie Powiatowym 39-400 Tarnobrzeg ul. 1 Maja 4	448 800,00
26.	Diatermia Chirurgiczna VIO 3 o n/s:	Powiat Tarnobrzelski z siedzibą w Starostwie Powiatowym 39-400 Tarnobrzeg ul. 1 Maja 4	67 182,48
27.	Sprzęt Niemedyczny - Kontener	Województwo Podkarpackie	80 811,00
	RAZEM		4 693 458,91

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.

Nie dotyczy.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Należności w pozycji z bilansu:

Stan na początek roku obrotowego **6 386 281,93 zł**
Stan na koniec roku obrotowego **6 602 902,30 zł**

Odpisy aktualizujące wartość należności - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Tytuł należności	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
z tytułu dostaw i usług	27 796,59	22 355,17	0,00	4 621,69	45 530,07

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Fundusz założycielski - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Wyszczególnienie	2024 r.	2025 r.
Stan na początek roku obrotowego	8 999 427,02	8 999 427,02
Zwiększenia	0,00	1 035 348,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	8 999 427,02	10 034 775,02

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.

Fundusz zakładu - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Wyszczególnienie	2024 r.	2025r.
Stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych 27 848 503,32 zł (strata) dotyczy naliczenia po raz pierwszy w 2009 r. rezerw na świadczenia emerytalne i podobne dla pracowników w kwocie -2.103.315,00 zł; nierozliczonego wyniku finansowego za 2015 r. w kwocie (-)295.192,41 zł, za 2016 r. w kwocie (-)1.578.092,11 zł, za 2017 r. w kwocie (-)722.055,66 zł, za 2018 r. w kwocie (-)894.434,66 zł, za 2019 w kwocie (-) 1.647.663,63 zł, za 2020 w kwocie (-)1.564.276,20 zł, za 2021 r. w kwocie (-)2.405.010,76 zł, za 2022 r. w kwocie (-) 4.339.869,34 zł oraz za 2023 r. w kwocie (-)4.238.967,58 zł. za 2024 rok w kwocie -4 913 570,13 zł oraz kwoty (-)275 658,58 zł, dot. spłaty należności nienależnie przekazanych przez NFZ (-) 1 954 018,43 zł, dot. błędnego zapisu dot. spłaty nierozliczonych środków (-) 57 320,00 zł dot. przeksięgowania wpłat z KFS na szkolenia, podwójnie ujętego w roku 2024 w przychodach, (+)516 634,18 zł dot. błędnego zmniejszenia przychodów dotyczących CZP w roku 2020, (-)641 235,35 zł dot. błędnego zapisu dot. składek ZUS z lat ubiegłych, (-) 512 557,51 zł dot. błędnego zapisu dot. odsetek kredytowych, (-) 221 900,15 zł dot. błędnego zapisu dot. spłaty odsetek nierozliczonych środków z NFZ.

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

Rezerwy - zmiany w ciągu roku obrotowego.

Rezerwy na zobowiązania	Stan na początek roku	Zwiększenia (utworzone)	Zmniejszenia (aktualizacje, wykorzystane, rozwiązane)	Stan na koniec roku
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	2 843 244,00	2 838 679,00	178 948,92	5 502 974,08
Pozostałe rezerwy na postępowania sądowe	0,00	1 142 197,65	0,00	1 142 197,65
Razem	2 843 244,00	3 980 876,65	178 948,92	6 645 171,73

REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

a) zaktualizowano rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne w związku z odprawami emerytalno-rentowymi oraz nagrodami jubileuszowymi na kwotę 2 259 730,08 zł. Rezerwy zostały naliczone na podstawie zawartej umowy z firmą KPDA Fundacja na rzecz rozwoju rachunkowości z siedzibą w Katowicach przy ulicy Chorzowskiej 108 oraz KPDA Services Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy Chorzowskiej 108

b) utworzono rezerwę na sprawy sądowe dotyczące sporu z pielęgniarkami na kwotę 1 142 197,65 zł

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

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty:

Struktura czasowa wg zapadalności:	<u>31.12.2024r.</u>	<u>31.12.2025</u>
- do 3 miesięcy	26 612 276,84	36 841 595,87
- od 3 do 6 miesięcy	0,00	0,00
- od 6 do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 1 roku	3 486 998,17	2 899 109,51
RAZEM	30 099 275,01	39 740 705,38

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

- Kredyt obrotowy nieodnawialny nr 21/4198 z dnia 20.12.2021 zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego, zabezpieczenie: weksel własny in blanco, cesja wierzytelności z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, poręczenie przez Powiat Tarnobrzeski
Aktualne zadłużenie wynosi: 2 899 109,51 zł w tym:
 - należność główna 2 386 552,00 zł
 - odsetki 512 557,21 zł
- Kredyt obrotowy odnawialny dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej nr 22/0851 z dnia 22.03.2022 zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego, na kwotę 2 000 000,00 zł, zabezpieczenie: weksel własny in blanco, cesja wierzytelności z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, poręczenie przez Powiat Tarnobrzeski
Zadłużenie na 31.12.2025 r wyniosło 1 999 234,08 zł.

Odsetki od kredytu odnawialnego za 2025 rok: 174 744,45 zł.

- Kredyt rewalwingowy nr 10002841/32/K/Re/25 z dnia 26.05.2025 r. zaciągnięty w Banku Spółdzielczym na kwotę 8 000 000,00 zł, zabezpieczenie: weksel własny in blanco, poręczenie przez Powiat Tarnobrzeski
Zadłużenie na 31.12.2025 r wyniosło 8 000 000,00 zł.
Odsetki od kredytu rewalwingowego za 2025 rok wyniosły: 50 815,05 zł.

Zabezpieczenia na majątku w związku z posiadanymi pożyczkami i kredytami:

- weksel własny in blanco,
- cesja wierzytelności z kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia
- poręczenie przez Powiat Tarnobrzeski

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych; w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Czynne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe:	<u>B.O na 2025</u>	<u>B.Z. na 2025</u>
- ubezpieczenie komunikacyjne	9 943,74	14 200,24
- usługi informatyczne	37 696,05	30 639,31
- materiały niemedyczne	80,00	2 100,20
- usługi niemedyczne	69 897,10	83 762,20
- składki ZUS z lat ubiegłych	769 935,35	0,00
- odsetki od zobowiązań kredytowych	697 084,17	0,00
- spłata zobowiązań dotyczących NFZ z lat ubiegłych	2 355 381,70	0,00
RAZEM	3 940 018,11	130 701,95

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów:	<u>B.O na 2025</u>	<u>B.Z. na 2025</u>
RAZEM	17.676.450,76	16 565 820,37

Szczegółowy opis dotyczący pozostałych przychodów i kosztów zawiera poniższa tabela.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 845

LP	Nazwa	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Krótkoterminowe	Długoterminowe
1	Dotacja Starostwo Powiatowe TBG	8 613 338,38	25 000,00	552 604,82	8 085 733,56	557 604,82	7 528 128,74
2	Dotacja Gmina Nowa Dęba	679 089,99	150 000,00	134 471,29	694 618,70	164 471,29	530 147,41
3	Dotacja Rezerwa Budżetowa	855 209,57	-	388 095,77	467 113,80	388 095,77	79 018,03
4	Srodki UE ZPORR	57 412,04	-	10 517,12	46 894,92	10 517,12	36 377,80
5	Dotacja PFRON	1 639,54	-	70,08	1 569,46	70,08	1 499,38
6	Dotacja PSIM	24 506,87	-	816,96	23 689,91	816,96	22 872,95
7	Dary różne	2 280,00	3 200,00	1 566,64	3 913,36	2 206,64	1 706,72
8	Srodki trw WOSP	-	176 231,00	16 826,70	159 404,30	35 200,00	124 204,30
9	Dary SKPSZ	12 268,04	38 999,40	6 381,93	44 885,51	13 981,93	30 903,58
10	Dotacja UE Onkologia	116 632,49	-	5 325,96	111 306,53	5 325,96	105 980,57
11	Dotacje PZU	41 521,16	10 000,00	12 500,00	39 021,16	14 500,00	24 521,16
12	Dotacja Gmina Majdan Król	11 410,16	-	3 319,94	8 090,22	3 319,94	4 770,28
13	Srodki UE Ciąg Piesznych	10 202,16	-	998,14	9 204,02	998,14	8 205,88
14	Dotacja Gmina Grębów	5 749,80	-	3 000,00	2 749,80	2 749,80	-
15	Dotacja NFZ Rzeszów	353 733,21	-	168 370,30	185 362,91	168 370,30	16 992,61
16	Dotacja WFOŚiGW	201 265,37	-	5 695,34	195 570,03	5 695,34	189 874,69
17	Darowizna FENIX Metal	19 942,96	-	8 094,76	11 848,20	8 094,76	3 753,44
18	Dotacja Gmina Gorzyce	7 383,98	-	4 899,89	2 484,09	2 484,09	-
19	Dotacja Gmina Baranów	7 613,82	-	4 931,96	2 681,86	2 681,86	-
20	Dobudowa OAIT UE	3 974 700,55	-	115 768,07	3 858 932,48	115 768,07	3 743 164,41
21	Dotacja MZ	143 333,27	-	56 000,01	87 333,26	56 000,01	31 333,25
22	Dotacja Fundusz Sprawiedl	5 000,12	-	4 430,43	569,69	569,69	-
23	Darowizna Zakł Chem.Siarkopol	58 839,85	-	26 756,07	32 083,78	26 756,07	5 327,71
24	Podkarpacki Urząd Woj	331 033,78	-	20 451,95	310 581,83	20 451,95	290 129,88
25	PKS TBG	14 211,83	-	3 106,22	11 105,61	3 106,22	7 999,39
26	Fundacja PKP	5 070,60	-	2 999,99	2 070,61	2 070,61	-
27	Dotacja Gmina Padew Nar	1 833,46	-	999,96	833,50	833,50	-
28	Agencja Rozw.Przemys	18 333,46	-	9 999,96	8 333,50	8 333,50	-
29	Fundacja PGE	27 918,98	-	8 792,76	19 126,22	8 782,76	10 343,46
30	Polpharma	-	23 005,00	766,82	22 238,18	5 366,82	16 871,36
31	Warta SA	-	35 880,00	1 976,68	33 903,32	9 152,68	24 750,64
32	Broker Toruń EiB	1 333,16	10 000,00	1 633,41	9 699,75	3 633,41	6 066,34
33	Dezamet darow	25 533,46	-	4 899,96	20 633,50	4 899,96	15 733,54
34	Pilkongton	0,20	-	-	0,20	-	0,20
35	Darowizny os Fizyczne	-	4 499,00	374,90	4 124,10	374,90	3 749,20
	Razem	15 628 342,26	476 814,40	1 587 444,79	14 517 711,87	1 653 284,95	12 864 426,92

Rozliczenie międzyokresowe kosztów w kwocie 2 048 108,50 zł dotyczy naliczonej rezerwy na premię dotyczącej programu pilotażowego w ramach Centrum Zdrowia Psychicznego.

15. Powiązanie 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 długo- i krótkoterminową.-

- Kredyt obrotowy nieodnawialny nr 21/4198 z dnia 20.12.2021 zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego.
Aktualne zadłużenie wynosi: 2 899 109,51 zł w tym:
 - należność główna 2 386 552,00 zł
 - odsetki 512 557,21 zł

- Kredyt obrotowy odnawialny dla podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej nr 22/0851 z dnia 22.03.2022 zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego.
Zadłużenie na 31.12.2025 r wyniosło 1 999 234,08 zł.
Odsetki od kredytu odnawialnego za 2025 rok: 174 744,45 zł.
- Kredyt rewolwingowy nr 10002841/32/K/Re/25 z dnia 26.05.2025 r. zaciągnięty w Banku Spółdzielczym na kwotę 8 000 000,00 zł.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych , w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazywanych 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.-

Nie dotyczy

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej:

Nie dotyczy

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia wartości godziwej nie pochodzą z aktywnego rynku -

Nie dotyczy

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

Nie dotyczy

c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy

17a. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art 28m ust.1 pkt 2 updop- w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek

Nie dotyczy

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust.1 Prawa bankowego: 0,00 zł

b) art. 3 b ust.1 ustawy o spółdzielczych kasach oszczędnościowo- kredytowych : nie dotyczy

19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług: nie dotyczy.

20. Objaśnienia do instrumentów finansowych: nie dotyczy

DZIAŁ II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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.**

Wyszczególnienie	<u>31.12.2024r.</u>	<u>31.12.2025r.</u>
Przychód ze sprzedaży usług	88 286 648,11	95 793 747,56
Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	-375 897,15	-2 646 644,72
Ogółem przychody	87 910 750,96	93 147 102,84

W roku bieżącym nie zaniechano żadnego rodzaju działalności.

W roku następnym jest planowane zaprzestanie działalności dotyczącej Oddziału Neonatologicznego oraz Ginekologiczno-Położniczego.

Wartość przychodów uzyskiwanych przez SPZ ZOZ w Nowej Dębie dotyczy przede wszystkim sprzedaży finansowanej przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Ponadto szpital osiąga przychody m.in. ze sprzedaży usług diagnostycznych, wynajmu pomieszczeń, powierzchni reklamowych.

2. **W przypadku jednostek, które sporządzają rzis w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.**

Wyszczególnienie	<u>31.12.2024 r.</u>	<u>31.12.2025 r.</u>
Amortyzacja	2 320 236,96	2 076 497,92
Zużycie materiałów i energii	9 545 844,41	10 218 777,83
Usługi obce	32 108 276,37	35 772 818,26
Podatki i opłaty	382 911,90	400 473,77
Wynagrodzenia	42 108 696,80	48 627 128,87
Świadczenia na rzecz pracowników	8 316 000,55	9 420 291,73
Pozostałe koszty rodzajowe	264 368,68	319 161,35
RAZEM KOSZTY RODZAJOWE	95 046 335,67	106 835 149,73

3. **Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe**

W roku 2025 nie zostały utworzone odpisy

4. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:**

W roku 2025 nie zostały utworzone odpisy

5. **Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.**

W roku następnym jest planowane zaprzestanie działalności dotyczącej Oddziału Neonatologicznego oraz Ginekologiczno-Położniczego.

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

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto zostało pokazane w tabeli w formie ustrukturyzowanej.

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

Nie dotyczy

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; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Nakłady na:	Poniesione w 2025 r.	Planowane nakłady na 2026 r.
1. Wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania	3 567,00 zł	-----
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania	977 981,77 zł	11 737 115,00 zł
- w tym służące ochronie środowiska		-----
- w tym niskowartościowe środki trwałe	87 666,51 zł	
3. Środki trwałe w budowie	968 311,52 zł	
-w tym służące ochronie środowiska		16 348 776,00 zł
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		
5. Darowizny środków trwałych i nieodpłatnego otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie	1 253 778,40 zł	
RAZEM	1 949 860,29 zł	28 085 891,00 zł

Planowane nakłady finansowe na 2026 roku wynikają z zatwierdzonego przez Radę Społeczną Szpitala oraz Dyrektora SPZ ZOZ w Nowej Dębie planu finansowego na 2026 roku.

Środki finansowe na zakupy i inwestycje w 2026 roku pochodzić będą ze środków pochodzących z Krajowego Planu Odbudowy, środków unijnych oraz programu FENIX.

Ponadto SPZ ZOZ w Nowej Dębie zabiega o pozyskanie dotacji z Ministerstwa Obrony Narodowej.

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

Nie dotyczy

11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art 33. ust. 2 uor do wnip

Nie dotyczy

12. Wartość żywności przekazywanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z 19.07.2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności(DzU poz 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art 5 tej ustawy

Nie dotyczy

DZIAŁ III. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY

Nie dotyczy

DZIAŁ IV. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, należy dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny

Środki pieniężne na początek okresu wyniosły 61 652,73 zł

Środki pieniężne na koniec okresu: 697 453,93 zł

w tym o ograniczonej możliwości dysponowania: 72 765,35 zł, które dotyczą rachunku socjalnego oraz rachunku zabezpieczeń

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (poz. A II 9) została skorygowana o kwotę otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych.

W pozycji inne korekty (A II 10) uwzględniono korektę błędów z lat ubiegłych.

A.II.1.	<u>Amortyzacja</u>	<u>Kwota</u>
	- wyposażenie	58 251,51
	- środki trwałe	2 018 246,41
	razem	2 076 497,92
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	<u>Kwota</u> 0,00
A.II.5.	<u>Zmiana stanu rezerw</u>	<u>Kwota</u>
	stan rezerw na początek roku	2 843 244,00
	stan rezerw na koniec roku	6 645 171,73
	zmiana	3 801 927,73
A.II.6.	<u>Zmiana stanu zapasów</u>	<u>Kwota</u>
	stan zapasów na początek roku	1 255 424,03
	stan zapasów na koniec roku	1 196 079,24
	zmiana	59 344,79
A.II.7.	<u>Zmiana stanu należności</u>	<u>Kwota</u>
	stan bilansowy należności krótkoterminowych na początek roku	6 386 281,93
	stan bilansowy należności krótkoterminowych na koniec roku	6 602 902,30
	zmiana	-216 620,37
A.II.8.	<u>Zmiana stanu zobowiązań</u>	<u>Kwota</u>
	stan zobowiązań długo i krótkoterminowych. na początek roku	30 120 775,67
	stan zobowiązań długo i krótkoterminowych. na koniec roku	39 807 127,06
	zmiana	9 686 351,39
	w tym:	
	a) stan zobowiązań krótkoterminowych na początek roku	26 633 777,50
	stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec roku	36 908 017,55
	zmiana	10 274 240,05

	b) stan zobowiązań krótkoterminowych kredytowych na początek roku	1 645 248,54
	stan zobowiązań krótkoterminowych kredytowych na koniec roku	9 999 234,08
	zmiana	8 353 985,54
	c) stan zobowiązań długoterminowych kredytowych na początek roku	3 486 998,17
	stan zobowiązań długoterminowych kredytowych na koniec roku	2 899 109,51
	zmiana	- 587 888,66
	d) Stan zobowiązań inwestycyjnych na początek roku	34 856,50
	Stan zobowiązań inwestycyjnych na koniec roku	227 583,62
	zmiana	- 192 727,12
A.II.9.	<u>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</u>	<u>Kwota</u>
	a) stan rozliczeń międzyokresowych biernych na początek roku	17 676 450,76
	stan rozliczeń międzyokresowych biernych na koniec roku	16 565 820,37
	zmiana	-1 110 630,39
	b) stan rozliczeń krótkoterminowych czynnych na początek roku	3 940 018,11
	stan rozliczeń krótkoterminowych czynnych na koniec roku	130 701,95
	zmiana	3 809 316,16
	c) zwiększenie przychodów przyszłych okresów z dotacji i darowizn	-476 814,40
		0,00
	korekta działalności operacyjnej	0,00
	<u>Razem A.II.9:</u>	2 221 871,37
B.I.1	<u>Wpływy-zbycie rzeczowych aktywów trwałych</u>	<u>Kwota</u>
		0,00
B.II.1.	<u>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych</u>	<u>Kwota</u>
	Zakupy dotyczące środków trwałych, WNIP oraz środków trwałych w budowie	696 081,89
	+ zwiększenie środków trwałych	890 315,26
	+zwiększenie niskowartościowych środków trwałych	87 666,51
	+ zwiększenie WNIP	3 567,00
	+ zwiększenie środków trwałych w budowie	968 311,52
	- darowizny środków trwałych	- 1 253 778,40
C.I.4	<u>Inne wpływy finansowe</u>	<u>Kwota</u>
		220 000,00
	Otrzymane dotacje	220 000,00
	<u>Otrzymana kwota na pokrycie straty z lat ubiegłych</u>	<u>Kwota</u>
		0,00
E.III	<u>Bilansowa zmiana środków pieniężnych</u>	<u>Kwota</u>
		635 801,20

Stan środków pieniężnych na rachunku VAT na dzień 31.12.2025 r. wynosi **0,00** zł.

DZIAŁ V. OBJAŚNIENIA DO NIEKTÓRYCH UMÓW ISTOTNYCH TRANSAKCJI I ZAGADNIEN OSOBOWYCH

- 1. Informacje 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.**

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nie zawierał w 2025 roku umów, których charakter, albo cele gospodarcze nie zostałyby ujęte w bilansie za 2025 rok. Wszystkie podpisane umowy miały podobny charakter jak umowy zawierane na realizację świadczeń zdrowotnych w latach ubiegłych.

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie nie jest jednostką powiązaną z innymi jednostkami.

- 2. Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 19.07.2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

Nie dotyczy

- 3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.**

	<u>Rok poprzedni</u>	<u>Rok bieżący</u>
	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Pracownicy działalności podstawowej	311,81	312,27
Pozostali - stanowiska robotnicze i pokrewne	51,52	53,07
RAZEM:	363,33	365,34

- 4. Informacje 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.**

Nie dotyczy

- 5. Informacje o 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**

Nie dotyczy

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) badanie ustawowe w rozumieniu art 2 pkt 1 uobr,

Umowa została zawarta z firmą: Kancelaria Biegłego Rewidenta REGINA FIAŁKOWSKA. z siedzibą 37-450 Stalowa Wola, ul.Ofiar Katynia 33/3 NIP 865-16-25-248, REGON 831379223. Kwota wynagrodzenia wynosi 17 220,00 brutto zł za rok obrotowy, a termin płatności to: 60 dni po przekazaniu zamawiającemu „sprawozdania z badania”wraz z fakturą

b) inne usługi atestacyjne- nie dotyczy

c) usługi doradztwa podatkowego- nie dotyczy

d) pozostałe usługi – nie dotyczy

DZIAŁ 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 z podziałem ich kwot i rodzaju

W roku 2025 wprowadzono istotne zmiany dotyczące błędów lat ubiegłych mających wpływ na wynik finansowy lat ubiegłych:

- Wyksięgowano nieprawidłowy zapis dotyczący zwrotu środków do NFZ z tytułu niewykonania ryczału za 2023 rok (par. 3b umowy) oraz za 2024 rok (par. 3a umowy) w kwocie 1 954 018,43 za lata 2023 i 2024. Wprowadzony zapis obciąża wynik finansowy lat ubiegłych czyli powiększa stratę.
- Ponadto skorygowano zapis z 2020 roku dotyczący przychodów i należności związanych z pilotażem CZP na kwotę 516 634,18 i poprawiono wynik finansowy lat ubiegłych.
- Ponadto wyksięgowano zapis odnoszący się do nienależnie przekazanych przez NFZ środków na certyfikat laboratoryjny Q1iQ2 - Szpital za późno przekazał certyfikaty dotyczące laboratorium. Kwota zwrotu 275 658,58 zł i zaksięgowano go na rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych czyli ujęto w stratach lat ubiegłych.
- Ponadto z uwagi na podwójne zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpłaty z Krajowego Funduszu Szkoleniowego przekazanego przez PUP Tamobrzeg w 2024 roku na szkolenia dot. roku 2024 na wartość 57 320,00 zł i zaksięgowano go na rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych.
- Wyksięgowano nieprawidłowy zapis dotyczący odsetek dot. środków do NFZ z tytułu niewykonania ryczału za 2023 rok (par. 3b umowy) oraz za 2024 rok (par. 3a umowy) w kwocie 221 900,15zł. Wprowadzony zapis obciąża wynik finansowy lat ubiegłych czyli powiększa stratę.
- Wyksięgowano nieprawidłowy zapis dotyczący układu ratalnego składek ZUS z lat ubiegłych w kwocie 641 235,35 zł Wprowadzony zapis obciąża wynik finansowy lat ubiegłych, czyli powiększa stratę.
- Ponadto wyksięgowano nieprawidłowy zapis dot. odsetek kredytu długoterminowego w kwocie 512 557,51 zł i zaksięgowano go na rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych czyli ujęto w stratach lat ubiegłych.

Powyższe błędy są znaczące i wynikają z nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych poszczególnych przychodów i kosztów.

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

1. W sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy nie ma istotnych zdarzeń dotyczących lat ubiegłych oprócz tych wymienionych w punkcie dotyczącym błędów..
2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.

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

Z dniem 01 stycznia 2025 r. SPZZOZ wprowadził nową politykę rachunkowości. Nowa polityka reguluje i porządkuje zapisy dotyczące poszczególnych aktywów i ich wyceny. Została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora SPZZOZ w Nowej Dębie w grudniu 2025 roku.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Wszelkie informacje dotyczące lat ubiegłych ujęte zostały w pkt. VI I

DZIAŁ VII. OBJAŚNIENIE POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

Nie dotyczy

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Nie dotyczy

3. Wykaz spółek(nazwa i siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organach stanowiących spółki

Nie dotyczy

DZIAŁ VIII. INFORMACJE POŁĄCZENIA SPÓŁEK

1. W roku sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostki z żadną inną jednostką.

DZIAŁ VIII. INFORMACJE O POŁĄCZENIU SPÓŁEK

Nie dotyczy

DZIAŁ IX. NIEPEWNOŚĆ I ZAGROŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

1. W świetle posiadanych przez Dyрекcję informacji nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę w roku 2026.

DZIAŁ X. INNE INFORMACJE ISTOTNE DLA ZROZUMIENIA SYTUACJI JEDNOSTKI

W przypadku, gdy inne informacje, niż wymienione powyżej, mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.

1. Nie są znane Dyrekcji żadne inne informacje, niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nowa Dęba, 22.04.2026

Marta Piskór
Główny Księgowy

Marek Gronkowski
Dyrektor SPZZOZ w Nowej Dębie

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2026-04-22 12:32:54	Marta Piskór
2026-04-22 12:54:48	Marek Jan Gronkowski

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA **Z BADANIA**

Dla Zarządu Powiatu Tarnobrzeskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Nowej Dębie** z siedzibą: 39-460 Nowa Dęba ul. Marii Skłodowskiej – Curie 1a (**dalej „Szpital”**), które składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- 2) bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **31 792 854,67 zł**;
- 3) rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025r., wykazującego **stratę** netto w wysokości: **13 411 536,19 zł**;
- 4) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025r., wykazującego **zmniejszenie** kapitału własnego o kwotę: **15 522 244,03 zł**;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r., wykazującego **zwiększenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **635 801,20 zł**;
- 6) oraz dodatkowych informacji i objaśnień;
(dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2025r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz jego statutem;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2024r. poz. 1035 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Szpitala zgodnie z „Podręcznikiem Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

firma audytorska pozostali niezależni od Szpitala zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie - Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową Szpitala, o czym świadczą n/w dane:

- niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31-12-2025r. w kwocie 28 280 880,13 zł,
- niepokryta strata z lat ubiegłych na dzień 31-12-2025r. w kwocie (-)27 848 503,32 zł,
- ujemny kapitał własny na dzień 31-12-2025r. w kwocie (-)31 225 264,49 zł, co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane przez Szpital aktywa na dzień 31-12-2025r. o kwotę 31 225 264,49 zł.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tych spraw.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmyślenia, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Szpitala;

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora Szpitala zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Szpitala do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli ujawnienia są nieadekwatne modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Szpital zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Szpital nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Niniejsze „Sprawozdanie z badania” zostało wydane o rocznym sprawozdaniu finansowym Szpitala za 2025r., sporządzonym w postaci elektronicznej i podpisanym przez osoby uprawnione w dniu 22-04-2026r., uwzględniającym korekty wprowadzone w toku badania sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta.

REGINA FIAŁKOWSKA
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3
NIP 8651625248, REGON 831379223
Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2948

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Regina Fiałkowska.

Działająca w imieniu firmy REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA z siedzibą: 37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2948, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

Regina Fiałkowska

Nr w rejestrze 832



Signed by /
Podpisano przez:

Regina Fiałkowska

Date / Data: 2026-
04-23 20:15

Stalowa Wola

Data sporządzenia sprawozdania z badania: 23 kwiecień 2026 r.