

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Skale
Marzena Grachowska

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

1. The first part of the document is a list of the names of the members of the committee who have been appointed to study the problem of the...
2. The second part of the document is a list of the names of the members of the committee who have been appointed to study the problem of the...
3. The third part of the document is a list of the names of the members of the committee who have been appointed to study the problem of the...

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

Siedziba: Słomnicka 69/, 32-043 Skala

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8621Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6772118868

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000014082

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

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

1. Środki trwałe

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

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

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

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

e. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się wg ekonomicznej użyteczności posiłkując się stawkami przewidzianymi w załączniku do ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.Dz.U.2025 poz. 278).

2. Wartości niematerialne i prawne

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

utraty wartości.

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

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

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

- oprogramowanie komputerowe 50%
- pozostałe 20%

3. Środki trwałe w budowie

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

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

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

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

5. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe ewidencjonowane są następująco:

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

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

6. Rzeczowe aktywa obrotowe

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

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

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

7. Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki ewidencjonowane są wg wartości nominalnej, a na dzień bilansowy wg kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych. Odsetki od nieterminowych płatności lub udzielonych pożyczek są naliczane w trakcie roku po zapłacie należności głównej, a na koniec roku memoriałowo, jeśli ich wartość jednorazowo, z tym samym kontrahentem, przekracza kwotę 10zł.

Naliczone odsetki odnoszone są na przychody finansowe i obejmowane odpisem aktualizującym. Odpis jest rozwiązywany w dacie zapłaty lub w wyniku umorzenia. Z uwagi na czas pracownika oraz koszt wysyłki noty, odsetek ustawowych od nieterminowych płatności nie nalicza się, jeżeli ich wartość nie przekracza jednorazowo kwoty 10 zł.

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

8. Zobowiązania

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

9. Rezerwy

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

10. Kapitał (fundusz) własny

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

Ustalenia wyniku finansowego:

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

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

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

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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

Jednostka przy prowadzeniu rachunkowości korzysta z następujących uproszczeń:

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

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	6 769 949,55	4 790 287,83
I. Wartości niematerialne i prawne		11 278,48
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		11 278,48
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 768 641,78	4 774 298,78
1. Środki trwałe	6 201 217,53	3 869 182,69
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	35 429,20	35 429,20
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii łądowej i wodnej	5 230 694,98	3 208 603,80
c) urządzenia techniczne i maszyny	323 005,05	104 987,53
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	612 088,30	520 162,16
2. Środki trwałe w budowie	567 424,25	905 116,09
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	1 307,77	
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 307,77	
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	1 307,77	
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe	1 307,77	
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 710,57
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		4 710,57
B. AKTYWA OBROTOWE	3 200 406,65	3 264 840,53
I. Zapasy	42 004,48	45 001,11
1. Materiały	42 004,48	45 001,11
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 988 747,10	2 011 329,79
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 988 747,10	2 011 329,79
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 979 796,23	2 001 842,65
- do 12 miesięcy	1 979 796,23	2 001 842,65
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	8 950,87	9 487,14
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 118 174,23	1 180 093,84

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 118 174,23	1 180 093,84
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 118 174,23	1 180 093,84
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	209 879,03	39 093,84
- inne środki pieniężne	908 295,20	1 141 000,00
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51 480,84	28 415,79
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	9 970 356,20	8 055 128,36

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 160 007,26	4 795 538,90
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 056 659,62	1 056 659,62
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 738 879,28	3 061 714,69
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	364 468,36	677 164,59
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 810 348,94	3 259 589,46
I. Rezerwy na zobowiązania	907 583,24	676 425,68
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	907 583,24	676 425,68
- długoterminowa	740 184,23	557 427,16
- krótkoterminowa	167 399,01	118 998,52
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 778 076,41	1 513 755,10
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 756 470,54	1 490 290,40
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	883 859,82	731 810,95
- do 12 miesięcy	883 859,82	731 810,95
- 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	416 437,46	380 473,47
h) z tytułu wynagrodzeń	444 205,92	368 674,34
i) inne	11 967,34	9 331,64
4. Fundusze specjalne	21 605,87	23 464,70
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 124 689,29	1 069 408,68
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 124 689,29	1 069 408,68
- długoterminowe	1 973 854,40	940 493,58
- krótkoterminowe	150 834,89	128 915,10
PASYWA RAZEM	9 970 356,20	8 055 128,36

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 786 374,26	13 974 533,55
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 890 310,82	13 977 601,66
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-231 157,56	-132 550,11
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	127 221,00	129 482,00
B. Koszty działalności operacyjnej	15 729 693,72	13 586 186,08
I. Amortyzacja	458 520,67	394 372,69
II. Zużycie materiałów i energii	721 247,63	596 504,86
III. Usługi obce	8 232 083,09	7 067 884,45
IV. Podatki i opłaty, w tym:	20 644,75	21 899,33
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	5 215 747,75	4 566 735,55
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 026 049,97	888 357,05
- emerytalne	428 223,81	371 732,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	55 399,86	50 432,15
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	56 680,54	388 347,47
D. Pozostałe przychody operacyjne	443 706,22	409 487,74
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	226 181,35	207 256,84
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	217 524,87	202 230,90
E. Pozostałe koszty operacyjne	157 991,61	151 652,75
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	157 991,61	151 652,75
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	342 395,15	646 182,46
G. Przychody finansowe	22 073,21	31 218,17
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:	22 073,21	31 218,17
- 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		236,04
I. Odsetki, w tym:		0,36
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		235,68
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	364 468,36	677 164,59
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	364 468,36	677 164,59

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	364 468,36	677 164,59
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	170 205,35	
Pozostałe		
Przychody z tytułu rozliczenia amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów (art. 12 ust. 4 pkt. 6 lit. A)	139 366,57	
- z innych źródeł przychodów	139 366,57	
Dotacje "bieżące" otrzymane z UE i innych środków zagranicznych bezzwrotnej pomocy (art. 17 ust. 1 pkt. 23)	25 941,65	
- z innych źródeł przychodów	25 941,65	
Dotacje "bieżące" otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 17 ust. 1 pkt. 47)	4 897,13	
- z innych źródeł przychodów	4 897,13	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	8 096,00	
Pozostałe		
Naliczone ale nieotrzymane dofinansowanie z PFRON do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych (art. 12 ust. 3e)	8 096,00	
- z innych źródeł przychodów	8 096,00	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	191 272,57	
Pozostałe		
Amortyzacja od nieruchomości i środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych innymi środkami (art. 16 ust. 1 pkt. 48)	165 304,57	
- z innych źródeł przychodów	165 304,57	
Koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych (art. 16 ust. 1 pkt. 58)	25 968,00	
- z innych źródeł przychodów	25 968,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	245 931,73	
Pozostałe		
Niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wynagrodzenia (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	212 360,63	

- z innych źródeł przychodów	192 360,63
Nieopłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	33 571,10
- z innych źródeł przychodów	29 710,60
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	209 118,28
Pozostałe	
Wypłacone po terminie wynagrodzenia należne za poprzedni okres (art. 15 ust. 4g)	180 416,85
- z innych źródeł przychodów	180 416,85
Opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek wyłączone z kosztów roku ubiegłego na podstawie art. 16 ust. 12 pkt 57a i art. 16 ust. 7d, w tym także składek na FP,FS, FGŚP (art. 15 ust. 4h)	28 701,43
- z innych źródeł przychodów	28 701,43
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	414 253,03
Pozostałe	
Dochody wolne od podatku przeznaczone na działalność statutową (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	414 253,03
- z innych źródeł przychodów	40 944,01
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	
K. Podatek dochodowy	

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

SF_2025_Informacja_dodatkowa_i_objasniania_do_Spraw.pdf

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale

ul. Słomnicka 69

32-043 Skala

NIP 6772118868

**Informacja dodatkowa i objaśnienia
do Sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2025**

Objaśnienia do bilansu (Ustęp 1)

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

W 2025r. SPZOZ w Skałe zakupił:

a) Niskocenne składniki majątku (amortyzacja jednorazowa):

I.	Urządzenia techniczne i maszyny NSM	4 237,89
A.	Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV	2 999,95
1	Drukarka	904,05
2	Osuszacz	1 444,00
3	Skaner	651,90
B.	Urządzenia Techniczne gr. VI	1 237,94
1	Pralka	1 237,94
II.	Pozostałe środki trwałe NSM	20 991,85
A.	Narzędzia, przyrządy, wyposażenie gr. VIII	20 991,85
1	Fartuch ochronny RTG (3 szt.)	3 332,81
2	Fotel obrotowy (5 szt.)	6 440,29
3	Krzesło	1 048,71
4	Stelaż na worek na śmieci	1 362,46
5	Stół rehabilitacyjny (5 szt.)	4 043,03
6	Tablica informacyjna o dofinansowaniu	1 434,18
7	Wózek do butli tlenowej	633,45
8	Wózek inwalidzki	650,00
9	Wózek serwisowy	1 192,92
10	Zestaw stolików	854,00
	RAZEM	25 229,74

b) Środki trwałe (amortyzacja jednorazowa):

I.	Urządzenia techniczne i maszyny RZMT	19 101,08
A.	Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV	10 463,44
1	Drukarka	1 820,40
2	Osuszacz	1 899,00
3	Pompa ssąca	2 371,44
4	Tablet	2 749,00
5	Urządzenie wielofunkcyjne	1 623,60
B.	Urządzenia Techniczne gr. VI	8 637,64
1	Drukarka fiskalna (2 szt.)	6 337,54
2	System kontroli dostępu	2 300,10
II.	Pozostałe środki trwałe RZMT	15 953,91
A.	Narzędzia, przyrządy, wyposażenia gr. VIII	15 953,91
1	Biurko	1 570,00
2	Fotel obrotowy (2 szt.)	3 154,34
3	Krzesło (2 szt.)	2 097,38
4	Nadstawka do biurka	2 000,00
5	Szafa ubraniowa (4 szt.)	2 756,00

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2025

6	Wolnostojąca zewnętrzna gablota	2 349,30
7	Zinywarka	2 026,89
	RAZEM	35 054,99

c) Środki trwale (amortyzacja liniowa):

I.	Budynki, lokale i obiekty inż., lądowej i wodnej RZMT	42 342,75
A.	Budowle gr. II	42 342,75
1	Plac parkingowy	42 342,75
I.	Urządzenia techniczne i maszyny RZMT	260 131,97
A.	Maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania gr. IV	41 205,00
1	Komputer (10 szt.)	41 205,00
B.	Urządzenia Techniczne gr. VI	218 926,97
1	Stacja uzdatniania wody	5 166,00
2	System alarmowy	4 020,87
3	System klimatyzacyjny	50 460,39
4	Urządzenie dźwigowe	142 182,71
5	Urządzenie kompensacyjne mocy biernej	17 097,00
II.	Pozostałe środki trwale RZMT	302 695,61
A.	Narzędzia, przyrządy, wyposażenia gr. VIII	302 695,61
1	Aparat pantomograficzny	91 800,00
2	Fotele obrotowe (5 szt.)	6 440,28
3	Krzeseł (14 szt.)	25 065,43
4	Monitor medyczny	4 309,20
5	Myjnia- dezynfektor	27 502,00
6	Szafka z roletą	5 000,00
7	Tympanometr	21 060,00
8	Unit stomatologiczny	31 794,50
9	Zbiornik bezieisnieniowy na ciekły azot	6 499,99
10	Zestaw ławek	8 435,21
11	Zestaw mebli (9 kompl.)	74 789,00
	RAZEM	605 170,33

d) Wartości niematerialne i prawne (amortyzacja jednorazowa):

I.	Wartości niematerialne i prawne	2 232,45
1	MS Office Home and Busines (2szt.)	2 232,45
	RAZEM	2 232,45

Łączna kwota zakupionych składników majątku wyniosła **667 687,51 zł.**

W lipcu 2025 r. zakończono dwuletnią inwestycję pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku Ośrodka Zdrowia w Cianowicach polegająca na przebudowie schodów wewnętrznych, przebudowie ścian wewnętrznych, przebudowie instalacji wewnętrznych wod.-kan., c.o., elektrycznej oraz budowie nowego fragmentu budynku z wejściem głównymi budowie szybu windowego wraz z zagospodarowaniem terenu przy dobudowanej części budynku i przebudową kabla ziemnego światłowodowego na dz. nr 401/5 w m. Cianowice, gm. Skala, ul. Krakowska 250”. Całkowita wartość zrealizowanego projektu wyniosła:

2 561 936,41 zł, z czego **550 000,00** zł sfinansowano ze środków dotacji Gminy Skala, a **720 882,23** zł ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), pozostałą część sfinansował SPZOZ w Skale ze środków własnych. Inwestycja obejmowała min: zakup i montaż windy – 142 182,71 zł; zakup środków trwałych, w tym m.in. 9 szt. zestawów komputerowych, zestaw mebli – 112 373,50 zł; system klimatyzacyjny – 50 460,39 zł; oraz wydatki w wysokości 2 108 886,32 zł, które zwiększyły wartość początkową budynku i obejmowały przebudowę schodów wewnętrznych, przebudowę ścian wewnętrznych, oraz instalacji wewnętrznych wod.-kan., c.o., elektrycznej oraz budowie nowego fragmentu budynku z wejściem głównym, a także zagospodarowanie terenu wokół budynku w tym wykonanie nowej, przepuszczalnej nawierzchni parkingu obok Ośrodka Zdrowia w Cianowicach oraz rewitalizację terenu zielonego.

Jednostka zawarła umowę dzierżawy działki z przeznaczeniem na utworzenie parkingu dla pracowników oraz pacjentów Ośrodka Zdrowia w Cianowicach. W celu dostosowania terenu do funkcji parkingowej poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości **42 342,75** zł.

W sierpniu 2025r. rozpoczęto prace inwestycyjne dotyczące zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku Przychodni Rejonowej w Skale, instalacji wewnętrznych wod.-kan., c.o., elektrycznej, wentylacji mechanicznej, rozbudowa polegającej na budowie klatki schodowej, szybu windowego, nowych pomieszczeń wraz z instalacjami wewnętrznymi wod.-kan., c.o., elektryczną, budowa instalacji odgromowej na nowej, budowa: linii kablowej zasilającej, fragmentu kanalizacji sanitarnej i deszczowej, układu komunikacyjnego na działkach nr 1281/3 i 1284/3 w miejscowości Skala, obr. 0013, ul. Słomnicka 69, gmina Skala”. Planowana wartość całej inwestycji: **1 983 455,47** zł w,

tym zakup pierwszego wyposażenia i zakup sprzętu medycznego. Przewidywany termin zakończenia prac remontowych: listopad 2026 r. Inwestycja jest finansowana z dwóch źródeł zewnętrznych:

- środków dofinansowania w ramach projektu grantowego nr: FEMP.05.11-IZ.00-0436/24 realizowany w ramach programu Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021-2027 (FEMP) w kwocie: **1 553 090,66** zł
- PFRON (umowa wieloletnia)- w roku 2025: **21 987,57** zł.

Pozostała kwota wydatków zostanie sfinansowana ze środków własnych SPZOZ.

W ramach inwestycji, w roku 2025 wykonano prace na kwotę: **456 355,25** zł, częściowo sfinansowane ze środków FEMP w kwocie: **384 534,91** zł oraz ze środków PFRON w kwocie: **21 987,57** zł.

W lipcu 2025 r. SPZOZ w Skale złożył wniosek o dofinansowanie projektu grantowego nr FERS.03.07-IP.07-0001/23 pn. „Pomocna dłoń – poprawa dostępności ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w Przychodni Rejonowej w Skale”, realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus. W dniu 30.01.2026 r. podpisano umowę o powierzenie grantu. Zgodnie z zapisami umowy w ramach projektu zostaną zrealizowane następujące działania: zakup aparatu RTG, zakup aparatu USG oraz przeprowadzenie audytu wstępnego i szkoleń. Całkowita wartość grantu wynosi **849 500,00** zł z czego w 2025 r. poniesiono wydatek na audyt wstępny w wysokości 24 600,00 zł, którego celem było określenie poziomu dostępności placówki w zakresie architektonicznym, informacyjno-komunikacyjnym i cyfrowym w oparciu o „Standard Dostępności AOS”.

W 2025 r. SPZOZ w Skale otrzymał dofinansowanie do wynagrodzenia osób niepełnosprawnych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w wysokości: **55 976** zł.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2025

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

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

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

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

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

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

Na podstawie umów nieodpłatnego użyczenia SPZOZ w Skale używa:

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

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

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

a) Wartość środków trwałych wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
011-01	35 429,20	0,00	0,00	35 429,20
011-02	4 482 342,81	2 151 229,07	0,00	6 633 571,88

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2025

011-03	539 389,97	286 174,14	1 059,03	824 505,08
011-05	2 565 627,04	339 641,37	50 732,15	2 854 536,26
	7 622 789,02	2 777 044,58	51 791,18	10 348 042,42

b) Wartość umorzenia i amortyzacji środków trwałych:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
070-02	1 292 133,55	126 182,52	0,00	1 418 316,07
070-03	434 402,44	68 156,62	1 059,03	501 500,03
070-05	2 045 464,88	247 715,23	50 732,15	2 242 447,96
	3 772 000,87	442 054,37	51 791,18	4 162 264,06

c) Wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
021	73 850,38	2 232,45	0,00	76 082,83
022	6 758,99	0,00	0,00	6 758,99
	80 609,37	2 232,45	0,00	82 841,82

d) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
072	6 758,99	0,00	0,00	6 758,99
073	62 571,90	13 510,93	0,00	76 082,83
	69 330,89	13 510,93	0,00	82 841,82

e) Wartość inwestycji w obym środku trwałym-użyczenie:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
092	38 366,65	0,00	0,00	38 366,65
	38 366,65	0,00	0,00	38 366,65

f) Umorzenie inwestycji w obym środku trwałym-użyczenie:

Konto	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia w 2025r.	Zmniejszenia w 2025r.	Stan na 31.12.2025r.
082	19 972,11	2 955,37	0,00	22 927,48
	19 972,11	2 955,37	0,00	22 927,48

g) Wartość środków trwałych w budowie wg cen nabycia:

Konto	Stan na 01.01.2024r.	Zwiększenia w 2024r.	Zmniejszenia w 2024r.	Stan na 31.12.2024r.
080	905 116,09	1 947 874,89	2 285 566,73	567 424,25
	905 116,09	1 947 874,89	2 285 566,73	567 424,25

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

4) wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Pozycja nie występuje.

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

SPZOZ w Skale posiada środki trwałe używane na podstawie umów najmu, tj. samochód sanitarny, terminal POS, na podstawie umów dzierżawy: działka z przeznaczeniem na parking dla pracowników oraz pacjentów Ośrodka Zdrowia w Cianowicach. SPZOZ w Skale nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu.

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

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

Lp.	Rodzaj funduszy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Fundusz założycielski	1 056 659,62	0,00	0,00	1 056 659,62
2	Fundusz zakładu	3 061 714,69	677 164,59	0,00	3 738 879,28

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

Zysk netto za rok obrotowy w kwocie **368 468,36 zł** po zatwierdzeniu niniejszego sprawozdania finansowego, zwiększy Fundusz Zakładu.

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

SPZOZ w Skale zlecił firmie zewnętrznej aktualizację rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze, tj. nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Wynagrodzenie firmy aktuarialnej wyniosło 774,90 zł brutto. Kwota rezerw w wysokości **231 157,56 zł**, która dotyczy roku 2025 pomniejsza wynik finansowy jednostki poprzez wartość ujemną w pozycji rachunku zysków i strat *Zmiany stanu produktów*. Skutki utworzenia

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2025

rezerw znajdują odzwierciedlenie również w bilansie w pozycji *Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne*, w kwocie **907 58,24 zł**.

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Długoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	557 427,16	182 757,07	0,00	0,00	740 184,23
2	Krótkoterminowe na świadczenia emerytalne i podobne	118 998,52	72 839,01	24 438,52	0,00	167 399,01
Razem		676 425,68	255 596,08	24 438,52	0,00	907 583,24

(2) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
a) do 1 roku,
b) powyżej 1 roku do 3 lat,
c) powyżej 3 do 5 lat,
d) powyżej 5 lat;

Zobowiązania wobec	Okres spłaty				Stan na dzień bilansowy
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
Pozostałych jednostek z tytułu	1 756 470,54	0,00	0,00	0,00	0,00
` dostaw i usług	883 859,82	0,00	0,00	0,00	0,00
` podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	416 437,46	0,00	0,00	0,00	0,00
` wynagrodzeń	444 205,92	0,00	0,00	0,00	0,00
` inne	11 967,34	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Rozliczenia międzyokresowe	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	51 480,84
` aktualizacja oprogramowania	5 601,17
` ubezpieczenia majątkowe i odpowiedzialności cywilnej	11 459,36
` remont chodnika	4 710,57
` inne	29 709,74
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	2 124 689,29
` równowartość dotacji na zakup środków trwałych lub wnip albo nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i wnip	2 124 689,29

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

Pozycja nie występuje.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Pozycja nie występuje.

17) składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej

Pozycja nie występuje.

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

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

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

Pozycja nie występuje.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat (Ustęp 2)

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

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

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

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

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

2. Przychody ze sprzedaży ogółem za 2025r. wyniosły 16 017 531,82 zł i jest to wyłącznie sprzedaż krajowa.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Ogółem za rok	
		poprzedzający	obrotowy
1	2	3	4
1	Narodowy Fundusz Zdrowia	13 630 147,36	15 478 350,63
2	Sprzedaż towarów i materiałów	129 482,00	127 221,00
3	Pacjenci indywidualni, firmy	347 454,30	411 960,19
Razem		14 107 083,66	16 017 531,82

W rachunku zysków i strat kwota osiągniętych przez SPZOZ w Skale na dzień 31.12.2025r. przychodów ze sprzedaży skorygowana została zmianą stanu produktów wynikającą z utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze o kwotę -231 157,56 zł.

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

Pozycja nie dotyczy.

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

Pozycja nie występuje.

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Informacje zamieszczone w Kalkulacji podatku dochodowego

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Nakłady	Ogółem		w tym służące ochronie środowiska	
	w roku obrotowym	planowane na następny rok	w roku obrotowym	planowane na następny rok
2	3	4	3	4
Investycje w nieruchomości	1 771 194,48	1 742 229,00	0,00	0,00
Przychodnia Rejonowa w Skale	456 355,25	1 562 217,00	0,00	0,00
Gabinet Rehabilitacji Medycznej, Skała, ul. Krakowska 38	0,00	10 000,00	0,00	0,00
Ośrodek Zdrowia w Cianowicach	1 314 839,23	30 012,00	0,00	0,00
Ośrodek Zdrowia w Mlnodze	0,00	140 000,00	0,00	0,00

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

Pozycja nie występuje.

11) informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Pozycja nie występuje.

12) wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Pozycja nie dotyczy.

Kursy przyjęte do wyceny (Ustęp 3)

Pozycja nie dotyczy.

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych (Ustęp 4)

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

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

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

W związku z realizacją dwuletniej inwestycji pn. „Przebudowa i rozbudowa istniejącego budynku Przychodni Rejonowej w Skale, instalacji wewnętrznych wod.-kan., c.o., eklektycznej, wentylacji mechanicznej, rozbudowa polegającej na budowie klatki schodowej, szybu windowego, nowych pomieszczeń wraz z instalacjami wewnętrznymi wod.-kan., c.o., elektryczną, budowa instalacji odgromowej na nowej, budowa: linii kablowej zasilającej, fragmentu kanalizacji sanitarnej i deszczowej, układu komunikacyjnego na działkach nr 1281/3 i 1284/3 w miejscowości Skala, obr. 0013, ul. Słomnicka 69, gmina Skala”, Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Skale zawarł w 2025 roku umowę z firmą Kamil Kanigowski Firma Remontowo Budowlana KAMBUD o wartości 1 751 287,01 zł brutto.

Umowa ta ma charakter inwestycyjny i nie została w całości ujęta w bilansie na dzień bilansowy. Celem inwestycji jest poprawa dostępności do świadczeń zdrowotnych oraz zwiększenie ich liczby, jakości i dostępności. Wszystkie planowane roboty i prace realizowane są zgodnie ze standardami dostępności w ramach rządowego programu „Dostępność Plus”, a także z zasadami równości szans, włączenia społecznego oraz niedyskryminacji.

Ponadto jednostka zawarła umowy o dofinansowanie przedmiotowej inwestycji ze środków zewnętrznych, tj. w ramach projektu grantowego nr FEMP.05.11-IZ.00-0436/24 realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie dla Małopolski 2021–2027 (FEMP) w kwocie 1 553 090,66 zł oraz ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Umowa z PFRON ma charakter wieloletni: kwota 21 987,57 zł za 2025 r. została ujęta w bilansie, natomiast kwota dofinansowania na 2026 r. nie jest obecnie znana.

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

Pozycja nie występuje.

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

1. Zatrudnienie pracowników etatowych - stan na dzień: 31.12.2024r. i 31.12.2025r.

Grupa zatrudnienia	Zatrudnienie w roku poprzedzającym		Zatrudnienie w roku obrotowym	
	Liczba osób	Etat	Liczba osób	Etat
Higienistka stomatologiczna	3	2,75	3	2,75
Lekarz	2	0,75	2	0,75
Mgr fizjoterapii	5	4,5	5	4,5
Personel gospodarczy	3	2,5	3	2,5
Pleśniarka/ położna	9	9	11	10,5
Personel administracyjny	5	5	7	7
Psycholog/terapeuta	0	0	0	0
Rejestratorka	7	7	7	7
Technik elektroradiologii	1	1	1	1
Technik masażysta	2	1,7	2	1,7
RAZEM:	37	34,2	41	37,7

2. Zatrudnienie pracowników w ramach umów cywilno-prawnych – stan na dzień: 31.12.2024r. i 31.12.2025r.

Grupa zatrudnienia	Zatrudnienie w roku poprzedzającym		Zatrudnienie w roku obrotowym	
	um. zlecenia	kontrakty	um. zlecenia	kontrakty
Dietetyk	0	0	1	0
Fizyk medyczny	1	0	1	0
Kierowca	1	0	1	0
Lekarz	2	38	2	38
Mgr fizjoterapii	0	1	0	1
Personel gospodarczy	5	0	5	0
Pleśniarka/ położna	11	2	11	2
Personel administracyjny	3	0	3	0
Psycholog/ terapeuta	0	5	1	5
Rejestratorka	1	0	1	0
Technik elektroradiologii	1	0	0	0
Razem:	25	46	26	46

4) informacja o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu

Pozycja nie dotyczy.

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu (tytułem gwarancji) i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

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

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

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

Objaśnienie niektórych istotnych zdarzeń (Ustęp 6)

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

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

Pozycja nie występuje.

Objaśnienie powiązań kapitałowych (Ustęp 7)

Pozycja nie dotyczy.

Informacje o połączeniu spółek (Ustęp 8)

Pozycja nie dotyczy.

Niepewność i zagrożenia kontynuacji działalności (Ustęp 9)

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego jednostka nie stwierdza okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednocześnie należy wskazać, iż szczególne uwarunkowania makroekonomiczne i geopolityczne, w tym w szczególności trwająca agresja Rosji na Ukrainę oraz utrzymująca się niestabilność sytuacji międzynarodowej, w tym napięcia i działania zbrojne na obszarze Bliskiego Wschodu, mogą w sposób pośredni wpływać na funkcjonowanie jednostki. Czynniki te przekładają się w szczególności na wzrost kosztów działalności operacyjnej, w tym kosztów energii, ciepła, usług medycznych oraz wynagrodzeń, a także na zmienność cen dostaw i dostępność niektórych towarów i usług. Kierownictwo na bieżąco monitoruje sytuację i podejmuje działania ograniczające jej potencjalny wpływ na sytuację finansową jednostki.

Inne informacje istotne dla zrozumienia sytuacji jednostki (Ustęp 10)

1. Działalność jednostki jest w przeważającym stopniu uzależniona od sposobu finansowania świadczeń ze środków publicznych, w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Obecnie występująca niepewność co do dalszego finansowania świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej wykonanych ponad limity umowne, stwarza ryzyko niezyskania odpowiednich przychodów za część zrealizowanych świadczeń, zwłaszcza, jeśli tego typu decyzje będą podejmowane z mocą wsteczną, co nie pozwoli na wcześniejsze dostosowanie się jednostki do zmienionych warunków. Może to istotnie negatywnie wpływać na wynik finansowy oraz płynność jednostki.

Fakt narzucania takich zmian z mocą wsteczną, w sytuacji zapisywania się pacjentów w kolejkach oczekujących na wiele miesięcy naprzód, nie pozwala na natychmiastowe dostosowanie się do nowych warunków realizacji świadczeń, a działania Kierownictwa jednostki w takiej sytuacji mające na celu dostosowanie poziomu realizowanych świadczeń do wartości kontraktu odznaczać się będą inercją pomimo bieżącego monitorowania poziomu wykonania umów.

2. Zgodnie z obowiązującymi przepisami jednostka zobowiązana jest do realizacji ustawowego wzrostu wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników. Koszty wynagrodzeń oraz koszty usług obcych związanych z realizacją świadczeń zdrowotnych stanowią istotną i rosnącą część kosztów działalności jednostki, co może wywierać znaczącą presję na wynik finansowy oraz płynność finansową SPZOZ w Skale.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Elżbieta Zaprzelska dnia 2026.03.31

Marzena Grochowska dnia 2026.03.31

