

Projekt

**UCHWAŁA NR XXIII/\_\_\_/2026  
RADY MIEJSKIEJ W CHMIELNIKU**

z dnia 18 maja 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Chmielniku za 2025 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863, z 2025 r. poz. 1218 oraz z 2026 r. poz. 333) Rada Miejska w Chmielniku uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku za 2025 rok stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

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

Przewodnicząca Rady  
Miejskiej w Chmielniku

**Anita Jabłońska**

## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31-12-2025 .....

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2025	rok poprzedni 31-12-2024			rok bieżący 31-12-2025	rok poprzedni 31-12-2024
A	<b>Aktywa trwałe</b>	6 819 117,56	6 720 352,07	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	4 533 524,72	3 444 090,66
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	14 515,23	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	3 014 334,11	3 014 334,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	429 756,55	206 753,22
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	14 515,23	0,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	3 856 496,20	3 718 262,28				
1	Środki trwałe	3 856 496,20	3 718 262,28				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 000,00	108 000,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 085 270,27	3 237 065,09	III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	295 408,32	231 611,11		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
e)	inne środki trwałe	367 817,61	141 586,08		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	2 948 106,13	3 002 089,79				

1	Nieruchomości	2 948 106,13	3 002 089,79				
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	1 089 434,06	223 003,33
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
	– udzielone pożyczki			B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	6 252 856,41	5 973 764,91
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	291 983,00	334 900,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	291 983,00	334 900,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	222 975,00	222 879,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	69 008,00	112 021,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
	– 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	0,00	0,00
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	<b>Aktywa obrotowe</b>	3 967 263,57	2 697 503,50	d)	zobowiązania wekslowe		
I	<b>Zapasy</b>	17 412,91	15 456,21	e)	inne		
1	Materiały	17 412,91	15 456,21	III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	594 273,87	447 010,59
2	Półprodukty i produkty w toku			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		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			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		
II	<b>Należności krótkoterminowe</b>	648 872,45	489 834,95		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	648 872,45	489 834,95	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	648 872,45	489 834,95	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	556 151,77	413 462,62
	– do 12 miesięcy	648 872,45	489 834,95	a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
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:	93 816,86	42 896,96
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	93 816,86	42 896,96
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	185 862,97	140 709,65
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	272 895,04	226 888,12
	– do 12 miesięcy			i)	inne	3 576,90	2 967,89
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	38 122,10	33 547,97
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	5 366 599,54	5 191 854,32
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	5 366 599,54	5 191 854,32
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	3 250 000,98	2 156 650,47		– długoterminowe	5 366 599,54	5 191 854,32
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 250 000,98	2 156 650,47		– krótkoterminowe		
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	3 250 000,98	2 156 650,47				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 750 000,98	656 650,47				
	– inne środki pieniężne	1 500 000,00	1 500 000,00				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	50 977,23	35 561,87				
	– w tym:						
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	10 786 381,13	9 417 855,57		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	10 786 381,13	9 417 855,57

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Chmielniku .....  
 sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025 .....  
 (wariant porównawczy)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2025	rok poprzedni 31-12-2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	6 500 933,34	5 633 827,56
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 500 933,34	5 633 827,56
	– w tym: NFZ	6 106 539,39	5 351 645,36
	– w tym: MZ	267 472,89	165 044,02
	– w tym: Pozostałe	126 921,06	117 138,18
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	6 125 977,05	5 923 940,86
	– w tym:		
I	Amortyzacja	296 364,43	278 853,73
II	Zużycie materiałów i energii	360 048,99	249 787,93
	– w tym:		
III	Usługi obce	1 143 911,18	832 718,44
IV	Podatki i opłaty, w tym:	23 320,50	22 081,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	3 557 503,44	3 831 240,17
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	735 920,33	700 989,12
	– emerytalne	331 283,95	318 421,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 908,18	8 270,47
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	374 956,29	-290 113,30
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	553 785,88	349 749,40
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	553 785,88	349 749,40
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-42 425,54	-112 471,55
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	-42 425,54	-112 471,55
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	971 167,71	172 107,65
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	118 266,35	50 895,68
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:	118 266,35	50 895,68
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	1 089 434,06	223 003,33
	– w tym:		
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
	– w tym:		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	1 089 434,06	223 003,33
	– w tym:		

**SPRAWOZDANIE  
Z DZIAŁALNOŚCI SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W CHMIELNIKU ZA ROK 2025**

SP ZOZ w Chmielniku rozpoczął działalność od dnia **01.01.2000 roku**.

Działalność statutowa: to udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii, higieny szkolnej, pielęgniarstwa środowiskowego oraz świadczeń z zakresu transportu sanitarnego. Świadczenia powyższe udzielane są w Przychodni Zdrowia w Chmielniku oraz w Ośrodkach Zdrowia: Piotrkowicach i Sędziejowicach.

Swym zasięgiem obejmuje **8 068** pacjentów zapisanych do w/w Przychodni.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz nisko-wartościowe składniki rzeczowe długotrwałego użytku stanowią aktywa netto jednostki ( aktywa brutto pomniejszone są o odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe), jak niżej.

Symb.	Grupa środków	Wartość początkowa	Zwiększenia Zmniejszenia (+; -)	Odpisy Amortyzacyjne (umorzeniowe)	Wartość netto
00	Grunty	108 000,00	-	-	108 000,00
01	Budynki i lokale	8 040 943,54	-	2 061 012,24	5 979 931,30
02	Budowle(parkingi ogrodz.chodniki)	200 789,58	-	147 344,48	53 445,10
03	Kotłownie i kotły, instalacja fotowoltaiczna	366 599,09	-139 464,72	31 798,80	195 335,57
04	Zestawy komputerowe	114 519,65	- 49 319,47 +61 303,20	56 979,28	69 524,10
06	Dźwig tow-osob. i system CCTV, centrala	99 854,37	+26 339,22	95 644,94	30 548,65
07	Volkswagen- ambulans	130 103,19	-	130 103,19	0,00
08	Wyposażenie i przyrząd. medyczne	496 772,20	-107 855,00 +290 697,85	311 797,44	367 817,61
<b>RAZEM</b>		<b>9 557 581,62</b>	<b>+378 340,27 -296 639,19</b>	<b>2 834 680,37</b>	<b>6 804 602,33</b>
013	Niskowartościowe Skład. rzeczowe długotrwałego użytku	453 000,94	-23 255,13 +90 461,70	520 207,51	0,00
020	Programy komputerowe	43 336,72	+15 830,86	44 652,35	14 515,23

**Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych w jednostce wynosi 10 000,00 zł.**

Zmiany wartości z 5 000,00 zł na 10 000,00 zł dokonano w załączniku nr 1 „Zasady prowadzenia (politykę) rachunkowości” do Zarządzenia nr 06/2023 Dyrektora SP ZOZ z dnia 29.05.2023 r. w sprawie: aktualizacji i ujednoczenia dokumentacji przyjętych zasad (politykę) rachunkowości obowiązującego od dnia 01.06.2023 r.

Do przedmiotów o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł stosuje się stawki amortyzacyjne na poziomie podatkowym (metoda liniowa), gdyż w przybliżeniu odzwierciedlają stawki ustalone w oparciu o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności.

Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następuje po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową danego środka trwałego.

Krótkotrwałe nisko wartościowe składniki rzeczowe o wartości jednostkowej do 500,00 zł będą objęte pozabilansową ewidencją ilościową.

Dla środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej 500,00 zł do 10 000,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości bezpośrednio w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich szczegółową ewidencją bilansową ilościowo – wartościową (konta 013 i 072), która określa nazwę poszczególnych przedmiotów, miejsce ich używania, a także osoby odpowiedzialne za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w miesiącu ich zakupu, natomiast o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania według zasad i stawek podatkowych, ustalonych w oparciu o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności (konta 020 i 071).

Nie uznaje się za odrębny składnik majątkowy przedmiotów pełniących funkcję informatycznego nośnika dla wartości niematerialnych i prawnych stanowiących licencję na użytkowanie programów komputerowych (typu płyty CD, DVD, pendrive). Ich wartość jest składową wartości niematerialnej i prawnej – licencji na użytkowanie programu komputerowego

## PRZYCHODY JEDNOSTKI

SP ZOZ w Chmielniku w 2025 roku osiągnął przychody  
w wysokości **7 051 273,03** złotych.

**Strukturę udziału poszczególnych źródeł przychodu przedstawia poniższa tabela:**

L.p	Źródło przychodu	Kwota	%
1.	<b>Przychody</b>	<b>6 500 933,34</b>	<b>92,20</b>
1.1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych	6 500 933,34	92,20
	Ś O W Narodowego Funduszu Zdrowia.	POZ 5 328 087,68	75,56
		STM 778 451,71	11,04
1.2	Rezydentura (MF)	267 472,89	3,80
1.3	Płatne badania, wizyty lekarskie i inne usługi medyczne	126 921,06	1,80
2.	<b>Pozostałe przychody nie związane z działalnością podstawową</b>	<b>432 073,34</b>	<b>6,12</b>

	Wynajem pomieszczeń	271 581,46	3,85
	Pozostałe	160 491,88	2,27
3.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>118 266,35</b>	<b>1,68</b>
	<b>Ogółem przychody (1+2+3)</b>	<b>7 051 273,03</b>	<b>100</b>

### KOSZTY JEDNOSTKI

Koszty działalności gospodarczej poniesione przez SP ZOZ w 2025 roku wyniosły  
**5 961 838,97** złotych

**Strukturę kosztów przedstawia poniższa tabela:**

L.p.	Treść	Kwota	%
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności podstawowej</b>	<b>6 004 755,97</b>	<b>100</b>
	Amortyzacja	<b>278 694,50</b>	<b>4,68</b>
	Zużycie materiałów i energii, z tego:	<b>256 006,38</b>	<b>4,30</b>
	-Leki, sprzęt jednorazowego użytku	67 931,35	1,13
	-Środki czystości i dezynfekcji	24 964,07	0,42
	-Energia elektryczna i ciepła	103 533,57	1,74
	-Woda i ścieki	14 242,40	0,24
	-Materiały do remontu budynku, sprzętu medycznego i informatycznego	931,92	0,02
	-Pozostałe materiały (biurowe, druki, prenumerata, niskowartościowe. składniki rzeczowe, paliwo, itp.)	44 403,07	0,75
	Usługi obce, z tego::	<b>1 143 911,18</b>	<b>19,17</b>
	-Badania laboratoryjne, USG, RTG,	373 594,19	6,26
	-Usługi medyczne pozostałe	53 011,00	0,88
	-Usługi remontowe budynku, sprzętu medycznego i informatycznego	97 848,84	1,65
	-Pozostałe usługi (telekomunikacyjne. wywóz nieczystości, odpady medyczne, pranie, bankowe, konserwacja .dźwigu, świadcz. z tyt. bhp, sterylizacja , itp.)	54 223,00	0,90
	-Usługi kontraktowe	565 234,15	9,48
	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe	<b>3 557 503,44</b>	<b>59,68</b>
	Narzut na wynagrodzenia	<b>642 948,09</b>	<b>10,79</b>
	Naliczony ZFŚS	<b>78 924,13</b>	<b>1,33</b>
	Inne świadczenia na rzecz pracowników	<b>14 048,11</b>	<b>0,22</b>
	Pozostałe koszty rodzajowe (podatki i opłaty, delegacja, ryczałty samochodowe, ubezpieczenia)	<b>32 720,14</b>	<b>0,55</b>

2.	Rozliczenie kosztów – z tytułu rezerw na świadcz. pracownicze.	- 42 917,00	- 0,72
	<b>Ogółem koszty (1+/-2)</b>	<b>5 961 838,97</b>	<b>100</b>

Różnica między osiągniętymi przychodami a poniesionymi kosztami bieżącej działalności spowodowała powstanie  **dodatniego wyniku**  w wysokości -  **1 089 434,06**  złotych

Przychody i koszt finansowy w związku z realizacją projektu pn.:  
**„Wdrożenie e-usług w placówkach POZ i ich integracja z systemem e-zdrowie”**  
(nie wpływające na wynik).

L.p.		Plan	Narastająco	Przychody	Koszty
1.	Amortyzacja	153 335,49	150 466,11		3 130,23
2.	Pozostałe przychody operacyjne	153 335,49	150 466,11	3 130,23	
	<b>Razem</b>			<b>3 130,23</b>	<b>3 130,23</b>

Przychody i koszt finansowy w związku z realizacją projekty pn. „FENX-Wsparcie POZ”  
(nie wpływa na wynik)

L.p.	Treść	Plan	Narastająco	Przychody	Koszty
1.	Amortyzacja	449 980,25	118 582,31	-	14 539,70
2.	Zużycie materiałów i energii				104 042,61
3.	Pozostałe przychody operacyjne			118 582,31	-
	<b>Razem</b>			<b>118 582,31</b>	<b>118 582,31</b>

### Informacja o funduszach

L.p.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia/ zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	Kapitał(fundusz) założycielski	3 014 334,11	0	3 014 334,11
2.	Kapitał(fundusz) zakładu	206 753,22	+223 003,33	429 756,55

### Stan środków pieniężnych

LP	Treść	Stan środków na 01-01-2025 r.	Stan środków na 31-12-2025 r.
1.	<b>Środki pieniężne ogółem, z tego:</b>	<b>656 650,47</b>	<b>1 750 000,98</b>
	- na rachunku bieżącym	119 769,26	653 279,22

- na rachunku bieżącym ZFŚS	33 547,97	38 122,10
- na rachunku oszczędnościowym	503 333,24	1 056 599,59
- na rachunku zabezpieczenie umów	0,00	2 000,07

### Informacja o materiałach

LP	Treść	Stan materiałów na 01-01-2025 r.	Stan materiałów na 31-12-2025 r.
1.	Materiały	15 456,21	17 412,91

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki na dzień 31.12.2025 roku wynoszą :  
848 134,77 zł, z tego:**

1. Utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze (emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe) -291 983,00 zł, w tym:  
- długoterminowe -222 975,00 (na przyszłe świadczenia),  
- krótkoterminowe - 69 008,00 (realizacja w ciągu 12-tu miesięcy)  
zgodnie z wymogami znowelizowanej ustawy o rachunkowości, art.39 ust.2. pkt. 2 -  
w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, która weszła w życie 1 stycznia 2009 roku z p.zm. (tekst jednolity: D. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Wycena rezerw na nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe została wykonana przez aktuarium Marka Kajdanowicz z firmy SIGNUM Biuro Aktuarialne, ul. Wojciechowskiego 40/72, 02-495 Warszawa.

### Prezentacja rezerw na świadczenia pracownicze w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwy na świadczenia pracownicze wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji B. I.2. „Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne”, z podziałem na:

- długoterminowe – są to rezerwy, których przewidywany termin wykorzystania jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- krótkoterminowe – są to rezerwy, których przewidywane wykorzystanie nastąpi w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W rachunku zysków i strat wynikający z aktuarialnego przeszacowania zysk lub stratę wykazuje się jako pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Chmielniku stratę wynikającą z aktuarialnego przeszacowania wykazano w wersji porównawczej rachunku zysków i strat w pozycji E. III. „ Inne koszty operacyjne”

**2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wynoszące: 556 151,77 zł z tego:**

- z tytułu dostaw i usług - 91 816,79 w tym wymagalne 0,00
- wobec Urzędu Skarbowego - 37 213,00 w tym wymagalne 0,00
- wobec ZUS - 148 649,97 w tym wymagalne 0,00
- z tytułu potrąceń i wynagrodzeń - 276 471,94 w tym wymagalne 0,00
- z tytułu zabezpieczenie umów FENX – 2 000,07 zł w tym wymagalne 0,00

wykazano w bilansie po stronie pasywów w pozycji B .III.3.

**Należności jednostki na dzień 31.12.2025 r. wynoszące: 648 872,45 zł , z tego:**

- należności z tytułu dostaw i usług – 57 913,43 w tym wymagalne 0,00 zł.
- należności z NFZ - 588 278,74 w tym wymagalne 0,00 zł.
- z tytułu kary umowne - 680,28 w tym wymagalne 680,28 zł.
- tytułu najmu lokalu - 2 000,00 w tym wymagalne 0,00 zł.

-wykazana w bilansie po stronie aktywów w pozycji B.II.1.

kwota 1 500 000,00 w pozycji B.III.c). inne środki pieniężne stanowi inwestycje krótkoterminowe z tytułu depozytu środków.

W bilansie w odrębnej pozycji aktywów trwałych A. IV.1 wykazano inwestycje w nieruchomości. Jest to wartość netto inwestycji w nieruchomości (część budynku przeznaczona na wynajem) .Pozostała wartość netto środków trwałych (część budynku obsługująca działalność podstawową)- poz. A .II.1b.

W/w wartości ustalono w proporcji do powierzchni użytkowej budynku, zajmowanej na wynajem i na cele działalności podstawowej, jak poniżej:

**- wartość netto budynku -5 979 931,30 zł o powierzchni ogółem 1 907,72 m<sup>2</sup>, z tego:**

a) powierzchnia nieruchomości w inwestycji stanowi 49,30 % ogólnej powierzchni budynku co stanowi 940,41 m<sup>2</sup> – o wartości **2 948 106,13 zł**,

b)powierzchnia nieruchomości jednostki przeznaczona na działalność stanowi 50,70 % ogólnej powierzchni budynku co stanowi 967,31 m<sup>2</sup>-o wartości **3 031 825,17zł**.

W księgach rachunkowych inwestycje w nieruchomości ujmowane są na kontach 01 i 08 łącznie z innymi środkami trwałymi.

W rozumieniu przepisów znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity D.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., a dokładnie art.3 ust. 1 pkt. 17) , nieruchomości, które mają przynieść jednostce korzyści ekonomiczne należy zaliczyć do nieruchomości w inwestycji.

Chmielnik, dnia 26-03-2026 r.

Sporządził: Renata Wrona

## **Uzasadnienie**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor SP ZOZ w Chmielniku przedłożyła w 2026 r. do Urzędu Miasta w Chmielniku roczne sprawozdanie finansowe za 2025 rok. Sprawozdanie zostało zaopiniowane na posiedzeniu Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chmielniku. Wobec powyższego zasadne jest podjęcie uchwały w tej sprawie.