

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU CZŁUCHOWSKIEGO**

z dnia 25 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie oraz oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ w Człuchowie za 2025 r.

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1684 ze zm.), art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.) oraz art. 53a ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r., poz. 156 ze zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2025 r., poddane badaniu przez biegłego rewidenta, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r.,
- 2) rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2025 r.,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu własnym) sporządzone na dzień 31.12.2025 r.,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych sporządzony na dzień 31.12.2025 r.,
- 5) informacja dodatkowa sporządzona na dzień 31.12.2025 r.,
- 6) Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku.

- stanowiące załączniki Nr od 1 do 6 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Na podstawie sporządzonego przez Dyrektora SP ZOZ w Człuchowie raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2025 pozytywnie ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ w Człuchowie za 2025 r. Raport stanowi załącznik Nr 7 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Człuchowskiego.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BILANS


Aktywa Dane w PLN


| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|--|--|--|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 26 979 325,54 | 28 587 567,31 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 110 159,18 | 184 730,74 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | | |
| 2. Wartość firmy | | |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 110 159,18 | 184 730,74 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 26 869 166,36 | 28 402 836,57 |
| 1. Środki trwałe | 26 844 866,36 | 28 402 836,57 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 120 800,13 | 120 800,13 |
| b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 17 950 882,79 | 18 563 186,11 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 616 821,80 | 832 651,15 |
| d) środki transportu | 2 727 292,61 | 2 478 396,24 |
| e) inne środki trwałe | 5 429 069,03 | 6 407 802,94 |
| 2. Środki trwałe w budowie | | |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 24 300,00 | |
| III. Należności długoterminowe | | |
| 1. Od jednostek powiązanych | | |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Od pozostałych jednostek | | |
| IV. Inwestycje długoterminowe | | |
| 1. Nieruchomości | | |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| a. w jednostkach powiązanych | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c. w pozostałych jednostkach | | |
| - udziały lub akcje | | |
| - inne papiery wartościowe | | |
| - udzielone pożyczki | | |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | | |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 19 466 181,39 | 15 891 542,75 |
| I. Zapasy | 288 195,55 | 393 925,60 |
| 1. Materiały | 288 195,55 | 393 925,60 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | | |
| 3. Produkty gotowe | | |
| 4. Towary | | |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | | |
| II. Należności krótkoterminowe | 17 921 631,24 | 15 024 869,75 |
| 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 | 17 921 631,24 | 15 024 869,75 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 17 333 246,08 | 14 838 614,29 |
| - do 12 miesięcy | 17 333 246,08 | 14 838 614,29 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 3 704,66 | 3 060,54 |
| c) inne | 584 680,50 | 183 194,92 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 048 549,12 | 283 275,61 |



| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 048 549,12 | 283 275,61 |
| 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 | 1 048 549,12 | 283 275,61 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 048 549,12 | 283 275,61 |
| - inne środki pieniężne | | |
| - inne aktywa pieniężne | | |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 207 805,48 | 189 471,79 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | | |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | | |
| AKTYWA RAZEM | 46 445 506,93 | 44 479 110,06 |

p.o. Głównego Księgowego
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie

mgr Michał Ciznowski

p. o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

mgr Danuta Ochowska

BILANS

Pasywa Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | -13 977 613,52 | -14 486 471,00 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 5 558 697,91 | 5 558 697,91 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| - na udziały (akcje) własne | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -20 045 168,91 | -20 603 470,94 |
| VI. Zysk (strata) netto | 508 857,48 | 558 302,03 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 60 423 120,45 | 58 965 581,06 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 6 561 304,22 | 4 537 613,16 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 6 561 304,22 | 4 537 613,16 |
| - długoterminowa | 3 471 174,23 | 3 013 452,80 |
| - krótkoterminowa | 3 090 129,99 | 1 524 160,36 |
| 3. Pozostałe rezerwy | | |
| - długoterminowe | | |
| - krótkoterminowe | | |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 7 830 000,47 | 8 820 000,47 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 7 830 000,47 | 8 820 000,47 |
| a) kredyty i pożyczki | 7 830 000,47 | 8 820 000,47 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) zobowiązania wekslowe | | |
| e) inne | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 22 320 157,05 | 21 830 879,60 |
| 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 | 21 727 486,99 | 21 178 492,02 |
| a) kredyty i pożyczki | 3 773 333,08 | 2 073 483,39 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | 281 072,34 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 16 784 216,21 | 16 467 468,25 |
| - do 12 miesięcy | 16 784 216,21 | 16 467 468,25 |
| - 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 | 565 596,32 | 1 667 950,28 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 554 242,91 | 588 033,44 |
| i) inne | 50 098,47 | 100 484,32 |
| 4. Fundusze specjalne | 592 670,06 | 652 387,58 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 23 711 658,71 | 23 777 087,83 |
| 1. Ujemna wartość firmy | | |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 23 711 658,71 | 23 777 087,83 |
| - długoterminowe | 21 238 262,55 | 21 501 390,49 |
| - krótkoterminowe | 2 473 396,16 | 2 275 697,34 |
| PASYWA RAZEM | 46 445 506,93 | 44 479 110,06 |

p.o. Człuchowski Międyokresowy
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Człuchowie
 mgr Michał Człuchowski

p.o. DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 mgr Danuta Ochówka

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: | 110 724 708,23 | 100 055 659,09 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 110 717 997,15 | 100 943 544,31 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 6 711,08 | -887 885,22 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów | | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 111 610 109,07 | 101 930 611,14 |
| I. Amortyzacja | 3 799 515,58 | 3 515 900,04 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 8 114 143,60 | 7 943 142,81 |
| III. Usługi obce | 52 849 477,44 | 50 134 187,12 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 343 043,20 | 368 401,50 |
| - podatek akcyzowy | | |
| V. Wynagrodzenia | 37 768 031,22 | 32 430 000,91 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 7 741 031,59 | 6 533 528,95 |
| - emerytalne | 3 343 469,36 | 2 848 008,53 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 994 866,44 | 1 005 449,81 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów | | |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -885 400,84 | -1 874 952,05 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 4 300 250,10 | 4 578 287,14 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Dotacje | 2 473 396,16 | 2 275 697,34 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| IV. Inne przychody operacyjne | 1 826 853,94 | 2 302 589,80 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 2 120 621,58 | 1 237 201,27 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 2 120 621,58 | 1 237 201,27 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 1 294 227,68 | 1 466 133,82 |
| G. Przychody finansowe | 1 826,90 | 155,37 |
| 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: | 1 826,90 | 155,37 |
| - 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 | 785 435,57 | 907 987,16 |
| I. Odsetki, w tym: | 723 736,97 | 907 976,56 |
| - dla jednostek powiązanych | | |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | |
| - w jednostkach powiązanych | | |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| IV. Inne | 61 698,60 | 10,60 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 510 619,01 | 558 302,03 |
| J. Podatek dochodowy | 1 761,53 | |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 508 857,48 | 558 302,03 |

p.o. Czwartego Zastępcy
 Samodzielnego Publicznego
 Zakładu Opieki Zdrowotnej
 w Człuchowie
 mgr Michał Cizmowski

p.o. DYREKTOR
 Samodzielnego Publicznego Zakładu
 Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
 mgr Danuta Michówka

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

| | Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy | Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy |
|---|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | | |
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | -14 486 471,00 | -16 462 350,59 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | -14 486 471,00 | -16 462 350,59 |
| 1. Kapitał podstawowy | 5 558 697,91 | 5 558 697,91 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 5 558 697,91 | 5 558 697,91 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| - wydania udziałów (emisji akcji) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| - umorzenia udziałów (akcji) | | |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 5 558 697,91 | 5 558 697,91 |
| 2. Kapitał zapasowy | | |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | | |
| 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. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu | | |
| 3. Kapitał z aktualizacji wyceny | | |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 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 | | |
| 4. Kapitały rezerwowe | | |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | |
| 5. Wynik z lat ubiegłych | -20 045 168,91 | -20 603 470,94 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -20 603 470,94 | -22 427 717,63 |
| 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) | | |
| ... | | |
| - przeniesienie zysku z roku poprzedniego | | |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 20 603 470,94 | 22 427 717,63 |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| - korekty błędów | | |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 20 603 470,94 | 21 010 140,07 |
| a) Zwiększenie straty (z tytułu) | | |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | | |
| b) Zmniejszenie straty (z tytułu) | | |
| | 558 302,03 | 406 669,13 |
| - przeniesienie zysku z roku poprzedniego | | |
| | 558 302,03 | |
| - przeniesienie zysku z lat ubiegłych | | |
| | | 406 669,13 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 20 045 168,91 | 20 603 470,94 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -20 045 168,91 | -20 603 470,94 |
| 6. Wynik netto | 508 857,48 | 558 302,03 |
| a) zysk netto | 508 857,48 | 558 302,03 |
| b) strata netto | | |
| c) odpisy z zysku | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | -13 977 613,52 | -14 486 471,00 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | -13 977 613,52 | -14 486 471,00 |

p.o. Głównego Kierownika
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie
mgr Michał Czernowski

14/39

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Ochowska

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| I. Zysk (strata) netto | 508 857,48 | 558 302,03 |
| II. Korekty razem | 2 015 822,56 | 2 442 692,18 |
| 1. Amortyzacja | 3 799 515,58 | 3 515 900,04 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 721 910,07 | 907 821,19 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 2 023 691,06 | 381,06 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 105 730,05 | 63 672,90 |
| 7. Zmiana stanu należności | -2 896 761,49 | -3 820 011,81 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -929 499,90 | 2 957 864,99 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -808 762,81 | -2 600 513,75 |
| 10. Inne korekty | | 1 417 577,56 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II) | 2 524 680,04 | 3 000 994,21 |

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

| | | |
|---|---------------------|-------------------|
| I. Wpływy | | 155,37 |
| 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: | | 155,37 |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | 155,37 |
| - zbycie aktywów finansowych | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - odsetki | | 155,37 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | |
| II. Wydatki | 1 466 273,81 | 574 001,89 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 441 973,81 | 574 001,89 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - nabycie aktywów finansowych | | |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 24 300,00 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -1 466 273,81 | -573 846,52 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 1 191 676,59 | |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | 1 189 849,69 | |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | 1 826,90 | |
| II. Wydatki | 1 484 809,31 | 2 238 870,46 |
| 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 | 480 000,00 | 1 330 883,30 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 281 072,34 | |
| 8. Odsetki | 723 736,97 | 907 976,56 |
| 9. Inne wydatki finansowe | | 10,60 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -293 132,72 | -2 238 870,46 |
| D. Przepływy pieniężne netto, razem | 765 273,51 | 188 277,23 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 765 273,51 | 188 277,23 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 283 275,61 | 94 998,38 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym: | 1 048 549,12 | 283 275,61 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 996 541,34 | 236 999,22 |

p.o. Głównego Kierownika
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie
mgr Michał Cizek

p.o. DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
mgr Danuta Olchówka

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW**

NIP: 843-14-01-794

REGON: 771480603

KRS: 0000066772

Załącznik Nr 5
do uchwały Nr
Rady Powiatu Człuchowskiego
z dnia 25 czerwca 2026 r.



**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
2025 ROK**

**CZŁUCHÓW,
5 CZERWCA 2026 r.**

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:

Na koniec roku obrotowego 2025 nastąpiło ogólne zwiększenie środków trwałych o kwotę **2 149 145,11 zł**. zwiększenie nastąpiło w następujących grupach:

1. Grupa 4 – zwiększenie o **275 297,49 zł** w tym:
 - **124 845,00 zł** – Grant NFZ – Tablet do kontaktu z pacjentem WACOM DTH – 134 – 5 szt., tablet do kontaktu z pacjentem WACOM DTK 1660 – 5 szt.;
 - **150 452,49 zł** – środki własne – Oprogramowanie serwera archiwizacji, sprzężarka HDO 50/270/680 bezolejowa;
2. Grupa 7 – zwiększenie o **764 500,00 zł** w tym:
 - **720 000,00 zł** – nieodpłatne otrzymanie od organu tworzącego– Ambulans sanitarny typu C;
 - **44 500,00 zł** – środki własne – samochód osobowy;
3. Grupa 8 – zwiększenie o **1 109 347,62 zł** w tym:
 - **129 296,28 zł** – Grant NFZ – Aparat USG przenośne z dwoma głowicami T3300, Spirometr SPIROLAB, Holter ciśnieniowy BTL ABPM06, Holter EKG BTL H100 5 szt., Tablet do kontaktu z pacjentem Samsung Galaxy Tab S6 2 szt.;
 - **93 568,86 zł** – dotacja celowa - Mobilny ultrasonograf C10TX PRO 4 szt., Krzesiśko transportowe Stair-Pro 2 szt., Videolaryngoskop z funkcją dotykową 3 szt.;
 - **472 700,00 zł** – refundacja - Defibrylator Lifepack 15; Zabudowa meblowa, Aparat USG Cannon Aplio Me z wyposażeniem, Defibrylator ZOLL z akcesoriami, Monitor EKG na statywie jezdny EMTel, Aparat do kriochirurgii Cryo-S Mini z sondą dermatologiczną, Wózek kąpielowy, Urządzenie wielofunkcyjne Brother MFC-L963CDN, Lenovo ThinkPad X1 Carbon, Niszczarka, Telefon DeskPhone IP 2 szt., Holter ciśnieniowy BTL ABPM 06, Lampa bakteriobójcza UV-C 2 szt., Ambona/Podpórka rehabilitacyjna 4 szt.;
 - **5 000,00 zł** – nieodpłatne otrzymanie od pozostałych instytucji –Stół rehabilitacyjny KSR FE;
 - **408 782,48 zł** –środki własne - Rzeźba wolnostojąca, Myjnia endoskopowa CYW-100, Aparat do laseroterapii PhysioGo.Lite, Wideokolposkop AC2311, Zmywarko wyparzarka 2 szt., Notebook surface laptop, Fotel masujący, Drukarka Brother, Lampa terapeutyczna BIOPTRON, Aparat do elektroterapii PhysioGo.Lite Electro, PhysioMG 815 aparat do terapii polem magnetycznym, Avaco aparat do terapii podciśnieniowej, Aplikator płaski pola magnetycznego, Wózek do narzędzi chirurgicznych z pojemnikiem, Szorowarka elektryczna maszyna do czyszczenia podłóg, Destylator elektryczny DE-5, Aparat EKG Aspel Ascard Grey



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW

NIP: 843-14-01-794 REGON: 771480603 KRS: 0000066772

5 szt., Fantom - głowa do intubacji, Pompa infuzyjna dwustrzykawkowa EN-SD5, Sejf, Kontener na odpady KP-7, Fantom do testów mammograficznych, Lenovo ThinkPad X1 Carbon, Waga łóżkowa najazdowa Charder MS6000, Krzesiśko transportowe Stair-Pro, Wyposażenie niemedyce do Lifepak 15, Zabudowa meblowa, Mammograf Senographe Crystal Nova, Aparat USG Cannon Aplio Me z wyposażeniem, Defibrylator ZOLL z akcesoriami, Wózek kąpielowy, Monitor EKG na statywie jezdny EMTEL, Aparat do kriochirurgii Cryo-5 Mini z sondą dermatologiczną, Videolaryngoskop z funkcją dotykową, Lenovo ThinkPad X1 Carbon, Urządzenie wielofunkcyjne Brother MFC-L963CDN, Niszczarka, Telefon DeskPhone IP 2 szt., Lampa bakteriobójcza UV-C, Holter ciśnieniowy BTL ABPM 06;

Na koniec roku obrotowego 2025 nastąpiło ogólne zwiększenie wartości materialnych i prawnych o kwotę **17 828,70 zł** w tym:

1. Oprogramowanie komputerowe:

17 828,70 zł – środki własne – zakup oprogramowania komputerowego.



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE**
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW

NIP: 843-14-01-794 REGON: 771480603 KRS: 0000066772

Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

| Lp. | Klasyfikacja rodzajowa GUS | Nazwa | Stan na 01.01.2025r. | WARTOŚĆ POCZĄTKOWA | | | | | | Stan na 31.12.2025 r. |
|-----|----------------------------|--|-------------------------|---------------------------|---|---|----------------------|-----------------------------|-------------|--------------------------|
| | | | | Przychód | | | Rozchód | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | | | ŚT zakupione przez SP ZOZ | ŚT nieodpłatnie otrzymane od organu twórczego | ŚT nieodpłatnie otrzymane od pozostałych instytucji | likwidacja, sprzedaż | przekazanie innej jednostce | pozostały | |
| 1. | | I. Środki trwałe ogółem | 55 409 781,75 zł | 1 424 145,11 zł | 720 000,00 zł | 5 000,00 zł | - zł | - zł | - zł | 57 558 926,86 zł |
| 1.1 | 0 | Grunty | 120 800,13 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 120 800,13 zł |
| | 1 | Budynki | 24 788 384,77 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 24 788 384,77 zł |
| | 2 | Budowle | 1 432 796,93 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 1 432 796,93 zł |
| | 3 | Kotły i maszyny energet. | 70 995,59 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 70 995,59 zł |
| 1.3 | 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow. | 3 164 152,62 zł | 275 297,49 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 3 439 450,11 zł |
| 1.4 | 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe | 62 494,45 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 62 494,45 zł |
| 1.5 | 6 | Urządzenia techniczne | 5 12 238,93 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 5 12 238,93 zł |
| 1.6 | 7 | Środki transportowe | 5 445 954,38 zł | 44 500,00 zł | 720 000,00 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 6 210 454,38 zł |
| 1.7 | 8 | Pozostałe środki trwałe | 19 811 963,95 zł | 1 104 347,62 zł | - zł | 5 000,00 zł | - zł | - zł | - zł | 20 921 311,57 zł |
| 2. | | II. Wartości niematerialne i prawne | 2 257 966,90 zł | 17 828,70 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 2 275 795,60 zł |
| 2.1 | | Oprogramowanie komputerowe | 2 257 966,90 zł | 17 828,70 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 2 275 795,60 zł |
| 2.2 | | Inne wartości niematerialne i prawne | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł |



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW**

NIP: 843-14-01-794 REGON: 771480603 KRS: 0000066772

Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

| Lp. | Klasyfikacja rodzajowa GUS | Nazwa | Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | | | | | Rozchód | | | Stan na 31.12.2025 |
|-----|----------------------------|--|--|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|----------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | | Stan na 01.01.2025 | Przychód (naliczone umorzenie) | Przychód przez zakupione przez SP ZOZ | nieodpłatnie otrzymanie od organu tworzącego | nieodpłatnie otrzymanie od pozostałych instytucji | likwidacja, sprzedaż | przekazanie innej jednostce | pozostały | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1. | | I. Środki trwałe ogółem | 27 006 945,18 zł | 1 908 329,69 zł | 1 544 592,27 zł | 254 193,36 zł | - zł | - zł | - zł | 30 714 060,50 zł | |
| 1.1 | 0 | Grunty | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | |
| | 1 | Budynki | 6 320 890,94 zł | 146 855,51 zł | 446 276,35 zł | 1 648,42 zł | - zł | - zł | - zł | 6 915 671,22 zł | |
| | 2 | Budowle | 1 337 104,65 zł | 17 523,04 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 1 354 627,69 zł | |
| | 3 | Kotły i maszyny energet. | 46 991,27 zł | 318,31 zł | 9 302,76 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 56 612,34 zł | |
| 1.3 | 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogóln. zastosow. | 2 443 733,80 zł | 414 526,16 zł | 33 700,21 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 2 891 960,17 zł | |
| 1.4 | 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specj. branżowe | 50 026,62 zł | 3 346,00 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 53 372,62 zł | |
| 1.5 | 6 | Urządzenia techniczne | 436 478,75 zł | 9 347,14 zł | 3 154,33 zł | 17 431,93 zł | - zł | - zł | - zł | 466 412,15 zł | |
| 1.6 | 7 | Środki transportowe | 2 967 558,14 zł | 515 603,63 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 3 483 161,77 zł | |
| 1.7 | 8 | Pozostałe środki trwałe | 13 404 161,01 zł | 800 809,90 zł | 1 052 158,62 zł | 235 113,01 zł | - zł | - zł | - zł | 15 492 242,54 zł | |
| 2. | | II. Wartości niematerialne i prawne | 2 073 236,16 zł | 48 332,00 zł | 44 068,26 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 2 165 636,42 zł | |
| 2.1 | | Oprogramowanie komputerowe | 2 073 236,16 zł | 48 332,00 zł | 44 068,26 zł | - zł | - zł | - zł | - zł | 2 165 636,42 zł | |
| 2.2 | | Inne wartości niematerialne i prawne | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł | |

2. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

NIE DOTYCZY

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 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.):

NIE DOTYCZY

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

NIE DOTYCZY

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

| Nazwa | Tytuł używania przez jednostkę ŚT | BO 2025 | Zmiany w trakcie roku | | BZ 2025 |
|-------------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|
| | | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| Środki transportu | umowa najmu | - zł | - zł | - zł | - zł |
| | umowa dzierżawy | - zł | - zł | - zł | - zł |
| | umowa użyczenia | - zł | - zł | - zł | - zł |
| | umowa leasingu | 93 541,04 zł | - zł | 62 316,75 zł | 31 224,29 zł |
| RAZEM | | 93 541,04 zł | - zł | 62 316,75 zł | 31 224,29 zł |

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

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:

| Nazwa | Nr konta | BO 2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | | BZ 2025 |
|--|----------|--------------|--------------|---------------|-------------|--------------|
| | | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| Odpisy aktualizujące z tyt. dostaw i usług | 260-01 | 30 891,70 zł | 14 404,71 zł | 13 481,70 zł | - zł | 31 814,71 zł |
| Odpisy aktualizujące pozostałe należności | 260-02 | - zł | - zł | - zł | - zł | - zł |
| RAZEM | | 30 891,70 zł | 14 404,71 zł | 13 481,70 zł | - zł | 31 814,71 zł |

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

Kapitał podstawowy szpitala powiatowego tworzy fundusz założycielski oraz fundusz zakładu.

Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie jest jednostką samodzielną, której organem założycielskim jest Rada Powiatu Człuchowskiego. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonego zakładowi mienia powiatu i mienia komunalnego.

Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu. Na koniec roku saldo funduszu zakładu wynosi zero złotych. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy kapitałów założycielskiego i zakładowego w 2025 roku przedstawiono w Ustępie 1 punkt 9 sprawozdania finansowego.

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:

Podział kapitałów SP ZOZ w Człuchowie.

| Lp. | Treść | Fundusz | Fundusz | RAZEM |
|-----|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | Założycielski (konto „800”) | Zakładu (konto „801”) | |
| 1. | Stan na początku roku obrotowego | 5 558 697,91 zł | - zł | 5 558 697,91 zł |
| | Zwiększenia: | - zł | - zł | - zł |
| | a) | - zł | - zł | - zł |
| | Zmniejszenia: | - zł | - zł | - zł |
| | b) | - zł | - zł | - zł |
| 2. | Stan na koniec roku obrotowego | 5 558 697,91 zł | - zł | 5 558 697,91 zł |

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

Wynik finansowy (zysk) brutto za rok obrotowy wynosi 510 619,01 zł.

Podatek dochodowy za rok obrotowy wynosi 1 761,53 zł.

Wynik finansowy (zysk) netto za rok obrotowy wynosi 508 857,48 zł.

Straty z lat ubiegłych nie zostały pokryte w całości i zostały do rozliczenia w latach następnych.
Strata z lat ubiegłych wynosi – 20 045 168,91 zł.

Zysk netto za 2025 rok przeznaczony będzie na pokrycie strat z lat ubiegłych.

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

| Lp. | Nazwa | BO 2025 | Zwiększenia | Zmniejszenia | BZ 2025 |
|--------------|---|------------------------|------------------------|--------------|------------------------|
| 1. | Rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe | 3 929 178,62 zł | 593 573,77 zł | - zł | 4 522 752,39 zł |
| 2. | Rezerwy na wynagrodzenia | 608 434,54 zł | 1 430 117,29 zł | - zł | 2 038 551,83 zł |
| 3. | Rezerwy na zobowiązania | - zł | - zł | - zł | - zł |
| RAZEM | | 4 537 613,16 zł | 2 023 691,06 zł | - zł | 6 561 304,22 zł |

Informacja na temat postępowań sądowych prowadzonych z udziałem SPZOZ w Człuchowie na dzień 31.12.2025 r.:

- sprawa I C 13/18 przed Sądem Okręgowym w Słupsku:
Sprawa p-ko PZU S.A. W Warszawie (pozwany) i SPZOZ w Człuchowie (interwenient uboczny).
Data wpływu: pozew złożony w SO Słupsk w dniu 15.01.2018 r.
WPS: 370 000 zł
Etap: II instancja przed Sądem Apelacyjnym w Gdańsku

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

| Rodzaj zobowiązań długoterminowych | Nr konta wg Planu Kont | Podział zobowiązań długoterminowych | | | RAZEM |
|------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | od 1 do 3 lat | od 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | |
| kredyty | 138-01 | 960 000,00 zł | 960 000,00 zł | 1 320 000,47 zł | 3 240 000,47 zł |
| | 138-02 | 1 020 000,00 zł | 1 020 000,00 zł | 2 550 000,00 zł | 4 590 000,00 zł |
| RAZEM | | 1 980 000,00 zł | 1 980 000,00 zł | 3 870 000,47 zł | 7 830 000,47 zł |

| Rodzaj zobowiązań krótkoterminowych | Nr konta wg Planu Kont | Podział zobowiązań krótkoterminowych | | |
|-------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------|-----------------|
| | | do 1 roku | | |
| | | | RAZEM | |
| kredyty | 131-06 | 2 783 333,08 zł | | 2 783 333,08 zł |
| | 138-01 | 480 000,00 zł | | 480 000,00 zł |
| | 138-02 | 510 000,00 zł | | 510 000,00 zł |
| pożyczki | 139-02 | - | | - zł |
| leasing | 240-40 | - | | - zł |

13. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

| Lp. | RODZAJ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO | INSTYTUCJA FINANSUJĄCA | NR UMOWY | DATA ZAWARCIA UMOWY | PRZEZNACZENIE | TERMIN SPŁATY | ZABEZPIECZENIE |
|-----|---------------------------------|------------------------|--|---------------------|--|---------------|---|
| 1 | Kredyt długoterminowy | PKO BP S.A. | 73 1020 2791 0000 7596 0115 6199 | 28.12.2020 | Na spłatę pożyczki odnawialnej z BFF Polska oraz częściowe pokrycie pożyczki z DLL | 15.12.2035 | Poreczenie Powiatu Człuchowskiego |
| 2 | Kredyt długoterminowy | PKO BP S.A. | 03 1020 2791 0000 7096 0099 3386 | 08.10.2018 | Na całkowitą spłatę dwóch kredytów długoterminowych w PKO BP SA oraz zamknięcie kredytu obrotowego w Getin Noble Bank SA | 30.09.2033 | Poreczenie Powiatu Człuchowskiego |
| 3 | Kredyt w rachunku bieżącym | PKO BP S.A. | 15 1020 2791 0000 7702 0287 4287 wraz z aneksami | 21.12.2018 | Na bieżącą działalność | 30.11.2026 | Cesja z polisy. Cesja dwóch umów z NFZ. Hipoteka na KW. |

14. 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:

a) Rozliczenia międzyokresowe czynne:

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 31-12-2025 |
|---------------|----------------------------------|----------------------|
| 1. | Krótkoterminowe | 207 805,48 zł |
| a. | Prenumerata GOFIN | 1 408,68 zł |
| b. | Abonament – Zamówienia Publiczne | 5 450,44 zł |
| c. | FortiAnalyze | 10 565,67 zł |
| d. | Veeam Data Platform Essentials | 18 327,00 zł |
| e. | Upgrade Comarch ERP XL | 37 771,82 zł |
| f. | FortiMail | 15 085,95 zł |
| g. | Endpoint-based | 18 253,20 zł |
| h. | FortiGate, HEZO Assistance | 14 375,98 zł |
| i. | Ubezpieczenia majątkowe | 903,67 zł |
| j. | Ubezpieczenia komunikacyjne | 68 444,63 zł |
| k. | Ubezpieczenia OC | 8 169,43 zł |
| l. | Ubezpieczenia sprzętu | 9 049,01 zł |
| 2. | Opłaty leasingowe | - zł |
| RAZEM: | | 207 805,48 zł |

b) Rozliczenia międzyokresowe bierne:

| | | | |
|---------------|--|-----------|-------------------------|
| 1. | Rozliczenia międzyokresowe przychodów | | 23 711 658,71 zł |
| | Nr konta wg Planu Kont | 841-00 | 22 875 901,81 zł |
| | Nr konta wg Planu Kont | 841-P2512 | 835 756,90 zł |
| RAZEM: | | | 23 711 658,71 zł |

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową:

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota zobowiązania | w tym kwota zobowiązań długoterminowych |
|---------------|---------------------------------|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 2 | 4 |
| a. | Zobowiązania z tytułu kredytów | 11 603 333,55 zł | 8 820 000,47 zł |
| b. | Zobowiązania z tytułu pożyczek | - zł | - zł |
| c. | Inne zobowiązania finansowe | - zł | - zł |
| d. | Inne zobowiązania (zakup ŚT) | - zł | - zł |
| e. | Rozliczenia międzyokresowe | 23 711 658,71 zł | 21 238 262,55 zł |
| f. | Rezerwy świadczenia pracownicze | 6 561 304,22 zł | 3 471 174,23 zł |
| | w tym rezerwy urlopowe | 2 038 551,83 zł | - zł |
| RAZEM: | | 41 876 296,48 zł | 33 529 437,25 zł |

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:

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

17a. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023r. poz. 2805) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych:

NIE DOTYCZY

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

- a) art. 62 a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488):

Dla rachunku rozliczeniowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie bank PKO BP S.A. prowadzi rachunek VAT.

Rachunek VAT jest prowadzony w walucie polskiej.

- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2786):

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

USTĘP 2

1. Strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynków 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:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie osiąga przychody ze sprzedaży towarów i usług na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i usług wyniosły 110 724 518,07 zł.

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

NIE DOTYCZY

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

NIE WYSTĄPIŁY

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

NIE WYSTĄPIŁY

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

NIE WYSTĄPIŁY

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

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Człuchowie na podstawie oświadczenia z dnia 30 stycznia 2025r. złożonego w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Gdańsku, w oparciu o art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2023 r. poz. 2805) został zwolniony z obowiązku naliczania i wpłacania zaliczek miesięcznie na podatek dochodowy.

Wyczenie wartości podatku od osób prawnych za 2025 r.

| PODATEK OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2025 | | |
|---|----------|--------------------------|
| NAZWA | nr konta | kwota |
| przychody całkowite | | 115 020 074,15 zł |
| przychód z tytułu ochrony zdrowia - przychody zwolnione | 701 | 109 686 500,17 zł |
| przychody netto ze sprzedaży - pozostałe związane z działalnością podstawową | 702 | 1 031 496,98 zł |
| pozostałe przychody operacyjne | 760 | 4 300 250,10 zł |
| przychody finansowe | 750 | 1 826,90 zł |
| przychody zwolnione zgodnie z art.17 ust. 1 | | 114 745 540,15 zł |
| pkt. 4 z tytułu ochrony zdrowia | 701 | 109 686 500,17 zł |
| | 702 | 1 031 496,98 zł |
| | 760-06 | 1 448 458,46 zł |
| | 760-09 | 11 291,00 zł |
| | 760-11 | 94 397,38 zł |
| pkt. 21 z tytułu zakupu środków trwałych z dotacji, subwencji itp. | 760-07 | 2 473 396,16 zł |
| zmniejszenie przychodu | | - zł |
| przychody nie stanowiące NKUP | 760-13 | - zł |
| przychód do opodatkowania | | 274 534,00 zł |
| koszty całkowite | | 114 516 166,22 zł |
| koszty operacyjne | 711 | 111 610 109,07 zł |
| pozostałe koszty operacyjne | 761 | 2 120 621,58 zł |
| koszty finansowe | 751 | 785 435,57 zł |
| koszty NKUP | | 114 497 953,97 zł |
| koszty pokrywane przychodami zwolnionymi | | 114 480 512,95 zł |
| odsetki publiczno-prawne | 751-01 | 1 220,31 zł |
| inne koszty operacyjne powstałe w wyniku nie wywiązania się z zobowiązań (kara) | 761-04 | 16,00 zł |
| renta osoby niepełnosprawnej | 761-03 | 1 800,00 zł |
| naliczony nieodprowadzony odpis na ZFŚS | 850-01 | - zł |
| odpis aktualizacyjny należności przedawnionych | 260-01 | 14 404,71 zł |
| zwiększenie kosztów | | 220 481,39 zł |
| przekazany odpis na ZFŚS z lat ubiegłych | | 220 481,39 zł |
| koszty uzyskania przychodu KUP | | 238 693,64 zł |
| dochód do opodatkowania | | 35 840,36 zł |
| Rozliczenie części straty | | - zł |
| Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym: | | 26 569,13 zł |
| Dochód przeznaczony na działalność statutową | | 26 569,13 zł |
| Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym: | | 9 271,23 zł |
| Podatek 19% | | 1 761,53 zł |
| Zapłacono | | - zł |
| Do zapłaty | | 1 761,53 zł |
| Nadpłata | | - zł |

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 WYSTĄPIŁY

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

NIE WYSTĄPIŁY

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 2025 nakłady na budowę (zakup) ŚT i WNiP | Planowane nakłady w 2026 r. na budowę (zakup) ŚT i WNiP |
|---|---|
| 1 441 973,81 zł | 2 000 000,00 zł |
| - w tym na ochronę środowiska | - w tym na ochronę środowiska |
| - zł | - zł |

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

NIE DOTYCZY

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) do wartości niematerialnych i prawnych:

NIE DOTYCZY

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. 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustaw:

NIE DOTYCZY

USTĘP 3

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny:

NIE DOTYCZY

USTĘP 4

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy 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:

Rachunek przepływów pieniężnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie sporządzany jest metodą pośrednią.

Różnica pomiędzy bilansową zmianą pozycji rozliczeń międzyokresowych, a wykazaną w rachunku przepływów pieniężnych wynika, z faktu, iż szpital otrzymał nieodpłatnie środki trwałe, dla których przychody jak również koszty rozliczane są proporcjonalnie do okresu ekonomicznej użyteczności. Następnie, są ujmowane w rachunku zysków i strat w danym okresie amortyzacja – w kosztach działalności operacyjnej, a kwoty przychodów adekwatnie do wysokości naliczonych odpisów ujmowane w pozostałych przychodach operacyjnych. W związku z niepieniężnym charakterem tego przepływu SP ZOZ ujął w pozycji A.II.9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kwotę – 808 762,81 zł.

| | | |
|--|---|-----------------|
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | + | 2 524 680,04 zł |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | - | 1 466 273,81 zł |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | - | 293 132,72 zł |
| Przepływy pieniężne netto razem | + | 765 273,51 zł |

USTĘP 5

1. 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:

NIE DOTYCZY

2. 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 dnia 19 lipca 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. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą

być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki:

NIE DOTYCZY

3. Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu z tytułu umowy o pracę w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe

| Lp. | Grupa zawodowa | Przeciętne zatrudnienie w 2025 r. |
|-----|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1. | lekarz | 4,63 |
| 2. | asystent | 2,00 |
| 3. | asystent zdrowienia | 1,00 |
| 4. | pielęgniarka | 90,60 |
| 5. | położna | 1,00 |
| 6. | diagnosta lab. | 3,00 |
| 7. | technik analityki med. | 6,00 |
| 8. | mgr farmacji | 2,00 |
| 9. | technik farmacji | 2,00 |
| 10. | technik fizjoterapii | 4,00 |
| 11. | fizjoterapeuta | 11,00 |
| 12. | technik masażysta | 3,00 |
| 13. | ratownik med. | 0,00 |
| 14. | logopeda | 0,00 |
| 15. | dietetyk | 0,50 |
| 16. | terapeuta zajęciowy | 4,00 |
| 17. | opiekun medyczny | 29,00 |
| 18. | psycholog | 3,75 |
| 19. | psychoterapeuta | 0,29 |
| 20. | pracownik socjalny | 3,00 |
| 21. | sanitariusz | 7,00 |
| 22. | sekretarka medyczna | 9,00 |
| 23. | rejestratorka medyczna | 13,00 |
| 24. | statystyk medyczny | 5,00 |
| 25. | sterylizacja- operator | 0,00 |
| 26. | technik sterylizacji medycznej | 1,00 |
| 27. | salowa-sprzątaczką | 36,00 |
| 28. | personel techniczny | 8,00 |
| 29. | pracownik ochrony | 1,00 |
| 30. | kierowca-zaopatrzeniowiec | 2,00 |
| 31. | informatyk | 3,00 |
| 32. | administracja | 24,00 |
| 33. | koordynator/kierownik | 3,50 |
| 34. | kapelan | 0,50 |
| 35. | specjalista terapi uzależnień | 0,00 |
| 36. | neurologopeda | 1,00 |
| | RAZEM | 284,770 |

4. 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. 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. Wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach

Wynagrodzenie 32.100,00 zł netto.

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:

NIE DOTYCZY

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:

NIE DOTYCZY

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:

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

USTĘP 7

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

NIE DOTYCZY

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi:

NIE DOTYCZY

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy:

NIE DOTYCZY

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub włączeń, informacje o:

- h) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- i) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- j) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- k) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane:

NIE DOTYCZY

5. Informacje o:

- l) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- m) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;
- n) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

NIE DOTYCZY

USTĘP 8

1. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

- 1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;
- 2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

NIE DOTYCZY



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW

NIP: 843-14-01-794 REGON: 771480603 KRS: 0000066772

USTĘP 9

1. 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:

Podstawą przyjęcia założenia o kontynuacji działalności Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie jest analiza, z której wynika, że mimo utrzymujących się poważnych zagrożeń – wynikających z trudności płatniczych, rosnącej inflacji wpływającej na wzrost kosztów w 2026 r. oraz wprowadzonych przez NFZ w 2026 r. limitów na świadczenia, co stwarza możliwość pogorszenia wyników z tego tytułu – jednostka dysponuje niezbędnym potencjałem do dalszego, nieprzerwanego funkcjonowania.

W celu ograniczenia zidentyfikowanych ryzyk, Zarząd wdrożył i na bieżąco nadzoruje szeroki wachlarz działań zaradczych. Fundamentalne znaczenie ma w tym aspekcie konsekwentna realizacja programu naprawczego, zatwierdzonego przez organ założycielski w dniu 19 czerwca 2020 r. Ponadto, Zarząd prowadzi rygorystyczną kontrolę poziomu kosztów operacyjnych oraz podejmuje bezpośrednie działania optymalizacyjne, ukierunkowane na maksymalizację efektywności wykorzystania posiadanych zasobów. W ocenie Zarządu, to właśnie te zdeterminowane kroki zarządcze umożliwiają systematyczne i stopniowe przewyższanie obecnych trudności.

W roku obrotowym kończącym się dnia 31.12.2025 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 2 852 214,13 zł. Kapitał własny na dzień bilansowy jest ujemny i wynosi (-) 13 975 851,99 zł. Nierozliczone straty z lat ubiegłych na dzień 31.12.2025 r. wynoszą 20 045 168,91 zł.

USTĘP 10

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

NIE DOTYCZY

p.o. Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie


mgr Michał D. Ciżmowski

p.o. Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie


mgr Danuta Dłuchowska



Załącznik Nr 6
do uchwały nr
Rady Powiatu Człuchowskiego
z dnia 25 czerwca 2026 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2025 ROKU**

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
Ul. Szczecińska 16
77-300 Człuchów**



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO¹

dla Zarządu Powiatu Człuchowskiego i Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie z siedzibą w Człuchowie przy ulicy Szczecińskiej 16 (dalej: „Jednostka”), które zawiera:

- | | |
|--|------------------|
| ▪ bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę | 46.445.506,93 zł |
| ▪ rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., wykazujący zysk netto w kwocie | 508.857,48 zł |
| ▪ zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., wykazujące zwiększenie wielkości kapitału własnego | 508.857,48 zł |
| ▪ rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę | 765.273,51 zł |
| ▪ informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. z 2026 r., poz. 522 z późniejszymi zmianami (dalej: „Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki;
- 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2025 poz. 1891 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 Jednostki, zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły

¹Opracowano w oparciu o uchwałę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów zatwierdzoną przez Komisję Nadzoru Audytowego

rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki, 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 wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz na notę - Ustęp 9 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że Jednostka w roku obrotowym kończącym się dnia 31.12.2025 r. wartość zobowiązań krótkoterminowych przekroczyła wartość aktywów obrotowych o kwotę 2.852.214,13 zł. Kapitał własny na dzień bilansowy wykazuje wartość ujemną, która wynosi (-) 13.975.851,99 zł, w tym wartość nierozliczonych strat z lat ubiegłych na dzień bilansowy wyniosła 20.045.168,91 zł.

Jednostka jest w trakcie realizacji programu naprawczego, który został zatwierdzony przez organ założycielski w dniu 19 czerwca 2020 r. Jak wykazano w notcie – Ustęp nr 9 w informacji dodatkowej powyższe warunki świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Jednostki do kontynuowania działalności.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki² jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki 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 Kierownik albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki 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 powstawać 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 Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki 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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

² Dla potrzeb niniejszego sprawozdania Zarząd, w przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą oznacza tę osobę; w odniesieniu do spółki komandytowej i spółki komandytowo-akcyjnej oznacza komplementariuszy prowadzących sprawy spółki.

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki 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 Jednostki 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 takie 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 Jednostka 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.

Przekazujemy organowi założycielskiemu informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

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

Działający w imieniu AKP Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (60-141), przy ulicy Promienistej 134a wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4409, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Joanna Rosa

Joanna Rosa

Elektronicznie podpisany
przez Joanna Rosa
Data: 2026.06.08 19:39:10
+02'00'

nr w rejestrze 13476

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
AKP Audit Sp. z o.o.
60-141 Poznań, ul. Promienista 134a
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich
numer ewidencyjny 4409

Poznań, 8 czerwca 2026 r.

Raport z weryfikacji podpisu

| INFORMACJE O DOKUMENCIE: | |
|---------------------------|--|
| Nazwa pliku | H1010_Sprawozdanie z badania_AKP audit_2025_SPZOZ Człuchów.pdf |
| Liczba podpisów | 1 |
| Data weryfikacji podpisów | 2026-06-09 11:27:29 |

SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

| Podpis: 1 - Pozytywny | |
|--|--|
| Rodzaj certyfikatu | Kwalifikowany |
| Format podpisu | PAdES-BES |
| Data złożenia podpisu | 2026-06-08 19:39:10 |
| Podpis zawiera znacznik czasu | Brak |
| Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć | Nazwa powszechna: Joanna Rosa Kraj: PL |
| Numer seryjny certyfikatu | 108838131404146723248126631101982516582 |
| Wystawca certyfikatu | Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458 |
| Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu | - |
| Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu | Status: GOOD ArchiveCutOff: 15 Mar 2017 10:17:34 GMT organizationIdentifier=VATPL-5170359458 CN=OCSP Certum QCA 2017 O=Asseco Data Systems S.A. C=PL - 9 Jun 2026 09:27:03 GMT |
| Zweryfikowano na dzień | 2026-06-09 11:27:03 (Bieżący czas systemowy) |
| Status weryfikacji | Pozytywny |
| | Kwalifikowany podpis poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym |
| Uwagi | Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu. |

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW**

NIP: 843-14-01-794

REGON: 771480603

KRS: 0000066772

Załącznik Nr 7
do uchwały nr
Rady Powiatu Człuchowski
z dnia 26 czerwca 2026 r.



**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI
ZDROWOTNEJ W CZŁUCHOWIE
ZA 2025 ROK**

**CZŁUCHÓW,
29 MAJ 2026 r.**



1. PODSTAWA PRAWNA:

*art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej
(Dz. U. z 2026 roku poz. 156 z późn. zm.)*

2. DANE JEDNOSTKI:

Nazwa:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie

Siedziba:

Szczecińska 16, 77-300 Człuchów

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8610Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8431401794

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000066772

Data zatwierdzenia wstępnego sprawozdania finansowego:

31 marca 2026r.

3. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie w 2025 roku realizował zadania wynikające z przyjętego planu finansowego.

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony w sposób i terminie określonym w art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Raport jest przygotowany na podstawie, zweryfikowanego przez biegłego rewidenta, sprawozdania finansowego za rok 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe



wraz z opisem przyjętych założeń o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie.

Raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832).

4. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:

4.1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI:

4.1.1. Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności netto (\%)} = \frac{508\,857,48 \times 100\%}{110\,717\,997,15 + 4\,300\,250,10 + 1\,826,90} = 0,442 \%$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|-----------------------|----------------------|----------------|
| Zyskowności netto (%) | poniżej 0,0 % | 0 |
| | od 0,0% do 2,0 % | 3 |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| | powyżej 4,0% | 5 |

4.1.2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

$$\text{wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (\%)} = \frac{1\,294\,227,68 \times 100\%}{110\,717\,997,15 + 4\,300\,250,10} = 1,125 \%$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|--|----------------------|----------------|
| Zyskowności działalności operacyjnej (%) | poniżej 0,0 % | 0 |
| | od 0,0% do 3,0 % | 3 |
| | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| | powyżej 5,0% | 5 |

4.1.3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielna przez 2.

$$\text{wskaźnik zyskowności aktywów (\%)} = \frac{508\,857,48 \times 100\%}{\frac{44\,479\,110,06 + 46\,445\,506,93}{2}} = 1,119 \%$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|-------------------------|-----------------------|----------------|
| Zyskowności aktywów (%) | poniżej 0,0 % | 0 |
| | powyżej 0,0% do 2,0 % | 3 |
| | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| | powyżej 4,0% | 5 |

4.2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI:

4.2.1. Wskaźnik bieżącej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{wskaźnik bieżącej płynności} = \frac{19\,466\,181,39 - 207\,805,48}{22\,320\,157,05 + 3\,090\,129,99} = 0,758$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|--------------------|---|----------------|
| Bieżącej płynności | poniżej 0,6 | 0 |
| | od 0,60 do 1,00 | 4 |
| | powyżej 1,0 do 1,5 | 8 |
| | powyżej 1,5 do 3,00 | 12 |
| | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

4.2.2. Wskaźnik szybkiej płynności =

Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy
Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe

$$\text{wskaźnik szybkiej płynności} = \frac{19\,466\,181,39 - 207\,805,48 - 288\,195,55}{22\,320\,157,05 + 3\,090\,129,99} = 0,747$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|--------------------|---|----------------|
| Szybkiej płynności | poniżej 0,50 | 0 |
| | od 0,50 do 1,00 | 8 |
| | powyżej 1,0 do 2,5 | 13 |
| | powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł | 10 |

4.3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI:

4.3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji należności (w dniach)} = \frac{\left(\frac{14\,838\,614,29 + 17\,333\,246,08}{2} \right) \times 365}{110\,717\,997,15}$$

$$= 53,030 \text{ dni}$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Rotacji należności (w dniach) | poniżej 45 dni | 3 |
| | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| | powyżej 90 dni | 0 |

4.3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

$$\text{wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)} = \frac{\left(\frac{16\,467\,468,25 + 16\,784\,216,21}{2} \right) \times 365}{110\,717\,997,15}$$

$$= 54,810 \text{ dni}$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Rotacji zobowiązań (w dniach) | do 60 dni | 7 |
| | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| | powyżej 90 dni | 0 |

4.4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA:

4.4.1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

$$= \frac{(7\,830\,000,47 + 22\,320\,157,05 + 6\,561\,304,22) \times 100\%}{46\,445\,506,93} = 79,04\%$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|------------------------|---------------------|----------------|
| Zadłużenia aktywów (%) | poniżej 40% | 10 |
| | od 40% do 60% | 8 |
| | powyżej 60% do 80% | 3 |
| | powyżej 80% | 0 |

4.4.2. Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

$$\text{wskaźnik wypłacalności} = \frac{7\,830\,000,47 + 22\,320\,157,05 + 6\,561\,304,22}{-13\,977\,613,52} = -2,626$$

| Wskaźniki | Przedziały wartości | Ocena punktowa |
|---------------|-------------------------------|----------------|
| Wypłacalności | od 0,00 do 0,50 | 10 |
| | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| | od 1,01 do 2,00 | 6 |
| | od 2,01 do 4,00 | 4 |
| | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

5. PODSUMOWANIE WSKAŹNIKÓW I OCENA:

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025r. | | | |
|---|---|--------------------|-----------|
| Grupa | Wskaźnik | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 4.1. Wskaźniki zyskowności | 1) zyskowności netto (%) | 0,442 % | 3 |
| | 2) zyskowności działalności operacyjnej (%) | 1,125 % | 3 |
| | 3) zyskowności aktywów (%) | 1,119 % | 3 |
| | | 4.1. Razem: | 9 |
| 4.2. Wskaźniki płynności | 1) bieżącej płynności | 0,758 | 4 |
| | 2) szybkiej płynności | 0,747 | 8 |
| | | 4.2. Razem: | 12 |
| 4.3. Wskaźniki efektywności | 1) rotacji należności (w dniach) | 53,030 | 2 |
| | 2) rotacji zobowiązań (w dniach) | 54,810 | 7 |
| | | 4.3. Razem: | 9 |
| 4.4. Wskaźniki zadłużenia | 1) zadłużenia aktywów (%) | 79,04 % | 3 |
| | 2) wypłacalności | -2,626 | 0 |
| | | 4.4. Razem: | 3 |
| łącznie wartość punktów: | | | 33 |



**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W CZŁUCHOWIE
UL. SZCZECIŃSKA 16
77-300 CZŁUCHÓW**

NIP: 843-14-01-794

REGON: 771480603

KRS: 0000066772

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 33 punktów, co stanowi 47,14% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania. W stosunku do roku 2024 udało się uzyskać tę samą ilość punktów co świadczy o stabilności sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ.

Zarząd Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie na bieżąco analizuje swoją sytuację finansową i podejmuje wszelkie działania mające na celu minimalizację negatywnych skutków czynników zewnętrznych. W celu przeciwdziałania zagrożeniom podjęliśmy wiele działań, m.in. systematycznie realizujemy program naprawczy, który został zatwierdzony przez organ założycielski dnia 19 czerwca 2020 r., prowadzimy restrykcyjną kontrolę wszystkich kosztów dążąc jednocześnie do ich minimalizacji oraz maksymalizację efektywności wykorzystania posiadanych zasobów.

Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2022-2025

| Grupa | Wskaźnik | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|-----------------------------|---|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena |
| 4.1. Wskaźniki zyskowności | 1) zyskowności netto (%) | 0,487% | 3 | 0,439% | 3 | 0,529% | 3 | 0,442% | 3 |
| | 2) zyskowności działalności operacyjnej (%) | 2,128% | 3 | 1,452% | 3 | 1,389% | 3 | 1,125% | 3 |
| | 3) zyskowności aktywów (%) | 1,498% | 3 | 1,272% | 3 | 1,310% | 3 | 1,119% | 3 |
| | 4.1. Razem: | | 9 | | 9 | | 9 | | 9 |
| 4.2. Wskaźniki płynności | 1) bieżącej płynności | 0,557 | 0 | 0,563 | 0 | 0,672 | 4 | 0,758 | 4 |
| | 2) szybkiej płynności | 0,543 | 8 | 0,541 | 8 | 0,655 | 8 | 0,747 | 8 |
| | 4.2. Razem: | | 8 | | 8 | | 12 | | 12 |
| 4.3. Wskaźniki efektywności | 1) rotacji należności (w dniach) | 37,471 | 3 | 41,364 | 3 | 46,633 | 2 | 53,030 | 2 |
| | 2) rotacji zobowiązań (w dniach) | 47,617 | 7 | 56,768 | 7 | 55,102 | 7 | 54,810 | 7 |
| | 4.3. Razem: | | 10 | | 10 | | 9 | | 9 |
| 4.4. Wskaźniki zadłużenia | 1) zadłużenia aktywów (%) | 135,47% | 0 | 82,91% | 0 | 79,11% | 3 | 79,04% | 3 |
| | 2) wypłacalności | -1,808 | 0 | -2,053 | 0 | -2,429 | 0 | -2,626 | 0 |
| | 4.4. Razem: | | 0 | | 0 | | 3 | | 3 |
| | Łączna wartość punktów: | | 27 | | 27 | | 33 | | 33 |



Interpretacja wskaźników zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 poz. 832):

1. Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników osiągnięte przez jednostkę informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody przewyższają koszty.

Wskaźnik:

- zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

- zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

- zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 9 punktów w obszarze wskaźników zyskowności co stanowi 60% maksymalnej liczby punktów (15). Suma punktów dla wskaźników zyskowności uzyskanych przez SP ZOZ w latach 2022-2025 cały czas utrzymuje się na stałym poziomie.

2. Wskaźniki płynności określają zdolność jednostki do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. W przypadku gdy poziom wskaźników ulega obniżeniu pojawia się ryzyko utraty przez SP ZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Natomiast w przypadku kształtowania się wskaźników na zbyt wysokim poziomie świadczy to o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik:

- bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

- szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 12 punktów w obszarze wskaźników płynności co stanowi 48% maksymalnej liczby punktów (25). Od 2022 roku Szpital odnotowuje systematyczny wzrost wartości wskaźników płynności, co potwierdza skuteczność rozwiązań wdrożonych przez Zarząd SP ZOZ. W roku 2025r. suma uzyskanych punktów utrzymała się na takim samym poziomie jak w roku ubiegłym.

3. Wskaźniki efektywności informują o długości (cyklu) przepływu środków pieniężnych. Wskaźnik:

- rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.

- rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka uzyskała maksymalną ilość punktów.

Wysokość powyższych wskaźników świadczą o braku jakichkolwiek trudności ze ściągalnością swoich należności oraz w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie uzyskał 9 punktów w obszarze wskaźników efektywności co stanowi 90% maksymalnej liczby pkt (10 punktów). Podobnie jak w roku 2024r. nieznaczne pogorszenie wskaźnika rotacji należności wynikało bezpośrednio ze zwiększonej liczby pacjentów nieubezpieczonych, którym w minionym roku udzielono świadczeń medycznych, z czym wiąże się brak natychmiastowego regulowania opłat oraz utrudniona ściągalność powstałych należności.

4. Wskaźniki zadłużenia obrazują stosunek kapitału obcego do aktywów.

Wskaźnik:

- zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

- wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.



W przypadku wskaźnika zadłużenia aktywów, należy zwrócić uwagę, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie prowadzi działania mające na celu systematyczną poprawę wskaźników. W 2025 roku udało się poprawić wysokość w/w wskaźnika względem roku poprzedniego o 0,7 punktu procentowego i uzyskać 3 punkty.

Natomiast w przypadku wskaźnika wypłacalności SP ZOZ w Człuchowie ujemna wartość wskaźnika spowodowana jest przez ujemną wartość Funduszu własnego na poziom, którego kluczowy wpływ mają straty z lat ubiegłych.

SP ZOZ w Człuchowie uzyskał 3 punktów w obszarze wskaźników zyskowności co stanowi 15% maksymalnej liczby pkt (20 punktów).

6. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie zgodnie z art. 51 *ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 roku poz. 156 z późn. zm.)* prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie. Wielkość przychodów z tytułu prowadzonej działalności leczniczej określają umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowotnym.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą określenia prognozowanych przychodów jest plan finansowy na rok 2026. Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że obszar realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

| Lp. | Płatnik | Umowa | Termin obowiązywania umowy (od – do) |
|-----|---------|------------------------|--------------------------------------|
| 1 | POW NFZ | 11/000012/PDT-TM/24/26 | 01.01.2026-30.06.2026 |
| 2 | POW NFZ | 11/000012/AOS/23/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 3 | POW NFZ | 11/000012/AOS/13/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 4 | POW NFZ | 11/000012/AOS/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 5 | POW NFZ | 11/000012/SPO/23/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 6 | POW NFZ | 11/000012/REH/17/26 | 01.01.2026-30.06.2026 |
| 7 | POW NFZ | 11/000012/OPH/23/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 8 | POW NFZ | 11/000012/PRO/23/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 9 | POW NFZ | 11/000012/POZ-NT/16/26 | 01.01.2026 na czas nieoznaczony |
| 10 | POW NFZ | 11/000012/POZ/16/26 | 01.01.2026 na czas nieoznaczony |
| 11 | POW NFZ | 11/000012/POZ/16/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 12 | POW NFZ | 11/000012/POZ/16/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 13 | POW NFZ | 11/000012/P40P/21/25 | 15.07.2021-31.05.2025 |
| 14 | POW NFZ | 11/000012/PSY/18/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 15 | POW NFZ | 11/000012/PSY/25/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 16 | POW NFZ | 11/000012/PSZ/23/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 17 | POW NFZ | 11/000012/CZP/22/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 18 | POW NFZ | 11/000012/PROJG/22/26 | 01.01.2026-31.12.2026 |
| 19 | POW NFZ | 11/000012/ASDK/22/25 | 01.01.2025-30.09.2025 |

W związku z powyższym zakładamy, że przychody SP ZOZ Człuchów kształtować się będą na zbliżonym poziomie jak w roku 2025 z możliwą tendencją wzrostową (w przypadku poszerzenia zakresu umów finansowanych ze środków publicznych). Analogicznie do wzrostu przychodów zmianie ulegnie również poziom kosztów – na którego wzrost ma dodatkowo wpływ poziom inflacji. Uwzględniając aktualną sytuację makroekonomiczną, realizowanie przez Zarząd Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie racjonalnej gospodarki finansowej oraz planu naprawczego w dalszym ciągu będzie prowadzić do poprawy sytuacji finansowej zakładu.

*p.o. Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie*



Michał D. Ciżmowski

*p.o. Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Człuchowie*



Danuta Olchówka

Sporządził: Michał D. Ciżmowski, Człuchów dnia 29 maj 2025 r.

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.), roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie za 2025 r. podlega zatwierdzeniu przez organ prowadzący. Przed zatwierdzeniem, roczne sprawozdanie finansowe badane jest przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego zostało złożone do niniejszej uchwały jako załącznik Nr 6.