

UCHWAŁA NR

RADY MIEJSKIEJ W ŻMIGRODZIE

Z dnia

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za rok obrotowy 2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1153) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522) oraz art. 121 ust. 1, ust. 2 oraz ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156) Rada Miejska w Żmigrodzie uchwała:

§1. Zatwierdzić roczne sprawozdanie finansowe Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za rok obrachunkowy 2025, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, na które składają się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans, sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r., zamykający się po stronie Aktywów i Pasywów kwotą 6 293 690,68 zł (słownie: sześć milionów dwieście dziewięćdziesiąt trzy tysiące sześćset dziewięćdziesiąt złotych 68/100),
- 3) rachunek zysków i strat, sporządzony za rok 2025, wykazujący zysk w kwocie 125 216,23 zł (słownie: sto dwadzieścia pięć tysięcy dwieście szesnaście złotych 23/100),
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025.

§2. Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie zysk za 2025 rok w kwocie 125 216,23 zł przeznaczy na fundusz zakładu.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



załącznik do
uchwały

Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego

Siedziba: Lipowa 4/, 55-140 Żmigród

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8621Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9151523812

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000034692

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

Polityka rachunkowości określa przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów wraz z podstawą dokonywania odpisów amortyzacyjnych, zasady ustalania wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

a) Zasady ewidencji aktywów obrotowych.

- Ewidencja zapasów materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych prowadzona jest w cenach zakupu brutto. Koszty związane z zakupem materiałów i towarów zalicza się jako niemające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych.

- Odpisywanie w koszty na podstawie dowodów źródłowych wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia są połączone z ustaleniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień

- bilansowy w przypadku stanu przewyższającego zapotrzebowanie miesięczne znajdujące się w poszczególnych komórkach organizacyjnych (ośrodkach kosztów) z zachowaniem zasady istotności.
- Zakupy materiałów odbywają się na bieżąco, na podstawie zapotrzebowania komórek organizacyjnych i według zamówień wykonanych bezpośrednio przez Dyrektora PZZLA w Żmigrodzie lub jego zastępcy.
- b) Zasady ewidencji i amortyzacji aktywów trwałych:
- Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa, umożliwiająca ustalenie źródła finansowania, wartości początkowej, dotychczasowego umorzenia i skutków wyceny, miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego oraz innych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami podatkowymi.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 5.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek podatkowych. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.000,00 zł do 5.000,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.
 - Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej sfinansowane dotacją lub otrzymane nieodpłatnie mogą być amortyzowane w sposób uproszczony w drodze dokonywania zbiorczych odpisów amortyzacyjnych dla grup zbliżonych rodzajem według jednej stawki amortyzacyjnej.
 - Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 1.000,00 zł i przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok są traktowane jak materiały. Sprzęt komputerowy, drukarki, wyposażenie meblowe należy ująć w ewidencji pozabilansowej.

Ustalenia wyniku finansowego:

Ewidencja kosztów prowadzona jest przy wykorzystaniu kont zespołu 4-go i 5-go Zakładowego Planu Kont, z uwzględnieniem ustaleń dotyczących ewidencji i rozliczeń kosztów według miejsca powstania. Zasady wyodrębniania ośrodków powstawania kosztów (OPK) oraz sposób ewidencji w nich kosztów określa Zarządzenie Dyrektora PZZLA w Żmigrodzie w sprawie dostosowania procedur wewnętrznych dotyczących ewidencji i rozliczenia kosztów do standardu rachunku kosztów u świadczeniodawcy określonego przez Ministra Zdrowia.

Rezerwę na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się jako sumę rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników. Wartość rezerwy na dzień bilansowy, stanowi przewidywaną na ten dzień kwota przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązywania się pracodawcy ze zobowiązań, które wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest aktualizowana na dzień bilansowy. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Metody wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

- Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu.
- Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
- Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej, natomiast środki w walutach obcych wycenia się w obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym przez NBP.
- Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Sprawozdanie finansowe za 2025 r. zostało sporządzone zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	3 278 543,71	3 232 854,88
I. Wartości niematerialne i prawne	2 401,46	46 695,05
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 401,46	46 695,05
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 561 027,70	1 528 639,28
1. Środki trwałe	1 561 027,70	1 486 958,30
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	151 480,00	151 480,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	469 243,67	604 324,49
c) urządzenia techniczne i maszyny	241 771,77	254 537,23
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	698 532,26	476 616,58
2. Środki trwałe w budowie		41 680,98
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	1 715 114,55	1 657 520,55
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	1 715 114,55	1 657 520,55
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	3 015 146,97	2 243 219,99
I. Zapasy	32 887,72	49 021,89
1. Materiały	32 887,72	49 021,89
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	2 129 676,17	1 319 829,43
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	2 129 676,17	1 319 829,43
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 123 699,17	1 319 429,43
- do 12 miesięcy	2 123 699,17	1 319 429,43
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	5 977,00	400,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	848 670,94	870 313,13

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	848 670,94	870 313,13
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	848 670,94	870 313,13
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	848 670,94	870 313,13
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 912,14	4 055,54
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	6 293 690,68	5 476 074,87

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 270 176,06	2 144 959,83
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	997 393,81	997 393,81
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 147 566,02	1 063 658,72
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	125 216,23	83 907,30
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 023 514,62	3 331 115,04
I. Rezerwy na zobowiązania	2 775 064,00	2 282 648,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 775 064,00	2 282 648,00
- długoterminowa	2 159 227,00	1 855 112,00
- krótkoterminowa	615 837,00	427 536,00
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	945 847,12	564 513,67
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	931 331,39	556 225,09
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	925 499,39	536 785,09
- do 12 miesięcy	925 499,39	536 785,09
- 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		
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	5 832,00	19 440,00
4. Fundusze specjalne	14 515,73	8 288,58
IV. Rozliczenia międzyokresowe	302 603,50	483 953,37
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	302 603,50	483 953,37
- długoterminowe	202 176,57	483 953,37
- krótkoterminowe	100 426,93	
PASYWA RAZEM	6 293 690,68	5 476 074,87

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant kalkulacyjny Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	14 331 401,18	12 023 296,40
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 331 401,18	12 023 296,40
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	14 604 945,51	12 381 490,53
- jednostkom powiązanym		
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 604 945,51	12 381 490,53
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-273 544,33	-358 194,13
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu		
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-273 544,33	-358 194,13
G. Pozostałe przychody operacyjne	335 794,07	372 583,82
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	335 794,07	372 583,82
H. Pozostałe koszty operacyjne	171,20	1 208,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	171,20	1 208,00
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	62 078,54	13 181,69
J. Przychody finansowe	63 262,87	71 622,86
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:	63 262,87	71 622,86
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		

V. Inne		
K. Koszty finansowe	0,18	666,25
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	0,18	666,25
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	125 341,23	84 138,30
M. Podatek dochodowy	125,00	231,00
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	125 216,23	83 907,30

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	125 341,23	84 138,30
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	181 349,87	115 770,76
Pozostałe		115 770,76
Przebieganie równoległe do amortyzacji na zakup środków trwałych (art. 16 ust. 1 pkt. 4)	181 349,87	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	673 765,87	567 382,01
Pozostałe		567 382,01
Amortyzacja (art. 16 ust. 1 pkt. 4)	181 349,87	
Koszty ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe (rezerwy) (art. 15 ust. 4e)	492 416,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
Pozostałe		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
Pozostałe		
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
Dochód przeznaczony na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt. 4)	617 757,23	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		1 874,00
K. Podatek dochodowy	125,00	536,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_za_rok_2025.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego
Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie
za rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025

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.

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu: nabycia, aktualizacji, przemieszczenia, inne	Zmniejszenia z tytułu: sprzedaży, likwidacji, aktualizacji, inne	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne	174 187,45	1 205,40		175 392,85
2	Środki trwałe	6 962 916,56	562 054,51	480 221,87	7 044 749,20
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	151 480,00			151 480,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 870 386,14	15 950,00		3 886 336,14
	c) urządzenia techniczne i maszyny	847 370,98	68 867,70		916 238,68
	d) środki transportu	37 137,50			37 137,50
	e) inne środki trwałe	2 056 541,94	477 236,81	480 221,87	2 053 556,88
3	Środki trwałe w budowie	41 680,98	390 683,99	432 364,97	0,00
4	Inwestycje długoterminowe	1 657 520,55	1 107 594,00	1 050 000,00	1 715 114,55
	RAZEM	8 836 305,54	2 061 537,90	1 962 586,84	8 935 256,60

Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych					
Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia z tytułu umorzeń	Zmniejszenia z tytułu: sprzedaży, likwidacji, aktualizacji, inne	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne	127 492,40	45 498,99		172 991,39
2	Środki trwałe	5 475 958,26	488 306,21	480 542,97	5 483 721,50
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00			0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 266 061,65	151 030,82		3 417 092,47
	c) urządzenia techniczne i maszyny	592 833,75	81 633,16		674 466,91
	d) środki transportu	37 137,50			37 137,50
	e) inne środki trwałe	1 579 925,36	255 642,23	480 542,97	1 355 024,62
	RAZEM	5 603 450,66	533 805,20	480 542,97	5 656 712,89

- 2) Jednostka nie dokonywała w 2025 roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, ponieważ nie stwierdzono przesłanek dotyczących utraty wartości aktywów.
- 3) Jednostka nie posiada aktywów trwałych z tytułu kosztów zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy.
- 4) Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.
- 5) Jednostka nie posiada nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
- 6) Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.

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.

W wyniku weryfikacji należności nie stwierdzono przesłanek do dokonania odpisów aktualizujących.

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

Fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pozostaje bez zmian w stosunku do 2024 r. i wynosi na dzień 31.12.2025 r. 997 393,81 zł.

- 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.

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Fundusz zapasowy (zakładu)	1 063 658,72	1 147 566,02

Fundusz zakładu spzoz – nastąpiło zwiększenie o zysk za rok 2024 tj. o kwotę 83 907,30 zł.

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

Zysk za rok obrotowy 2025 po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zwiększy fundusz zakładu.

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

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (art. 35d)			
Treść	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
a. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 282 648,00	492 416,00	2 775 064,00
- długoterminowe	1 855 112,00	304 115,00	2 159 227,00
- krótkoterminowe	427 536,00	188 301,00	615 837,00
Razem	2 282 648,00	492 416,00	2 775 064,00

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

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

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

Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.

- 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.

Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 055,54	132 064,60	132 208,00	3 912,14
a) ubezpieczenia OC i majątkowe	1 110,66	26 386,66	26 492,37	1 004,95
b) odpis na ZFŚS	0,00	81 928,95	81 928,95	0,00

c) prenumerata czasopism	2 944,88	5 972,99	6 010,68	2 907,19
d) podatek od nieruchomości	0,00	17 776,00	17 776,00	0,00
e) usługi telekomunikacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
f) ubezpieczenia społeczne pracowników	0,00	0,00	0,00	0,00
g) na wypłatę za usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów	483 953,37	-100 426,93	80 922,94	302 603,50
a) dotacje	483 953,37	-100 426,93	80 922,94	302 603,50

15) Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

– powiązania.

Nie występują.

16) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia.

Nie występują.

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

Nie dotyczy.

18) Środki pieniężne na rachunku VAT.

Nie dotyczy. Jednostka korzysta ze zwolnienia z art. 113 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług.

2.

1) Struktura rzeczowa przychodów.

l.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok 2024	Wykonanie za rok 2025
I	Sprzedaż usług medycznych	11 884 255,97	14 187 595,78
1	POZ	6 693 217,84	7 472 461,82
2	Poradnie specjalistyczne	4 014 473,02	5 279 671,73
3	Poradnia Zdrowia Psychicznego	747 825,11	902 672,23
4	Sprzedaż usług medycznych innym świadczeniodawcom	428 740,00	532 790,00
II	Sprzedaż usług niemedycznych	139 040,43	143 805,40
III	Przychody finansowe	71 622,86	63 262,87
IV	Pozostałe przychody operacyjne	372 583,82	335 794,07
OGÓLEM SPRZEDAŻ I PRZYCHODY		12 467 503,08	14 730 458,12

- 2) Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariantcie kalkulacyjnym. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

l.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie za rok 2024	Wykonanie za rok 2025
I	Razem koszty wytworzenia	11 933 570,02	14 112 386,11
1	Zużycie materiałów i energii	530 790,98	556 501,47
2	Usługi obce	4 586 195,91	5 808 453,45
3	Podatki i opłaty	34 380,43	41 449,50
4	Wynagrodzenia	5 294 929,73	5 986 722,86
5	Świadczenia na rzecz pracowników	1 005 839,47	1 140 524,94
6	Podróże służbowe	22 297,15	18 863,13
7	Amortyzacja	436 898,61	533 484,10
8	Pozostałe koszty	22 237,74	26 386,66

- 3) Wysokość i wyjaśnienia 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.

Nazwa		Dane za rok bieżący
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	125 216,23
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	181 349,87
	nieodpłatne otrzymane rzeczy w ramach programów rządowych art.12.4.14	0,00
	przeksięgowanie równoległe do amortyzacji dotacji na zakup środków trwałych	181 349,87
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00
E.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych) w tym:	673 765,87

	amortyzacja art.16 ust 1 pkt.48	181 349,87
	bierne rozliczenia międzyokresowe (rezerwy)	492 416,00
	koszty nie spełniające wymogów wynikających z art.15 ust.1	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00
	darowizny środków trwałych	0,00
	otrzymane dotacje i refundacje aktywów trwałych	0,00
	dochód przeznaczony na cele statutowe art.17 ust.1 pkt 4	617 757,23
	dochody wolne - środki art.17 ust.1 pkt 47	0,00
J.	Podstawa opodatkowania	0,00
K.	Podatek dochodowy	125,00

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

<i>Nakłady na</i>	<i>Poniesione w bieżącym roku obrotowym</i>	<i>Planowane na następny rok obrotowy</i>
Wartości niematerialne i prawne	1 205,40	0,00
Środki trwałe	562 054,51	1 900 000,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
RAZEM	563 259,91	1 900 000,00

- 10) Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie dotyczy.

4. Objasnienia struktury pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy. Jednostka nie ma obowiązku sporządzić rachunku przepływów pieniężnych.

5. Informacje:

- 1) *Jednostka w roku obrotowym nie zawarła umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i wynik finansowy.*
- 2) *Jednostka w roku obrotowym nie zawierała istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.*
- 3) *Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe:*

Grupy zawodowe	Przeciętne zatrudnienie			
	Rok 2024		Rok 2025	
	Ilość	w tym kobiety	Ilość	w tym kobiety
1) Pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę w etatach:	30	28	31	28
- lekarze	5	5	6	5
- inny medyczny wyższy	0	0	0	0
- pielęgniarki	12	12	12	12
- położne	2	2	2	2
- technicy medyczni	0	0	0	0
- pozostały personel niemedyczny	3	3	4	4
- administracja	4	3	4	3
- obsługa gospodarcza i techniczna	4	3	3	2
2) Pracownicy zatrudnieni na umowy cywilno-prawne w osobach:	46	26	50	29
- psycholog kontrakt	3	2	4	3
- lekarze kontrakty	33	16	35	17
- lekarze umowa-zlecenie	1	1	1	1
- psycholog umowa-zlecenie	1	1	0	0
- pielęgniarki umowa-zlecenie	1	1	2	2
- technicy medyczni umowa-zlecenie	4	3	6	5
- pozostały personel niemedyczny umowa-zlecenie	3	2	2	1
Zatrudnienie razem:	76	54	81	57

- 4) Wynagrodzenia, 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 wszelkie zobowiązania wynikające 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) Kwoty 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 poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie dotyczy.

- 6) Wynagrodzenie firmy audytorskiej.

Nie dotyczy.

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 wystąpiły.

- 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 wystąpiły.

- 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 wystąpiły.

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

Nie dotyczy.

7. Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nie korzysta ze zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji.

8. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w ciągu którego nie nastąpiło połączenie z inną jednostką.

9. W jednostce nie istnieją niepewności i zagrożenia co do możliwości kontynuowania działalności.

10. Oprócz wymienionych w sprawozdaniu finansowym, nie istnieją inne informacje, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Małgorzata Ratajczak dnia 2026.03.31

Ewa Skorecka dnia 2026.03.31

L.p.	Imię i Nazwisko	Zakres kompetencji	Data i podpis	Uwagi
1.	Jakub Cecki/Z-ca Dyrektora ds. ekonomiczno-technicznych	Sporządził	28.04.2026 Jakub Cecki	
2.	Anna Dubowska/Radca Prawny	Opinia	akceptacja mailem 29.04.2026 r.	
3.	Joanna Monastyrska/Sekretarz Gminy	Przegląd	29.04.2026 JM	
4.	Anna Dobrowolska/ Skarbnik Gminy	Opinia		
5.	Robert Lewandowski/Burmistrz Gminy Żmigród	Zatwierdził	30.04.2026 RL	

UZASADNIENIE

Zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t. j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522) kierownik Publicznego Zespołu zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie ma obowiązek zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawić je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego (art. 53 ust. 1 ustawy).

Sprawozdanie finansowe podlega złożeniu w sądzie rejestrowym w ciągu 15 dni od zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz z odpisem uchwały organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania i podziale zysku lub pokryciu straty.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Zgodnie z art. 121 ust. 4 ustawy kontrola i ocena obejmuje w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i w statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Sprawozdanie finansowe za 2025 rok Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie nie podlega badaniu.

Dyrektor Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie przedłożył sprawozdanie finansowe za rok 2025. Jednocześnie informuje, że uzyskał pozytywną opinię Rady Społecznej Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie w tej sprawie (Uchwała Nr 1/2026 z dnia 28.04.2026 r. w sprawie zaopiniowania rocznego sprawozdania finansowego Publicznego Zespołu Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie za rok 2025).

W roku 2025 Publiczny Zespół Zakładów Lecznictwa Ambulatoryjnego w Żmigrodzie osiągnął zysk netto w kwocie 125 216,23 zł, który zwiększył fundusz zakładu.

W celu spełnienia wymogów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, konieczne jest podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez właściwy organ określony w art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.