

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
OŚRODEK ZDROWIA W MIRCU

I. OBJAŚNIENIA DO BILANSU

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

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych									
Wyszczególnienie	Wartość ŚT				Umorzenie ŚT				Wartość netto ŚT/WNiP
	Stan na pocz. roku (01.01.2025)	zwiększenia (nabycie)	zmniejszenia (rozchód, likwidacja)	Stan na koniec roku (31.12.2025)	Stan na pocz. roku (01.01.2025)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku (31.12.2025)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grunty	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
Budynki, lokale i obiekty inż.ładowej i wodnej	2 743 444,71	0,00	12 529,09	2 730 915,62	858 720,56	75 908,50	6 734,38	927 894,68	1 803 020,94
Urządzenia techniczne i maszyny	147 090,06	1 500,00	0,00	148 590,06	123 870,06	3 607,50	0,00	127 477,56	21 112,50
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	625 985,12	0,00	0,00	625 985,12	438 537,40	63 451,43	0,00	501 988,83	123 996,29
Środki trwałe współfin. z UE	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	149 700,00	1 500,00	148 200,00	0,00	34 762,50	34 762,50	113 437,50
	Inne środki trwałe	214 527,31	205 388,74	0,00	419 916,05	211 960,58	45 879,71	0,00	257 840,29
Ogółem ŚT	3 741 047,20	356 588,74	14 029,09	4 083 606,85	1 633 088,60	223 609,64	6 734,38	1 849 963,86	2 233 642,99
WNiP	3 110,67	0,00	0,00	3 110,67	3 110,67	0,00	0,00	3 110,67	0,00

Tabela 1a. Zmiana wartości inwestycji długoterminowych									
Wyszczególnienie	Wartość inwestycji długoterminowych				Wartość odpisów aktualizujących inwestycje długoterminowe				Wartość netto inwestycji długoterminowych
	Stan na pocz. roku (01.01.2025)	zwiększenia (zakup)	zmniejszenia (sprzedaż, inne)	Stan na koniec roku (31.12.2025)	Stan na pocz. roku (01.01.2025)	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku (31.12.2025)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Inne długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	0,00	1 001,00	0,00	1 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 001,00
Ogółem inwestycje długoterminowe	0,00	1 001,00	0,00	1 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 001,00

W 2025 roku SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu dokonał zakupu urządzeń technicznych i maszyn (sprzęt IT) oraz innych środków trwałych (sprzęt medyczny) łącznie na kwotę 355 088,74 zł w związku z podpisaną Umową nr 013OW/3462/I/2024 z dnia 19.03.2025 r. na realizację Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)” realizowanego w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego na podstawie umowy nr FENX.06.01-IP.03-0001/23-00/1374/2024/17 zawartej w dniu 27.03.2024 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Zdrowia a Narodowym Funduszem Zdrowia.

W listopadzie 2025 r. SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu nabył udziały w Mirzeckiej Spółdzielni Energetycznej jako jej współzałożyciel /członek/ zgodnie ze statutem Spółdzielni.

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

Nie dotyczy.

3) *Kwota 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*

Nie dotyczy.

4) *Wartość gruntów użytkowanych wieczystie*

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*

Nie dotyczy.

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*

Tabela 2. Odpisy aktualizujące wartość należności					
Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
1. Należności krótkoterminowe:	283 565,05	219 252,35	283 565,09	0,00	219 252,31
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	283 565,05	219 252,35	283 565,09	0,00	219 252,31
- do 12 miesięcy	283 565,05	219 252,35	283 565,09	0,00	219 252,31
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	283 565,05	219 252,35	283 565,09	0,00	219 252,31

Na dzień 31.12.2025 r. Jednostka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności od NFZ za świadczenia Nielimitowane zrealizowane w czwartym kwartale 2025 roku w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej w zakresie Ginekologii i Kardiologii.

Zmniejszenie odpisu w ciągu roku wynikało z wypłaty przez NFZ nadwykonań za rok 2024.

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

Kapitał podstawowy (fundusz założycielski) jednostki na dzień 31.12.2025 roku wynosi 667 620,41 zł (sześćset sześćdziesiąt siedem tysięcy sześćset dwadzieścia złotych 41/100) i zmienił się w porównaniu do poprzedniego roku o wartość 5 794,71 zł z uwagi na przekazanie części budynku Ośrodka Zdrowia w Jagodnem (gabinet lekarski o pow. 12,5 m²) na potrzeby Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jagodnem zgodnie z zawartą umową.

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*

Tabela 3. Zmiana stanów kapitałów (funduszy)

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		
	Podstawowy (założycielski)	Zapasowy (zakładu)	Własny
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	673 415,12	578 870,74	1 386 249,90
2. Zwiększenia w ciągu roku obrotowego, w tym:	0,00	133 964,04	252 212,48
- podział zysku		133 964,04	
- dopłaty			
- inne (zysk z 2025)			148 952,41
- inne (zysk z lat ubiegłych)			103 260,07
3. Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego, w tym:	5 794,71	0,00	449 695,71
- pokrycie straty			
- zwrot dopłat			
- dywidendy			
- inne:	5 794,71		443 901,00
4. Stan na koniec roku obrotowego	667 620,41	712 834,78	1 188 766,67

Zmniejszenie Kapitału (funduszu) własnego SPZOZ Ośrodka Zdrowia w Mircu o kwotę 443 901,00 zł wynika z ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, które SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu ma obowiązek tworzyć zgodnie z art. 39 ust. 2 Ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostało to uznane za korektę błędu istotnego lat ubiegłych. Jednostka dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych w celu ujęcia w/w rezerw na świadczenia pracownicze. Ze względu na brak szczegółowej wyceny aktuarialnej z rozbiciem na poszczególne lata obrotowe, całość wyliczonej rezerwy dotyczącej okresów do 31.12.2024 r. w kwocie 443 901,00 zł ujęto jako korektę błędu lat ubiegłych wpływającą na bilans otwarcia kapitałów własnych. Dane w Rachunku Zysków i Strat za rok 2024 pozostawiono bez zmian w zakresie kosztów świadczeń pracowniczych, uznając wpływ kosztu bieżącego za dany rok za nieistotny dla jasności obrazu sprawozdania.

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

Zysk netto roku bieżącego w kwocie 148 952,41 zł (słownie: sto czterdzieści osiem tysięcy dziewięćset pięćdziesiąt dwa złote 41/100 zł) oraz zysk netto roku ubiegłego - 2024 r, wynikający z zawartej umowy z NFZ dotyczącej świadczeń limitowanych w zakresie Stomatologii w kwocie 91 716,74 zł (słownie: dziewięćdziesiąt jeden tysięcy siedemset szesnaście złotych 74/100 zł) oraz świadczeń limitowanych w zakresie Rehabilitacji w kwocie 11 543,33 zł (słownie: jedenaście tysięcy pięćset czterdzieści trzy złote 33/100 zł) zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zapasowego jednostki, zgodnie z art. 57 ust.1 pkt 1 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz statutem jednostki.

Jednostka proponuje, aby ujemne saldo wykazane w pozycji Zysk (strata) z lat ubiegłych, które wynika z utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze za lata ubiegłe (korekta błędu), zostało w całości pokryte z Kapitału (funduszu) zapasowego. Jednocześnie wypracowany w roku 2025 zysk netto oraz zysk netto z roku 2024 zostanie przeznaczony na częściowe odtworzenie tego kapitału.

Tabela 4. Propozycja podziału zysku za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Zysk netto za rok obrotowy	148 952,41
2. Zysk netto z lat ubiegłych (2024)	103 260,07
2. Razem zysk do podziału	252 212,48
4. Proponowany podział zysku	252 212,48
a) pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
b) zwiększenie kapitału zapasowego (fundusz zakładu)	252 212,48
c) zwiększenie kapitału podstawowego (fundusz założycielski)	0,00
d) wypłata nagród, premii	0,00
e) zasilenie funduszy specjalnych	0,00
f) inne	0,00
5. Niepodzielony zysk	0,00

Tabela 4a. Propozycja pokrycia straty z lat ubiegłych

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędu lub poniesionej straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych)(+/-)	-443 901,00
2. Strata netto za rok obrotowy	0,00
3. Razem strata do pokrycia	-443 901,00
4. Proponowane źródło pokrycia straty	-443 901,00
a) kapitał zapasowy (fundusz zakładu)	-443 901,00
b) kapitał podstawowy (fundusz założycielski)	0,00
c) inne	0,00
5. Niepokryta strata	0,00

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

Tabela 5. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Tytuł rezerwy	Stan na 01.01.2025r.	Zmniejszenia/wykorzystanie rezerw w 2025r.	Zwiększenia rezerw w 2025 r.	Stan na 31.12.2025 r.
1	2	3	4	5=2-3+4
1) Rezerwy na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe)	0,00	197 137,00	633 315,00	436 178,00
- krótkoterminowe	0,00	129 088,00	234 747,00	105 659,00
- długoterminowe	0,00	68 049,00	398 568,00	330 519,00
2) Pozostałe rezerwy	202 028,17	202 028,17	229 748,09	229 748,09
- krótkoterminowe	202 028,17	202 028,17	229 748,09	229 748,09
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	202 028,17	399 165,17	863 063,09	665 926,09

Rezerwy na zobowiązania w kwocie 436 178,00 zł stanowią krótkoterminowe i długoterminowe rezerwy na świadczenia pracownicze. Wycena rezerw dokonywana jest metodą aktuarialną, uwzględniającą przewidywany wzrost wynagrodzeń, rotację pracowników oraz stopę dyskontową opartą na rentowności rynkowej obligacji skarbowych. Rezerwy te są wyceniane w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty zobowiązania obciążającego Jednostkę na dzień bilansowy.

Różnica wynikająca z wartości naliczonych rezerw na dzień ich założenia (443 901,00 zł) i stanu na 31.12.2025 r. (436 178,00 zł) na kwotę: 7 723,00 zł stanowi zmianę stanu produktów i dodatnio wpływa na wynik finansowy Jednostki.

Pozostałe rezerwy dotyczą uznaniowych nagród dla pracowników SPZOZ Ośrodka Zdrowia w Mircu za 2025 rok, wypłacane zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora SPZOZ do 31.03.2026 r.

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

Wszystkie zobowiązania jednostki z tytułu dostaw i usług (132 562,38 zł) oraz z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych (158 452,08 zł) są zobowiązaniami krótkoterminowymi (wymagalne w ciągu 12 miesięcy). Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych wobec instytucji finansowych (kredyt został spłacony w lipcu 2025 r. – saldo na 31.12.2025: 0,00 zł).

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

Nie dotyczy.

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

Tabela 6. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
1	2	3	4	5=2+3-4
1. Koszty przyszłych okresów długoterminowe	2 600,00	0,00	650,00	1 950,00
- Przegląd budynku	2 600,00	0,00	650,00	1 950,00
2. Koszty przyszłych okresów krótkoterminowe	6 178,53	81 613,85	41 363,75	46 428,63
- Symfonia FK i Środki Trwałe	1 885,60	1 831,75	1 885,60	1 831,75
- Symfonia Kadry i Płace	1 790,83	1 962,61	1 952,15	1 801,29
- Bezpieczny Podpis	234,92	0,00	234,92	0,00
- Polisa OC	745,00	3 218,82	3 159,82	804,00
- Program antywirusowy/aktualizacja	448,79	6 347,90	448,79	6 347,90
- Program Home.pl/aktualizacja	554,53	791,30	554,53	791,30
- Program mMedica/aktualizacja	482,34	65 259,72	30 934,87	34 807,19
- Polisa od nieruchomości	36,52	2 201,75	2 193,07	45,20

Tabela 7. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
1	2	3	4	5=2+3-4
1.Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 223 944,28	453 474,20	291 455,44	1 385 963,04
- UE płatność pośrednia	499 583,57	0,00	16 352,67	483 230,90
- UG dotacja celowa	105 599,87	0,00	533,34	105 066,53
- Projekt FENX	0,00	452 569,20	194 698,09	257 871,11
- Termomodernizacja	292 327,99	0,00	18 871,65	273 456,34
- Sprzęt Fizjoterapia	23 598,00	0,00	12 312,00	11 286,00
- Sprzęt z UG /spirometr/	5 268,27	0,00	2 180,00	3 088,27
- Sprzęt z UG /kardiologia/	109 380,00	0,00	36 460,00	72 920,00
- Dotacja na zakup pieca gazowego	23 220,00	0,00	1 890,00	21 330,00
- Parking	164 966,58	0,00	8 157,69	156 808,89
- Krótkoterminowe inne (czynsz I/26)	0,00	905,00	0,00	905,00

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą przede wszystkim środków pieniężnych, w tym dotacji otrzymanych z UE oraz Urzędu Gminy na sfinansowanie nabycia lub budowę środków trwałych oraz przyjętych nieodpłatnie środków trwałych. Zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości kwoty zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł, tak aby koszty amortyzacji równoważone były przychodami i miały neutralny wpływ na wynik finansowy jednostki.

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*

Nie dotyczy.

16) *Łączna kwota 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:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

17a) Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych

Nie dotyczy.

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

- a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1896),
- b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1643 i 1639)

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu nie jest płatnikiem podatku VAT (ma status zwolniony), w trakcie roku nie było operacji na koncie VAT, stan środków na dzień 31.12.2025 r. wynosi 0,00 zł.

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

Nie dotyczy.

II. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

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

Tabela 8. Struktura rzeczowa przychodów netto

Lp.	Przychody	2025 r.	Struktura %	2024 r.	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Przychody ze sprzedaży usług NFZ, w tym:	5 939 444,50	90%	5 448 144,43	96%	109%
-	POZ	3 439 305,40	52%	3 134 278,69	55%	110%
-	Stomatologia	589 623,47	9%	551 974,04	10%	107%
-	Ginekologia	302 915,78	5%	279 222,49	5%	108%
-	Rehabilitacja	491 564,60	7%	450 533,65	8%	109%
-	Kardiologia	1 116 035,25	17%	1 032 135,56	18%	108%
2.	Przychody z usług laboratoryjnych	32 158,59	0%	25 760,54	0%	125%
3.	Pozostałe przychody niemedyczne (najem, refaktury)	63 562,31	1%	57 335,56	1%	111%
4.	Pozostałe przychody operacyjne	576 570,95	9%	115 725,27	2%	498%
5.	Przychody finansowe (odsetki na r-ku bankowym)	4 386,60	0%	4 190,93	0%	105%
	RAZEM	6 616 122,95	100%	5 651 156,73	100%	117%

Do przychodów SPZOZ Ośrodka Zdrowia w Mircu za 2025 r. przyjęto należne przychody za świadczenia nielimitowane wypracowane w IV kwartale 2025 r. w Ambulatoryjnej Opiece Specjalistycznej w zakresie Ginekologii i Kardiologii. Na dzień sporządzenia sprawozdania w/w przychody nie zostały uregulowane, w związku z czym należność została objęta odpisem aktualizującym należności, co wpływa neutralnie na wynik finansowy.

Na przychody operacyjne, wynoszące łącznie 556 570,95 zł, składały się przede wszystkim:

- przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych w części finansowanej z dotacji otrzymanych z UE oraz Urzędu Gminy na sfinansowanie nabycia lub budowę środków trwałych oraz przyjętych nieodpłatnie środków trwałych (kwota 174 180,44 zł);
- przychody z tytułu otrzymanej dotacji na usługi remontowe – 117 275,00 zł związane z realizacją Projektu grantowego nr FENX.06.01-IP.03-0001/23 pod nazwą „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)”. Prace remontowe dotyczyły m.in. malowania ścian, wymiany okładziny podłogowej, wykonania odbojnic ściennych w 5 gabinetach lekarskich POZ, gabinecie zabiegowym, punkcie szczepień, gabinecie położnej POZ, Pielęgniarki Środowiskowej, pomieszczeniu rejestracji, korytarzach, łazienkach dla pacjentów i personelu (na piętrze-1, na parterze-2);
- przychody za świadczenia z tytułu podpisanych umów z NFZ za 2024 r. W pierwszym półroczu 2025 roku NFZ zawarł ugodę dotyczącą wypłaty świadczeń Nielimitowanych zrealizowanych w zakresie ginekologii i kardiologii (AOS) w IV kwartale 2024 r. oraz dotyczące świadczeń wykonanych w 2024 r. dla dzieci do 18 roku życia - Fundusz Medyczny - dotyczący Rehabilitacji i Stomatologii. Łączna kwota podpisanej umowy – 283 565,07 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 dotyczy.

4) *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów*

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia, która jest przedmiotowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych. Zwolnienie to opiera się na art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, który zwalnia z opodatkowania dochody podatników przeznaczone na cele statutowe w przypadku wnioskodawcy związane z ochroną zdrowia. Zwolnienie podatkowe nie jest uzależnione od rodzaju uzyskiwanego dochodu, ale od faktycznego wydatkowania go na cele statutowe.

Tabela 9. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Lp.	Wyszczególnienie	
A	Zysk (strata) brutto za dany rok obrotowy	148 952,41
B	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych) w tym:	181 903,44
	<i>art. 12 ust. 4 pkt 6a) równowartość amortyzacji ŚT sfinansowanych dotacją/darowizną</i>	174 180,44
	<i>art. 12 ust.1 pkt.1) w zw. z art. 16 ust.1 pkt 27) rozwiązanie/zmniejszenie/ rezerwy na zobowiązania, które nie stanowiły KUP</i>	7 723,00
C	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0
D	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	103 260,07
	<i>art.12 ust. 3e) nadwykonania zapłacone przez NFZ w 2025 r. dotyczące wykonania w latach ubiegłych (2024 r.) świadczeń innych niż nielimitowane, nie rozliczone dotychczas jako przychody podatkowe (rozliczenie kasowe)</i>	103 260,07
E	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	291 455,44 zł
	<i>art. 16 ust. 1 pkt 48 i 63) amortyzacja od składników majątku w nieodpłatnym użytkowaniu</i>	174 180,44
	<i>art. 16 ust. 1 pkt 58) koszt remontu ze środków z dotacji</i>	117 275,00
F	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	14 150,83
	<i>art. 16 ust. 1 pkt.57a) ZUS od umów cywilnoprawne. za 2025 rok zapłacone w 2026</i>	14 150,83
G	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	3 312,52 zł
	<i>art. 15 ust. 4h) ZUS od umów cywilnoprawne. za 2024 rok zapłacony w 2025</i>	3 312,52
H	Strata z lat ubiegłych, w tym:	
I	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	372 602,79

	<i>art. 17 ust.1 pkt 4) dochód zwolniony z opodatkowania przeznaczony na cele statutowe spzoz</i>	255 327,79
	<i>art. 17 ust. 1 pkt 53) przychody podatkowe zwolnione nie stanowiące przychodów wg uor</i>	117 275,00
J	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (A-B-C+D+E+F-G+H-I)	- zł
K	Podatek dochodowy	0

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*

Tabela 9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
2	3	4
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	355 088,74	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00	0,00

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

W 2025 r. została podpisana z ŚOW NFZ ugoda na wartość 103 260,07 zł (sto trzy tysiące dwieście sześćdziesiąt złotych 07/100) w związku z uznaniem nadwykonań zrealizowanych w 2024 r. dotyczących świadczeń limitowanych w zakresie Stomatologii w kwocie 91 716,74 zł (słownie: dziewięćdziesiąt jeden tysięcy siedemset szesnaście złotych 74/100 zł) oraz świadczeń

limitowanych w zakresie Rehabilitacji w kwocie 11 543,33 zł (słownie: jedenaście tysięcy pięćset czterdzieści trzy złote 33/100 zł).

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

Nie dotyczy.

III. DLA POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH – KURSY PRZYJĘTE DO ICH WYCENY.

Nie dotyczy.

IV. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nie dotyczy, na podstawie art. 45 ust 3 ustawy o rachunkowości SPZOZ Ośrodek Zdrowia w Mircu nie jest zobowiązany do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

V. OBJAŚNIENIA DO ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI I NIEKTÓRYCH ZAGADNIEŃ OSOBOWYCH

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

Nie dotyczy.

2) *Informacja o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 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) Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Tabela 11. Stan zatrudnienia na 31.12.2025 r.

Rodzaj umowy		Ilość osób	Ilość etatów
1. Umowy o pracę		20	19,25
- pracownicy medyczni		15	15
w tym:	lekarze	4	4
	pielęgniarki	9	9
	fizjoterapeutki	2	2
- pracownicy niemedyczni		5	4,25
2. Umowy zlecenia		12	x
w tym:	lekarze	3	x
	pielęgniarki	3	x
	pozostali	6	x
3. Kontrakty medyczne i pozostałe		9	x
w tym:	lekarze	7	x
	pozostali	2	x

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

6) Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy.

VI. BŁĘDY LAT UBIĘGLYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWŚCI

- 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*

Wykazana w pozycji A.V strata z lat ubiegłych w wysokości 340 640,93 zł wynika z decyzji Jednostki o dostosowaniu polityki rachunkowości do standardów wyceny aktuarialnej zobowiązań pracowniczych. Kwota ta obejmuje skumulowany wynik z lat poprzednich (103 260,07 zł) oraz skumulowaną wartość rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe (443 901,00 zł), które narastały w okresach poprzednich, a zostały ujęte jednorazowo w ciężar kapitałów jako korekta błędu istotnego (art. 54 ust. 3 ustawy o rachunkowości). Operacja ta nie wpłynęła na bieżący wynik finansowy netto roku 2025, lecz skorygowała fundusze własne Jednostki.

- 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*

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które istotnie wpływałyby na sytuację majątkową jednostki wykazaną w bilansie.

- 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*

W roku obrotowym 2025 Jednostka dokonała weryfikacji polityki tworzenia rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze. Stwierdzono, że ze względu na staż pracy oraz strukturę zatrudnienia, brak ujęcia rezerw na odprawy emerytalne w latach poprzednich stanowił błąd istotny, zniekształcający obraz sytuacji finansowej Jednostki.

Zgodnie z art. 54 ust. 3 Ustawy o rachunkowości, skutki ujęcia tych rezerw za lata poprzednie zostały odniesione na kapitał (fundusz) własny jako zysk/strata z lat ubiegłych, bez obciążania wyniku finansowego netto roku 2025. Dane porównawcze za rok 2024 zostały odpowiednio przekształcone (retrospektywnie), aby zapewnić porównywalność sprawozdań.

Wprowadzone w 2025 roku pozostałe zmiany polityki rachunkowości nie dotyczyły metod wyceny, ani nie miały istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik jednostki.

Sprawozdanie finansowe sporządzane jest zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

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

Jednostka dokonała retrospektywnego przekształcenia bilansu w kolumnie porównawczej za rok 2024 w celu ujęcia rezerw na świadczenia pracownicze (błąd lat ubiegłych). Z uwagi na brak szczegółowego rozbitcia wyceny aktuarialnej na poszczególne lata, całą wartość rezerwy (443 901,00 zł) odniesiono na wynik z lat ubiegłych w bilansie otwarcia. Dane w Rachunku Zysków i Strat za rok 2024 pozostawiono bez zmian, co zapewnia ciągłość wykazanego wcześniej wyniku finansowego netto.

VII. INFORMACJE O POWIĄZANIACH KAPITAŁOWYCH

- 1) *Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym: nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, procentowym udziale, części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych, części zobowiązań wspólnie zaciągniętych, przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych, zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia*

Nie dotyczy.

- 2) *Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi*

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 wyłączeń, informacje o: podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji, nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji, 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), rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane*

Nie dotyczy.

- 5) *Informacje o 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, 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*

Nie dotyczy.

- 6) *Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.*

Nie dotyczy.

VIII. W PRZYPADKU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZANEGO ZA OKRES, W CIĄGU KTÓREGO NASTAPIŁO POŁĄCZENIE SPÓŁEK

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

- a) *jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia: firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;*
- b) *jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów: firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, 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.

IX. 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.

Nie dotyczy.

X. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI.

W informacji dodatkowej zostały przedstawione wszystkie istotne informacje uszczegółowiające wybrane pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz noty podatkowej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Ośrodek Zdrowia w Mircu w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

Edyta Bąk

.....
Sporządził

Anna Rokita

.....
Dyrektor