

Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku

Siedziba: Jana Pawła II 38/, 38-500 Sanok

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

8621Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6871748696

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000078419

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):

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości jednostki.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest metodą liniową, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych ustalonych na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników majątku.

Zapasy wycenia się według cen nabycia, a rozchód zapasów ustala się według metody FIFO.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Na należności wątpliwe tworzone są odpisy aktualizujące.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy wycenia się w wiarygodnie oszacowanej wartości, a zobowiązania warunkowe ujmuje się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy SPMZPOZ za rok obrotowy 2025 ustalono na podstawie osiągniętych przychodów oraz poniesionych kosztów działalności statutowej.

W analizowanym okresie koszty działalności przewyższyły osiągnięte przychody, co spowodowało powstanie straty.

Po uwzględnieniu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz finansowych, jednostka wykazała stratę netto w wysokości -145837,77zł.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku za rok obrotowy 2025 zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości jednostki. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu wynikają z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie zakładu, w języku polskim i w walucie polskiej.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są miesiące.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym oraz funkcjonalnym.

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

5 886 319,65

6 113 635,63

I. Wartości niematerialne i prawne

5 707,20

32 383,24

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych

2. Wartość firmy

3. Inne wartości niematerialne i prawne

5 707,20

32 383,24

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

5 880 612,45

6 081 252,39

1. Środki trwałe

5 880 612,45

6 081 252,39

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

1 393 000,00

1 393 000,00

b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

4 063 242,31

4 188 889,83

c) urządzenia techniczne i maszyny

203 159,04

238 891,39

d) środki transportu

141 450,00

167 280,00

e) inne środki trwałe

79 761,10

93 191,17

2. Środki trwałe w budowie

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. 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	2 926 918,26	2 907 696,83
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 123 936,72	1 153 346,81
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 123 936,72	1 153 346,81
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
c) inne	1 123 936,72	1 153 346,81
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 802 981,54	1 754 350,02

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 802 981,54	1 754 350,02
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	1 802 981,54	1 754 350,02
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 802 981,54	1 754 350,02
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	8 813 237,91	9 021 332,46

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 750 625,62	6 896 463,39
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	4 335 210,00	4 335 210,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	617 495,18	617 495,18
- 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	1 943 758,21	2 175 699,00
VI. Zysk (strata) netto	-145 837,77	-231 940,79
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 062 612,29	2 124 869,07
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 246 988,19	1 285 372,02
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:

- do 12 miesięcy
- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy
- powyżej 12 miesięcy

b) inne

3. Wobec pozostałych jednostek	1 241 862,96	1 283 040,50
--------------------------------	--------------	--------------

a) kredyty i pożyczki

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	352 318,85	378 145,56
---	------------	------------

- do 12 miesięcy	352 318,85	378 145,56
------------------	------------	------------

- 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	516 706,65	510 993,50
--	------------	------------

h) z tytułu wynagrodzeń	366 057,85	385 923,50
-------------------------	------------	------------

i) inne	6 779,61	7 977,94
---------	----------	----------

4. Fundusze specjalne	5 125,23	2 331,52
-----------------------	----------	----------

IV. Rozliczenia międzyokresowe	815 624,10	839 497,05
---------------------------------------	-------------------	-------------------

1. Ujemna wartość firmy

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	815 624,10	839 497,05
------------------------------------	------------	------------

- długoterminowe	791 752,13	815 625,08
------------------	------------	------------

- krótkoterminowe	23 871,97	23 871,97
-------------------	-----------	-----------

PASYWA RAZEM	8 813 237,91	9 021 332,46
---------------------	---------------------	---------------------

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:	13 918 351,81	13 216 067,37
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 918 351,81	13 216 067,37
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	14 188 404,05	13 693 754,42
I. Amortyzacja	261 069,62	251 377,16
II. Zużycie materiałów i energii	966 377,08	941 596,05
III. Usługi obce	4 574 577,58	4 614 922,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	41 522,89	38 874,28
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	6 909 913,62	6 495 141,66
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 395 133,44	1 321 057,37
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	39 809,82	30 785,90
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-270 052,24	-477 687,05
D. Pozostałe przychody operacyjne	160 452,08	255 498,32
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	30 084,10	28 631,53
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	130 367,98	226 866,79
E. Pozostałe koszty operacyjne	37 328,38	17 858,50
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	37 328,38	17 858,50
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-146 928,54	-240 047,23
G. Przychody finansowe	4 893,06	11 798,94
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:

- od jednostek powiązanych

III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

V. Inne	4 893,06	11 798,94
---------	----------	-----------

H. Koszty finansowe	3 802,29	3 692,50
----------------------------	-----------------	-----------------

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	3 802,29	3 692,50
----------	----------	----------

I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-145 837,77	-231 940,79
--	--------------------	--------------------

J. Podatek dochodowy

K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-145 837,77	-231 940,79
---------------------------------------	--------------------	--------------------

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

informacja_dodatkowa_do_bilansu_2025_poprawione.docx

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2025r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba jednostki

Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku
ul. Jana Pawła II 38, 38-500 Sanok
REGON: 371034566
NIP: 687-17-48-696

Jednostka rozpoczęła działalność z dniem **1 lutego 2002** r. i jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem **0000078419**.

2. Forma prawna i zakres działalności

Jednostka działa jako Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zakres działalności, struktura organizacyjna oraz zasady gospodarki finansowej określone są w statucie oraz w aktualnym odpisie z KRS.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

4. Badanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 nie podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w roku 2026.

II. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętą polityką rachunkowości.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie. Amortyzację nalicza się metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji.

2. Zapasy

Zapasy wyceniane są według ceny zakupu. W roku 2025 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

3. Należności i zobowiązania

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty. Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących należności. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

4. Fundusz zakładu

Fundusz zakładu wykazywany jest zgodnie z zapisami księgowymi oraz obowiązującymi przepisami.

5. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień bilansowy jednostka wykazuje długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 815 624,10 zł, ujęte na koncie 840. Kwota ta dotyczy środków otrzymanych z programów Unii Europejskiej na realizację zadania polegającego na termomodernizacji przychodni.

6. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się wynik działalności podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

Data sporządzenia: 27-02-2026

Samodzielny Publiczny Miejski
Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr Joanna Karpicka.....
(podpis Główny Księgowy)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku
Halina Depcik

.....
(podpis Dyrektor SPMZPOZ)

III Informacje dodatkowe i objaśnienia do bilansu i rachunku wyników

1. Nieruchomości użytkowane na podstawie umowy nieodpłatnego użytkowania Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku posiada grunty i budynki na podstawie umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości od Gminy Miasta Sanoka (akt notarialny z dnia 16.06.2016 r.). Z tytułu posiadania nieruchomości jednostka zadeklarowała i wpłaciła podatek od nieruchomości w kwocie 41069,00zł.
2. Podatek dochodowy SPMZPOZ w Sanoku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia i korzysta ze zwolnienia podmiotowego z podatku dochodowego od osób prawnych. Wszystkie uzyskane dochody jednostka przeznacza na cele statutowe.
3. Amortyzacja oraz umorzenie środków trwałych dokonywane są zgodnie z planem amortyzacji, w oparciu o stawki wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Środki trwałe:

Środki trwałe	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenie	Likwidacja	Stan na 31.12.2025r.
Budynki i budowle	4 071 021,63	0	0	4 071 021,63
Maszyny i urządzenia	916 407,00	15 782,40	0	932 189,40
Środki transportu	186 254,00		0	186 254,00
Inne środki trwałe	365 206,74	10 099,24	0	375 305,98
Razem:	1 393 000,00	0	0	1 393 000,00
Środki trwałe-dotacja	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenie	Likwidacja	Stan na 31.12.2025r.
Budynki i budowle	954 878,25	0	0	954 878,25
Razem:	954 878,25	0	0	954 878,25

Umorzenie środków trwałych

Umorzenie środków trwałych	Stan na 01.01.2025r.	Likwidacja	Umorzenie	Stan na 31.12.2025r.
Budynki i budowle	721 629,06	0	101 775,57	823 404,63
Maszyny i urządzenia	677 515,61	0	51 514,75	729 030,36
Środki transportu	18 974,00	0	25 830,00	44 804,00
Inne środki trwałe	272 015,57	0	23 529,31	295 544,88
Razem:	1 690 134,24	0	202 649,63	1 892 783,87

Umorzenie środków trwałych program RPPK	Stan na 01.01.2025r.	Likwidacja	Umorzenie	Stan na 31.12.2025r.
Budynki i budowle	115 380,99	0	23 871,95	139 252,94
Razem:	115 380,99	0	23 871,95	139 252,94

W roku 2025 zakupiono następujące środki trwałe:

Laptop ASUS VIVO BOOK - 3 szt

Ultrasonograf PHILIPS – 1 szt

Klimatyzator MDV – 2 szt.

Schodolaz elektryczny TITAN PERSON – 1 szt

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenie	Likwidacja	Stan na 31.12.2025r.
Wartości niematerialne i prawne	411 262,34	7 872,00	0	419 134,34

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Stan na 01.01.2025r	Likwidacja	Umorzenie	Stan na 31.12.2025r.
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	378 879,10	0	34 548,04	413 427,14

W roku 2025 zakupiono następujące wartości niematerialne i prawne:

Licencja AMMS – 2 szt.

5. **Należności krótkoterminowe :** 1 123 936,72 zł

Należności z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej.

6. **Stan środków pieniężnych** 1 802 981,54 zł.

W tym:

Środki pieniężne w kasie: 5 050,10 zł

Środki pieniężne na rachunkach bankowych 1 797 931,44 zł

7. **Zobowiązania krótkoterminowe :**

z tytułu dostaw i usług : 352 318,85zł.

rozrachunki z tytułu ZUS:	392 439,65zł.
z tytułu podatków	124 267,00zł.
z tytułu wynagrodzeń	366 057,85zł.
pozostałe:	6 779,61zł.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31-12-2025
1	Samorządowa kasa pielęgniarek	270,00
2	PZU Życie	2 102,70
3	Izba pielęgniarek	2 378,00
4	Solidarność	153,82
5	PPK	1 875,09

8. Fundusz specjalne - ZFŚS: 5 125.23zł.

Dane dotyczące kapitału

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 01.01.2025r.	Zmiany		Stan na koniec roku 31.12.2025 r.
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
A	Kapitał własny				
	W tym:	0	0	0	0
I	Kapitał podstawowy	4 335 210,00	0	0	4 335 210,00
IV	Kapitał zapasowy	617 495,18	0	0	617 495,18
V	Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0	0	
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	2 175 699,00		231 940,79	1 943 758,21
VIII	Zysk netto (strata)	-231 940,79			-145 837,77
	Razem kapitał własny	6 896 463,39			6 750 625,62

1. Propozycje podziału zysku bilansowego netto za rok obrotowy lub pokrycia straty Strata netto za rok obrotowy 2025 w wysokości 145 837,77 zł zostanie pokryta z nadwyżek z lat ubiegłych.
2. SPMZPOZ w Sanoku nie tworzy rezerw w zakresie prowadzonej działalności.
3. SPMZPOZ w Sanoku nie tworzył odpisów aktualizacyjnych wartości należności
4. SPMZPOZ w Sanoku nie posiada zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy 31-12-2025.
5. SPMZPOZ w Sanoku nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń.
6. SPZMPOZ na dzień bilansowy wykazuje długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów .
7. SPMZPOZ w Sanoku nie posiada żadnych zabezpieczeń na majątku jednostki.

Zobowiązania wykazane w bilansie są wyłącznie zobowiązaniami krótkoterminowymi, regulowanymi

w terminie. SPMZPOZ nie posiada zobowiązań wymagalnych.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej (SPMZPOZ) w Sanoku prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia na terenie Gminy Miasta Sanok. Świadczenia udzielane są w warunkach ambulatoryjnych – w gabinecie, poradni lub przychodni, a w przypadkach uzasadnionych medycznie również w domu pacjenta.

Zakres działalności obejmuje również profilaktyczną opiekę nad dziećmi i młodzieżą, sprawowaną przez pielęgniarkę lub higienistkę szkolną w środowisku nauczania i wychowania. Funkcjonowanie SPMZPOZ opiera się na prawie pacjenta do imiennego wyboru lekarza, pielęgniarki, położnej POZ oraz pielęgniarki szkolnej.

Głównym źródłem przychodów SPMZPOZ w Sanoku są umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia w Rzeszowie.

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów ze sprzedaży

Zestawienie przychodów z działalności operacyjnej osiągniętych na dzień **31-12-2025r.**

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju osiągniętego przychodu	Stan na dzień 31-12-2024	Stan na dzień 31-12-2025
1	Lekarz – NFZ	9 509 764,33	9 748 745,48
2	Nauczanie i wychowanie – NFZ	900 447,47	993 299,91
3	Położna środowiskowa – NFZ	416 358,21	423 200,98
4	Pielęgniarka środowiskowa- NFZ	1 554 000,91	1 579 876,93
5	Badania laboratoryjne	283 746,00	267 986,73
6	Najem i dzierżawa	82 144,69	103 317,89
7	Pozostałe (iniekcje, porady medyczne)	100 650,51	8 041,38
8	Koordinacja opieki	134 702,68	135 998,91
9	Dodatek dla kierowników	3 243,30	2 933,63
10	Medycyna pracy	74 014,00	111 301,00
11	Transport sanitarny NFZ	156 995,27	304 753,77
12	Pozostałe NFZ	0,00	238 895,20
RAZEM:		13 216 067,37	13 918 351,81

Treść	2024	2025
Pozostałe przychody operacyjne	255 498,32	160 452,08
Przychody finansowe	11 798,94	4 893,06

2. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) kosztów.

Zestawienie kosztów z działalności operacyjnej osiągniętych na dzień 31-12-2025r.

Treść	2024	2025
Amortyzacja	251 377,16	261 069,62
Zużycie materiałów i energii	941 596,05	966 377,08
Usługi obce	4 614 922,00	4 574 577,58
Podatki i opłaty	38 874,28	41 522,89
Wynagrodzenia	6 495 141,66	6 909 913,62
Ubezpieczenia i inne świadczenia	1 321 057,37	1 395 133,44
Pozostałe (podróże służbowe, ubezpieczenia)	23 328,19	39 809,82
RAZEM:	13 693 754,42	14 188 404,05

Treść	2024	2025
Pozostałe koszty operacyjne	7 8158,50	37 328,38
Koszty finansowe	3 692,50	3 802,29

2.1 Struktura kosztów w pozycji: zużycie materiałów i energii

Treść	2024	2025
Środki czystości	39 364,32	37 979,21
Sprzęt medyczny	85 347,42	91 212,37
Materiały biurowe	39 759,32	44 023,87
Leki	31 486,81	31 323,21
odczynniki	304 072,67	340 557,54
Pozostałe (art. .przem.)	33 805,13	41 308,10
Recepty	990,69	355,96
Paliwo	10 888,75	14 456,43
Energia elektryczna	154 547,55	128 951,07
Energia ciepła	218 068,81	216 044,24
Gaz	7 717,36	3 559,02
Woda i kanalizacja	23 419,34	16 606,06
RAZEM	941 596,05	966 377,08

2.2 Struktura kosztów w pozycji: usługi obce

Treść	2024	2025
Konserwacja i naprawa	35 696,30	24 388,14
Pozostałe (usł. inform.leasing)	298 218,23	432 810,74
Ochrona	1 795,80	1 488,30
Sprzątanie	387 511,50	418 623,12
Usługi medyczne	3 241 901,91	3 141 711,37
Internet	14 016,86	15 291,12

Usługi remontowe	149 259,32	0,00
Najem i dzierżawa	19 484,42	21 833,40
Zakup procedur medycznych	376 870,28	418 190,20
Usługi pralnicze	1 630,72	2 461,79
Odpady	66 410,54	70 214,04
Usługi telekomunikacyjne	22 126,12	27 565,36
RAZEM	4 614 922,00	4 574 577,58

2.3 . Struktura kosztów w pozycji: ubezpieczenia i inne świadczenia

Treść	2024	2025
Ubezpieczenia społeczne	1 029 423,16	1 121 687,39
Fundusz pracy	96 086,20	98 992,95
Inne świadczenia na rzecz pracownika	10 846,00	12 239,40
Odpis na ZFŚS	133 104,41	149 705,30
Koszt szkoleń pracowników	24 281,52	4 403,00
BHP na rzecz pracownika	27 316,08	8 105,40
RAZEM	1 321 057,37	1 395 133,44

2.4. Struktura kosztów w pozycji: pozostałe koszty

Treść	2024	2025
Podróże służbowe	3 957,39	1 628,00
Ubezpieczenia (OC, majątkowe)	20 315,00	31 121,00
Oplaty, odsetki, kary	6 513,51	7 060,82
RAZEM	30 785,90	39 809,82

3. W okresie sprawozdawczym nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów.
4. W okresie sprawozdawczym dokonano nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych: - nie dotyczy.
5. W roku ubiegłym zakład nie poniósł żadnych strat nadzwyczajnych ani zysków nadzwyczajnych.
6. Rozliczenie finansowe z całokształtu działalności za rok 2025

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2024r.	Stan na dzień 31.12.2025r.
Przychody netto z działalności podstawowej	13 216 067,37	13 918 351,1
Koszty działalności podstawowej	13 693 754,42	14 188 404,1
Wynik na działalności podstawowej	-477 687,05	-270 052,2
Pozostałe przychody operacyjne	255 498,32	160 452,1
Pozostałe koszty operacyjne	17 858,50	37 328,2
Wynik z pozostałej działalności operacyjnej	-240 047,23	-146 928,2

Przychody finansowe	11 798,94	4893,1
Koszty finansowe	3 692,50	3802,5
Wynik z działalności finansowej	-231 940,79	-145 837,7
Podatek dochodowy		
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	-231 940,79	--145 837,7

W roku obrotowym 2025 Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku osiągnął stratę netto w wysokości 145 837,77 zł.

Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1. Jednostka nie posiada umów nieuwzględnionych w bilansie, których charakter i cel gospodarczy mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
2. W roku obrotowym 2025 jednostka nie zawierała istotnych transakcji ze stronami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe
3. Stan zatrudnienia na dzień 31-12-2025r.

L.P.	ETATY WG GRUP ZAWODOWYCH	OSOBY	ETATY
1	LEKARZ	6	4,49
2	PIELĘGNIARKA ZABIEGOWA	12	11,50
3	PIELĘGNIARKA W HIGIENIE	9	9
4	KOORDYNATOR OPIEKI	1	1
5	PIELĘGNIARKA ŚRODOWISKOWA	5	5
6	POŁOŻNA ŚRODOWISKOWA	2	2
7	REJESTRATORKA	3	3
8	LABORATORIUM	6	6
9	ADMINISTRACJA	7	6,84
10	KONSERWATOR	1	0,50
11	PIELĘGNIARZ- TRANSPORT	2	2
		55	52,33

Średnioroczne zatrudnienie w 2025 r. wyniosło 53,5 etatów. etatów

4. Informacja o wspólnych przedsięwzięciach podlegających konsolidacji – nie dotyczy.
5. Informacja o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych - nie dotyczy.
6. Informacja o zagrożeniu kontynuowania działalności

Informacja o kontynuowaniu działalności

Pomimo zakończenia roku obrotowego przez Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku stratą w wysokości **145 837,77 zł**, jednostka nie przewiduje zagrożeń dla możliwości kontynuowania działalności w przyszłości. Analiza sytuacji finansowej nie wykazała czynników, które mogłyby uniemożliwić lub w istotny sposób ograniczyć funkcjonowanie zakładu w roku 2026.

SPMZPOZ posiada odpowiednie zasoby oraz plan działania, które pozwalają na dalsze świadczenie usług medycznych w sposób niezakłócony.

SANOK, dnia 27-02-2026 r.

Samodzielny Publiczny Miejski
Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna Tarapacka

(podpis Główny Księgowy)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku

Halina Depcik

(podpis Dyrektor SPMZPOZ)

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

PLAN FINANSOWY

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO MIEJSKIEGO ZESPOŁU PODSTAWOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ W SANOKU na 2026 r.

I I. CHARAKTERYSTYKA PRZEDSIĘBIORSTWA

1. Nazwa i siedziba zakładu:

**Samodzielny Publiczny Miejski Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej
w Sanoku ul. Jana Pawła II 38, 38-500 Sanok**

2. Forma prawna przedsiębiorstwa:

SPMZPOZ o numerze identyfikacyjnym REGON 371034566 i numerze identyfikacji podatkowej NIP 687-17-48-696, jako jednostka samodzielna rozpoczął swoją działalność z dniem 01.02.2002 r. zarejestrowany przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRS pod numerem : 0000078419.

3. Podmiot tworzący:

Gmina Miasta Sanoka

4. Zakład świadczy usługi z zakresu Podstawowej Opieki Zdrowotnej na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia i usług z zakresu medycyny pracy.

II. PRZYCHODY I KOSZTY - PLAN FINANSOWY NA 2026 r.

Lp.	Wyszczególnienie:	Plan na 2026
I.	PRZYCHODY Z PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	13 339 000,00
1	NFZ LEKARZ	9 300 000,00
2	NFZ PIEŁĘGNIARKA ŚRODOWISKOWA	1 600 000,00
3	NFZ POŁOŻNA ŚRODOWISKOWA.	440 000,00
4	NFZ PIEŁĘGNIARKA W ŚRODOW. NAUCZ. I WYCH	1 000 000,00
5	NFZ KOORDYNATOR OPIEKI	135 000,00
6	REZYDENT- MINISTERSTWO ZDROWIA	-
7	BADANIA LABORATORYJNE	220 000,00
8	NAJEM I DZIERŻAWA	100 000,00
9	DODATEK DLA KIEROWNIKÓW UW	-
10	NFZ POZOSTAŁE	200 000,00
11	NFZ TRANSPORT SANITARNY	312 000,00
12	PRZYCHODY FINANSOWE	2 000,00
13	PRZYCHODY OPERACYJNE	30 000,00
II.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	13 330 200,00
1	AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	250 000,00
2	KOSZTY ZUŻYCIA MATERIAŁÓW I ENERGII	1 003 200,00
	ŚRODKI CZYSTOŚCI	40 000,00
	SPRZĘT MEDYCZNY	90 000,00
	MATERIAŁY BIUROWE	40 000,00
	LEKI	30 000,00
	ODCZYNNIKI	350 000,00
	POZOSTAŁE MATERIAŁY	40 000,00
	RECEPTY	200,00
	PALIWO	15 000,00
	ENERGIA CIEPLNA	220 000,00
	ENERGIA ELEKTRYCZNA	150 000,00
	GAZ	10 000,00
	WODA I KANALIZACJA	18 000,00
3	USŁUGI OBCE	4 405 000,00
	PRZEGŁAD I KONSERWACJA	30 000,00
	POZOSTAŁE	400 000,00
	OCHRONA	2 000,00
	SPRZATANIE	430 000,00
	USŁUGI MEDYCZNE	2 950 000,00
	INTERNET	16 000,00
	USŁUGI REMONTOWE	0
	NAJEM I DZIERŻAWA	22 000,00

	ZAKUP PROCEDUR MEDYCZNYCH	450 000,00
	PRANIE	3 000,00
	ODPADY I UTYLIZACJA	72 000,00
	USŁUGI TELEKOMUNIKACYJNE	30 000,00
4	WYNAGRODZENIA*	6 250 000,00
5	UBEZPIECZENIA I INNE ŚWIADCZENIA (1 130 000,00 zus)	1 330 000,00
6	PODATKI I OPŁATY	42 000,00
7	POZOSTAŁE KOSZTY	40 000,00
8	KOSZTY FINANSOWE	4 000,00
9	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	6 000,00
III.	WYNIK - ZYSK/STRATA /BRUTTO	8 800,00

III. ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE

Plan inwestycji w 2026r. prezentuje poniższa tabela.

Lp.	Nazwa zadania	Uzasadnienie	Całkowity koszt	Źródła finansowania
1.				
2.				
		Razem:		

Samodzielny Publiczny Miejski
Zespół Podstawowej Opieki Zdrowotnej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....mgr Joanna Tarapacka.....27.01.2026r.....

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Miejskiego Zespołu
Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Sanoku

Halina Depcik

Dyrektor SPMZPOZ w Sanoku

