

UCHWAŁA Nr XXXI/167/2026
RADY POWIATU w RYPINIE
z dnia 11 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie za 2025 rok

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z 2026 r. poz. 252) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, poz. 640, poz. 644) i art 121 ust. 1, 2, 3 i 4 pkt 2-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) **uchwala się, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się i zatwierdza sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie za 2025 rok, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały, obejmujące:

1. bilans na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazujący sumę aktywów i pasywów na kwotę: 41.858.889,72 zł,
2. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku wskazujący stratę netto w wysokości: 5.165.687,38 zł,
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku – wykazujące wartość kapitału (funduszu) własnego na koniec 2025 roku w kwocie: (-) 1.394.844,96 zł,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku wskazujący stan środków pieniężnych na koniec 2025 roku w wysokości: 195.816,41 zł,
5. informację dodatkową za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Rypinie.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej Starostwa Powiatowego w Rypinie oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Maciej Grzybowski

Uzasadnienie

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sprawozdanie finansowe powiatowej jednostki organizacyjnej podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający. Z ogólnych postanowień art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wynika, że zatwierdzenie to należy do „organu tworzącego”. Przepis ten wskazuje bowiem, że kontrolę i ocenę działalności każdego podmiotu leczniczego, w szczególności jego gospodarkę finansową prowadzi podmiot, który utworzył zakład. Wobec powyższego organem właściwym do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie jest Rada Powiatu w Rypinie.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Maciej Grzybowski

SEKRETARZ POWIATU

Aleksandra
mgr Aleksandra Błaszczak



Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
w Rypinie

Rypin, dnia 29 kwietnia 2026r.

GK.312.4.2026



Starostwo Powiatowe
Biuro Rady
ul. Warszawska 38
87-500 Rypin

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej składa w załączeniu potwierdzone za zgodność z oryginałem końcowe Sprawozdanie Finansowe za rok 2025 wraz z opinią niezależnego Biegłego Rewidenta. Sprawozdanie Finansowe sporządza się elektronicznie, podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie zaszyfrowane są w pliku xml. W załączeniu składamy raport z weryfikacji podpisów.

Na Sprawozdanie Finansowe składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 41.858.889,72 zł,
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujący stratę netto w kwocie: 5.165.687,38 zł,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę: 5.165.687,38 zł,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę: 327.106,45 zł,
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Załączone sprawozdanie wykazuje różnicę w stosunku do sprawozdania z dnia 31.03.2026r. w pozycjach:

1. Bilans: Pasywa:

Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe było: 18.193.790,99 jest: 18.075.753,60

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe było: 2.355615,61 jest: 2.473.653,00

2. Rachunek Przepływów pieniężnych:

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych było: 0,00 jest: 326.779,65

3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Zysk, strata z lat ubiegłych na początek okresu było 0,00 jest -2.382.743,88

Zysk z lat ubiegłych na początek okresu: było 0,00 jest 60.038,08

-zmniejszenie z tytułu częściowego pokrycia straty było 0,00 jest 60.038,08

4. Informacja dodatkowa- dodany został Dział II

Z poważaniem

Główny Księgowy
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Rypinie

mgr Monika Rębacz

PRZEWODNICZĄCY RADY

Maciej Grzybowski

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>8 9 2 1 2 9 6 9 8 5</u>	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS <u>0 0 0 0 0 0 9 0 3 8</u>	struktura wariant 2 wersja v1-0E
--	--	----------------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		28-04-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ			
Adres siedziby albo miejsca zamieszkania			
Kraj	POLSKA	Województwo	KUJAWSKO-POMORSKIE
Powiat	RYPIŃSKI	Gmina	RYPIN
Ulica	3 MAJA	Nr domu	2
Miejscowość	RYPIN	Nr lokalu	
		Kod pocztowy	87-500
Forma prawna jednostki			
Forma prawna jednostki inna forma prawna		Nazwa innej formy prawnej SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ	
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości			
Liczba etatów		271,95	
Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta:			
<input checked="" type="checkbox"/> tak		<input type="checkbox"/> nie	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
PKD 2007	PKD 2025	Numer PKD	
<input checked="" type="checkbox"/>		8610Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI	

Za zgodność z oryginałem od str 1-50

DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Monika Tryniszewska-Skarżyńska



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (opcjonalnie)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

- Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
 - Zakład stosuje odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych co do zasady według stawek przewidzianych w przepisach ustawy podatkowej w formie liniowej, każdorazowo dokonując analizy okresu zdatości do użytkowania zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości. Jeśli okresy znacznie od siebie odbiegają zakład dokonuje wyliczeń odpisów amortyzacyjnych z uwzględnieniem faktycznego okresu ekonomicznej przydatności.
 - W skład amortyzowanych środków trwałych wchodzi przekazany w nieodpłatne użytkowanie majątek ruchomy Skarbu Państwa, który z dniem 01.01.1999r. stał się własnością SPZOZ, oraz nieruchomości: budynki i budowle.
 - Wartości niematerialne i prawne wycenione są w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Jednostka dokonuje każdorazowo indywidualnej oceny okresu użyteczności i w zależności od wyniku tej oceny odnosi WNIP bezpośrednio w kosztach, stosuje amortyzację jednorazową lub przyjmuje standardową liniową amortyzację w oparciu o ustalone stawki amortyzacyjne.
 - Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej powyżej 3.500,00zł. uznaje się za środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne. Składniki majątku o przewidywanym okresie dłuższym niż rok i wartości początkowej poniżej kwoty 3.500,00zł. są rozpatrywane indywidualnie i zaliczane do środków trwałych i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, opłat) oraz pomniejsza o wysokość odpisów amortyzacyjnych. Środki trwałe otrzymane w darowiznie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia określonej w umowie darowizny lub na podstawie załączonych dokumentów dotyczących zakupu.
 - Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania. Wyjątek stanowią środki trwałe amortyzowane jednorazowo, które amortyzuje się w miesiącu przyjęcia do używania. Obiekty amortyzuje się do zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. W przypadku wcześniejszego zbycia lub zaprzestania użytkowania, odpisów dokonuje się do końca miesiąca, w którym nastąpiła sprzedaż lub wycofanie z użytkowania.
 - Środki trwałe w budowie wycenia się w kwocie nabycia uwzględniając ogół kosztów poniesionych przez jednostkę pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem za okres budowy, montażu, przystosowania do dnia bilansowego.
 - Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących. Aktualizacja należności z tytułu usług medycznych osób nieubezpieczonych, z uwagi na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, dokonywana jest w postaci odpisów aktualizujących. Jednostka wykonuje za pośrednictwem kancelarii prawnej czynności windykacyjne ze skierowaniem na drogę sądową włącznie. Jednostka nie stosuje odpisów zbiorczych, każdy przypadek rozpatrywany jest indywidualnie.
 - Zakupione materiały ewidencjonuje się w cenie ich nabycia. Na dzień bilansowy ustala się drogą spisu z natury stan zapasów, dokonuje się jego wyceny oraz koryguje koszty o wartość tego stanu. Stany i rozchody zakupionych materiałów objęte ewidencją ilościowo-wartościową ewidencjonuje się w cenach nabycia ustalonych przy zastosowaniu metody FIFO.
 - Wartość majątku SPZOZ określają fundusz założycielski i fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej części mienia Skarbu Państwa. Fundusz zakładu stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego.
 - Środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej.
 - Kredyty wycenia się w wartości wymagalnej zapłaty.
 - Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
- Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze, jak odprawy i nagrody jubileuszowe jednostka szacuje i tworzy w odniesieniu do osób, które znajdują się w wieku ochronnym.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym stanowi rezultat przeciwstawienia kosztów i przychodów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji.



Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych i groszach.

Zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej, obowiązującej od 01.07.2011r., oraz statutem SPZOZ w Rypinie jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzony jest w formie samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązań. Oznacza to, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego.

Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. oraz ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej SPZOZ, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności, jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia działalności w roku następnym. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SPZOZ działalności.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w porównaniu do roku 2024 nie zmienił zakresu rodzaju działalności oraz zakresu terytorialnego działania. Nie nastąpił podział zakładu, ani też połączenie z innym zakładem. Nie uruchamiano też nowego rodzaju działalności.

Pandemia wirusa COVID-19, oraz wojna w Ukrainie oraz rosnąca inflacja w wielu krajach miała negatywny wpływ na gospodarkę światową w okresach poprzednich, jak również przekłada się w dalszym ciągu na sytuację obecną. Represje nałożone na Białoruś i Rosję nie mają istotnego znaczenia dla SPZOZ.

Sporządzenie sprawozdania finansowego opiera się przede wszystkim na:

Weryfikacji Księgi Głównej, inwentaryzacji stanów magazynowych i środków w kasie, inwentaryzacji należności i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych- potwierdzenia sald.

Pozostałe (opcjonalnie)

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie prowadzi działalność w zakresie usług medycznych ochrony zdrowia i promocji zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został wpisany do krajowego rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego: KRS 0000009038. W związku z wejściem ustawy reformującej administrację publiczną organem, który utworzył SPZOZ w Rypinie oraz sprawującym nadzór jest Rada Powiatu w Rypinie.
2. SPZOZ w Rypinie powstał 01.01.1999 roku w wyniku przekształcenia jednostki budżetowej – Zakładu Opieki Zdrowotnej w jednostkę samodzielną – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
3. Nazwę zakładu, siedzibę, formę gospodarki finansowej, podstawowe kierunki działalności, rodzaje i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, organy zakładu i strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie.
4. W skład SPZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania.



Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

Empty rectangular box for detailed information.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	94 104 576,94	87 898 155,78
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	94 836 812,12	88 262 733,84
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-732 235,18	-364 578,06
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	102 127 266,47	91 048 258,89
	– w tym:		
I	Amortyzacja	3 391 085,77	3 902 869,03
II	Zużycie materiałów i energii	13 316 606,52	12 273 870,75
	– w tym:		
III	Usługi obce	34 887 576,60	30 436 372,47
IV	Podatki i opłaty, w tym:	190 032,01	151 004,03
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	41 677 745,00	36 659 251,44
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 460 565,92	7 431 334,91
	– emerytalne	3 806 688,55	3 345 236,73
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	203 654,65	193 556,26
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-8 022 689,53	-3 150 103,11
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 122 480,95	3 645 397,57
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	2 522 377,38	3 184 187,46
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	600 103,57	461 210,11
E	Pozostałe koszty operacyjne	80 847,94	142 429,94
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 494,24	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	79 353,70	142 429,94
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-4 981 056,52	352 864,52
G	Przychody finansowe	20 876,16	19 947,65
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:	20 872,00	19 947,65
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	4,16	0,00
H	Koszty finansowe	197 174,02	288 447,09
I	Odsetki, w tym:	190 674,02	288 306,74
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	6 500,00	140,35
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-5 157 354,38	84 365,08
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	8 333,00	24 282,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-5 165 687,38	60 083,08
	– w tym:		



SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD
OPIEKI ZDROWOTNEJ

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASywa	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Aktywa trwale	32 147 545,32	27 435 498,72	A	Kapitał (fundusz) własny	-1 394 844,96	3 770 842,42
I	Wartości niematerialne i prawne	14 149,83	48 308,16	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 093 503,22	6 093 503,22
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	14 149,83	48 308,16				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwale	32 133 395,49	27 387 190,56				
1	Środki trwale	31 796 680,51	27 330 915,56				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	910 617,65	923 153,14				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 238 373,20	20 199 875,39	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	777 628,27	1 168 586,98		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	425 766,25	673 646,96	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwale	3 444 295,14	4 365 653,09		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					- na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwale w budowie	336 714,98	56 275,00				
3	Zaliczki na środki trwale w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 322 660,80	-2 382 743,88
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				Strata 2022	-2 561 136,28	-2 561 136,28
3	Od pozostałych jednostek				Zysk 2023	178 270,56	178 270,56
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości				Korekta lat ubiegłych	121,84	121,84
2	Wartości niematerialne i prawne				Zysk 2024	60 083,08	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-5 165 687,38	60 083,08
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43 253 734,68	34 071 656,09
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	5 220 839,21	4 488 604,03
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 220 839,21	4 488 604,03
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	2 951 913,59	3 182 364,41
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	2 268 925,62	1 306 239,62
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	842 885,33	1 364 467,21
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	842 885,33	1 364 467,21
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	842 885,33	1 364 467,21
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	9 711 344,40	10 406 999,79	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	1 022 111,08	842 867,69	e)	inne		
1	Materiały	1 022 111,08	842 867,69	III	Zobowiązania krótkoterminowe	16 640 603,54	12 072 730,60
2	Półprodukty i produkty w toku			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	6 491 148,05	8 681 539,26		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	16 388 811,76	11 819 245,37
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	1 317 545,62	464 456,89
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 873 677,80	6 070 470,65
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	8 873 677,80	6 070 470,65
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	6 491 148,05	8 681 539,26	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 421 990,33	2 873 867,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 338 902,27	8 549 303,74	h)	z tytułu wynagrodzeń	2 614 016,73	2 259 834,27
	– do 12 miesięcy	6 338 902,27	8 549 303,74	i)	inne	161 581,28	150 615,67
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	251 791,78	253 485,23
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	20 549 406,60	16 145 854,25
c)	inne	152 245,78	132 235,52	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	20 549 406,60	16 145 854,25
III	Inwestycje krótkoterminowe	195 816,41	522 922,86		– długoterminowe	18 075 753,60	13 701 614,84
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 816,41	522 922,86		– krótkoterminowe	2 473 653,00	2 444 239,41
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	195 816,41	522 922,86				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195 816,41	522 596,06				
	– inne środki pieniężne	0,00	326,80				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 002 268,86	359 669,98				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	41 858 889,72	37 842 498,51		PASYWA razem (suma poz. A i B)	41 858 889,72	37 842 498,51

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-5 165 687,38	60 083,08
II.	Korekty razem	12 768 676,43	3 058 389,03
1.	Amortyzacja	3 391 085,77	3 902 869,03
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-4,16	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	151 882,46	182 827,83
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 494,24	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	732 235,18	364 578,06
6.	Zmiana stanu zapasów	-179 243,39	125 360,04
7.	Zmiana stanu należności	2 190 391,21	596 328,61
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 714 784,21	-706 734,91
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 760 953,47	-1 407 888,72
10.	Inne korekty	5 097,44	1 049,09
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	7 602 989,05	3 118 472,11
B.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	8 109 719,89	795 373,65
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 742 608,18	742 173,65
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne	367 111,71	53 200,00
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-8 109 719,89	-795 373,65
C.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	799 264,02	299 919,95
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	799 264,02	299 919,95
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	619 639,63	2 339 615,47
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	467 757,17	2 156 787,64
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	151 882,46	182 827,83
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	179 624,39	-2 039 695,52
D.	Przeptywy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-327 106,45	283 402,94
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	326 779,65	0,00
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	522 922,86	239 519,92
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	195 816,41	522 922,86
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	181 222,71	191 521,68

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 770 842,42	3 532 366,94
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 770 842,42	3 532 366,94
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 093 503,22	6 093 503,22
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	- zysk/strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

[Signature] 14

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 382 743,88	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	60 038,08	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	60 038,08	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	121,84
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	- korekty lat ubiegłych	0,00	121,84
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	60 038,08	0,00
	- korekty lat ubiegłych	0,00	0,00
	- częściowe pokrycie straty	60 038,08	0,00
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	121,84
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 382 743,88	2 561 136,28
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 382 743,88	2 561 136,28
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	60 083,08	178 270,56
	- pokrycie strat z lat ubiegłych	60 083,08	178 270,56
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 322 660,80	2 382 865,72
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 322 660,80	-2 382 743,88
6.	Wynik netto	-5 165 687,38	60 083,08
	a) zysk netto	0,00	60 083,08
	b) strata netto	-5 165 687,38	0,00
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-1 394 844,96	3 770 842,42
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-1 394 844,96	3 770 842,42

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-5 165 687,38					
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 514 044,05					
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	13 303,60					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00					
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 574 038,21					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 946 576,09					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	2 251 809,01					
H. Strata z lat ubiegłych	0,00					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	43 859,00					
K. Podatek dochodowy	8 333,00					

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke extending upwards from the right side.

DZIAŁ I

INFORMACJA DODATKOWA

Nota 1 Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto)	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)	
	– stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenie	3	4	5	6	7	8			9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Grunt	2 986,65												2 986,65
Budynki	27 055 948,97		6 669 117,30		6 669 117,30								33 725 066,27
Budowle, obiekty inż., Ładowej i wodnej	1 822 649,91		126 550,12		126 550,12								1 949 200,03
Kotły i maszyny, urządzenia energetyczne	151 372,95		18 096,73		18 096,73								169 469,68
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 916 949,96		20 828,24		20 828,24						5 765,98		2 932 012,22
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	129 832,48											0,00	129 832,48
Urządzenia techniczne	1 779 556,60		56 993,21		56 993,21						1 400,00		1 835 149,81
Środki transportu	2 190 213,67		0,00		0,00							0,00	2 190 213,67
Narzędzia, przyrządy, wyposażenie	18 373 452,29		851 022,58		851 022,58						421 762,50		18 802 712,37
Prawo użytkowania wieczystego	1 228 970,00											0,00	1 228 970,00
	55 651 933,48	0,00	7 742 608,18	0,00	7 742 608,18	0,00	428 928,48	0,00	428 928,48				62 965 613,18

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
1 082,92				0,00		1 082,92	1 903,73	1 903,73
7 712 008,59		704 186,79		704 186,79		8 416 195,38	19 343 940,38	25 308 870,89
966 714,90		52 982,82		52 982,82		1 019 697,72	855 935,01	929 502,31
151 372,95		211,12		211,12		151 584,07	0,00	17 885,61
1 980 844,97		430 707,66		430 707,66	4 271,74	2 407 280,89	936 104,99	524 731,33
65 916,72		8 262,63		8 262,63		74 179,35	63 915,76	55 653,13
1 610 990,37		46 201,24		46 201,24	1 400,00	1 655 791,61	168 566,23	179 358,20
1 516 566,71		247 880,71		247 880,71		1 764 447,42	673 646,96	425 766,25
14 007 799,20		1 772 380,53		1 772 380,53	421 762,50	15 358 417,23	4 365 653,09	3 444 295,14
307 720,59		12 535,49		12 535,49		320 256,08	921 249,41	908 713,92
28 321 017,92	0,00	3 275 348,99	0,00	3 275 348,99	427 434,24	31 168 932,67	27 330 915,56	31 796 680,51

Środki trwale umorzone jednorazowo	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Wartość początkowa a – stan na koniec roku obrotowego o	Umorzenie		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenie wartości przychody	na początek roku obrotowego o			amortyzacja za rok obrotowy					
	620 550,27	81 578,45		81 578,45	702 128,72	620 550,27	81 578,45	81 578,45	81 578,45	702 128,72	0,00

Nota 2 Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
		aktualizacja	przychody	przebieg zezwolenia		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Wartości niematerialne i prawne	2 300 994,00		0,00		0,00				0,00	2 300 994,00	2 252 685,84		34 158,33		34 158,33		2 286 844,17	48 308,16	14 149,83
Razem	2 300 994,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 994,00	2 252 685,84	0,00	34 158,33	0,00	34 158,33	0,00	2 286 844,17	48 308,16	14 149,83

Nota 3 Zmiana wartości inwestycji długoterminowych - nie występuje

Nota 4 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych - nie występuje

Nota 5 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych - nie występuje

Nota 6 Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy - nie występuje

Nota 7 Grunty użytkowane wiczyście

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Grunty - szpital 3 Maja Nr działki: 765/10	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	16255 1 030 980,24 zł	0,00 zł	0,00 zł	16255 1 030 980,24 zł
Grunty - ul. Spokojna Nr działki: 1019/6	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	35,5 1 319,76 zł	0,00 zł	0,00 zł	35,5 1 319,76 zł
Grunty - Sadłowo Nr działki: 94/23	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	2115 20 220,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2115 20 220,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 766/1	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	129 6 450,00 zł	0	0	129 6 450,00 zł
Grunty - ul.3 Maja. Nr działki: 824/5	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	639 31 950,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	639 31 950,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 827/9	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	1510 75 500,00 zł	0	0,00 zł	1510 75 500,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 765/7	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	999 49 950,00 zł	0	0,00 zł	999 49 950,00 zł
Grunty - ul. 3 Maja. Nr działki: 765/9	Powierzchnia (m2) Wartość (zł)	252 12 600,00 zł	0	0,00 zł	252 12 600,00 zł

Na mocy aktu notarialnego z dnia 16 grudnia 1998 roku zawarto umowę o oddanie gruntu w wiczyście użytkowanie i nieodpłatne przeniesienie odrębnej własności budynków pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej a Wojewodą Włocławskim.

Nota 8 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumiarzane (ewidencjonowane pozabilansowo).

Lp.	Data przyjęcia	Nazwa urządzenia	Nr fabryczny	Właściciel urządzenia	Wartość	Miejsce użytkowania
1	26.05.1995	Lampa polimeryzacyjna		Urząd Gminy Rogowo	1 075,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
2	30.12.2008	Unit stomatologiczny		Urząd Gminy Skrwilno	0,00 zł	Zdep. Gabinet Okalewo
3	30.11.2009	Aparat Motorola GM		Stacja pogotowia Ratunkowego we Włocławku	2 074,00 zł	Zdepon. Budynek Administracji
4	27.03.2012	Pompa do dojelitowego odżywiania	SN82102290	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
5	28.01.2014	Pompa do dojelitowego odżywiania	SN82300905	Nutricia Polska	2 700,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
6	12.06.2012	Aparat telefoniczny ISDN EURIT 4000		Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	854,00 zł	Zdep. Budynek administracji
7	05.06.2012	Radiotelefon Motorola DM 3600	038TNA4277	Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	1 981,80 zł	Zdepon. Budynek Administracji
8	05.06.2012	Zasilacz stabilizowany do pracy buforowanej ZSB 10		Państwowa Straż Pożarna w Rypinie	280,80 zł	Zdepon. Budynek Administracji
9	30.06.2015	Parownik DELTA	D12080301	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
10	30.05.2016	Parownik DELTA	D1200133	AbbVie Sp.z o.o.	4 500,00 zł	Blok operacyjny-Anestezjologia
11	28.09.2017	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika	23552939	MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka	1 763,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
12	28.09.2017	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika	23552940	MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka	1 763,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy
13	18.07.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	SY5390100448	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo
		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT	MY55BF11NW	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika	6009305	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
14	18.07.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	SY5390100451	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo
		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT	MY558F129P	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika	6009300	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy		Ratownictwo
15	18.07.2016	Terminal mobilny - tablet Twinhead Durabook R-11 z MS Windows 7 Pro i stacją dokującą oraz uchwytem RAM MOUNT	SY5390100452	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	11 758,80 zł	Ratownictwo

		Drukarka HP Officejet 100 z uchwytem RAM MOUNT				Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy			Ratownictwo
		Urządzenie GPS - Moduł GPS FM3300 Teltonika		MY558F114M 6009301		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy			Ratownictwo
16	28.02.2019	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika		24214509		MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka		1 763,00 zł	Zakład Opiekuńczo-Lecznicy
17	01.11.2019	Info Vac		VEUR02073		Aspironix Polska Sp. z o.o.		10 000,00 zł	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej
18	01.11.2019	Info Vac		VGFR60409		Aspironix Polska Sp. z o.o.		10 000,00 zł	Oddział Chirurgii Ogólnej i Urazowej
19	04.12.2020	Respirator Trilogy EVO O2		H800058588BCE		Agencja Rezerw Materiałowych		41 106,00 zł	Oddział Wewnętrzny
20	04.12.2020	Respirator Trilogy EVO O2		H8000585662BO		Agencja Rezerw Materiałowych		41 106,00 zł	OIOM
	04.12.2020	Kardiomonitor Monitor Q7 standard z dodatkovym IBP		Q07E005672		Agencja Rezerw Materiałowych		13 407,66 zł	Magazyn
21	04.12.2020	Modul Nellcor - SpO2 - wyposażenie kardiomonitora				Agencja Rezerw Materiałowych		3 371,76 zł	
22	24.02.2021	Pompa do podawania żywienia dojelitowego Amika		24720536		MEDAN Sp. J. W. Pawlak i S-ka		1 763,00 zł	Oddział Medycyny Paliatywnej
23	16.08.2021	Modem LTE		G4P7S19A31001502		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy		227,00 zł	Ratownictwo
24	16.08.2021	Modem LTE		G4P7S19S31001503		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy		227,00 zł	Ratownictwo
25	05.09.2024	Analizator do immunochemii Maglumi X3		IVD7004372		bioMerieux Polska		55 050,00 zł	Laboratorium
26	28.11.2023	Analizator do biochemii Indiko Plus ISE		644100005262		Bionesis			Laboratorium
27	14.12.2023	Analizator do hematologii XN530		12194		Sysmex		81 567,00 zł	Laboratorium
28	04.12.2023	Analizator do koagulologii COAG 4D		1753-0921		Kselmed		5 562,00 zł	Laboratorium
29	04.12.2023	Analizator moczu BM URI 500		BM500B00046E		BioMaxima		4 320,00 zł	Laboratorium
30	04.12.2023	Analizator do gazometrii RAPIDLAB 348EX		E361		Siemens Healthcare Sp. z o.o.		27 000,00 zł	Laboratorium
31	04.12.2023	Urządzenie diagnostyczne DiaMed		12 SII		Diahem		558,00 zł	Laboratorium
32	17.03.2022	Unit stomatologiczny DTC-325 z fotelem i osprzętem prod. FoshanChuangxin Medical Aparattus Co LTD		52104803		Gmina Rogowo		32 000,00 zł	Gabinet stomatologiczny II
33	12.10.2022	Urządzenie GPS - Moduł GPS Teltonika model FMC640 (UWB 33304)		1125652433		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy		728,16 zł	Magazyn
34	12.10.2022	Urządzenie GPS - Moduł GPS Teltonika model FMC640 (UWB 33305)		1125672499		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy		728,16 zł	Magazyn
35	12.10.2022	Czytnik kodów QR i EAN		G21N38989		Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszy		437,88 zł	Magazyn
36	03.08.2022	Strzykawka do TK - wstrzykiwacz kontrastu CT EXPRESS		T0031034-0122		Centrala Farmaceutyczna CEFARM SA		75 000,00 zł	Tomografia Komputerowa
38	01.02.2024	Maszyna drukująca - risograf		RZ-570 EP		CORI Romn Wesoły		ok. 20 000,00 zł	Administracja

39	16.01..2024	Zacisk wielokrotnego użytku z zakrzywionymi szczękami	S2AJ005X	Medtronic Poland Sp. z o.o	Blok Operacyjny - Chirurgiczny
40		Heidelberg Engineering Spectralis OCT	TR-KT 0052306/2010		
41		Heidelberg Engineering Spectralis OCT Spektrometr	SPEC-PWS 02960-S2000		
42	16.09.2024	Ruchomy stolik wchodzący w część zestawu urządzenia		Gabinet Okulistyczny Janusz Michalewski	Poradnia okulistyczna
43		Drukarka kolorowa HP			
44		Komputer z oprogramowaniem do obsługi z monitorem kompatybilnym z urządzeniem			
45		Klucz Brypto USB urządzenia			
46	04.11.2024	Napęd ortopedyczny	105497; 22016	Johnson&Johnson Poland Sp. z o.o.	Blok Operacyjny - Ortopedyczny
47		Respirator nieinwazyjny	22241181988		Oddział Wewnętrzny
48	26.11.2024	Respirator nieinwazyjny	22241170229	MEDOWENT Sp. z o.o.	Oddział Wewnętrzny
49	14.02.2025	Polisomnograf Sonata online PSG	806742025	Medseven sp. z o.o.	Oddział Wewnętrzny

Nota 9 Posiadane papiery wartościowe lub prawa - nie występuje

Nota 10 Odpisy aktualizujące wartość należności

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie/rozwiązanie	uznanie za błędne	
1	2	3	4	5	6
Należności z tytułu dostaw i usług	117 465,79	19 769,97	429,75	0,00	136 806,01

Nota 11 Struktura własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2025r. - nie dotyczy

Nota 12 Struktura własności kapitału podstawowego w spółce z o.o.- stan na koniec roku obrotowego - nie dotyczy

Nota 13 Zmiany stanów kapitałowych (funduszy) zapasowego i rezerwowego- SPZOZ sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nota 14 Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny - nie występują

Nota 15 Propozycja podziału zysku za rok obrotowy 2025- nie występuje

Nota 16 Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie		Kwota
1	2	
1. Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (w tym skutki korekty błędów lub poniesienia straty na sprzedaży bądź umorzeniu udziałów/akcji własnych (+-))	2 322 660,80	
2. Strata netto za rok obrotowy	5 165 687,38	
3. Razem strata do pokrycia	7 488 348,18	
4. Proponowane źródła pokrycia straty		
--kapitał zapasowy		
--kapitał rezerwowy		
--kapitał podstawowy		
--dopłaty wspólników		
--inne: pokrycie straty z przyszłych zysków-dot. strat z lat ubiegłych	2 322 660,80	
--inne: pokrycie straty z przyszłych zysków-dot. straty za rok obrotowy	5 165 687,38	
5. Niepokryta strata łącznie za rok obrotowy i lata wcześniejsze	7 488 348,18	

Nota 17 Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2+3-6)
			wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	zmniejszenie	razem (4+5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	3 182 364,41	0,00	0,00	230 450,82	230 450,82	2 951 913,59
--na świadczenie emerytalne i podobne	3 182 364,41		0,00	230 450,82	230 450,82	2 951 913,59
--na udzielone gwarancje i poręczenia						
--na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku						
--na pozostałe koszty						
2. Rezerwy krótkoterminowe	1 306 239,62	1 547 663,88	584 977,88	0,00	584 977,88	2 268 925,62
--na świadczenia emerytalne i podobne	1 306 239,62	1 547 663,88	584 977,88		584 977,88	2 268 925,62
-- na udzielone gwarancje i poręczenia						
--na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku						
--na pozostałe koszty	0,00	0,00				0,00
Razem	4 488 604,03	1 547 663,88	584 977,88	230 450,82	815 428,70	5 220 839,21

Ze względu na charakter i strukturę niewykorzystanych urlopów za rok 2025, jednostka nie tworzy rezerw z tego tytułu. Istnieje znikome prawdopodobieństwo konieczności wyplacenia ekwiwalentu. Urlopy zostaną wykorzystane do dnia 30.09.2026r. Rezerwa utworzona w SPZOZ dotyczy świadczeń pracowniczych, tj należnych w przyszłości nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. W roku 2025 zaktualizowano ustalenie rezerw i różnicę odniesiono pomiędzy kontem 490* oraz 640* i wykazano w rachunku zysków i strat jako zmianę stanu produktów.

Nota 18 Odroczone podatki dochodowy - nie występuje.

Nota 19 Zobowiązania według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Okres wymagalności										Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		BO	BZ		
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ			BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2+4+6+8)	(3+5+7+9)		
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--z tytułu dostaw i i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	11 819 245,37	16 388 811,76	1 076 035,38	842 885,33	288 431,83	0,00	0,00	0,00	13 183 712,58	17 231 697,09		
--kredyty i pożyczki	464 456,89	1 317 545,62	1 076 035,38	842 885,33	288 431,83	0,00	0,00	0,00	1 828 924,10	2 160 430,95		
--z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--z tytułu dostaw i usług	6 070 470,65	8 873 677,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 070 470,65	8 873 677,80		
--zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
--z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 873 867,89	3 421 990,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 873 867,89	3 421 990,33		
--z tytułu wynagrodzeń	2 259 834,27	2 614 016,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 259 834,27	2 614 016,73		
--inne	150 615,67	161 581,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 615,67	161 581,28		
4. Fundusze specjalne	253 485,23	251 791,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 485,23	251 791,78		
--zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	253 485,23	251 791,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 485,23	251 791,78		
--inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Razem	12 072 730,60	16 640 603,54	1 076 035,38	842 885,33	288 431,83	0,00	0,00	0,00	13 437 197,81	17 483 488,87		

Nota 20 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia			
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	ogółem			
			na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
Weksel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	449 879,93	0,00	449 879,93
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17 grudnia 2024r. podpisano umowę pożyczki z PKO LEASING SA w celu zakupu Samochodu Specjalnego- Ambulansu. Zgodnie z umową dokonano wpisu do rejestru zastawów. Pożyczka leasingowa zaciągnięta była w wysokości 299.919,95zł. Na dzień 31.12.2025r. do spłaty pozostaje 207.105,46zł. Ostatnia rata spłacona zostanie w grudniu 2027r.

PKO BP SA: Umowa na mocy, której PKO BP S.A. udziela kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 1.000.000,00zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań stanowi przelew wierzytelności z tytułu kontraktu NFZ oraz wierzytelności przyszłych, których wysokość będzie ustalona w przyszłości we właściwym aneksie do kontraktu NFZ lub w nowej umowie zawieranej przez SPZOZ z NFZ czy też jakimkolwiek innym podmiotem, będącym jego bezpośrednim lub pośrednim następcą prawnym w zakresie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej, (w lutym 2026r. podpisanoumowę zwiększającą wartość kredytu do kwoty 1.500.000,00zł).

BFF MEDFinance S.A. z: Umowa pożyczki nr 211117710040423/MF z dnia 06 lipca 2023r. na mocy której, Spółka udostępnia SPZOZ pożyczkę, stanowiącą limit nieodnawialny w kwocie 2 000 000,00 zł. Warunkiem Udostępnienia Limitu było Ustanowienie zabezpieczenia w postaci weksła in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Nota 21 Czynne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego		
	1	2	3
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	359 669,98	481 176,00	
--długoterminowe	0,00	0,00	
--krótkoterminowe:	359 669,98	481 176,00	
*ubezpieczenia mienia oraz podmiotu leczniczego	147 984,84	159 692,96	
*przeglądy i naprawy sprzętu medycznego oraz budynków	176 083,89	167 036,02	
*oprogramowanie, licencje, certyfikaty	20 507,60	27 111,36	
*usługi doradcze, badanie sprawozdania	7 175,00	5 740,00	
*prenumeraty	129,15	145,39	
*Różnica między SCN- leasing finansowy	0,00	0,00	
*usługi pozostałe np. zdalna administracja systemami, przeglądy	7 789,50	3 198,00	
*remont nawierzchni parkingu	0,00	118 252,27	
*wykonanie remontu części elewacji budynku głównego	0,00	0,00	
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	0,00	
--długoterminowe	0,00	0,00	
--krótkoterminowe	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego		
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0	1 521 092,86	
Niezafakturowane należne przychody z działalności leczniczej w ramach tzw. świadczeń nielimitowanych	0	1 521 092,86	

Nota 22 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stna na początek roku obrotowego		Zmniejszenia		Zwiększenia		Stna na koniec roku obrotowego (2+3-4)	
	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
Ciągi komunikacyjne przy SPZOZ Dotacja Powiat Rypiński	0,00	8 333,33	100 000,00				91 666,67	
Budynki i budowle- dotacje z okresu 1999-2011r.	878 393,56	25 835,16	0,00				852 558,40	
Drogi wewnętrzne i parkingi Starostwo Powiatowe 2006r.	10 174,76	535,56	0,00				9 639,20	
Sprzęt rehabilitacja Dotacja Urząd Miasta 2023r.	39 388,56	14 999,98	0,00				24 388,58	
Spirometr - Fundacja " Wspieranie Nauki i Ochrony Zdrowia"	2 499,68	1 249,85	0,00				1 249,83	
Ssak medyczny, zestaw do tlenowej wentylacji wysykooprzeptywowej	39 407,04	15 211,66	0,00				24 195,38	
Urządzenie do kompresji klatki piersiowej LUCAS	34 074,44	12 390,71	0,00				21 683,73	
Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 Podniesienie Poziomu Systemów Teleinformatycznych (CYBER)	416 993,13	238 022,34	0,00				178 970,79	
Unit stomatologiczny - Gmina Rogowo - dotacja	0,00	416,66	20 000,00				19 583,34	
Projekt RPKP.03.02.00-04-021/08 Nr umowy WPW.1.3040-UE-86/2009	2 587 667,93	94 449,56	0,00				2 493 218,37	
Łazienki 2010r. PFRON	51 797,41	1 911,64	0,00				49 885,77	
Wózek transportowy Dotacja Gmina Brzuze 2023	2 916,63	1 250,01	0,00				1 666,62	
Komora chłodnicza prosektorium 2017r. Urząd Miasta	3 600,24	1 151,62	13 000,00				15 448,62	
Rozbudowa Szpitala, Dotacja Starostwo powiatowe w Rypinie um. 1/ZOZ/2010	1 085 520,31	39 178,44	0,00				1 046 341,87	
Spirometr dla Poradni Dziecięcej- Gmina Rypin	8 254,66	3 668,64	0,00				4 586,02	
Nowa Jakość Usług Oddział Rehabilit. RPKP.03.02.00-04-018/11	1 312 459,85	58 032,13	0,00				1 254 427,72	
Zakup sprzętu i wyposażenia medycznego oraz adaptacja pomieszczeń na potrzeby SPZOZ w Rypinie RPKP.06.01.01-04-0012/23	1 069 906,54	313 415,65	0,00				756 490,89	
Zakup wyposażenia i sprzętu oraz prace adaptacyjne na potrzeby SPZOZ w Rypinie-rezerwa celowa	1 292 622,81	436 328,88	0,00				856 293,93	

Ministerstwo Zdrowia w ramach UMOWY FM-STI.01.REHABILITACJA.ROBOTY.W-23250/23/1524/86	375 000,00	125 000,00	0,00	250 000,00
Respirator MEDUMAT STANDARD2 - Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	37 811,52	12 603,84	0,00	25 207,68
Stoły rehabilitacyjne elektryczne, kozetka metalowa - Powiat Rypiński	20 712,53	6 062,25	0,00	14 650,28
Karetka transportowa Powiat Rypiński (2024)	195 333,34	27 999,96	0,00	167 333,38
Darowizna Cedrob SA	15 401,62	4 234,76	0,00	11 166,86
Modernizacja Szpitala Powiatowego dot.proj. RPKP.03.02.00-04-0005/14	952 007,39	30 934,02	0,00	921 073,37
Fundusz prewencyjny - PZU na Życie - kardiomonitor	8 000,00	1 839,50	0,00	6 160,50
Aplikator skanujący do laseroterapii	7 833,34	1 999,95	0,00	5 833,39
Darowizna - Diatermia chirurgiczna	15 000,00	7 500,00	0,00	7 500,00
Drogi wewnętrzne	34 547,00	2 231,28	0,00	32 315,72
Zakup ambulansu typu Mercedes BENZ- dotacja Wojewody Kujawsko-Pomorskiego	65 330,18	58 379,97	0,00	6 950,21
Kozetka rehabilitacyjna Gmina Wąpielsk - Umowa 87/2025	0,00	718,27	4 925,00	4 206,73
Gmina Miasta Rypin Zakup Urządzeń Klimatyzacyjnych dla O. Rehabilitacyjnego	0,00	1 401,00	25 000,00	23 599,00
WOŚP kardiomonitor Oddział Dziecięcy	3 010,48	1 505,25	0,00	1 505,23
Klimatyzator wrzesień 2019r. Urząd Marszałkowski	1 900,21	399,96	0,00	1 500,25
Zabudowa meblowa Izba darowizna Biogazownia (umowa 6.12.2024r.)	0,00	2 520,03	10 000,00	7 479,97
Rozbudowa i przebudowa obiektów SPZOZ w Rypinie - Starostwo Powiatowe - Polski Ład	0,00	28 300,20	6 729 167,42	6 700 867,22
Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 Instalacja tlenowa ZOL i O Paliatywny	95 000,08	2 499,96	0,00	92 500,12
Urządzenie do dezynfekcji- zamglawiacz, Starostwo Powiatowe	1 983,34	1 983,34	0,00	0,00
Wózki sprząające, wrzesień 2020r., Urząd Miasta	7 499,86	7 499,86	0,00	0,00
Zamrażarka niskotemperaturowa- Nagroda Marszałka, Wojskowe Zakłady Lotnicze	3 833,48	676,50	0,00	3 156,98
Stacja DICO Fundacja ORLEN 2020r.	6 480,00	6 480,00	0,00	0,00
LOTOS - Umowa nr 2/FL/2021	12 956,32	4 122,47	0,00	8 833,85

Respiratory, Wózki, ssak-Agencja Rezerw Materiałowych	78 742,34	44 975,59	0,00	33 766,75
Darowizna - łóżko Szpitalne z wyposażeniem dodatkowym - - Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy	7 282,08	6 721,92	0,00	560,16
Videogaastroskop, Videokolonoskop Powiat Rypiński kwiecień 2021r.	5 000,30	5 000,30	0,00	0,00
Darowizny	0,00	11 097,02	22 520,31	11 423,29
Urządzenie do dekompresji klatki piersiowej RARS	32 755,08	17 866,38	0,00	14 888,70
Darowizna - Wydział Zarządzania Kryzysowego	11 056,50	6 426,00	0,00	4 630,50
Darowizna Materac przeciwoleżynowy ssak medyczny - Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego	15 648,92	7 824,46	0,00	7 824,46
Posadowienie zbiornika tlenu 3000l. z rozprężalnią oraz wykonaniem niezbędnej infrastruktury- Gmina Miasta Rypin, Gmina Brzuze,Gmina Rypin,Gmina Skrwilno	48 979,82	4 340,06	0,00	44 639,76
Rozbudowa Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej oraz modernizacja Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w SPZOZ Rypin RPKP.06.01.01-04-0004/21	4 559 644,76	496 947,88	0,00	4 062 696,88
Szafa dwudrzwiowa oszklona medyczna blok oper.- REJS	1 000,08	399,97	0,00	600,11
Tomograf komputerowy 64-rzędowy, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgodnie z umową nr 22/WZ/2022 - Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	503 004,02	287 430,87	0,00	215 573,15
"Budowa Kujawsko Pomorskiego Systemu Udostępniania Elektronicznej Dokumentacji Medycznej - II Etap RPKP.02.01.00-04-0001/18	137 422,27	3 755,66	0,00	133 666,61
Wideokolonoskop, wideogaastroskop Powiat Rypiński, Gmina Miasta Rypin	49 999,84	25 000,08	0,00	24 999,76
Razem:	16 145 854,25	2 521 060,38	6 924 612,73	20 549 406,60

Nota 23 Składniki aktywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu powiązania - nie występują

Nota 24 Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu-powiązania

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
1	2	3	4
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu	2 160 430,95	B.II.3 lit.a	842 885,33
		B.III.3 lit.a	1 317 545,62
Rozliczenia międzyokresowe-wartość netto dotowanych środków trwałych	20 549 406,60	B.IV.2 długoterminowe	18 193 790,99
		B.IV.2 krótkoterminowe	2 355 615,61

Nota 25 Wykaz zobowiązań warunkowych

23 lutego 2022r. podpisano Umowę z PKO BP S.A. na mocy, której PKO BP S.A. udziela kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 500.000,00zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności. Oprocentowanie kredytu ustalone jest w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej równiej wysokości stawki referencyjnej, powiększonej o marżę PK BP SA, z zastrzeżeniem, że stopa procentowa nie może być niższa niż marża PKO BP SA, jak również nie może być niższa niż zero. Zabezpieczenie wszelkich zobowiązań stanowi przelew wierzytelności z tytułu kontraktu NFZ oraz wierzytelności przyszłych, których wysokość będzie ustalona w przyszłości właściwym aneksie do kontraktu NFZ lub w nowej umowie zawieranej przez SPZOZ z NFZ czy też jakimkolwiek innym podmiotem, będącym jego bezpośrednim lub pośrednim następcą prawnym w zakresie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej. Spłata kredytu jest dokonywana z pierwszych wpływów na rachunek bieżący. 23 lutego 2025r. zapisałem w umowie z PKO BP SA, podwyższono kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1.000,000,00zł. Umowę zawarto na okres do dnia 23 lutego 2026r. Zabezpieczenie stanowi przelew wierzytelności z umowy PSZ o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego zabezpieczenia szpitalnego zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia. W lutym 2026r. podwyższono limit do kwoty 1.500.000,00zł i dodano jako zabezpieczenie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

SPZOZ zawarł ze Spółką BFF MEDFinance S.A. Umowę pożyczki nr 211117710040423/MF w dniu 06 lipca 2023r. na mocy której, Spółka udostępniła SPZOZ pożyczkę, stanowiącą limit nieodnawialny w kwocie 2 000 000,00 zł. Warunkiem Udostępnienia Limitu było Ustanowienie zabezpieczenia w postaci weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową. Na dzień zawarcia Umowy: 11,23 % (tj. stopa WIBOR 1M (dla depozytów 1-miesięcznych w PLN) powiększona o stałą marżę w wysokości 4,40 % Dla pierwszego okresu rozliczeniowego przyjmuje się stopę WIBOR 1M z dnia 31.05.2023r., tj. wartość 6,83% rocznie. Każda kolejna zmiana oprocentowania następuje co 1 miesiąc licząc od poprzedniej zmiany i przyjmuje wartość stopy WIBOR ustalonej na ostatni dzień roboczy przed rozpoczęciem nowego okresu rozliczeniowego. Na potrzeby Umowy okres rozliczeniowy wynosi 1 miesiąc. W sytuacji gdy wskaźnik referencyjny WIBOR 1M przyjmie wartość „0” lub ujemną oprocentowanie będzie równe wysokości marży.

SPZOZ w Rypinie dokonał również wyceny na dzień 31.12.2025r. wartości pieniężnej za ekwiwalenty urlopowe. Wartość ekwiwalentu wyniosła 2.061.518,71zł i dotyczyła 201 osób. SPZOZ w Rypinie nie tworzy rezerwy na wypłatę ekwiwalentów urlopowych ze względu na bardzo niski poziom prawdopodobieństwa konieczności wypłaty. Pracownicy w okresie wypowiedzienia umowy o pracę są zobowiązani do wykorzystywania urlopu wypoczynkowego w całości. Niewykorzystanie urlopu w całości w roku, którego dotyczy ma charakter powtarzalny. Stan zaległych urlopów jest comiesięcznie monitorowany przez Dział Spraw Pracowniczych i Plac.

Sprawy sądowe na dzień 31.12.2025r:

Sprawy sądowe z powództwa jednostki:

1. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 23/26, SPZOZ w Rypinie v P.M. o zapłatę 194,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
2. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 219/25, SPZOZ w Rypinie v M.P. o zapłatę 150,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
3. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 307/25, SPZOZ w Rypinie v K.Z. o zapłatę 6034,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
4. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 305/25, SPZOZ w Rypinie v G.F. o zapłatę 200,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
5. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 309/25, SPZOZ w Rypinie v M.B. o zapłatę 420,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
6. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 308/25, SPZOZ w Rypinie v T.T. o zapłatę 200,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
7. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 299/25, SPZOZ w Rypinie v M.K. o zapłatę 552,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
8. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 310/25, SPZOZ w Rypinie v D.B. o zapłatę 811,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
9. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 306/25, SPZOZ w Rypinie v D.S. o zapłatę 288,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
10. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 302/25, SPZOZ w Rypinie v T.W. o zapłatę 118,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
11. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 311/25, SPZOZ w Rypinie v B.M. o zapłatę 688,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
12. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 303/25, SPZOZ w Rypinie v P.P. o zapłatę 350,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
13. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 301/25, SPZOZ w Rypinie v S.K. o zapłatę 7396,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
14. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 300/25, SPZOZ w Rypinie v W.S. o zapłatę 566,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie za koszty leczenia - ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
15. SR w Bydgoszczy Wydział I Cywilny, sygn. akt I Nc 179/25, SPZOZ w Rypinie v NFZ o zapłatę 71628,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie o zwrot nienależnie naliczonej kary – ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%

Sprawy sądowe, w których SPZOZ w Rypinie jest pozwany

1. SO Włocławek Wydział I Cywilny sygn. akt I C 777/21 (wcześniejszy sygn. akt I C 169/19) - R. K. przeciwko SPZOZ Rypin o zapłatę za doznaną krzywdę w wyniku nieprawidłowego złożenia kości łokcia na oddziale ortopedii zadośćuczynienia, skapitalizowanej renty z tytułu całkowitej niezdolności do pracy za okres od 1 maja 2016 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz renty bieżącej tytułem całkowitej niezdolności do pracy z tytułu błędu medycznego – łącznie po rozszerzeniu powództwa kwoty 254.488,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie – Sąd I instancji zasądził na rzecz powoda kwotę 90.000 zł. zadośćuczynienia wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie i oddalił roszczenia w pozostałej części, sprawa po uchyleniu wyroku I instancji wróciła do ponownego rozpoznania przez SO Włocławek, który wyrokiem z dnia 8.10.2024 r. zasądził od SPZOZ w Rypinie na rzecz R. K. kwotę 40.000 zł. tytułem dodatkowego zadośćuczynienia oraz łącznie 123872,27 zł. tytułem skapitalizowanej renty z tytułu całkowitej utraty zdolności do pracy za okres od 1 maja 2016 do 31 grudnia 2023 r. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie oraz tytułem bieżącej renty z tytułu całkowitej utraty zdolności do pracy: a) w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. kwoty po 2 369,40 zł. miesięcznie w okresie od 1 lipca 2024 r. do 30 września 2024 r. kwoty po 2 408,95 zł. miesięcznie i poczynając od 1 października 2024 r. i na przyszłość kwoty po 3 261,53 zł. miesięcznie wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w razie uchylenia terminu płatności którejkolwiek z rat oraz rozstrzygnął o kosztach procesu. SPZOZ w Rypinie złożył apelację od powyższego wyroku do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku, sprawa odwoławcza w toku, nie wyznaczono jeszcze terminu rozprawy – ryzyko przegrania sprawy powyżej 50%
2. SO Włocławek Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 790/21, A.A.O. P. (ojciec i dzieci) v SPZOZ w Rypinie roszczenia o zapłatę odszkodowania w kwotach 3 x po 50.000,- zł. oraz zadośćuczynienia w kwotach 3 x po 150.000,- zł. z tytułu błędu medycznego w związku ze śmiercią żony i matki E. P. – kwestia kwestionowanego błędu medycznego polegającego na braku przeprowadzenia operacji usunięcia macicy po porodzie, w wyniku czego matka zmarła, sprawa w toku – ryzyko przegrania sprawy powyżej 50%
3. SR Rypin Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 2/23, M.S. przeciwko SPZOZ w Rypinie roszczeniami o zapłatę odszkodowania w kwocie 19.532,64 zł. oraz zadośćuczynienia w kwocie 40.000,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 8 kwietnia 2022 r. do dnia zapłaty z tytułu uszkodzenia ciała w następstwie rzekomego błędu medycznego na oddziale ortopedii przy operacji palucha stopy – korzystna opinia biegłego dla SPZOZ w Rypinie, sprawa w toku – ryzyko przegrania sprawy poniżej 50%
4. SR w Rypinie Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 202/24, W.F. v SPZOZ w Rypinie o zapłatę 55.000,- zł. wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie zadośćuczynienia za naruszenie praw pacjenta – odesłanie niepełnosprawnego psychicznie dziecka do innego szpitala ze złamaną nogą bez znieczulenia i własnym transportem – ryzyko przegrania sprawy powyżej 50%
5. SO we Włocławku Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 33/25, A.B. v SPZOZ w Rypinie, roszczenia o zapłatę zadośćuczynienia za doznaną krzywdę w kwocie 70.000,- zł., odszkodowania w kwocie 3673,- zł. z tytułu utraconego zarobku, odszkodowania z tytułu opieki przez osoby trzecie w kwocie 9755,20 zł., odszkodowania w kwocie 18269,51 zł. z tytułu kosztów wizyt lekarskich, leków, rehabilitacji, kosztów dojazdów oraz ustalenia odpowiedzialności pozwanego Szpitala na przyszłość za skutki rzekomego błędu medycznego na oddziale ortopedii w związku z poddaniem powódki osteotomii korekcyjnej podudzia prawego ze stabilizacją płytką dedykowaną w dniu 30 września 2020 r. – ryzyko przegrania sprawy powyżej 50%
6. SO Włocławek Wydział I Cywilny, sygn. akt I C 33/24, roszczenia pacjentki E.W. o zapłatę in solidum przez SPZOZ w Rypinie i ubezpieczyciela TUW PZUW w Warszawie zadośćuczynienia w kwocie 50.000 zł. oraz odszkodowania w kwocie 65810,36 zł. oraz ustalenia odpowiedzialności pozwanym in solidum na przyszłość z tytułu rzekomo nieprawidłowo wykonanego w pozwanym Szpitalu zabiegu rekonstrukcji więzadła krzyżowego w dniu 8.05.2020 r. – ryzyko przegrania sprawy powyżej 50%

SPZOZ nie tworzy rezerw z tytułu spraw sądowych z uwagi na posiadane polisy OC obowiązkowe, jak również dobrowolne, które zabezpieczają SPZOZ w przypadku przegrania spraw sądowych.

Nota 26 Wykaz zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku

17 grudnia 2024r. Zawarto umowę pożyczki z PKO Leasing S.A. w celu dofinansowania zakupu Ambulansu, kwota pożyczki 299.919,95zł. Zawarto jednocześnie umowę o ustanowienie zastawu rejestrowego na rzeczy ruchomej. Wysokość zabezpieczenia 449.879,93zł. Przewłaszczenie rzeczy ruchomej tj ambulansu jest dokonane pod warunkiem zawieszającym w postaci wypowiedzenia Umowy Pożyczki przez SPZOZ, bądź odstąpienia od Umowy.

Nota 27 Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej - nie występują

Nota 28 Zmiany w stanie kapitału z aktualizacji wyceny aktywów niebędących instrumentami finansowymi wycenianych według wartości godziwej - nie występują

Nota 29 Informacja o dochodach z tytułu ukrytych zysków- nie dotyczy

Nota 30 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
1	2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	0,00
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	

Nota 31 Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne- nie dotyczy

Nota 32 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj		Sprzedaż netto za granicę			
	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	dostawy wewnątrzwspólnotowe		eksport	
			za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy
1	2	3	4	5	6	7
1. Wyroby gotowe, w tym główne grupy:	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- wyrób	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- wyrób	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2. Usługi, w tym główne grupy:	88 262 733,84	94 836 812,11	0,00	0,00	0,00	0,00
USŁUGI MEDYCZNE – NFZ - w tym:	85 012 284,77	91 443 578,20	0,00	0,00	0,00	0,00
- Zespoły Ratownictwa Medycznego	5 029 335,68	5 558 335,20	0,00	0,00	0,00	0,00
POZOSTAŁE USŁUGI MEDYCZNE	1 441 131,91	1 587 803,19	0,00	0,00	0,00	0,00
PRZYCHODY Z TYTUŁU PROGRAMÓW ZDROWOTNYCH	17 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
USŁUGI NIEMEDYCZNE W TYM:	1 791 817,16	1 805 430,72	0,00	0,00	0,00	0,00
PRZYCHODY Z TYTUŁU REZYDENTURY	805 968,80	849 004,30	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Towary, w tym według rodzajów działalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- hurt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- detal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gastronomia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	88 262 733,84	94 836 812,11	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 33 Umowy o usługi długoterminowe - nie występują

Nota 34 Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym - nie występują

Nota 35 Odpisy aktualizujące środki trwałe - nie występują

Nota 36 Odpisy aktualizujące wartość zapasów - nie występują

Nota 37 Przychody, koszty i wynik działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym - nie występują

Nota 38 Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego zysk (strata) brutto

Zysk (strata) brutto	2025	2024
	-5 165 687,38	60 083,08
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania (nie stanowią kosztów uzyskania przychodów)		
Niezapłacone odsetki od zobowiązań	-758,75	0,00
Odsetki od zobowiązań zapłacone, pochodzące z poprzedniego okresu	0,00	28,04
Amortyzacja NKUP wieczyst. Użytkowania	-12 535,49	-12 535,49
Koszty operacji finansowych (odsetki budżetowe)	-78,92	-54 316,00
Nieopłacony ZUS- umowy zlecenie i umowy o pracę	-1 335 927,83	-1 168 547,18
Niewyapłacone umowy zlecenie i o dzieło	-590 119,54	-484 980,35
Kary umowne nałożone przez NFZ i inne instytucje	-43 779,75	-73 481,92
Amortyzacja od dotacji i darowizn	-2 514 044,05	-3 055 854,13
Składki dobrowolne, Związek Szpitali Powiatowych	-3 600,00	-2 700,00
Odpisy aktualizujące należności	-19 769,97	-25 570,87
	-4 520 614,30	-4 877 957,90
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania		
Umowy zlecenie i o dzieło	484 980,35	487 486,58
Wykorzystane rezerwy na świadczenia pracownicze naliczone w poprzednim roku obrotowym	584 977,88	632 544,20
Delegacje i ZUS za rok poprzedni opłacone w roku sprawozdawczym	1 168 547,18	1 006 065,18
Skorygowane ceny nabycia leasing finansowy	0,00	0,00
Odsetki naliczone-nie zapłacone	13 303,60	12 428,02
	2 251 809,01	2 138 523,98
Dochód do opodatkowania	-2 896 882,09	2 799 517,00
Przychody wyłączone z opodatkowania (amortyzacja środków trwałych finansowanych z dotacji)	-2 514 044,05	-3 055 854,13
Dochody wolne od podatku (dochód przeznaczony na cele statutowe)	-5 367 067,47	-128 539,21
Podstawa opodatkowania	43 858,67	127 797,92
Podatek dochodowy	8 333,15	24 281,60

Nota 39 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

W ciągu roku obrotowego 2025 nie poniesiono kosztów w związku z budową środków trwałych siłami własnymi.

Nota 40 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym - nie wystąpiły.

Nota 41 Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym: * na ochronę środowiska	7 742 608,18	8 123 946,52
3. Środki trwałe w budowie, w tym: * na ochronę środowiska	367 111,71	
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		

Nota 42 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie występują.

Nota 43 Koszty związane z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych- nie występują.

Nota 44 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym lub kwota opłaty za marnowanie żywności- nie występuje.

Nota 45 Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat - nie występują.

Nota 46 Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	2	3	4	5
Środki pieniężne w kasie	576,86	424,61	-152,25	
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	522 019,20	195 391,80	-326 627,40	181 222,71
Inne środki pieniężne	326,80	0,00	-326,80	
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	522 922,86	195 816,41	-327 106,45	181 222,71

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:	181 222,71
Rachunek rozliczeniowy PKO BP- Rachunek ZFŚS	128 313,78
Rachunek rozliczeniowy PKO BP- Rachunek Środki Depozytowe	27 640,65
Rachunek rozliczeniowy PKO BP- Rachunek Zabezpieczenie Apteki przy Szpitalu	25 268,28
Rachunek rozliczeniowy PKO BP- Rachunek VAT	0,00

Nota 47 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej sporządzone metodą pośrednią - SPZOZ sporządził rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Nota 48 Ustalenie różnicy między zmianą stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyłączeniem pożyczek i kredytów) wykazaną w bilansie a zmianą tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych

Pozycja	Treść	Kwota w zł.
A	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyłączeniem pożyczek i kredytów, według bilansu	3 714 784,21
1.	Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	
2.	Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego odnoszonego bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	
B.	Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych (A+/-1+/-2)	3 714 784,21

Zmiana wynika wprost z zapisów bilansu sporządzonego przez SPZOZ w Rypinie.

Nota 49 Ustalenie różnicy między zmianą stanu zapasów wykazaną w bilansie a zmianą tej pozycji w rachunku przepływów pieniężnych

Pozycja	Treść	Kwota w zł
A.	Zmiana stanu zapasów według bilansu	-179 243,39
1.	Zmiana stanu z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego/przekazanego w postaci składników majątku obrotowego (zapasów): wzrost (otrzymanie) ze znakiem "-", spadek (przekazanie) ze znakiem "+"	
B.	Zmiana stanu w rachunku przepływów pieniężnych (A+/-1)	-179 243,39

Nota 50 Ustalenie wielkości faktycznie zapłaconego podatku dochodowego

Pozycja	Treść	Kwota w zł.
A.	Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	8 333,00
1.	Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy (bez rezerw odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	
2.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych z tytułu podatku dochodowego ((bez rozliczeń odnoszonych na kapitał własny): wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-"	
B.	Podatek dochodowy w deklaracji podatkowej- obciążający wynik finansowy danego okresu (A+/-1+/-2)	8 333,00
1.	Podatek dochodowy według deklaracji podatkowej odnoszony bezpośrednio na kapitał własny "+/-"	
C.	Podatek dochodowy według deklaracji (B+/-1)	8 333,00
1.	Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "+", spadek ze znakiem "-"	
2.	Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego: wzrost ze znakiem "-", spadek ze znakiem "+"	
D.	Podatek dochodowy zapłacony (C+/-1+/-2)	0,00

Nota 51 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2
Pracownicy umysłowi: umowa o pracę oraz umowy cywilno-prawne)	27,68
Pracownicy medyczni pozostali: umowa o pracę oraz cywilno-prawne, kontrakty	389,91
Pracownicy na stanowiskach roboczych	45,02
Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
Uczniowie	-
Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
Razem	462,61

Nota 52 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki - nie dotyczy

Nota 53 Zobowiązania wynikające z emerytur i podobnych świadczeń oraz zaciągnięte w związku z tymi emeryturami dla byłych członków organów jednostki - nie dotyczy

Nota 54 Zaliczki, kredyty, pożyczki i inne podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów jednostki - nie występują

Nota 55 Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym:	
		wypłacone	należne
1	2	3	4
Badanie ustawowe w rozumieniu art.. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2023 wypłacone w 2024	17 220,00	17 220,00	
Badanie ustawowe w rozumieniu art.. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach za rok 2024			
Inne usługi atestacyjne			
Usługi doradztwa podatkowego			
Pozostałe usługi			

Nota 56 Przychody i koszty z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszone na kapitał (fundusz) własny- nie wystąpiły

Nota 57 Skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości- nie wystąpiły

Nota 58 Dane liczbowe zapewniające porównywalność danych - nie dotyczy

Nota 59 Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji - nie dotyczy

Nota 60 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi- nie występują

Nota 61 Spółki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% udziałów w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki - nie dotyczy

Nota 62 Podstawy prawne odstąpienia od konsolidacji - nie dotyczy

Nota 63 Wielkości uzyskane przez jednostki nieobjęte konsolidacją - nie dotyczy

Nota 64 Połączenia metodą nabycia- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek - nie dotyczy

Nota 65 Połączenie metodą łączenia udziałów- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek - nie dotyczy

Nota 66 Prezentacja wybranych pozycji bilansu odrębnie dla poszczególnych rodzajów działalności zgodnie z art. 44 ust 2 ustawy Prawo energetyczne- nie dotyczy

Nota 67 Prezentacja wybranych pozycji rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) odrębnie dla poszczególnych rodzajów działalności zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy Prawo energetyczne- nie dotyczy

Nota 68 Prezentacja wybranych pozycji rachunku zysków i strat (wariant kalkulacyjny) odrębnie dla poszczególnych rodzajów działalności zgodnie z art. 44. ust 2 ustawy Prawo energetyczne- nie dotyczy

Arkusz wyłączeń:

Aktywa

Lp	Nazwa jednostki	Przedmiot	Forma przekazania	Pozycja w Sprawozdaniu	Kwota
1	Starostwo Powiatowe w Rypinie	Nieodpłatne przekazanie na rzecz SPZOZ środka trwałego powstałego w wyniku realizacji inwestycji "Rozbudowa i przebudowa obiektów Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie".	Protokół przekazania środka trwałego 15/2025 z dnia 03.10.2025r. na podstawie Uchwały nr 217/2025 Zarządu Powiatu w Rypinie z dnia 03 października 2025r.	Bilans: Rzeczowe aktywa trwałe poz All	6 729 167,42

Inne wymagane noty nie występują.

DZIAŁ II

POZOSTAŁE ISTOTNE INFORMACJE

SPZOZ nie posiada kapitału zapasowego, by pokryć stratę za rok 2025, jak również nie ma możliwości pokryć straty kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych. Na chwilę zakończenia badania Sprawozdania Finansowego za 2025r. nie można podać precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w latach kolejnych. Dlatego też, ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych w sprawozdaniu za rok 2026.

Nie została jednoznacznie określona w przepisach kwestia pokrywania strat wygenerowanych przez SPZOZ, szczególnie tego kto będzie je pokrywał. Zgodnie z art. 59 p.4 Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U.2026.156 t.j): Jeżeli w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wystąpiła strata netto, której wartość bezwzględna jest wyższa niż 1 % sumy wykazanych w tym samym sprawozdaniu finansowym przychodów netto ze sprzedaży produktów, przychodów netto ze sprzedaży towarów, pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów finansowych, kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej sporządza w terminie 7 miesięcy od dnia upływu terminu na sporządzenie sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), na okres nie dłuższy niż 3 lata program naprawczy, uwzględniając w nim raport, o którym mowa w art. 53a ust. 1 oraz dostosowanie działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do mapy potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, lub do krajowego planu transformacji, o którym mowa w art. 95a ust. 1 tej ustawy, lub do wojewódzkiego programu naprawczego, o którym mowa w art. 95c ust. 1 tej ustawy. Obowiązkowo, o którym mowa w zdaniu pierwszym, nie stosuje się w okresie realizacji zatwierdzonego programu naprawczego. Dalej art. 59a p.1: Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej będącego stroną umowy o udzielenie świadczeń opieki zdrowotnej przekazuje program naprawczy, w terminie 4 miesięcy i 15 dni od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego:

- 1)dyrektorowi właściwego oddziału wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w celu zajęcia stanowiska w zakresie oceny prognoz przychodowych oraz związanych z nimi działań przedstawionych w programie naprawczym;
- 2)województwu właściwemu ze względu na miejsca udzielania świadczeń zdrowotnych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w celu zajęcia stanowiska w zakresie oceny dostosowania działalności samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do mapy potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 95a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, lub do krajowego planu transformacji, o którym mowa w art. 95b tej ustawy, lub do wojewódzkiego planu transformacji, o którym mowa w art. 95c tej ustawy, oraz związanych z tym działań dostosowawczych;
- 3)podmiotowi tworzącemu.

SPZOZ w Rypinie jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego.

Art. 60 Ustawy o działalności leczniczej zawiera istotne informacje dotyczące sposobu likwidacji SPZOZ-ów, przekazując organom podmiotu tworzącego podjęcie rozporządzenia, zarządzenia lub uchwały o likwidacji. Likwidacja SPZOZ następuje zatem, gdy podmiot tworzący podejmie stosowną Uchwałę o likwidacji. SPZOZ w Rypinie podejmuje działania, które znajdują odzwierciedlenie w programie naprawczym- a mają doprowadzić do ustabilizowania sytuacji finansowej.

SPZOZ posiada na dzień 31.12.2025r. zobowiązania wymagalne, jednakże w sytuacjach generowania wysokiego zadłużenia wobec kontrahenta podpisywane są stosowne porozumienia i umowy dotyczące dogodnych warunków spłaty. W roku 2026 zaciągnięto pożyczkę w wysokości 4.000.000,00zł oraz zwiększono o 500.000,00zł limit do wykorzystania w rachunku bankowym, w celu spłacenia zobowiązań wymagalnych. W roku 2022 rozpoczęła się wojna w Ukrainie i wywiera ona ogromny wpływ na światową i polską gospodarkę. Obecne działania wojenne na bliskim wschodzie również wywierają znaczny wpływ na sytuację na rynku- rosną ceny paliw i energii, co może przekładać się na sytuację majątkową i finansową, jednakże w chwili obecnej nie można przewidzieć dalszych skutków w działalności leczniczej .

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie nie posiada rozrachunków, które dotyczą kontrahentów z Rosji, Białorusi czy Ukrainy. Każdorazowo nowy dostawca skrupulatnie sprawdzany jest w ogólnodostępnych platformach, które udostępnił rząd, tak by dokonywać zakupów u dostawców wobec których nałożono sankcje, oraz dodatkowo kontrahenci składają stosowne oświadczenia.

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2026-04-28 12:02:45	Monika Rębacz
2026-04-28 12:04:17	Monika Katarzyna Tryniszewska-Skarżyńska


PRZEWODNICZĄCY RADY
Maciej Grzybowski



Raport z weryfikacji podpisu

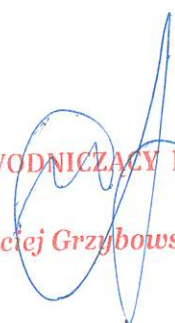
INFORMACJE O DOKUMENCIE:	
Nazwa pliku	eSPR_report.xml
Liczba podpisów	2
Data weryfikacji podpisów	2026-04-29 10:58:19

SZCZEGÓŁY WERYFIKACJI:

Podpis: 1 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	XAdES-BES
Data złożenia podpisu	2026-04-28 12:02:45
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Monika Rębacz Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	599437266363704956096282157865167552026574636217
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: COPE SZAFIR - Kwalifikowany Nazwa organizacji: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5260300517
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-
Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	Status: GOOD ArchiveCutOff: 13 Mar 2017 14:07:47 GMT CN=COPE SZAFIR OCSP Responder OZK62 O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. L=Warszawa ST=mazowieckie C=PL - 29 Apr 2026 08:58:08 GMT
Zweryfikowano na dzień	2026-04-29 10:58:07 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	Pozytywny
	Kwalifikowany podpis poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

Podpis: 2 - Pozytywny	
Rodzaj certyfikatu	Kwalifikowany
Format podpisu	XAdES-BES
Data złożenia podpisu	2026-04-28 12:04:17
Podpis zawiera znacznik czasu	Brak
Certyfikat podpisującego / składającego pieczęć	Nazwa powszechna: Monika Katarzyna Tryniszewska-Skarżyńska Kraj: PL
Numer seryjny certyfikatu	488481917760403173554501016258480434640207840484
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: COPE SZAFIR - Kwalifikowany Nazwa organizacji: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. Kraj: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5260300517
Lista CRL wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	-

Odpowiedź OCSP wykorzystana do weryfikacji certyfikatu	Status: GOOD ArchiveCutOff: 13 Mar 2017 14:07:47 GMT CN=COPE SZAFIR OCSP Responder OZK62 O=Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. L=Warszawa ST=mazowieckie C=PL - 29 Apr 2026 08:58:15 GMT
Zweryfikowano na dzień	2026-04-29 10:58:14 (Bieżący czas systemowy)
Status weryfikacji	Pozytywny
	Kwalifikowany podpis poprawnie zweryfikowany certyfikatem kwalifikowanym
Uwagi	Weryfikowany podpis został uznany za kwalifikowany. Zgodnie z Art. 25. Punkt 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z 23 lipca 2014 r. kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.


PRZEWODNICZĄCY RADY
Maciej Grzybowski



**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

ZA ROK OBROTOWY 2025

**Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Rypinie**

Za zgodność
z oryginałem
od str 1-5
DIREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Rypinie
Monika Tryniszewska-Skarżyńska

PRZEWODNICZĄCY RADY
Maciej Grzybowski

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego

Dla Rady Powiatu w Rypinie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Rypinie (87-500) przy ulicy 3 Maja 2, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: 41 858 889,72 zł,
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujący stratę netto w kwocie: (5 165 687,38) zł,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę: (5 165 687,38) zł,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę: (327 106,45) zł,
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2025 roku, oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t.j. Dz.U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3589/54/2019 z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, późn.zm oraz uchwałą Polskiej Agencji nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą NR 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oz późn. zm. („Kodeks etyki”) oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na Dział II informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, która wskazuje, że SP ZOZ w Rypinie poniósł stratę netto w kwocie 5 165,7 tys. zł w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 r oraz że na ten dzień nie ma możliwości pokryć straty kapitałem zapasowym. Jak wykazano powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi w Dziale II świadczą o istnieniu istotnej niepewności co do zdolności do kontynuacji działalności, która powoduje, zgodnie z zapisem art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2026 poz.156 t.j.) konieczność wdrożenia programu naprawczego.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Rypinie za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Sp ZOZ jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego SP ZOZ, zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ w Rypinie do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantują, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności SP ZOZ w Rypinie ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw przez Dyrektora SP ZOZ obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Sprawozdanie finansowe Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Andrzeja Zaskurskiego (nr wpisu 9795), który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 6 maja 2025 r.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Rypinie nie jest zobowiązany do sporządzenia i przedstawienia wraz ze sprawozdaniem finansowym sprawozdania z działalności za rok obrotowy.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Andrzej Zaskurski - biegły rewident nr 9795.

Działający w imieniu Andrzej Zaskurski Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w Silnie (87-125) przy ul. Liliowej 8, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3598 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Andrzej Zaskurski
biegły rewident nr 9795

Elektronicznie
podpisany przez
Andrzej Zaskurski
Data: 2026.04.29
08:46:58 +02'00'