

Projekt

z dnia

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU W BUSKU-ZDROJU**

z dnia 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2025 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2026r. poz.644 z późn.zm.) w związku z art. 57 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026r. poz. 156 z późn. zm.), art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025r. poz.1684 t.j.) **Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwala, co następuje;**

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za rok obrotowy 2025 składające się z następujących dokumentów:

1. **Załącznik nr 1** do niniejszej uchwały - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025r.

2. **Załącznik nr 2** do niniejszej uchwały - Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **52 832 495,49 zł.**

3. **Załącznik nr 3** do niniejszej uchwały - Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. wykazujący stratę netto w kwocie **4 933 139,53 zł.**

4. **Załącznik nr 4** do niniejszej uchwały - Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o **1 321 100,85 zł.**

5. **Załącznik nr 5** do niniejszej uchwały - Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wykazujące zmniejszenie funduszu o **4 933 139,53 zł.**

6. **Załącznik nr 6** do niniejszej uchwały - Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu i rachunku zysków i strat za rok 2025

§ 2. Strata netto za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku w kwocie **4 933 139,53 zł** zostanie pokryta:

- w kwocie **1 100 000,00 zł.** z budżetu Powiatu,
- w kwocie **3 833 139,53 zł.** przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju we własnym zakresie.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1 do uchwały nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2026 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025r.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku – Zdroju 28-100 Busko-Zdrój, ul. Bohaterów Warszawy 67

Regon: nr 000311467

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego .
Numer KRS : 0000005019

Przedmiot działalności : świadczenia zdrowotne z zakresu profilaktyki, diagnostyki, leczenia (ambulatoryjnego i stacjonarnego) i rehabilitacji leczniczej.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za 2025 rok.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuowania działalności przez ZOZ. Nie stwierdzono istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Stosowane metody wyceny .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu i rachunku zysków i strat za 2025 rok to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- należności i zobowiązania ujawniono w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty.
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i banku.
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych.
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych.
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na ich wartość początkową amortyzuje się metodą liniową stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków amortyzuje się przez okres trzech lat, a przy współudziale środków z funduszy europejskich przez okres pięciu lat.
- pozostałe środki trwałe o niskiej wartości /do 3500zł/ kwalifikuje się do materiałów i odpisuje bezpośrednio w koszty miesiąca , w którym przekazano je do użytkowania.
- materiały, w tym leki, wycenia się w cenach zakupu (brutto), a wartości ich rozchodu wycenia się według zasady FIFO /pierwsze przyszło-pierwsze wyszło. Koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu.
- zgodnie z wprowadzoną zmianą w polityce rachunkowości (aneks nr 1/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku) rezerwy na zobowiązania zgodnie z (art.3 ust.1 pkt 21 Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.) nie są tworzone.
- rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.
- rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Załącznik nr 2 do uchwały nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2026 r.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2025r.

| AKTYWA | | Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego | Stan na koniec bieżącego roku obrotowego | PASYWA | | Stan na koniec poprzedniego roku obrotowego | Stan na koniec bieżącego roku obrotowego |
|-----------|--|---|--|-----------|--|---|--|
| A | Aktywa trwale | 34 889 | 35 402 | A | Kapitał (fundusz) własny | - 32 778 | - 37 711 |
| | | 484,28 | 262,26 | | | 658,27 | 797,80 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 56 479,61 | 120 883,10 | I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 15 866 236,63 | 15 866 236,63 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | | |
| 2. | Wartość firmy | | | | -nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nom. udziałów | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 56 479,61 | 120 883,10 | II | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym : | - | - |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | I. | -z tyt.aktualiz.wartości godziwej | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwale | 34 833 004,67 | 35 281 379,16 | I | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | |
| 1. | Środki trwale | 34 501 683,97 | 35 029 764,16 | V | -tworzone zgodnie z umową (statutem) | | |
| a) | grunty (w tym prawo użyt.wiecz. gruntu) | 4 385 159,34 | 4 385 159,34 | | -na udziały (akcje) własne | | |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżyn.ląd.i wodnej | 26 460 337,08 | 25 789 602,77 | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | - 38 380 633,64 | - 48 644 894,90 |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 1 769 862,68 | 2 134 155,06 | V | Zysk (strata) netto | - 10 264 261,26 | - 4 933 139,53 |
| d) | środki transportu | 133 347,07 | 102 869,36 | I. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr.(wielkość ujemna) | | |
| e) | inne środki trwale | 1 752 977,80 | 2 617 977,63 | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 86 957 423,07 | 90 544 293,29 |
| 2. | Środki trwale w budowie | 331 320,70 | 251 615,00 | I. | Rezerwy na zobowiązania | 7 881 774,00 | 8 733 795,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwale w budowie | | | 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| II | Należności długoterminowe | - | - | 2. | Rezerwa na świadc. emerytalne i podobne | 7 881 774,00 | 8 733 795,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | -długoterminowa | 5 299 478,00 | 6 239 183,00 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | -krótkoterminowa | 2 582 296,00 | 2 494 612,00 |

| | | | | | | | |
|-----------|---|---------------|---------------|-----------|--|----------------------|----------------------|
| 3. | Od pozostałych jednostek | | | 3. | Pozostałe rezerwy | - | - |
| I | W | | | | | | |
| . | Investycje długoterminowe | - | - | | -długoterminowa | | |
| 1. | Nieruchomości | | | | -krótkoterminowa | - | - |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 2 899 500,00 | 42 319 600,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | - | - | 1. | Wobec jednostek powiązanych | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | - | - | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | -udziały lub akcje | | | 3. | Wobec pozostałych jednostek | 2 899 500,00 | 42 319 600,00 |
| | -inne papiery wartościowe | | | a) | kredyty i pożyczki | 2 899 500,00 | 42 319 600,00 |
| | -udzielone pożyczki | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| b) | W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| | -udziały lub akcje | | | e) | inne | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | II | Zobowiązania krótkoterminowe | 56 101 021,40 | 18 354 504,73 |
| | -udzielone pożyczki | | | I. | | | |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 1. | Wobec jednostek powiązanych | - | - |
| c) | w pozostałych jednostkach | - | - | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności : | - | - |
| | -udziały lub akcje | | | | -do 12 miesięcy | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | | -powyżej 12 miesięcy | | |
| | -udzielone pożyczki | | | b) | inne | | |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| | | | | . | | | |
| | | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | | |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | | | | -do 12 miesięcy | | |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | - | - | | -powyżej 12 miesięcy | | |
| . | | | | | | | |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch. | | | b) | | | inne |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | - | - | 3. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 55 888 938,80 | 18 123 638,28 |
| B | Aktywa obrotowe | 19 289 | 17 430 | a) | kredyty i pożyczki | 28 901 590,22 | 579 900,00 |
| . | | 280,52 | 233,23 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| I. | Zapasy | 2 737 095,99 | 1 816 380,37 | c) | inne zobowiązania finansowe | - | - |
| 1. | Materiały | 1 624 061,04 | 995 261,35 | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności : | 18 830 013,77 | 8 824 609,63 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 1 113 034,95 | 821 119,02 | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|----------|--|---------------|---------------|
| 3. | Produkty gotowe | | | | -do 12 miesięcy | 18 830 013,77 | 8 824 609,63 |
| 4. | Towary | | | | -powyżej 12 miesięcy | | |
| 5. | Zaliczki na dostawy i usługi | - | - | e) | zaliczki otrzymane na dostawy | - | - |
| II | Należności krótkoterminowe | 10 910 465,28 | 11 316 511,76 | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | - | - | g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych | 4 222 906,30 | 4 713 702,77 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | - | - | h) | z tytułu wynagrodzeń | 3 695 641,52 | 3 850 012,70 |
| | -do 12 miesięcy | | | i) | inne | 238 786,99 | 155 413,18 |
| | -powyżej 12 miesięcy | | | 4. | Fundusze specjalne | 212 082,60 | 230 866,45 |
| b) | inne | | | I | Rozliczenia międzyokresowe | 20 075 127,67 | 21 136 393,56 |
| | | | | V | | | |
| 2. | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | 1. | Ujemna wartość firmy | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 20 075 127,67 | 21 136 393,56 |
| | -do 12 miesięcy | | | | -długoterminowe | 18 468 717,33 | 19 282 108,62 |
| | -powyżej 12 miesięcy | | | | -krótkoterminowe | 1 606 410,34 | 1 854 284,94 |
| b) | inne | | | | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 10 910 465,28 | 11 316 511,76 | | | | |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 10 776 894,07 | 11 077 605,51 | | | | |
| | -do 12 miesięcy | 10 776 894,07 | 11 077 605,51 | | | | |
| | -powyżej 12 miesięcy | - | - | | | | |
| b) | z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. | 58 032,55 | 125 072,97 | | | | |
| c) | inne | 75 538,66 | 113 833,28 | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | | | | |
| II | Wydatki krótkoterminowe | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 | | | | |
| I. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 | | | | |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | - | - | | | | |
| | -udziały lub akcje | | | | | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | -udzielone pożyczki | | | | | | |
| | -inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | - | - | | | | |
| | -udziały lub akcje | - | - | | | | |
| | -inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | -udzielone pożyczki | | | | | | |
| | -inne długoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |

| | | | | | | |
|-------------|--|----------------------|----------------------|--|---------------------|------------------------------------|
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 | | | |
| | -środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 518 270,31 | 4 211 569,46 | | | |
| | -inne środki pieniężne | 5 014 400,00 | - | | | |
| | -inne aktywa pieniężne | | | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | - | - | | | |
| I V . | Krótkoter. Rozlicz.międzyokresowe | 109 048,94 | 85 771,64 | | | |
| C . | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | | | |
| D . | Udziały (akcje) własne | | | | | |
| | Aktywa razem | 54 178 764,80 | 52 832 495,49 | | Pasywa razem | 54 178 764,80 52 832 495,49 |

Załącznik nr 3 do uchwały nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2026 r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
wariant porównawczy
za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025 r.

| Wyszczególnienie | 01.01-31.12.2024 | 01.01-31.12.2025 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 110 735 475,16 | 117 087 820,56 |
| -od jednostek powiązanych | | |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 110 395 920,14 | 118 231 757,49 |
| Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna) | 339 555,02 | - 1 143 936,93 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów | | |
| Koszty działalności operacyjnej | 118 858 573,41 | 119 775 857,78 |
| Amortyzacja | 2 994 290,64 | 2 729 719,54 |
| Zużycie materiałów i energii | 21 008 370,53 | 18 749 292,96 |
| Usługi obce | 25 531 665,46 | 25 227 634,44 |
| Podatki i opłaty, w tym : | 152 690,23 | 136 755,92 |
| -podatek akcyzowy | | |
| Wynagrodzenia | 57 556 584,55 | 60 867 541,42 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym : | 11 298 637,10 | 11 762 269,93 |
| - emerytalne | 5 142 282,39 | 5 357 977,54 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 316 334,90 | 302 643,57 |
| Wartość sprzedanych towarów | | |
| Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | - 8 123 098,25 | - 2 688 037,22 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 2 862 037,03 | 3 066 093,42 |
| Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 4 471,54 | - |
| Dotacje | 2 552 590,77 | 2 610 804,74 |

| | | |
|--|------------------------|-----------------------|
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 6 702,60 | 1 210,00 |
| Inne przychody operacyjne | 298 272,12 | 454 078,68 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 641 275,96 | 1 036 094,41 |
| Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | 30 193,30 |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 950,00 | 83 057,48 |
| Inne koszty operacyjne | 640 325,96 | 922 843,63 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | - 5 902 337,18 | - 658 038,21 |
| Przychody finansowe | 122 829,73 | 260 470,74 |
| Dywidendy i udziały w zyskach | | |
| Odsetki, w tym: | 122 829,73 | 260 470,74 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| Inne | | |
| Koszty finansowe | 4 484 753,81 | 4 535 572,06 |
| Odsetki, w tym: | 4 484 753,81 | 4 535 572,06 |
| - od jednostek powiązanych | | |
| Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | | |
| - od jednostek powiązanych | | |
| Aktualizacja wartości aktywów finansowych | | |
| Inne | | |
| Zysk (strata) brutto (F+G-H) | - 10 264 261,26 | - 4 933 139,53 |
| Podatek dochodowy | - | - |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - |
| Zysk (strata) netto (I-J-K) | - 10 264 261,26 | - 4 933 139,53 |

Załącznik nr 4 do uchwały nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2026 r.

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

| | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| | | poprzedni | bieżący |
| A. | Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. | Zysk (strata) netto | - 10 264 261,26 | - 4 933 139,53 |
| II. | Korekty razem | 4 635 290,05 | -584 846,50 |
| 1. | Amortyzacja | 2 994 290,64 | 2 729 719,54 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 2 919 943,23 | 3 628 833,78 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -4 471,54 | 30 193,30 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 31 260,00 | 852 021,00 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | -148 353,58 | 920 715,62 |
| 7. | Zmiana stanu należności | 476 069,15 | -406 046,48 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -249 761,97 | -9 424 826,45 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -1 383 685,88 | 1 084 543,19 |
| 10. | Inne korekty | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | -5 628 971,21 | -5 517 986,03 |
| B. | Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. | Wpływy | 119 248,42 | 179 738,63 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 4 471,54 | 9 900,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym | 114 776,88 | 169 838,63 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 114 776,88 | 169 838,63 |
| | zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| | dywidendy i udziały w zyskach | | |
| | splata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| | odsetki | 114 776,88 | 169 838,63 |
| | inne wpływy z aktywów finansowych | | |

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 1 371 653,38 | 3 282 590,82 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 371 653,38 | 3 282 590,82 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| | nabycie aktywów finansowych | | |
| | udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -1 252 404,96 | -3 102 852,19 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. | Wpływy | 15 000 000,00 | 40 000 000,00 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 15 000 000,00 | 40 000 000,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 7 146 039,27 | 32 700 262,63 |
| 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. | Spląty kredytów i pożyczek | 4 111 319,16 | 28 901 590,22 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | |
| 8. | Odsetki | 3 034 720,11 | 3 798 672,41 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 7 853 960,73 | 7 299 737,37 |
| D. | Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 972 584,56 | -1 321 100,85 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 972 584,56 | -1 321 100,85 |
| | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 4 560 085,75 | 5 532 670,31 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 |
| | o ograniczonej możliwości dysponowania | 164 652,24 | 140 405,92 |

Załącznik nr 5 do uchwały nr

Rady Powiatu w Busku-Zdroju

z dnia.....2026 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM sporządzone za okres 1 stycznia do 31 grudnia 2025rok

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za | |
|-------------|--|----------------|----------------|
| | | rok poprzedni | rok bieżący |
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | -22 514 397,01 | -32 778 658,27 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| I.a. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | -22 514 397,01 | -32 778 658,27 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 15 866 236,63 | 15 866 236,63 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - wydania udziałów (emisji akcji) | | |
| | przyjęcie w nieodpłatne użytkowanie gruntów | 0,00 | 0,00 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - umorzenia udziałów (akcji) | | |
| | nieodpłatne zrzeczenie się przysługującego prawa użytkowania działki 26/15 o pow 0,0077 ha | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 15 866 236,63 | 15 866 236,63 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | | |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | |
| | - podziału zysku (ustawowo) | | |
| | - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - pokrycia straty | | |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | | |

| | | | |
|------|---|----------------|----------------|
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - zbycia środków trwałych | | |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |
| 4. | 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 | -38 380 633,64 | -48 644 894,90 |
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | | |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - podziału zysku z lat ubiegłych | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | -33 110 885,39 | -38 380 633,64 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | -33 110 885,39 | -38 380 633,64 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | -5 269 748,25 | -10 264 261,26 |
| | - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 5 269 748,25 | 10 264 261,26 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | przeniesienie zysku z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | -38 380 633,64 | -48 644 894,90 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -38 380 633,64 | -48 644 894,90 |
| 6. | Wynik netto | -10 264 261,26 | -4 933 139,53 |
| | a) zysk netto | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|------|---|----------------|----------------|
| | b) strata netto | 10 264 261,26 | 4 933 139,53 |
| | c) odpisy z zysku | | |
| II. | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | -32 778 658,27 | -37 711 797,80 |
| III. | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | -32 778 658,27 | -37 711 797,80 |

Załącznik nr 6 do uchwały nr
Rady Powiatu w Busku-Zdroju
z dnia.....2026 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
DO BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ZA ROK 2025
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W BUSKU - ZDROJU
(nazwa podmiotu gospodarczego)

ZAGADNIENIE OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku .

Rok obrotowy dla działalności Zakładu jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Zakład sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące : bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zespół Opieki Zdrowotnej podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

Jednostka jako samodzielny publiczny zakład działa od 1 grudnia 1998 roku.

Rachunkowość Zakładu prowadzona jest techniką ręczną za pomocą elektronicznego przetwarzania danych w oparciu o program firmy Asseco Poland S.A.

1. Stosowane metody wyceny

Sprawozdanie finansowe Zakładu zostało sporządzone według ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm. Grupowanie operacji gospodarczych, wycena aktywów i pasywów dokonywane jest w oparciu o wymogi w/w ustawy.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów zastosowane przez Zakład do bilansu według stanu na dzień 31 grudzień 2025 rok i rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku to zasady określone w ustawie o rachunkowości:

- wg cen nabycia wyceniono w bilansie: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne;
- materiały wg ceny zakupu (łącznie z podatkiem VAT);
- należności i zobowiązania w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty;
- na należności z znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywane są odpisy aktualizacyjne;
- w wartości nominalnej wykazano środki pieniężne znajdujące się w kasie i w banku;
- koszty wykazano w rachunku zysków i strat wg cen historycznych;
- kompletnie wykazano należne przychody ze sprzedaży usług medycznych wg cen wynegocjowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia;
- kapitały własne wykazywane są w wartości nominalnej;
- fundusze specjalne wykazywane są w wartości nominalnej;
- rozliczenia międzyokresowe wykazane są w wartości nominalnej;
- środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także zestawy komputerowe bez względu na wartość amortyzuje się liniowo, wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dn.15 lutego1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2025 r. poz.278 z późniejszymi zmianami .

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż określona dla celów podatkowych traktowane są jak materiały przy zastosowaniu zasady:

- składniki o cenie jednostkowej do 3.500 zł. w dniu wydania ich do użytkowania są zaliczane do kosztów zużycia materiałów, a dla zapewnienia kontroli nad tymi składnikami majątku objęte są ewidencją pozabilansową.

2. Zmiany metod księgowości i wyceny.

Aneks nr 1/2016 z 29.XII.16r. obowiązującym od 1 stycznia 2017 roku wprowadzone zostały następujące zmiany w polityce rachunkowości SP ZOZ:

- Zakład wycenia produkty w toku produkcji (hospitalizacje rozpoczęte w roku obrotowym, a zakończone w roku następnym (art.34 ust.1 pkt 2 Ustawy o Rachunkowości).
- Zakład na dzień bilansowy nie tworzy rezerw na zobowiązania (art.3.ust.1 pkt.21, art.39 ust.2 pkt. 2 Ustawy o Rachunkowości).

Aneks nr 1/2021 z 04 stycznia 2021r. wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości wynikające z Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów.

Aneks nr 1/2023 z dnia 02 stycznia 23 r. mającym zastosowanie począwszy od sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zakład tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i pochodne zgodnie z art. 39 ust 2 pkt 2 Ustawy o Rachunkowości.

W 2025 roku nie dokonano zmian w polityce rachunkowości, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy lub na porównywalność danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy.

3. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie sporządzono stosownie do przepisów o rachunkowości art. 45- art. 48 art. 50 ust. 3.

4. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i w rachunku zysków i strat:

- nie wystąpiły

Dodatkowe informacje i objaśnienia

I

1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia:*

a) wartości grup rodzajowych środków trwałych:

| Wyszczególnienie pozycji bilansowych | wg | Wartość początkowa na początku roku obrotowego | Zwiększenie z tytułu -inwestycji -inne | : Zmniejszenie wartości początkowej | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|-----------------|--|---|--|--------------------------------------|
| Środki z tego: | trwałe razem | 76 921 445,97 | 3 380 406,80 | 831 724,46 | 79 470 128,31 |
| 1) Grunty | | 4 385 159,34 | 0,00 | 0,00 | 4 385 159,34 |
| 2) Budynki i budowle | | 41 954 215,52 | 542 381,00 | 656 193,50 | 41 840 403,02 |
| 3) Maszyny i urządzenia | | 8 055 306,04 | 1 065 859,23 | 0,00 | 9 121 165,27 |
| 4) Środki transportu | | 870 762,70 | 85 000,00 | 124 000,00 | 831 762,70 |
| 5) Pozostałe środki trwałe | | 21 656 002,37 | | 51 530,96 | 23 291 637,98 |

| | | | |
|--|--|--------------|--|
| | | 1 687 166,57 | |
|--|--|--------------|--|

W dniu 08.10.2025 roku zgodnie z fakturą VAT nr 10/006/2025 został sprzedany uszkodzony samochód sanitarny specjalny

marki Renault Master nr rej. TBU09699 ,rok prod. 2016, za cenę 9 900,00 zł brutto.

W dniu 05.02.2025 r operatem szacunkowym zwiększono wartość budynku – apteki o kwotę 542 381,00 zł.

Z dniem 30 kwietnia 2025 r rozwiązano umowę dzierżawy nieruchomości w dawnej szkole zgodnie z pismem z dnia 08 stycznia 2025 r. Inwestycja w obcy środek trwały kwota 656 193,50 zł.

W grudniu 2025 dokonano kasacji środków trwałych na wartość 51 530,96 zł.

b) umorzenia środków trwałych:

| Wyszczególnienie pozycji bilansowych | wg | Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego | Zwiększenie umorzeń : dotychczasowych inwestycji -pozostałych | Zmniejszenie umorzeń środków trwałych | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------------|-------|---|--|---------------------------------------|--------------------------------|
| Środki trwałe | razem | 42 419 762,00 | 2 691 931,19 | 671 329,04 | 44 440 364,15 |
| z tego: | | | | | |
| 1) Budynki i budowle | | 15 493 878,44 | 1 092 813,19 | 535 891,38 | 16 050 800,25 |
| 2) Maszyny i urządzenia | | 6 285 443,36 | 701 566,85 | 0,00 | 6 987 010,21 |
| 3) Środki transportu | | 737 415,63 | 75 384,41 | 83 906,70 | 728 893,34 |
| 4) Pozostałe środki trwałe | | 19 903 024,57 | 822 166,74 | 51 530,96 | 20 673 660,35 |

c) wartości niematerialne i prawne :

| Wyszczególnienie pozycji bilansowych | wg | Wartość początkowa na początku roku obrotowego | Zwiększenie z tytułu : -inwestycji -inne | Zmniejszenie wartości początkowej | Stan na koniec roku obrotowego |
|--------------------------------------|-------|--|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | razem | 1 161 493,27 | 102 191,84 | 0,00 | 1 263 685,11 |
| z tego : | | | | | |
| 1) Licencje na programy komputerowe | | 1 161 493,27 | 102 191,84 | 0,00 | 1 263 685,11 |

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych :

| Wyszczególnienie pozycji bilansowych | wg | Dotychczasowe umorzenie na początku roku obrotowego | Zwiększenie umorzeń : dotychczasowych inwestycji -pozostałych | Zmniejszenie umorzeń środków trwałych | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|-------|---|--|---------------------------------------|--------------------------------|
| Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | razem | 1 105 013,66 | 37 788,35 | 0,00 | 1 142 802,01 |
| z tego : | | | | | |
| 1) Licencje na programy komputerowe | | 1 105 013,66 | 37 788,35 | 0,00 | 1 142 802,01 |

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

Nie dotyczy

3. Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art.44b ust.10;

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ;

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku Zdroju posiada prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów. Stan na koniec roku obrotowego **4 385 159,34 zł.**

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

Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy. użyczenia

| GRUPA | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w ciągu roku | | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|
| | | Zwiększenia | Zmniejszenia | |
| Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Budynki, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 60 900,00 | 0,00 | 0,00 | 60 900,00 |
| Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne środki trwałe | 245 039,00 | 0,00 | 0,00 | 245 039,00 |
| Obce środki trwałe -użyczenie | 1 529 855,47 | 0,00 | 0,00 | 1 529 855,47 |
| RAZEM | 1 835 794,47 | 0,00 | 0,00 | 1 835 794,47 |

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

Nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Treść | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| 1.Rezerwy na należności | 35 647,50 | 83 057,48 | 24 484,15 | 94 220,83 |
| w tym : | | | | |
| -należności, na które utworzono odpis aktualizacyjny | 35 647,50 | 83 057,48 | 24 484,15 | 94 220,83 |

Odpisy aktualizujące utworzone zostały na należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności i dotyczą głównie należności od osób fizycznych nieubezpieczonych.

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

| Tytuł | Fundusz założycielski | Fundusz zakładu |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Stan na początek roku | 15 866 236,63 | 0,00 |
| 1. Zwiększenia w tym: | 0,00 | 0,00 |
| -inne zwiększenia | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zmniejszenia | 0,00 | 0,00 |
| - inne zmniejszenia | 0,00 | 0,00 |
| Stan na koniec roku | 15 866 236,63 | 0,00 |

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Kapitał z aktualizacji wyceny nie występuje.

10. Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Strata za 2025 rok zostanie pokryta z zysku lat przyszłych.

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

| Treść | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| Rezerwy na świadczenia pracownicze- krótkoterminowe | 2 582 296,00 | 1 316 529,11 | 1 404 213,11 | 2 494 612,00 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze- długoterminowe | 5 299 478,00 | 939 705,00 | 0,00 | 6 239 183,00 |
| Razem | 7 881 774,00 | 2 256 234,11 | 1 404 213,11 | 8 733 795,00 |

Szpital tworzy rezerwę na nagrody jubileuszowe, do których pracownicy nabywają prawo po przepracowaniu określonej liczby lat, oraz na odprawy emerytalno - rentowe. W oparciu o Raport Biura Aktuarnego PROSPECTO Sp. z o.o. Szpital dokonał wyliczenia wysokości zobowiązań z tytułu odpraw emerytalno - rentowych oraz nagród jubileuszowych z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe.

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

| Wyszczególnienie : | Stan zobowiązań | |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
| I. Zobowiązania długoterminowe : | 2 899 500,00 | 42 319 600,00 |
| w tym o okresie spłaty: | | |
| od 1 do 3 lat | 1 159 800,00 | 8 826 466,82 |
| powyżej 3 do 5 lat | 1 159 800,00 | 9 159 800,16 |
| powyżej 5 lat | 579 900,00 | 24 333 333,02 |
| II. Zobowiązania krótkoterminowe w tym : | 56 101 021,40 | 18 354 504,73 |
| 1. kredyty i pożyczki w tym : | 28 901 590,22 | 579 900,00 |
| o okresie wymagalności do 1 roku | 28 901 590,22 | 579 900,00 |
| 2. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w tym : | 18 830 013,77 | 8 824 609,63 |
| o okresie wymagalności do 1 roku | 18 830 013,77 | 8 824 609,63 |

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

| Wyszczególnienie | zobowiązanie długoterminowe | zobowiązanie krótkoterminowe | Razem |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------|
| Kredyt inwestycyjny z 2013 roku | 2 319 600,00 | 579 900,00 | 2 899 500,00 |
| Pożyczka pieniężna z 2025 roku | 40 000 000,00 | 0,00 | 40 000 000,00 |
| Ogółem kredyty i pożyczki | 42 319 600,00 | 579 900,00 | 42 899 500,00 |

W dniu 13.01.2025 podpisano umowę pożyczki na 40 000 000,00 zł z firmą BFF Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa na okres 144 miesięcy z okresem karencji na 24 miesięcy. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel in blanco. Z pożyczki spłacono wszystkie dotychczasowe pożyczki względem Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa w kwocie 28 321 690,22 zł.

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

Nie dotyczy

14 . Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | 109 048,94 | 85 771,64 |
| w tym: | | |
| - OC zakładu | 100 174,27 | 41 704,34 |
| -ubezpieczenie od zdarzeń losowych | 8 874,67 | 42 437,68 |
| - prenumerata roku 2026 | 0,00 | 1 629,62 |

Produkty gotowe i półprodukty

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| Produkcja w toku | 1 113 034,95 | 821 119,02 |
| w tym : | | |
| Produkcja niezakończona świadczeń medycznych na dzień bilansowych | 1 113 034,95 | 821 119,02 |

Wysokość niezakończonych świadczeń medycznych za rok 2025 w porównaniu do roku 2024 zmniejszyła się o kwotę **291 915,93 zł.**

Rozliczenia międzyokresowe przychodów długoterminowych i krótkoterminowych

| Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| Przychody przyszłych okresów | 20 075 127,67 | 21 136 393,56 |
| w tym : | | |
| -rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na sfinansowanie zakupu środków trwałych przekazanych przez Powiat Buski | 5 603 044,39 | 6 052 134,96 |
| -rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanej z Ministerstwa Zdrowia dotacji na zadanie "Rozbudowa instalacji tlenowej w budynku Chorób Zakaźnych w związku z COVID-19" | 355 839,02 | 346 045,28 |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych a także darowizny środków trwałych z innych źródeł | 1 899 922,24 | 2 647 384,90 |
| - rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przeniesienia z funduszu założycielskiego niezamortyzowanej części wartości początkowej środków trwałych wg art.8 ustawy z 14.VI.12r. (DZ .U. z 2012r. poz.742) | 692 656,62 | 657 423,82 |
| - rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na realizację projektu o nazwie : " Poprawa warunków udzielania świadczeń zdrowotnych w Zespole Opieki Zdrowotnej w Busku - Zdroju poprzez modernizację OIOM, Bloku Operacyjnego „Izby Przyjęć oraz Oddziału Pediatrycznego" | 3 663 491,07 | 3 538 569,38 |
| - rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. przekazania nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Buski na obiektach ZOZ w związku realizacją projektu pn." „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Powiatu Buskiego i Powiatu Pińczowskiego” | 3 237 782,74 | 2 929 250,34 |
| -rozliczenie międzyokresowe przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z UE na wymianę grzejników oraz oświetlenia na energooszczędne | 344 256,06 | 334 693,39 |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych przeznaczonych na wsparcie POZ | 0,00 | 267 062,50 |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. umowy o partnerstwie z ZOZ Staszów na dofinansowanie zakup aparatury w związku z COVID-19 | 432 000,00 | 420 000,00 |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanego dofinansowania z Ministerstwa Zdrowia oraz od Wojewody Świętokrzyskiego na realizację projektu „ wsparcie systemu ochrony zdrowia w kontekście pandemii COVID -19 w obszarze chorób zakaźnych, poprzez działania modernizacyjne i unowocześnienie wyposażenia ZOZ w Busku – Zdroju” | 3 846 135,53 | 3 579 992,37 |
| - rozliczenie międzyokresowych przychodów z tyt. otrzymanych dotacji na zakup środków trwałych przeznaczonych na Izbę Przyjęć | 0,00 | 363 836,62 |

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

| Wyszczególnienie | Numer konta księgowego | Kwota | Pozycja w bilansie | Kwota |
|--|----------------------------|---------------|--|---------------|
| Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytu i pożyczek | 240-30 | 40 000 000,00 | B.II.3t.a) *długoterminowe B.III.3It.a) *krótkoterminowe | 42 319 600,00 |
| | 138-3 | 1 546 440,00 | | |
| | 138-4 | 773 160,00 | | |
| | 138-5 | 386 610,00 | | |
| | 138-6 | 193 290,00 | | |
| | 845-01-01 | 5 272 329,28 | | |
| | 845-01-02 | 1 524 487,72 | | |
| | 845-01-03 | 336 251,60 | | |
| | 845-01-04 | 622 190,98 | | |
| | 845-01-07 | 3 413 647,70 | | |
| | 845-01-08 | 2 769 602,34 | | |
| | 845-01-09 | 822 602,33 | | |
| | 845-01-10 | 325 130,71 | | |
| | 845-01-11 | 1 336 212,61 | | |
| | 845-01-12 | 101 103,34 | | |
| | 845-01-13 | 363 836,62 | | |
| | Rozliczenia międzyokresowe | 845-05-01 | | |
| 845-06-01 | | 1 986 713,39 | B.IV.2 *krótkoterminowe. | |
| 845-07-01 | | 779 805,68 | | |
| 845-07-02 | | 277 740,37 | | |
| 845-07-03 | | 9 793,68 | | |
| 845-07-04 | | 35 232,84 | | |
| 845-07-05 | | 124 921,68 | | |
| 845-07-06 | | 159 648,00 | | |
| 845-07-07 | | 22 554,48 | | |
| 845-07-08 | | 9 562,68 | | |
| 845-07-09 | | 36 195,36 | | |
| 845-07-10 | | 75 000,00 | | |
| 845-07-11 | | 90 959,16 | | |
| 845-07-12 | 12 000,00 | | | |
| 845-07-13 | 220 871,01 | | | |

16. *Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;*

Wekslem in blanco do sumy wekslowej 10.513.429,33 zł. zabezpieczone zostało zobowiązanie z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju .

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

Nie dotyczy

18. *Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT:*

Na dzień 31 grudnia 2025 roku stan konta do rozliczeń VAT wynosi 0,00 zł.

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

Nie dotyczy

20. *Informację, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust.12 na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.*

Nie dotyczy

II - STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

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

| Wyszczególnienie | 2024 rok | 2025 rok |
|--|----------------|----------------|
| 1.Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym : | 109 553 074,98 | 117 722 442,92 |
| - usługi medyczne w ramach kontraktu NFZ | 107 500 329,22 | 115 984 486,02 |
| - pozostałe usługi medyczne | 2 052 745,76 | 1 737 956,90 |
| 2. Przychody ze sprzedaży usług niemedyycznych | 93 367,05 | 78 176,22 |
| 3. Refundacja wynagrodzeń staży medycznych, rezydentur i innych refundacji wynagrodzeń | 749 478,11 | 431 138,35 |
| 4, Zmiana stanu produktów | 339 555,02 | -1 143 936,93 |
| Ogółem | 110 735 475,16 | 117 087 820,56 |

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

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

3. *Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;*

Nie dotyczy

4. *Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;*

Nie dotyczy

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

Nie wystąpiły

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

| | |
|--|----------------|
| Przychody bilansowe | 120 414 384,72 |
| Zwiększenie przychodów | 1 910 085,59 |
| otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne art.17 ust.1 pkt 21 | 1 910 085,59 |
| Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a podatkowych) | 1 809 310,70 |
| odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. art.12 ust.4 pkt 14 | 1 808 100,70 |
| Pozostałe | 1 210,00 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym | 6 000,00 |
| Przychody podatkowe | 120 509 159,61 |
| Koszty bilansowe | 125 347 524,25 |
| Zwiększenia kosztów | 890 062,87 |
| uregulowanie odsetek od zobowiązań, które były NKUP art.16 ust. 1 pkt 11 | 680 740,96 |
| wypłacone umowy zlecenia w 2025 r. art. 16 ust.57 | 209 321,91 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a podatkowych) art.16 | 2 316 840,05 |
| Koszty nieuznane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku w tym: | 1 633 055,62 |
| odsetki zarachowane a nie zapłacone art.16 ust. 1 pkt 11 | 289 558,06 |
| umowy zlecenie wypłacone w 2026 r. art.16 | 491 476,56 |
| rezerwy na odprawy emerytalno -rentowe art. 16 ust 1 pkt 27 | 852 021,00 |
| Koszt podatkowy | 122 287 691,45 |
| Dochód/strata (-) | -1 778 531,84 |
| dochody wolne od podatku | 1 910 085,59 |

| | |
|--|---------------|
| otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne | 1 910 085,59 |
| Dochód/strata (-) | -3 688 617,43 |

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

| | |
|---|--------------|
| Wartość brutto środków trwałych w budowie na początek roku obrotowego | 331 320,70 |
| 1. Zwiększenia nakładów w ciągu roku z tytułu: | 3 482 598,64 |
| - nakłady na ulepszenie środków trwałych | 739 590,88 |
| - nakłady na zakup środków trwałych | 2 743 007,76 |
| 2. Zmniejszenia nakładów w ciągu roku | 3 562 304,34 |
| - przekazanie do używania zakupionych środków trwałych | 2 743 007,76 |
| - przekazanie do używania ulepszonych środków trwałych | 592 525,88 |
| - inwestycje zaniechane | 226 770,70 |
| Wartość brutto środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego | 251 615,00 |

Na 2026 rok planowane są nakłady inwestycyjne w wysokości 13 520 290,35 zł w tym : nakłady własne Zakładu to kwota 1 900 270,82 zł, środki pozyskane z Powiatu Buskiego 1 622 102,33 (Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia w ZOZ w Busku – Zdroju, kwota 896 902,33 zł , wykonanie systemu oddymiania klatki nr 2 kwota 588 000,00 zł, zakup samochodu sanitarnego specjalnego kwota 137 200,00z zł) oraz inne środki w wysokości 9 197 315,12 zł , - dofinansowanie z KPO na realizację zadania Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia w ZOZ w Busku – Zdroju w kwocie 4 138 854,20 zł planuje się też pozyskać dofinansowanie z Województwa Świętokrzyskiego w ramach projektu „InPlaMed- II”, w kwocie 4 839 388,05 zł oraz pozyskać środki z PFRON w kwocie 219 072,87 zł na budowę dźwigu osobowego przy budynku byłego Oddziału Gruźlicy i Chorób Płuc . Realizacja zakupów inwestycyjnych będzie uzależniona od sytuacji finansowej ZOZ.

W 2025 zaniechano dwie inwestycje :

- budowa SOR w Szpitalu w Busku – Zdroju kwota 220 620,70 zł (decyzja o pozwoleniu na budowę wygasła, brak środków finansowych),
- dokumentacja do projektu „Poprawa jakości i dostępności usług zdrowotnych w zakresie diagnostyki i rehabilitacji schorzeń kręgosłupa w gminie Busko – Zdrój” wnioskowanego w ramach szwajcarsko Polskiego Programu Rozwoju Miast. kwota 6 150,00 zł (uzyskanie zbyt niskiej punktacji spowodowało, że wniosek nie został przeznaczony do dofinansowania).

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub kosztów wytworzenia w roku obrotowym;

Nie dotyczy

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

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

| Wyszczególnienie | Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym) | Nakłady planowane na rok następny |
|---------------------------------------|--|-----------------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne | 102 191,84 | 0,00 |
| Środki trwałe przyjęte do użytkowania | 3 380 406,80 | 13 520 290,35 |
| -na ochronę środowiska | 0,00 | 0,00 |
| Środki trwałe w budowie | 191 960,00 | 0,00 |
| -na ochronę środowiska | 0,00 | 0,00 |

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

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

12. **Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz.1680) , lub kwotę opłaty za marnowanie żywności , o której mowa w art. 5 tej ustawy:**

Nie dotyczy

13. **Informacje o kwotach z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków, o których mowa w ustawie z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych.**

Nie dotyczy

III Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych;

Nie dotyczy

IV. Struktura środków pieniężnych przyjętych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią;

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2024 | Stan na 31.12.2025 | Przepływy | Korekta ze znakiem |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I Korekty razem | | | - 584 846,50 | |
| Amortyzacja | 2 994 290,64 | 2 729 719,54 | 2 729 719,54 | plus |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -4 471,54 | 30 193,30 | 30 193,30 | plus |
| Odsetki w tym : | 2 919 943,23 | 3 628 833,78 | 3 628 833,78 | plus |
| zapłacone od kredytów ,pożyczek | 3 034 720,11 | 3 798 672,41 | 0,00 | |
| otrzymane od lokat terminowych | 114 776 88 | 169 838,63 | 0,00 | |
| Zmiana stanu rezerw | 7 881 774,00 | 8 733 795,00 | 852 021,00 | plus |
| Zmiana stanu zapasów | 2 737 095,99 | 1 816 380,37 | 920 715,62 | plus |
| Zmiana stanu należności | 10 910 465,28 | 11 316 511,76 | -406 046,48 | minus |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 27 199 431,18 | 17 774 60472 | -9 424 826,45 | minus |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (Razem AKTYWA I PASYWA) | 20 184 176,61 | 21 222 165,20 | 1 084 543,19 | plus |
| Krótkoterminowe Rozliczenia Międzyokresowe (AKTYWA) | 109 048,94 | 85 771,64 | 23 277,30 | |
| Rozliczenia Międzyokresowe(PASYWA) | 20 075 127,67 | 21 136 393,56 | 1 061 265,89 | |
| Inne korekty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. Wpływy | 119 248,42 | 179 738,63 | 179 738,63 | |
| Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 4 471,54 | 9 900,00 | | |
| odsetki od lokat terminowych wyłączone z przepływów działalności operacyjnej | 114 776,88 | 169 838,63 | | |
| II. Wydatki | 1 371 653,38 | 3 282 590,82 | 3 282 590,82 | |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 371 653,38 | 3 282 590,82 | | |
| C Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | 15 000 000,00 | 40 000 000,00 | 40 000 000,00 | |
| Kredyty i pożyczki | 15 000 000,00 | 40 000 000,00 | | |
| Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 | | |
| II Wydatki | 7 146 039,27 | 32 700 262,63 | 32 700 262,63 | |
| Spląty kredytów i pożyczek | 4 111 319,16 | 28 901 590,22 | | |

| | | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|--|
| Odsetki | 3 034 720,11 | 3 798 672,41 | | |
| zapłacone odsetki od kredytów, pożyczek | 3 034 720,11 | 3 798 672,41 | | |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 | -1 321 100,85 | |
| w tym rachunek bankowy ZFŚS | 164 652,24 | 140 405,92 | | |

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

| Rodzaj środków pieniężnych | Rok poprzedni | Rok bieżący |
|--|---------------|--------------|
| Środki pieniężne w kasie | 2 589,97 | 2 000,00 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 515 680,34 | 4 209 569,46 |
| Inne środki pieniężne | 5 014 400,00 | 0,00 |
| Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5 532 670,31 | 4 211 569,46 |

V. Informacje o:

1. charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wyniki finansowy jednostki;

Nie występują

2. transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie występują

3. przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

| Nazwa grupy personelu | Ilość zatrudnionych na umowę o pracę | Ilość zatrudnionych na umowy kontraktowe | Ilość zatrudnionych na umowy kontraktowe |
|---|--------------------------------------|--|--|
| Lekarze medycyny | 21 | 83 | 6 |
| Pielęgniarki i położne | 203 | 0 | 31 |
| Inni z wyższym | 35 | 1 | 2 |
| Salowe | 26 | 0 | 0 |
| Sprzątaczk | 14 | 0 | 9 |
| Średni medyczny (laboranci, statystyka, sekretarki medyczne, dietetyczki, kuchnia, opiekun medyczny, pomoc medyczna, pomoc laboratoryjna) | 67 | 0 | 0 |
| Administracja | 35 | 2 | 3 |
| Pracownicy gospodarczy i obsługi | 40 | 0 | 4 |
| Technicy (fizjoterapii, RTG, farmaceutycni) | 30 | 0 | 3 |
| Ratownicy medyczni | 1 | 1 | 3 |
| Razem | 472 | 87 | 61 |

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

Nie występują

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

Nie dotyczy

6. wynagrodzenie firmy audytorskie, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

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

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 jest badane przez FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Wynagrodzenie należne, zgodnie z umową wynosi 15 000,00 złotych netto

VI.

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie wystąpiły

2 Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływa na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Nie wystąpiły

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną ich zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły

VII.

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

- a) **nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,**
- b) **procentowym udziale,**
- c) **części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
- d) **zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,**
- e) **części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,**

- f) *przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,*
- g) *zobowiązań warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;*

Nie wystąpiły

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

a) *podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,*

b) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdane finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,*

c) *podstawowych wskaźnikach ekonomiczno - finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:*

- *przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,*
- *wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,*
- *wartość aktywów,*
- *przeciętne roczne zatrudnienie,*

d) *rodzaju stosowanych standardu rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;*

Nie dotyczy

5. Informacje o:

a) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdane finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,*

b) *nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdane finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,*

Nie występują

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

IX. Zagrożenia dla kontynuowania działalności są wieloaspektowe i obejmują czynniki: finansowe, kadrowe i operacyjne.

Wśród kluczowych ryzyk do zagrożenia kontynuowania działalności Szpitala jest:

- ujemny kapitał,
- wysoki poziom zobowiązań długoterminowych (pożyczki, kredyty).

1. Zagrożenia finansowe:

- ujemny wynik finansowy,
- niedoszacowanie świadczeń przez NFZ,
- rosnące koszty operacyjne (energia, leki, sprzęt, zobowiązania pracownicze),
- zaległości płatnicze NFZ,
- aktualizacja rezerw na przyszłe świadczenia pracownicze.

2. Zagrożenia kadrowe:

- brak personelu medycznego (poważne trudności z pozyskaniem lekarzy),
- starzenie się kadry (wypalenie zawodowe i odchodzenie na emerytury),
- wzrost roszczeń płacowych.

3. Zagrożenia operacyjne:

- awaria sprzętu medycznego,
- zmiany w polityce zdrowotnej (niepewność co do finansowania świadczeń),
- restrukturyzacja systemu.

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

Nie dotyczy

Uzasadnienie

do Uchwały Rady Powiatu w Busku-Zdroju w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przy ul. Bohaterów Warszawy 67 za 2025 rok oraz pokrycia ujemnego wyniku finansowego za ten okres

Obowiązek zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok sprawozdawczy przez organ zatwierdzający wynika z art.53 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało również zaopiniowane przez biegłego rewidenta (stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego uzasadnienia).

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wnioskuje do Rady Powiatu o podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2025 rok .

Załącznik Nr 1 do Uzasadnienia

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku jednostki:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

z siedzibą w Busku Zdrój (28- 100), przy ulicy Bohaterów Warszawy 67

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju

z siedzibą w Busku Zdrój (28- 100), przy ulicy Bohaterów Warszawy 67

dla Rady Powiatu Buskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju** („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2025 r., rachunek zysków i strat za rok, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” –Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityka) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- 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 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwałą nr 3589/54/2019 z dnia 7 maja 2019 r. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn.zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania.

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

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

Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

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

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

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są

nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Artur Szymański działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

*Podpisuję
z Cencert*



Podpisany elektronicznie przez
ARTUR KRZYSZTOF SZYMAŃSKI
24.04.2026
14:49:46 +02'00'

Kluczowy Biegły Rewident nr 12053



*FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru
Audytorstwa pod numerem 4102*

Katowice, dnia 24 kwietnia 2026 roku