

UCHWAŁA NR XXIII/194/26
RADY POWIATU WE WŁOCŁAWKU

z dnia 27 maja 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2025 rok

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522) oraz art. 121 ust. 2 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156), uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za 2025 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały, składającym się z:

- 1) bilansu zamykającego się na dzień 31 grudnia 2025 roku po stronie aktywów i pasywów kwotą: 21 401 771,74 zł (słownie: dwadzieścia jeden milionów czterysta jeden tysięcy siedemset siedemdziesiąt jeden złotych 74/100)
- 2) rachunku zysków i strat wykazującego zysk netto: 1 219 081,21 zł (słownie: jeden milion dwieście dziewiętnaście tysięcy osiemdziesiąt jeden złotych 21/100)
- 3) zestawienia zmian w kapitale własnym
- 4) rachunku przepływów pieniężnych
- 5) informacji dodatkowej.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 27 maja 2026 r.

Przewodniczący Rady

Dawid Andrzej Dalmann

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Spis treści
do sprawozdania finansowego
za okres od 01 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	str.	3 - 4
2. Bilans	str.	5- 6
3. Rachunek Zysków i Strat w układzie porównawczym	str.	7
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym	str.	8 – 9
5. Rachunek przepływów pieniężnych	str.	10
6. Przyjęte zasady rachunkowości i metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów	str.	11 – 15
7. Zmiany metod księgowości i wyceny wywierające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe oraz kwotę wyniku finansowego	str.	15
8. Zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego	str.	15
9. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych nie ujętych w sprawozdaniu finansowym roku 2025	str.	15
10. Informacje i objaśnienia do bilansu	str.	15 – 23
11. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat	str.	23 – 26
12. Analiza ekonomiczno-finansowa Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2025	str.	27– 32

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Ogólne informacje o Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku, zwanym dalej PCZ – SPZPS

Wyszczególnienie	Dane
Pełna nazwa:	Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku
Organ założycielski:	Powiat Włocławski
Nazwa skrócona:	PCZ - SPZPS
Siedziba:	Włocławek
Adres:	87-800 Włocławek, ul. Szpitalna 6 a
Adres strony internetowej:	spzps.wloclawek.pl
E-mail:	spzps@data.pl
Telefon	54 41-65-397
Podstawowy przedmiot działalności:	Udzielanie świadczeń zdrowotnych na rzecz osób uprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych oraz innych osób na podstawie stosowanych przepisów prawa
Fundusz Założycielski:	1 242 647,39
Organ prowadzący rejestr	Rejestr samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą
Numer KRS	KRS 0000018924
Numer księgi rejestrowej podmiotów działalności leczniczej	000000002453 z oznaczeniem W-04

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

NIP	888-22-32-566
Dyrektor Zakładu	Sławomir Paździński - Dyrektor
Organ opiniodawczy	Rada Społeczna przy Powiatowym Centrum Zdrowia – Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku działająca w siedmioosobowym składzie.

2. Czas trwania podmiotu medycznego

Czas trwania podmiotu medycznego jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

4. Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania działalności przez jednostkę.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Powiatowe Centrum Zdrowia -
Samodzielny Publiczny Zespół
Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku

(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 trwałe	17 877 157,50	24 193 057,05	A	Kapitał (fundusz) własny	8 181 536,43	17 181 519,09
I	Wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 242 647,39	11 461 711,26
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 719 807,83	4 457 400,34
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 871 356,99	24 148 145,26				
1	Środki trwałe	17 684 389,11	4 129 239,18				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	50 955,64	74 010,64				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 992 301,90	1 299 754,39	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	950 027,36	853 497,69		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	9 691 104,21	1 901 976,46		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	186 967,88	20 018 906,08				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 219 081,21	1 262 407,49
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	13 220 235,31	9 815 617,90
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	1 496 637,81	1 347 423,82
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	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	1 496 637,81	1 347 423,82
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	539 391,64	
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	957 246,17	1 347 423,82
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	3 611 110,88	0,00
	– 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	3 611 110,88	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 611 110,88	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	3 524 614,24	2 804 079,94	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	172 865,77	151 650,84	e)	inne		
1	Materiały	172 865,77	151 650,84	III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 533 043,33	7 326 823,64
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	2 629 614,54	2 509 776,19		– powyżej 12 miesięcy		

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

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	2 508 993,99	7 300 761,11
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
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:	2 040 491,67	6 904 311,88
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 040 491,67	6 904 311,88
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	2 629 614,54	2 509 776,19	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	436 035,00	364 443,24
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 607 979,54	2 472 223,47	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	2 185,80
	– do 12 miesięcy	2 607 979,54	2 472 223,47	i)	inne	32 467,32	29 820,19
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	24 049,34	26 062,53
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 527,50	34 396,75	IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 579 443,29	1 141 370,44
c)	inne	1 107,50	3 155,97	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	5 579 443,29	1 141 370,44
III	Inwestycje krótkoterminowe	574 081,93	65 283,22		– długoterminowe	5 579 443,29	1 141 370,44
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	574 081,93	65 283,22		– krótkoterminowe		
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	574 081,93	65 283,22				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	574 081,93	65 283,22				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 052,00	77 369,69				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	21 401 771,74	26 997 136,99		PASYWA razem (suma poz. A i B)	21 401 771,74	26 997 136,99

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Powiatowe Centrum Zdrowia -
Samodzielny Publiczny Zespół
Przychodni Specjalistycznych we
Włocławku
(dane jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 984 295,20	31 923 773,27
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 913 612,89	31 999 876,32
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	70 682,31	-76 103,05
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79
	– w tym:		
I	Amortyzacja	3 204 824,27	1 387 160,91
II	Zużycie materiałów i energii	4 916 327,31	1 849 829,02
	– w tym:		
III	Usługi obce	18 333 001,19	16 355 686,74
IV	Podatki i opłaty, w tym:	82 787,55	88 018,72
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	11 022 400,04	9 802 318,16
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 272 649,49	2 066 001,69
	– emerytalne	990 682,27	913 491,13
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	221 161,05	183 794,55
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 068 855,70	190 963,48
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 504 352,72	2 272 823,69
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	4 251 671,36	825 696,56
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 252 681,36	1 447 127,13
E	Pozostałe koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	1 410 096,50	1 153 388,24
G	Przychody finansowe	65 340,17	126 108,63
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:	46 438,30	126 108,63
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	18 901,87	
H	Koszty finansowe	251 756,46	17 089,38
I	Odsetki, w tym:	223 614,75	0,00
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	28 141,71	17 089,38
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	1 223 680,21	1 262 407,49
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	4 599,00	0,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	1 219 081,21	1 262 407,49
	– w tym:		

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Powiatowe Centrum Zdrowia -
Samodzielny Publiczny Zespół
Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku

(dane jednostki)

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)	17 181 519,09	6 181 931,87
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 181 519,09	6 181 931,87
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 461 711,26	1 724 531,53
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-10 219 063,87	9 737 179,73
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	9 737 179,73
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	- darowizna od organu założycielskiego	0,00	9 737 179,73
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	10 219 063,87	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	- korekta zaksięgowania darowizny od organu założycielskiego	10 196 008,87	0,00
	- przekazanie nieodpłatnie gruntu	23 055,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 242 647,39	11 461 711,26
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 457 400,34	2 424 432,88
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 262 407,49	2 032 967,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 719 807,83	4 457 400,34
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		

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 262 407,49	2 032 967,46
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 262 407,49	2 032 967,46
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	1 262 407,49	2 032 967,46
	- podział zysku ustawowo	1 262 407,49	2 032 967,46
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	1 219 081,21	1 262 407,49
	a) zysk netto	1 219 081,21	1 262 407,49
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 181 536,43	17 181 519,09
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 181 536,43	17 181 519,09

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Powiatowe Centrum Zdrowia -
Samodzielny Publiczny Zespół
Przychodni Specjalistycznych
we Włocławku

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	1 219 081,21	1 262 407,49
II.	Korekty razem	-2 924 414,82	7 716 656,02
1.	Amortyzacja	3 204 824,27	1 387 160,91
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	223 614,75	-11 323,97
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 157,24	2 648,39
5.	Zmiana stanu rezerw	149 213,99	77 521,04
6.	Zmiana stanu zapasów	-21 214,93	70 270,49
7.	Zmiana stanu należności	-119 838,35	972 856,70
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-4 793 780,31	5 716 891,72
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 568 391,48	-499 369,26
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 705 333,61	8 979 063,51
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	1 700,00	11 423,97
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 700,00	100,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	11 323,97
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	11 323,97
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki	0,00	11 323,97
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	1 175 063,81	11 562 860,44
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 175 063,81	11 562 860,44
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		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 173 363,81	-11 551 436,47
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	3 611 110,88	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	3 611 110,88	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	223 614,75	0,00
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		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	223 614,75	0,00
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 387 496,13	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	508 798,71	-2 572 372,96
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	508 798,71	-2 572 372,96
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	65 283,22	2 637 656,18
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	574 081,93	65 283,22
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

A. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

1. Rodzaj prowadzonej działalności, strukturę organizacyjną oraz zasady gospodarki finansowej określa statut jednostki.
2. Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie polityki rachunkowości. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania ustawowe wynikające z art. 10 Ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:
 - wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
 - inwentaryzacji aktywów i pasywów,
 - zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 lit. d ustawy o rachunkowości i rezerw na przyszłe koszty - wg art. 39 ust. 2 ustawy),
 - ewidencji księgowych
 - w zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości jednostka:
 - a) przestrzegała zasady ciągłości i kontynuacji działalności zgodnie z art. 5 ustawy o rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01.2025 r.,
 - b) prowadziła księgi rachunkowe, przy użyciu programu komputerowego InfoMedica Plus,
 - c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości,
 - d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych są sprawdzone i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 punkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.
3. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym zapewniają porównywalność danych w roku 2025 do roku 2024.
4. Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu bilansu zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku sporządzone jest w złotych i groszach.

I. Wartości Niematerialne i Prawne, oraz Środki Trwałe

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, które zaliczane są do aktywów trwałych.
2. Składniki majątkowe, których wartość określana jest od kwoty 3 500,00 zł do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji w miesiącu ich przekazania do użytkowania i objęte są ewidencją bilansową środków trwałych o niższej wartości, są umarzone w 100 % w momencie zakupu.
3. PCZ - SPZPS stosuje roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych – licencje od 20% do 30%. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
5. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku posiada w użytkowaniu obce środki trwałe, używane na podstawie umowy dzierżawy.

Wykaz środków trwałych obcych

Środki trwałe obce w dzierżawie				
Lp.	Nazwa firmy	Nazwa środka trwałego	Szt.	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Audiofon Matyja Sp.k. ul. Aliancka 6 53-014 Wrocław	Tympanometr EasyTymp	1	Umowa dzierżawy zawarta na czas nieokreślony
2.	Powiat Włocławski	Rezonans Magnetyczny GE HealthCare model SIGMA	1	Umowa użyczenia Nr ZAB.2151.2.4.2025 z dnia 08.02.2025

II. Zapasy

1. Zapasy są wykazywane w bilansie w wartości netto (tj. pomniejszonej o odpisy aktualizujące) – nie dotyczy.
2. Zapasy wyceniane są w cenie zakupu (brutto), nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Stany magazynowe i rozchody, objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasów wycenia się:
 - materiały w magazynach wycenia się w cenach zakupu;
 - przyjmuje się wycenę wartości stanu końcowego materiałów na podstawie przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu ustalając, że rozchód materiałów tego samego rodzaju i gatunku wycenia się kolejno po cenach tych składników materiałów, które najwcześniej nabyto wg metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” tzw. FIFO;
 - dla materiałów medycznych lub jednorazowego sprzętu medycznego przyjmuje się rozchód w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Zapasy jako składniki aktywów obrotowych są księgowane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

III. Należności, roszczenia oraz zobowiązania i rezerwy

1. Należności ewidencjonuje się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego.
2. Wszystkie należności wykazane w sprawozdaniu finansowym są należnościami krótkoterminowymi. Na dzień bilansowy wykazano je w kwotach wymagających zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług podano w wysokości uzgodnionej i potwierdzonej na piśmie z kontrahentami wzajemnym potwierdzeniem sald.
3. Zobowiązania krótkoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami z terminem płatności do 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie jako stan wynikający z zapisów ewidencji szczegółowej w kwotach wymagających zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wykazane w bilansie są zobowiązaniami niewymagalnymi.
4. W sprawozdaniu finansowym za rok 2025 występują zobowiązania długoterminowe.
5. Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych z tytułu udzielonych gwarancji poręczeń.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

IV. Inwestycje krótkoterminowe

1. Inwestycje wykazane w bilansie, jako inwestycje krótkoterminowe stanowią środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz w kasie jednostki. Wartość środków pieniężnych na 31.12.2025 r. wyniosła 574 081,93 zł. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Jednostka nie posiada środków pieniężnych w walutach obcych.

V. Kredyty, pożyczki i dotacje

1. Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku na dzień 31.12.2025 roku posiada pożyczkę bankową długoterminową.

VI. Aktywa i rezerwy

1. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego to aktywa, dla których obliczeń stosuje się zasadę ostrożności z uwzględnieniem zasady rzetelnego przedstawienia wyniku finansowego jednostki.
2. Zgodnie z przepisami jednostka nie aktywowała rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
3. Rezerwy tworzy się na istniejące na dzień bilansowy zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty jest niepewny, a ich powstanie jest pewne lub bardzo prawdopodobne. Rezerwy na zobowiązania zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi te zobowiązania się wiążą. Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, w którym okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe. Nie tworzy się rezerwy na pozostałe koszty operacyjne.

W Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w roku obrotowym 2025 r. zostały utworzone rezerwy na rok 2026 na świadczenia pracownicze oraz inwestycje podwyższające bezpieczeństwo placówki.

VII. Kapitały własne i fundusze specjalne

1. Fundusz (Kapitał) własny jest tworzony i wykazywany zgodnie z przepisami prawa i wyceniony według wartości nominalnej.

Tabela 1. Kapitały własne na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Kapitał (fundusz) podstawowy	11 461 711,26	0,00	10 219 063,87	1 242 647,39
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 457 400,34	1 262 407,49	0,00	5 719 807,83

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

2. Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

Tabela 2. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26 062,53	259 455,81	261 469,00	24 049,34

B. ZMIANY METOD KSIĘGOWOŚCI I WYCENY WYWIERAJACE ISTOTNY WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORAZ KWOTĘ WYNIKU FINANSOWEGO.

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie dokonało zmiany metod księgowania w okresie od 01.01.2025 do 31.12.2025 roku.

C. ZMIANY SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W trakcie roku 2025 Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku stosowało zasady i metody sprawozdania finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

D. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH NIE UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU 2025.

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat: takie zdarzenia nie miały miejsca.

E. Informacje i objaśnienia do bilansu**1) Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych**

Tabela 3. Stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa	Stan na dzień 01.01.2025 r.	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na dzień 31.12.2025 r.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Stan środków trwałych w tym:	10 730 678,97	817 112,79	16 745 879,16	26 659 445,34
	Grupa 0 - Grunty	74 010,64	23 055,00	0,00	50 955,64
	Grupa I - Budynki i lokale	2 303 336,31	278 412,54	5 867 315,98	7 892 239,75
	Grupa II - Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 384,00	2 149,00	0,00	45 235,00
	Grupa III - Kotły i maszyny energetyczne	93 470,22	93 470,22	0,00	0,00
	Grupa IV - Maszyny, urządzenia i aparatura ogólnego zastosowania	1 716 154,31	0,00	54 618,06	1 770 772,37

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

	Grupa V - Maszyny, urządzenia i aparatura specjalistyczna	1 645,37	0,00	0,00	1 645,37
	Grupa VI - Urządzenia techniczne	297 873,96	0,00	374 434,81	672 308,77
	Grupa VII - Środki transportu	37 000,00	37 000,00	0,00	0,00
	Grupa VIII - Narzędzia i wyposażenie	6 159 804,16	383 026,03	10 449 510,31	16 226 288,44
2.	Stan wartości niematerialnych i prawnych	238 101,50	0,00	896,00	238 997,50

Tabela 4. Zestawienie wartości umorzenia majątku trwałego (w zł)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Rozchody	Stan na koniec roku
1.	2.	3.	4.	6.	7.
1.	Środki trwałe - ogółem	6 601 440,69	3 161 496,15	787 880,61	8 975 056,23
	Grupa 0 w tym grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grupa I i II - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 050 966,82	174 768,47	280 562,44	945 172,85
	Grupa III-VI urządzenia techniczne i maszyny	1 255 646,17	329 202,36	90 149,38	1 494 699,15
	Grupa VII - środki transportu	37 000,00	0,00	37 000,00	0,00
	Grupa VIII - inne środki trwałe / sprzęt medyczny	4 257 827,70	2 657 525,32	380 168,79	6 535 184,23
2.	Wartości niematerialne i prawne	193 189,71	40 007,28	0,00	233 196,99

- 2) Jednostka w trakcie roku obrotowego nie dokonała odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.
- 3) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku w trakcie roku 2025 nie poniosło kosztów zakończonych prac rozwojowych.
- 4) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 5) Wartość nieamortyzowanych i nieumarzalnych przez Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku środków trwałych używanych na podstawie umowy dzierżawy przedstawia wykaz środków trwałych obcych (tabela strona 12).
- 6) Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada papierów wartościowych oraz praw, w tym świadectw udziałowych, zmiennych dłużnych papierów wartościowych.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

7) Dane o odpisach aktualizujących wartości należności

Tabela 5. Stan należności na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Treść	Stan na dzień 01.01.2025	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2025 r.
1	2	3	4	5	6
I. Należności długoterminowe ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe ogółem	2 509 776,19	37 806 081,10	37 686 242,75	0,00	2 629 614,54
<i>1. Należności od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>3. Należności od pozostałych jednostek</i>	2 509 776,19	37 806 081,10	37 686 242,75	0,00	2 629 614,54
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 472 223,47	37 054 024,57	36 918 268,50	0,00	2 607 979,54
- do 12 miesięcy	2 472 223,47	37 054 024,57	36 918 268,50	0,00	2 607 979,54
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 396,75	289 603,43	303 472,68	0,00	20 527,50
c) inne	3 155,97	462 453,10	464 501,57	0,00	1 107,50
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego: nie dotyczy

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego na dzień 31.12.2025 roku.

PCZ-SPZPS posiada Fundusz Założycielski w wysokości – 1 242 647,39 zł.

9) Dane o zmianie stanu kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny: nie dotyczy.

Tabela 6. Kapitał zapasowy, rezerwowy na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
I. Fundusz zakładu, w tym:	4 457 400,34	1 262 407,49	0,00	5 719 807,83
nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nadwartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok 2025.

Zysk netto Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku za rok 2025 wynosi 1 219 081,21 zł.

Tabela 7. Proponowany podział zysku za rok 2025 (w zł)

Lp.	PROPONOWANY PODZIAŁ ZYSKU NETTO	Zysk netto 2025	Zysk netto 2024	Zysk netto 2023
1.	Nierozliczony zysk (%), strata z lat ubiegłych (w tym także skutki korekty błędu podstawowego lub poniesienia straty na sprzedaży lub umorzeniu akcji / udziałów własnych)	0,00	0,00	0,00
2.	Zysk netto	1 219 081,21	1 262 407,49	2 032 967,46
3.	Proponowany podział, w tym:	1 219 081,21	1 262 407,49	2 032 967,46
a)	pokrycie straty	0,00	0,00	0,00
b)	strata za rok poprzedni	0,00	0,00	0,00
c)	zwiększenie funduszu zakładowego	1 219 081,21	1 262 407,49	2 032 967,46
d)	nagrody i premie	0,00	0,00	0,00
e)	zasilenie funduszy specjalnych	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

11) Dane o stanie rezerw według ich utworzenia.

Tabela 8. Stan rezerw na koniec 2025 r. (w zł)

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiana w ciągu roku		Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
I. Rezerwy na zobowiązania	1 347 423,82	1 836 297,81	1 687 083,82	1 496 637,81
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia pracownicze	840 769,83	1 134 235,15	840 769,83	1 134 235,15
a) długoterminowa	0,00	539 391,64	0,00	539 391,64
b) krótkoterminowa	840 769,83	594 843,51	840 769,83	594 843,51
3. Pozostałe rezerwy	506 653,99	702 062,66	846 313,99	362 402,66
a) długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowa	506 653,99	702 062,66	846 313,99	362 402,66

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu: nie dotyczy

Tabela 9. Tabelaiczne ujęcie zobowiązań długoterminowych (w zł)

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu				
Wyszczególnienie	Przewidywany umową okres spłaty zobowiązań długoterminowych od dnia bilansowego			
	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
II. Zobowiązanie długoterminowe ogółem:	0,00	3 611 110,88	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	3 611 110,88	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

13) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem formy i charakteru tych zobowiązań: nie dotyczy

Tabela 10. Stan zobowiązań zabezpieczonych na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Liczba wystawionych weksli w szt.	
	Bo	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7
Weksel (in blanco)	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 na Tomograf Komputerowy	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	0,00
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

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, oraz czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów

Tabela 11. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne (w zł)

Wykazy istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych				
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów:	77 369,69	158 085,00	87 402,69	148 052,00
a) ubezpieczenia OC	16 079,00	16 862,00	17 486,00	15 455,00
b) ubezpieczenia majątkowe	13 935,00	39 382,00	33 631,00	19 686,00
c) ubezpieczenia pojazdów	0,00	0,00	0,00	0,00
d) serwis systemów (SUDON PACS+RIS)	33 210,00	33 210,00	22 140,00	44 280,00
e) prenumeraty	1 440,69	3 045,00	1 440,69	3 045,00
f) inne koszty (ESET itp.)	12 705,00	65 586,00	12 705,00	65 586,00
g) remonty i przeglądy okresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) rezerwa na świadczenia pracownicze	0,00	0,00	0,00	0,00
b) ustawowy wzrost wynagrodzeń pielęgniarek i położnych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 141 370,44	10 414 019,70	5 975 946,85	5 579 443,29
a) dotacje Starostwo Powiatowe	666 899,67	458 829,14	260 493,98	865 234,83
b) darowizny WOSP	277 977,93	0,00	81 425,42	196 552,51
c) dofinansowanie z NFZ na cyberbezpieczeństwo	196 492,84	0,00	110 551,53	85 941,31
d) darowizna Powiat Włocławski wyposażenie i sprzęt medyczny	0,00	9 695 789,19	5 469 810,79	4 225 978,40
e) dofinansowanie – środki unijne Projekt FEKP.06.09-IZ00-0018/25(USG, sprzęt okulistyczny)	0,00	218 010,83	12 274,59	205 736,24

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

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

Tabela 12. Tabełaryczne przedstawienie zobowiązań na dzień 31.12.2025 r. (w zł)

Lp.	Nazwa	Stan zobowiązań na koniec roku sprawozdawczego tj. 01.01.2025 r.	Stan zobowiązań faktyczny na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31.12.2025 r.	w tym	
				Zobowiązania wymagalne	Zobowiązania niewymagalne
1	2	3	4	5	6
	RAZEM ZOBOWIĄZANIA	7 326 823,64	6 144 154,21	0,00	6 144 154,21
1	Składki ZUS na ubezpieczenia społeczne	292 238,24	347 737,00		347 737,00
2	Podatek od wynagrodzeń umowa o pracę	59 189,00	75 004,00		75 004,00
3	Podatek od wynagrodzeń umowa zlecenie	8 504,00	7 426,00		7 426,00
4	Podatek VAT	4 512,00	5 868,00		5 868,00
I	RAZEM zobowiązania publicznoprawne (1+2+3+4)	364 443,24	436 035,00	0,00	436 035,00
5	Zobowiązania z tytułu zakupów leków i materiałów medycznych	2 136,36	75 923,66		75 923,66
6	Zobowiązania z tytułu zakup sprzętu medycznego	4 673 622,00	109 288,00		109 288,00
7	Zobowiązania z tytułu zużycia energii , gazu i wody	114 027,85	147 872,59		147 872,59
8	Zobowiązania z tytułu zakupu usług obcych	2 114 525,67	1 707 407,42		1 707 407,42
9	Fundusz Świadczeń Socjalnych	26 062,53	24 049,34		24 049,34
10	Umowy zlecenia i umowy o dzieło	2 185,80	0,00		0,00
II	RAZEM zobowiązania cywilnoprawne (5+6+7+8+9+10)	6 932 560,21	2 064 541,01	0,00	2 064 541,01
11	Pozostałe zobowiązania - kaucja za piloty	11 500,00	12 100,00		12 100,00
12	Pozostałe zobowiązania - rozliczenia płatności terminalem	8,91	72,80		72,80
13	Pozostałe zobowiązania - zabezpieczenia należytego wykonania umowy	18 311,28	20 294,52		20 294,52
III	RAZEM zobowiązania pozostałe (11+12+13)	29 820,19	32 467,32	0,00	32 467,32
14	Pożyczka na zakup sprzętu medycznego w tym:	0,00	3 611 110,88		3 611 110,88
14.1	Splata pożyczki jako zobowiązanie długoterminowe	0,00	3 611 110,88		3 611 110,88
IV	RAZEM zobowiązania długoterminowe (14)	0,00	3 611 110,88	0,00	3 611 110,88

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Wartość zaciągniętych zobowiązań wg stanu na 31.12.2025 r. jest w kwocie 6 144 154,21, z czego zobowiązania krótkoterminowe to 2 533 043,33, a zobowiązania długoterminowe to kwota 3 611 110,88.

Główne pozycje zobowiązań niewymagalnych to:

- zobowiązania wobec Banku w wysokości 3 611 110,88
- zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 347 737,00
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego w wysokości 88 298,00
- zobowiązania wobec lekarzy na kwotę 1 289 167,59

Zobowiązania publicznoprawne tj. składki na ubezpieczenie społeczne do ZUS, podatki do urzędu skarbowego, regulowane są w terminach płatności.

16) W przypadku, gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku nie posiada składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi.

17) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych 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

Tabela 13. Zobowiązania warunkowe (w zł)

Wykaz zobowiązań warunkowych							
Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025	Zmiany w ciągu roku					Stan na 31.12.2025
		Zwiększenia	Zmniejszenia			razem	
			z tyt. utworzenia rezerwy	z tyt. powstania zobowiązania	z tyt. ustania obowiązku		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zabezpieczenie. należytego wykonania umowy i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieznane roszczenia wierzycieli	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
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	18 311,28	39 519,37	0,00	0,00	37 536,13	0,00	20 294,52
udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zabezpieczenia należytego wykonania umowy i wadła	18 311,28	39 519,37	0,00	0,00	37 536,13	0,00	20 294,52
indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nieuznane roszczenia wierzycieli	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
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1) Przychody netto ze sprzedaży produktów - struktura rzeczowa przychodów

Tabela 14. Struktura przychodów (w zł)

Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów				
Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto na kraj			
	rok 2025 w zł	Struktura %	rok 2024 w zł	Struktura %
1	2	3	4	5
I. Przychody ze sprzedaży	36 745 111,09	99,54	31 848 889,83	99,53
1. świadczeń zdrowotnych w tym:	36 745 111,09	99,54	31 848 889,83	99,53
kontrakty z NFZ	35 263 837,63	95,53	30 342 604,83	94,82
pozostałe usługi medyczne	1 481 273,46	4,01	1 506 285,00	4,71
II. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług w tym:	168 501,80	0,46	150 986,49	0,47
wynajem pomieszczeń	168 501,80	0,46	150 986,49	0,47
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem (I+II)	36 913 612,89	100,00	31 999 876,32	100,00

- 2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych: nie dotyczy
- 3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe: nie dotyczy
- 4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie dotyczy
- 5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: nie dotyczy
- 6) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Tabela 15. Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a podatkiem dochodowym (w zł)

Nazwa	Dane za rok bieżący
1	2
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	1 223 680,21
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych w tym:	43 553 988,09
- pozostałe przychody	6 569 692,89
- przychody za świadczone usługi medyczne	36 913 612,89
- zmiana stanów produktów	70 682,31
C. Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym:	4 487 494,56
- przychody z najmu pomieszczeń	168 748,45
- przychody refaktur za media	28 016,55
- otrzymane odszkodowania od ubezpieczyciela	35 593,20
- darowizny pieniężne	3 465,00
- przychody z PFRON	249 718,43
- przychody z amortyzacji środków dotowanych	4 001 952,93
- przychody z de minimis	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00
E. Koszty działalności operacyjnej	42 330 307,88
- koszty operacyjne działalności podstawowej	40 053 150,90
- pozostałe koszty operacyjne, finansowe	2 277 156,98
F. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych) w tym:	4 511 700,30
- koszty amortyzacji środków dotowanych	4 001 952,93
- koszty wynagrodzeń z PFRON	249 718,43
- koszty de minimis - szkolenie pracowników	0,00
- koszty naprawy sprzętu z ubezpieczeń	28 919,60
- koszty reprezentacji i reklamy	45 208,15
- pozostałe koszty rodzajowe	8 516,79
- sprawy sądowe - pracownicze (odszkodowanie)	15 688,95
- kary finansowe	0,00
- koszty refaktur	27 002,16
- zmiana stanów produktów	70 682,31
- pozostałe koszty najmu	64 010,98
G. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	0,00
H. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	0,00
I. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00
J. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00
K. Podstawa opodatkowania, w tym:	24 205,74
L. Podatek dochodowy	4 599,00
Zapłacona zaliczka na podatek	4 599,00

Uwagi: art. 17 ust. 1 pkt. 4 o PDOP przeznaczony na cele statutowe.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

- 7) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym: nie dotyczy
- 8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: nie dotyczy
- 9) Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady niefinansowe aktywa trwale: nie dotyczy
- 10) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy

Tabela 16. Struktura środków pieniężnych (w zł)

Struktura środków pieniężnych		
Wyszczególnienie	Stan środków na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Środki pieniężne w kasie	5 863,83	16 655,97
Środki pieniężne na rachunku bieżącym	14 683,19	46,65
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym	362,39	201,08
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym	18 311,28	20 294,52
Środki pieniężne na rachunku pomocniczym - fundusze specjalne	26 062,53	24 049,34
Środki pieniężne na rachunku VAT	0,00	0,00
Bankowe lokaty Overnight	0,00	512 834,37
Ogółem	65 283,22	574 081,93

11) Zatrudnienie według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Tabela 17. Zatrudnienie w etatach na dzień 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2025	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2024
1	2	3	4	5
Pracownicy ogółem	112,47	99,67	12,80	111,920
<i>w tym:</i>				
Lekarze	2,58	1,58	1,00	2,330
Lekarze med. z I stop. specjalizacji	2,00	1,00	1,00	2,00
Lekarze med. z II stop. specjalizacji	0,58	0,58	0,00	0,33
Mgr analityk	0,00	0,000	0,000	0,000
Pielęgniarki	26,91	26,91	0,000	26,330
Położne	1,83	1,83	0,000	2,000
Technicy RTG	4,750	4,750	0,000	4,125
Pozostały personel medyczny	30,340	27,370	2,97	29,625
Personel administracji, ekonomiczny i techniczny	34,80	26,97	7,83	36,720
Pracownicy gospodarczy i obsługi	11,26	10,26	1,000	10,790

12) Przeciętne wynagrodzenie w roku 2025 w poszczególnych grupach zawodowych

Tabela 18. Przeciętne wynagrodzenie w roku 2025 (w zł)

LP.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Średnie wynagrodzenie miesięczne pracowników
1	2	3	4
1	Lekarze	190 820,36	17 622,51
2	Mgr pielęgniarstwa	1 177 615,69	98 134,64
3	Pielęgniarki	566 020,49	50 528,70
4	Licencja pielęgniarstwa, położnictwa	1 362 254,36	124 831,31
5	Technik radiologii	499 974,39	41 664,53
6	Mgr fizjoterapii	654 050,72	54 504,23
7	Mgr logopedii	269 153,76	22 429,48
8	Mgr pedagogiki	253 459,78	21 121,65
9	Mgr psychologii	183 428,42	15 285,70
10	Mgr rehabilitacji ruchowej	574 694,05	47 891,17
11	Technicy fizjoterapii	713 959,98	59 496,67
12	Technicy masażyści	135 232,89	13 886,47
13	Pozostały personel medyczny	544 229,27	52 484,98
	Razem wynagrodzenia personelu medycznego	7 124 894,16	619 882,04
14	Personel administracji, ekonomiczny	2 725 598,18	253 306,84
15	Pracownicy gospodarczy i obsługi	743 033,41	64 165,09
16	Odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe	362 592,24	
	Razem wynagrodzenia z umów o pracę	10 956 117,99	
12	Umowy zlecenia	399 608,15	
	Razem wynagrodzenia	11 355 726,14	

Analiza ekonomiczno-finansowa

Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu

Przychodni Specjalistycznych we Włocławku

za rok 2025

Podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 25 kwietnia 2017 r. poz. 832).

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Tabela 1. Fragment aktywów z bilansu na dzień 31.12.2025 r. i 31.12.2024 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

AKTYWA		stan	
		31.12.2025	31.12.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	17 877 157,50	24 193 057,05
I	Wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 871 356,99	24 148 145,26
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 524 614,24	2 804 079,94
I	Zapasy	172 865,77	151 650,84
II	Należności krótkoterminowe	2 629 614,54	2 509 776,19
II	Inwestycje krótkoterminowe -środki pieniężne	574 081,93	65 283,22
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 052,00	77 369,69
AKTYWA RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99

Tabela 2. Fragment pasywów z bilansu na dzień 31.12.2025 r. i 31.12.2024 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

PASywa		stan	
		31.12.2025	31.12.2024
A.	KAPITAŁ WŁASNY	8 181 536,43	17 181 519,09
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	6 962 455,22	15 919 111,60
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VIII	Zysk netto	1 219 081,21	1 262 407,49
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 220 235,31	9 815 617,90
I	Rezerwy na zobowiązania	1 496 637,81	1 347 423,82
II	Zobowiązania długoterminowe	4 150 502,52	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 533 043,33	7 326 823,64
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 579 443,29	1 141 370,44
PASYWA RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99

Tabela 3. Informacja dodatkowa do analizy wskaźnikowej wg stanu za rok 2025 i 2024 w złotych

Lp.	Informacje dodatkowe	Rok	
		2025	2024
1.	Suma aktywów	21 401 771,74	26 997 136,99
2.	Kapitał własny	8 181 536,43	17 181 519,09
3.	Stan zapasów	172 865,77	151 650,84
4.	Stan należności z tytułu dostaw i usług	2 607 979,54	2 472 223,47
5.	Stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług	2 040 491,67	6 904 311,88

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

Tabela 4. Fragment rachunku zysków i strat za 2025 r. i 2024 r. do analizy wskaźnikowej w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2025	31.12.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 984 295,20	31 923 773,27
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 984 295,20	31 923 773,27
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79
I-VII.	Koszty działalności operacyjnej	40 053 150,90	31 732 809,79
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-3 068 855,70	190 963,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 504 352,72	2 272 823,69
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 025 400,52	1 310 398,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 410 096,50	1 153 388,24
G.	Przychody finansowe	65 340,17	126 108,63
H.	Koszty finansowe	251 756,46	17 089,38
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H)	1 223 680,21	1 262 407,49
J.	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	1 223 680,21	1 262 407,49
K.	Podatek dochodowy	4 599,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (K - L)	1 219 081,21	1 262 407,49

Tabela 5. Wskaźniki struktury w złotych

AKTYWA		stan		struktura	
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	17 877 157,50	24 193 057,05	83,53	89,61
I	Wartości niematerialne i prawne	5 800,51	44 911,79	0,03	0,17
II	Rzeczowe aktywa trwałe	17 871 356,99	24 148 145,26	83,50	89,44
B.	AKTYWA OBROTOWE	3 524 614,24	2 804 079,94	16,47	10,39
I	Zapasy	172 865,77	151 650,84	0,81	0,56
II	Należności krótkoterminowe	2 629 614,54	2 509 776,19	12,29	9,30
II	Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne	574 081,93	65 283,22	2,68	0,24
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	148 052,00	77 369,69	0,69	0,29
AKTYWA RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99	100,00	100,00

PASywa		stan		struktura	
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
A.	KAPITAŁ WŁASNY	8 181 536,43	17 181 519,09	38,23	63,64
I	Kapitał podstawowy i zapasowy	6 962 455,22	15 919 111,60	32,53	58,97
VII	zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	zysk (strata) netto	1 219 081,21	1 262 407,49	5,70	4,68
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	13 220 235,31	9 815 617,90	61,77	36,36
I	Rezerwy na zobowiązania	1 496 637,81	1 347 423,82	6,99	4,99
II	Zobowiązania długoterminowe	4 150 502,52	0,00	19,39	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 533 043,21	7 326 823,64	11,84	27,14
IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 579 443,29	1 141 370,44	26,07	4,23
PASYWA RAZEM		21 401 771,74	26 997 136,99	100,00	100,00

Jednostka w 2025 r. regulowała wszystkie zobowiązania w terminach ich wymagalności. Większość należności wpływała w terminach zapadalności, a należności przeterminowane były monitowane poprzez wezwania do zapłaty.

Włocławek, dnia 27.03.2026 r.

Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej w 2025 r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I Wskaźniki zyskowności					
Wskaźnik zyskowności netto (%)	Wynik netto x 100%	poniżej 0,0%	0	2,80%	4
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	od 0,0% do 2,0%	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	Wynik z działalności operacyjnej x 100%	poniżej 0,0%	0	0,03%	3
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	od 0,0% do 3,0%	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%	poniżej 0,0%	0	0,11%	3
		od 0,0% do 2,0%	3		
	Średni stan aktywów	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Razem wskaźniki zyskowności		Maksymalna ocena pkt	15	Uzyskano	10

II. Wskaźniki płynności					
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy — krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)	poniżej 0,60	0	0,21	0
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe — należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) — zapasy	poniżej 0,50	0	0,92	8
		od 0,50 do 1,00	8		
	Zobowiązania krótkoterminowe — zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Razem wskaźniki płynności		Maksymalna ocena pkt	25	Uzyskano	8

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

III Wskaźniki efektywności					
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	poniżej 45 dni	3	26	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)	do 60 dni	7	30	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
	Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	powyżej 90 dni	0		
Razem wskaźniki efektywności		Maksymalna ocena pkt	10	Uzyskano	10

IV. Wskaźniki zadłużenia					
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%	poniżej 40%	10	35,70%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
	Aktywa razem	powyżej 80%	0		
Wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	od 0,00 do 0,50	10	0,93	8
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	Fundusz własny	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
Razem wskaźniki zadłużenia		Maksymalna ocena pkt	20	Uzyskano	18

Suma uzyskanych punktów	46
-------------------------	----

Zmiana poszczególnych wskaźników na przestrzeni lat

Lp.	Nazwa wskaźnika	2025	2024	2023
1	Wskaźnik zyskowności netto (%)	2,80%	3,68%	6,58%
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,03%	3,37%	6,17%
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,11%	6,68%	20,56%
4	Wskaźnik bieżącej płynności	0,21	0,31	2,2
5	Wskaźnik szybkiej płynności	0,92	0,30	2,13
6	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26	34	42
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	30	47	13
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	35,70%	32,13%	26,72%
9	Wskaźnik wypłacalności	0,93	0,50	0,47

Na podstawie powyższych wskaźników jednostka uzyskała łączny wynik 46 punktów (65,71%) na maksymalną ilość 70 pkt oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia.

Wskaźniki zyskowności, tj. zyskowności netto, zyskowności z działalności operacyjnej oraz zyskowności

Sprawozdanie finansowe za rok 2025

aktywów ustalone dla jednostki wyniosły 10 pkt, jest to dobra ocena, w badanym okresie jednostka wygenerowała zysk netto w kwocie 1 219 081,21.

Wskaźniki efektywności osiągnęły maksymalną ilość punktów, tj. 10 pkt.

Wskaźniki zadłużenia osiągnęły 18 pkt oceny.

Wskaźniki płynności wskazują w jakim stopniu jednostka jest w stanie pokryć część zaciągniętych zobowiązań posiadanymi środkami pieniężnymi, jednak należy pamiętać, że brak środków pieniężnych nie musi oznaczać kłopotów finansowych podmiotu, a jedynie tymczasowe ograniczenie wydatków. Zaistniała sytuacja wynika z ciągłego rozwoju Jednostki poprzez inwestycje w nowy sprzęt medyczny.

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe za okres sprawozdawczy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wskazują na stabilną sytuację finansową Powiatowego Centrum Zdrowia – Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych.

Powiatowe Centrum Zdrowia – Samodzielny Publiczny Zespół Przychodni Specjalistycznych we Włocławku podlega badaniu sprawozdania finansowego za rok 2025 przez biegłego rewidenta według art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z uchwałą nr XVIII/144/25 Rady Powiatu we Włocławku z dnia 28 listopada 2025 r. badanie przeprowadzi APS Biuro Audytorsko-Rachunkowe Sp. z o.o. ul. Rakowiecka 34/14, 02-352 Warszawa.

Kierownik Jednostki

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, którym jest organ tworzący.

Sprawozdanie finansowe, w tym bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa oraz sprawozdanie z działalności, zostały sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną przy Powiatowym Centrum Zdrowia - Samodzielnym Publicznym, Zespole Przychodni Specjalistycznych we Włocławku uchwałą nr 24/2026 z dnia 27 marca 2026 roku.

Wykazany dodatni wynik finansowy i analiza sytuacji finansowej Powiatowego Centrum Zdrowia - Samodzielnego Publicznego Zespołu Przychodni Specjalistycznych we Włocławku wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2025 rok pozwala stwierdzić, że jednostka prowadzi właściwą gospodarkę finansową i inwestycyjną.

Biorąc powyższe uzasadnienie, wnoszę o podjęcie uchwały w zaproponowanej wersji.