

**POWIATOWE CENTRUM  
 USŁUG MEDYCZNYCH**  
 25-014 Kielce, ul. Żelazna 35  
 NIP 9591498969, REGON 000985332

Wydruk z dnia 26-03-2025  
 Wpłynęło do dnia 26-03-2025

Bilans

Sprawozdanie na dzień 31.12.2024

Pozycja	Wartość na dzień 01/01/2024	Wartość na dzień 31/12/2024
<b>AKTYWA</b>	<b>9 988 332.02</b>	<b>9 144 664.95</b>
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>8 197 917.58</b>	<b>7 513 821.36</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	202 140.87	54 958.02
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	202 140.87	54 958.02
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 995 776.71	7 458 863.34
1. Środki trwałe	7 973 846.71	7 388 133.34
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 596 227.16	1 596 227.16
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 638 275.92	4 620 680.73
c) urządzenia techniczne i maszyny	180 045.67	125 343.77
d) środki transportu	0.00	0.00
e) inne środki trwałe	1 559 297.96	1 045 881.68
2. Środki trwałe w budowie	21 930.00	70 730.00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
1. Nieruchomości	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>1 790 414.44</b>	<b>1 630 843.59</b>
I. Zapasy	501.48	501.48
1. Materiały	501.48	501.48
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe	1 468 156.76	1 596 966.82
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00

	Wartość na dzień 01/01/2024	Wartość na dzień 31/12/2024
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 468 156.76	1 596 966.82
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 465 966.05	1 591 018.57
- do 12 miesięcy	1 465 966.05	1 591 018.57
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 190.71	3 806.89
c) inne	0.00	0.00
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	2 141.36
III. Inwestycje krótkoterminowe	305 706.56	18 636.65
I. Krótkoterminowe aktywa finansowe	305 706.56	18 636.65
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	305 706.56	18 636.65
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	532.37	1 767.45
- inne środki pieniężne	305 174.19	16 869.20
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 049.64	14 738.64
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Aktywa razem	9 988 332.02	9 144 664.95
PASYWA	9 988 332.02	9 144 664.95
A. Kapitał (fundusz) własny	4 307 263.76	3 457 325.39
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 856 030.43	7 760 929.90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0.00	0.00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 453 666.14	-3 453 666.14
VI. Zysk (strata) netto	-95 100.53	-849 938.37
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 681 068.26	5 687 339.56
I. Rezerwy na zobowiązania	775 132.16	885 615.19
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	775 132.16	885 615.19
- długoterminowa	476 860.76	519 385.85
- krótkoterminowa	298 271.40	366 229.34
3. Pozostałe rezerwy	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	0.00	0.00
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00

	Wartość na dzień 01/01/2024	Wartość na dzień 31/12/2024
3. Wobec pozostałych jednostek	0.00	0.00
a) kredyty i pożyczki	0.00	0.00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00
III Zobowiązania krótkoterminowe	1 415 651.67	1 868 372.67
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
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	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 415 651.67	1 868 372.67
a) kredyty i pożyczki	70.00	398 717.60
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	359 922.92	472 470.76
- do 12 miesięcy	359 922.92	472 470.76
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	576 566.52	507 793.92
h) z tytułu wynagrodzeń	463 538.24	463 874.00
i) inne	15 553.99	25 516.39
4. Fundusze specjalne	0.00	0.00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 490 284.43	2 933 351.70
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 490 284.43	2 933 351.70
- długoterminowe	3 490 284.43	1 933 630.20
- krótkoterminowe	0.00	999 721.50
<b>Pasywa razem</b>	<b>9 988 332.02</b>	<b>9 144 664.95</b>

Podpis osoby sporządzającej:

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Beata Czupryńska*

Data

24.03.2025

Podpis osoby zatwierdzającej:

**DYREKTOR**

24.03.2025

Data

*lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz*

## Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)

Sprawozdanie za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

Pozycja	Wartość na dzień 31/12/2023	Wartość na dzień 31/12/2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 025 838.71	12 741 843.21
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 025 838.71	12 741 843.21
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0.00	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	13 139 021.73	14 561 092.37
I. Amortyzacja	1 231 684.30	1 213 123.21
II. Zużycie materiałów i energii	622 795.34	640 044.96
III. Usługi obce	2 641 303.71	3 076 841.03
IV. Podatki i opłaty, w tym:	75 798.15	88 527.04
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	7 175 051.21	7 951 223.10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 374 518.18	1 576 337.73
- emerytalne	1 236 903.55	1 430 478.10
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 870.84	14 995.30
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 113 183.02	-1 819 249.16
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 027 055.88	1 005 316.49
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	1 027 054.45	995 723.50
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	1.43	9 592.99
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 159.09	16 867.25
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
III. Inne koszty operacyjne	1 159.09	16 867.25
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-87 286.23	-830 799.92
G. Przychody finansowe	2 812.12	1 270.78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	2 812.12	1 270.78
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	0.00	0.00
H. Koszty finansowe	9 745.42	16 308.23
I. Odsetki, w tym:	9 745.42	16 308.23
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	0.00	0.00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-94 219.53	-845 837.37
J. Podatek dochodowy	881.00	4 101.00

Sprawozdanie za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

NIP 9591498969, REGON 000803002 Pozycja		Wartość na dzień 31/12/2023	Wartość na dzień 31/12/2024
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)		-95 100,53	-849 938,37

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

GLÓWNY KSIĘGOWY

wydruk z dnia 24.03.2025

mgr Beata Czupryńska

Podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ  
wieloosobowy - podpis wszystkich członków tego organu

DYREKTOR

24. 03. 2025

wydruk z dnia

lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz

***Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2024 r.***

1. Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach ma swoją siedzibę w Kielcach przy ul. Żelaznej 35.

Podstawowym celem działania PCUM jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowaniu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub odrębnych przepisów regulujących zasady ich wykonywania oraz realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia.

PCUM swoją działalność rozpoczęło w 1976 r. pod nazwą Przemysłowy Zespół Opieki Zdrowotnej dla Budownictwa w Kielcach. W 1992 r. Zarządzeniem Wojewody dotychczasowa nazwa została zmieniona na Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy Nr 2 w Kielcach. Od 11 grudnia 1996 r. z mocy Zarządzenia Wojewody Kieleckiego Międzyzakładowy Ośrodek Medycyny Pracy Nr 2 w Kielcach, został przekształcony w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, a od dnia 30 września 1999 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego Wydział V Gospodarczy – Sekcja Rejestrowa w Kielcach Sygn. akt PZOZ – 4 Nr rej. PZOZ – 22/99 zmieniona została nazwa na Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach. Decyzją Nr 49/93/96/99 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23.06.1999 r. dokonano zmian zapisów w rejestrze zakładów opieki zdrowotnej pod numerem 0049/0001, księga rejestrowa Nr 49, odnośnie zmiany nazwy badanej jednostki, zasięgu działania, organu założycielskiego i Rady Społecznej. Postanowieniem Sadu Rejonowego Wydział V Gospodarczy – Sekcja Rejestrowa Kielcach z dnia 11.12.1996 r. Sygn. akt PZOZ – 4 Nr rej. PZOZ – 4/96 Centrum wpisane zostało do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod sygnaturą akt PZOZ – 4. Dnia 25 kwietnia 2002 r. PCUM zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego w dziale „Stowarzyszenia, inne organizacje społeczne i zawodowe, fundacje i publiczne zakłady opieki zdrowotnej”, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS. Postanowieniem Sądu Rejonowego X Wydziału Gospodarczego KRS w Kielcach z dnia 05-02-2004 r. wprowadzono zmianę organu uprawnionego do reprezentacji jednostki. W listopadzie 2002 r. Powiatowe Centrum Usług Medycznych połączyło się ze Specjalistyczną Przychodnią Lekarską Obwodu Lecznictwa Kolejowego i siedzibą Centrum stał się budynek usytuowany w Kielcach przy ul. Żelaznej 35.

Jednostka posiada wpisy:

**KRS 0000008043**

**REGON 000985332**

**NIP : 959-14-98-969**

**PKD 86**

2. Czas trwania działalności jednostki nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01-01-2024 r. do 31-12-2024 r.
4. Jednostka nie prowadzi wewnętrznych jednostek organizacyjnych samobilansujących.
5. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości.
6. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 5.2 Ustawy o rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Założenie, o którym mowa w art. 5.2 Ustawy o rachunkowości poczyniono w oparciu o art. 59 Ustawy działalności leczniczej. Ujemny wynik finansowy netto jednostki za 2024 r. wyniósł 849 938,37 zł.  
Niepodzielone straty lat ubiegłych dają ujemną wartość – 3 453 666,14 zł.
7. Informacja o zastosowaniu metody rozliczenia połączenia spółek – nie występuje.

**CHARAKTERYSTYKA PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW, POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ZAKRESIE, W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU.**

***Zasady rachunkowości stosowane w Powiatowym Centrum Usług Medycznych w Kielcach***

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Powiatowego Centrum Usług Medycznych w Kielcach (PCUM).
2. Rokiem obrotowym dla PCUM w Kielcach jest rok kalendarzowy. Okresem sprawozdawczym jest rok kalendarzowy, za który sporządza się sprawozdanie finansowe. Przez okres sprawozdawczy rozumie się rok kalendarzowy stosowany również do celów podatkowych.
3. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmniejszonym istotnie zakresie, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym.
4. W księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.
5. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.
6. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności uwzględnia się w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość:
  - zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.
  - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne.
  - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne.
  - rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

7. Dokonuje się wyodrębniania wszystkich istotnych zdarzeń do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

8. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.

Zgodnie z art. 4 ust 4a Ustawy o rachunkowości (UoR) stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności.

9. W przypadku wystąpienia wątpliwości czy operacja księgowa podlega ujęciu w księgach roku bieżącego, czy też może być ujęta w ciężar nie rozliczonego wyniku z lat ubiegłych decyduje poziom istotności.

10. Ustala się, że jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają sumy wartości: 0,50% sumy bilansowej, 0,50% kapitału własnego, a także 0,50% przychodów ze sprzedaży netto i operacji finansowych wynikającej ze sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy.

11. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

#### ***Metody wyceny aktywów i pasywów***

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem :

- stopnia ekonomicznej użyteczności, mierzonego tempem postępu techniczno-ekonomicznego i przewidywaną przy likwidacji ceną sprzedaży netto istotnej pozostałości środka trwałego;

- terminu rozpoczęcia amortyzacji przez określenie go na miesiąc następny po miesiącu przejścia do używania,
  - częstotliwości weryfikacji okresu i stawek amortyzacji nie rzadziej niż na dzień bilansowy;
  - terminu dokonywania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości nie rzadziej niż na dzień bilansowy;
  - ustalenia okresu i stawek amortyzacji i metody amortyzacji:
    - a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową w oparciu o załącznik nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 z późn. zm. (Dz. U. z 2023 r., poz. 2805)
    - b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 3.500,00 do 10.000,00 zł. odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
    - c) Składniki o jednostkowej wartości poniżej 3.500,00 zł. są odpisywane jednorazowo w momencie wydania do użytkowania.
2. Materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową wycenia się wg cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia stosując zasadę odpisywania w koszty w momencie wydania z magazynu. Przy rozchodzie materiałów z magazynu stosuje się metodę FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Dane ewidencji ilościowej z ilościowo – wartościową i wartościową uzgadniane są na dzień bilansowy. W magazynie ewidencjonowane są wyłącznie: recepty. Wszystkie inne zakupy materiałów są przekazywane bezpośrednio do zużycia.
3. Należności wyceniane są przy uwzględnieniu możliwości wyegzekwowania wykazanych stanów należności i aktualizacji ich wartości. Jednostka aktualizuje należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, zgodnie z art. 35b ust.1 Ustawy o rachunkowości.
4. Jednostka tworzy rozliczenia międzyokresowe kosztów zaliczając koszty dotyczące przyszłych okresów do aktywów jednostki oraz pewne przyszłe zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy do pasywów jednostki z uwzględnieniem ich wielkości i wpływu na wynik finansowy.

5. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów jednostka kwalifikuje uprawdopodobnione zdarzenia gospodarcze zgodnie z art. 41 Ustawy o rachunkowości.
6. Środki pieniężne krajowe wyceniono na dzień bilansowy według wartości nominalnej.
7. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutem.
8. Kapitał założycielski wykazuje się w wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał założycielski zgodnie z art. 57 Ustawy o działalności leczniczej zwiększają zysk netto, kwoty zwiększania wartości aktywów trwałych będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów, kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w art. 59 ust. 2. Fundusz samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o: stratę netto, kwoty zmniejszenia wartości aktywów środków trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.
9. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy.
10. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Są one wyliczane aktuarialnie. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są na koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy.

Jednostka prowadzi pełną ewidencję kosztów w układzie rodzajowym w zespole 4 i według miejsc powstawania w układzie 5. Pomiar wyniku finansowego dokonywany jest metodą porównawczą.

### *Sposób sporządzania sprawozdania finansowego*

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje:

- Wprowadzenie,
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wariacie porównawczym.
- Bilans.
- Informację dodatkową.

Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się ze szczegółowością określoną w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych i w groszach.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- wynik operacji finansowych;
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży świadczeń medycznych, usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi, a kosztami okresu, kosztami sprzedanych towarów i materiałów wycenionych w cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2.

Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy przenosi się z kont wynikowych na konto bilansowe "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składa się podatek bieżący. Podatek dochodowy dotyczy rocznego podatku za cały okres sprawozdawczy.

Na dzień bilansowy obciążenie podatkowe oblicza się na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego. Podatek wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwala na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

## ***Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2024 r.***

### ***Ustęp I***

### **WYJAŚNIENIA DO BILANSU**

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

W bilansie jednostki środki trwałe oraz wartości niematerialne (WNI) wykazane są w wartości netto, tj. w wartości początkowej powiększonej - w odniesieniu do środków trwałych – o nakłady na ulepszenia i pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych następują poprzez:

- aktualizację – zwiększenie wartości początkowej środków trwałych i WNI na skutek aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów (art. 31, ust. 3 Ustawy o rachunkowości),
- przychody – zwiększenia wartości środków trwałych i WNI w wyniku ich zakupu, ulepszenia, nieodpłatnego otrzymania (darowizny),
- przemieszczenia – przyjęcia środków trwałych, które wcześniej znajdowały się w trakcie budowy, zwiększenia wartości tych środków po zakończeniu ulepszenia, przekwalifikowania środka trwałego z jednej do drugiej grupy w związku ze zmianą KTŚ.

Zmniejszenia wartości początkowej aktywów trwałych następują poprzez:

- zbycie – sprzedaż lub przekazanie w formie darowizny,
- likwidację,
- inne – zmniejszenie wartości początkowej na skutek aktualizacji wyceny dokonywanej na podstawie odrębnych przepisów, zmiany stanu zaliczek udzielonych dostawcom na poczet środków trwałych i WNI.

**Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych – wartość początkowa brutto i jej zmiany**

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: - przychody (zakup), aktualizacja, przemieszczenia	Zmniejszenie wartości początkowej - likwidacja, zbycie, inne	Stan na koniec roku obrotowego
	-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>944 568,14</b>	<b>15 375,00</b>	<b>0,00</b>	<b>959 943,14</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	944 568,14	15 375,00	0,00	959 943,14
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>14 830 881,24</b>	<b>517 313,38</b>	<b>0,00</b>	<b>15 348 194,62</b>
1.	Środki trwałe, w tym:	14 808 951,24	468 513,38	0,00	15 277 464,62
a)	grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania)	1 596 227,16	0,00	0,00	1 596 227,16
b)	budynki i budowle	7 377 499,92	167 540,40	0,00	7 545 040,32
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 091 469,75	113 700,98	0,00	1 205 170,73
d)	środki transportu	111 149,00	0,00	0,00	111 149,00
e)	pozostałe środki trwałe	4 632 605,41	187 272,00	0,00	4 819 877,41
2.	Środki trwałe w budowie	21 930,00	48 800,00	0,00	70 730,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem (I+II+III)</b>	<b>15 775 449,38</b>	<b>532 688,38</b>	<b>0,00</b>	<b>16 308 137,76</b>

### Umorzenie – amortyzacja

Zwiększenie umorzenia aktywów trwałych dokonywane jest poprzez:

- aktualizację – zwiększenie odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na skutek aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów,
- amortyzację - dotyczy kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych,
- inne - odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Zmniejszenie umorzenia aktywów trwałych w wyniku rozchodowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w danym roku obrotowym z tytułu ich sprzedaży, likwidacji, darowizny i innych.

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń z tytułu: aktualizacji, innych	Zmniejszenie umorzeń	Stan umorzeń na koniec roku obrotowego
	-/-	-2-	-3-	-4-	-5-
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>742 427,27</b>	<b>162 557,85</b>	<b>0,00</b>	<b>904 985,12</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	742 427,27	162 557,85	0,00	904 985,12
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>6 835 104,53</b>	<b>1 054 226,75</b>	<b>0,00</b>	<b>7 889 331,28</b>
1.	Środki trwałe, w tym:	6 835 104,53	1 054 226,75	0,00	7 889 331,28
a)	grunty (oraz prawo wieczystego użytkowania)	0,00	0,00	0,00	0,00

b)	budynki i budowle	2 739 224,00	185 135,59	0,00	2 924 359,59
c)	urządzenia techniczne i maszyny	911 424,08	168 402,88	0,00	1 079 826,96
d)	środki transportu	111 149,00	0,00	0,00	111 149,00
e)	pozostałe środki trwałe	3 073 307,45	700 688,28	0,00	3 773 995,73
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	W pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem (I+II+III)</b>	<b>7 577 531,80</b>	<b>1 216 784,60</b>	<b>0,00</b>	<b>8 794 316,40</b>

W tabelach ujęto wszystkie środki trwałe klasyfikowane do grupy aktywów na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 oraz art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości w tym także aktywa o niskiej jednostkowej wartości początkowej (od 3 500,00 zł. do 10 000,00 zł.), których wartość w momencie przyjęcia do używania została jednorazowo odpisana. Są one objęte ewidencją bilansową na koncie 010 „Środki trwałe”, a odpis amortyzacyjny figuruje na koncie 070 „Odpisy umorzeniowe środków trwałych”. W ciągu roku obrotowego jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

## **2. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

## **3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych obcych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

W 2024 r. nie nabyła nowych gruntów. Liczba dzierżawionych obcych środków trwałych pozostała bez zmian.

Jednostka do 31-10-2002 r. używała na podstawie umowy dzierżawy budynek przy ul. Żelaznej 35 w Kielcach, a od 01-11-2002 r. z uwagi na nieuregulowany stan prawny użytkowała nieodpłatnie na mocy porozumienia między OLK i PCUM oraz przedwstępnej umowy przekazania prawa użytkowania wieczystego organowi założycielskiemu PCUM. Od dnia 30-06-2004 r. na mocy umowy zawartej z Zarządem Powiatu w Kielcach nieodpłatnie używa budynek przy ul. Żelaznej 35, który został wprowadzony na ewidencję środków trwałych jednostki i dokonywane są od niego odpisy amortyzacyjne.

### ***Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę składników majątku trwałego:***

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na 01-01-2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2024
Grunty	1 596 227,16	0,00	0,00	1 596 227,16
Budynki i lokale	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 596 227,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 596 227,16</b>

W dniu 30.07.2014 r. Starostwo Powiatowe na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego przekazało PCUM grunt. Działki o numerach 304/5, 304/2, 297/1 zostały objęte księgą wieczystą nr KI1L/00092893/4, do której wpisano służebność gruntową ustanowioną nieodpłatnie na czas nieokreślony. Łączna powierzchnia przekazanych działek wynosi 0,2138 ha. Wartość otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie gruntów wykazana w akcie notarialnym wynosi 1 590 997,20 zł.

Na ewidencję bilansową przyjęto wartość gruntów w wysokości 1 596 227,16 zł. tj. wartość z aktu notarialnego powiększoną o koszty aktuarialne.

Wartość gruntów nie podlega amortyzacji w oparciu o art. 3 ust. 4 pkt 1-7 Ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada obcy środek trwały (jeden zbiornik o pojemności 665 l. na ciekły azot) używany na podstawie umowy odpłatnego używania (dzierżawy), który zgodnie z art. 3 ust. 4, pkt 1-7 Ustawy o rachunkowości znajduje się w ewidencji majątku trwałego i nie podlega umorzeniu.

**4. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.**

Jednostka będąc samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie sporządza informacji do tej pozycji.

**5. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeń, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego.**

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28, ust. 1, pkt 7 Ustawy o rachunkowości), tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, i prezentuje w aktywach bilansu w wartości netto (art. 46, ust. 2, pkt 3 Ustawy). Jednostka dokonuje odpisów aktualizacyjnych wartości należności w oparciu o art. 35b, ust. 1. Wartość należności aktualizuje się w uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w odniesieniu do poszczególnych grup należności.

Jako „zwiększenia” wykazuje się odpisy aktualizujące dokonywane w ciągu roku obrotowego. zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.

„Wykorzystanie” oznacza kwoty należności odpisanych jako nieściągalne w ciężar dokonanych uprzednio odpisów aktualizacyjnych.

„Uznanie odpisów za zbędne” oznacza kwoty odpisów odniesionych – w zależności od rodzaju należności – na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie odpisów	Uznanie odpisów za zbędne	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości	6 923,51	0,00	6 923,51	0,00	0,00
2.	Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od dłużników, w stosunku do których prowadzone jest postępowanie układowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających roszczenie, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	66 784,39	3 974,36	1 373,00	0,00	69 385,75
	<b>Ogółem</b>	<b>73 707,90</b>	<b>3 974,36</b>	<b>8 296,51</b>	<b>0,00</b>	<b>69 385,75</b>
	<i>Ogółem odpisy aktualizujące zmniejszające należności od odbiorców</i>	<i>73 707,90</i>	<i>3 974,36</i>	<i>8 296,51</i>	<i>0,00</i>	<i>69 385,75</i>

#### **6. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.**

Jednostka będąc samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej nie sporządza informacji do tej pozycji.

## **7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy).**

### **7.1 Fundusz założycielski - podstawowy**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Rok sprawozdawczy 2024</b>
<b>Stan na początek roku</b>	<b>7 856 030,43</b>
Zwiększenia (art. 57 pkt 1 Ustawy o działalności leczniczej )	0,00
- strata netto	0,00
- kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów	0,00
- kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie straty netto, o której mowa w art. 59 ust. 2	0,00
Zmniejszenia (art. 57 pkt 2 Ustawy o działalności leczniczej)	0,00
- strata netto z 2023 r.	- 95 100,53
- kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów	0,00
<b>Stan na koniec roku</b>	<b>7 760 929,90</b>

### **7.2. Fundusz zapasowy – fundusz zakładu**

Jednostka nie posiada funduszu zapasowego.

### **7.3. Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny**

Jednostka nie posiada funduszu z aktualizacji wyceny.

## **8. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.**

Ustalony w rachunku zysków i strat wynik finansowy (zysk netto/strata netto) za rok obrotowy wykazany jest w pasywach bilansu jako składnik kapitału (funduszu) własnego. W następnym roku wynik ten podlega rozliczeniu (zysk netto – podziałowi, strata netto – pokryciu) zgodnie z obowiązującymi przepisami i ujęciu w księgach rachunkowych, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający.

Zgodnie art. 59 Ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2024 r., poz. 799) PCUM, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy w sposób określony w art. 57, ust. 2 pkt. Podmiot tworzący

może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie jaka nie może zostać pokryta zgodnie z art. 59, ust.1, jednak nie wyżej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Strata z bieżącego okresu sprawozdawczego zmniejszy kapitał podstawowy tj. o 849 938,37 zł.

Wyszczególnienie	Kwota
1. Nerozliczony zysk / <u>strata</u> z lat ubiegłych	- 3 453 666,14
2. Zysk netto / <u>strata</u> za rok obrotowy	- 849 938,37
3. Razem do pokrycia straty (1+/- 2+3)	- 849 938,37
4. Proponowany podział:	
a) zwiększenie straty z lat ubiegłych	0,00
b) <u>zmniejszenie kapitału podstawowego</u>	- 849 938,37
c) nagrody, premie, tantiemy	0,00
d) zasilenie funduszy specjalnych	0,00
e) inne (np. darowizny)	0,00
f) razem	0,00
5. Zysk niepodzielony	0,00

#### **9. Dane o stanie rezerw.**

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - jednostka odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku zgodnie z art. 37, ust. 10 korzystając z zapisów art. 4 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Rezerwa na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe została utworzona w oparciu o art. 35d Ustawy i postanowienia MSR 19 w świetle art. 10 ust. 3 Ustawy o rachunkowości. Rezerwy utworzono na przypadające na dany okres, ale jeszcze nie poniesione koszty uwzględniając art. 6, ust. 1, znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń (art. 7, ust. 1, pkt 5) w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wysokości.

Stan rezerw na 31.12.2024 r. oszacowano aktuarialnie na kwotę 885 615,19 zł., i jest ona wyższa w porównaniu do roku poprzedniego o 110 483,03 zł. Na wysokość rezerw wpływa ich rozwiązanie do wysokości poniesionych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w łącznej kwocie 235 876,77 zł.

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy)	Zmniejszenia Wykorzystanie	Uznanie rez. za zbędną	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	775 132,16	346 359,80	235 876,77	0,00	885 615,19
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem</b>	<b>775 132,16</b>	<b>346 359,80</b>	<b>235 876,77</b>	<b>0,00</b>	<b>885 615,19</b>
W tym:						
	<i>Rezerwy długoterminowe</i>	<i>476 860,76</i>	<i>42 525,09</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>519 385,85</i>
1.	Na świadczenia emerytalne i podobne	476 860,76	42 525,09	0,00	0,00	519 385,85
2.	Na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	<i>298 271,40</i>	<i>303 834,71</i>	<i>235 876,77</i>	<i>0,00</i>	<i>366 229,34</i>
1.	z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Na świadczenia emerytalne i podobne	298 271,40	303 834,71	235 876,77	0,00	366 229,34
3.	Na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Zgodnie z definicją zobowiązań (art. 3, ust. 1, pkt 20 Ustawy o rachunkowości) jest to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

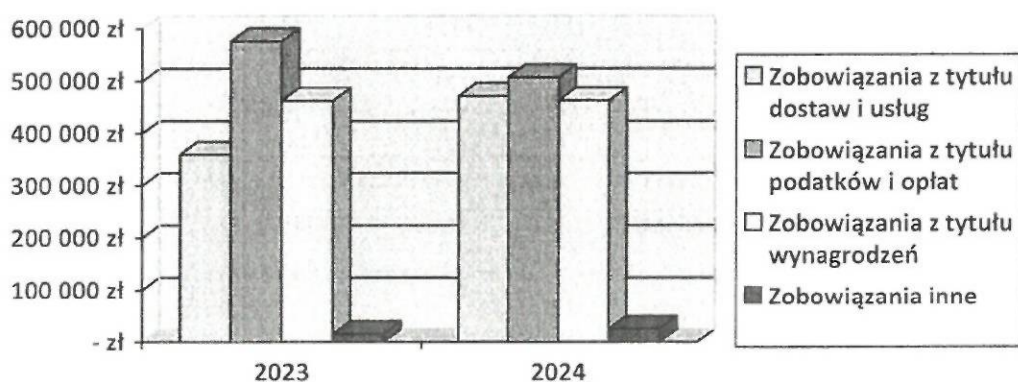
Zobowiązania dzielą się na krótko- i długoterminowe. Jednostka na dzień bilansowy nie posiada długoterminowych zobowiązań.

Zobowiązania wg przewidzianego umową okresu spłaty	Do 1 roku		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	
	BO	BZ				BO	BZ
Kredyty i pożyczki	70,00	398 717,60	0,00	0,00	0,00	70,00	398 717,60
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	359 922,92	472 470,76	0,00	0,00	0,00	359 922,92	472 470,76
Zobowiązania weksłowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	576 566,52	507 793,92	0,00	0,00	0,00	576 566,52	507 793,92
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	463 538,24	463 874,00	0,00	0,00	0,00	463 538,24	463 874,00
Inne	15 553,99	25 516,39	0,00	0,00	0,00	15 553,99	25 516,39
<b>Razem</b>	<b>1 415 651,67</b>	<b>1 868 372,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 415 651,67</b>	<b>1 868 372,67</b>

Stany tych zobowiązań wynikają z analizy na dzień bilansowy sald odpowiednich kont rozrachunków oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań.

Jednostka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Struktura zobowiązań w latach 2023-2024



*10.1 Dodatkowe informacje - kredyty i pożyczki.*

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostka posiadała 398 717,60 zł. zobowiązań z tytułu kredytów obrotowych i pożyczek (opłata prowizyjna). Kredyt otwarty w rachunku bieżącym na kwotę 400 000,00 zł. jest automatycznie spłacany wpływami środków finansowych.

W bieżącym okresie sprawozdawczym odsetki wymagalne od środków finansowych wykorzystanych z w/w kredytu wyniosły 5 909,58 zł. i zostały one wykazane w pozycji kosztów finansowych w rachunku zysków i strat.

Na dzień 31-12-2024 r. oprocentowanie kredytu wynosiło 7,77% w stosunku rocznym. Prowizje (opłaty) bankowe za uruchomienie kredytu oraz kwartalne za 2024 r. wyniosły 6 850.00 zł.

*10.2 Dodatkowe informacje - zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych.*

Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zobowiązania z tytułu podatków bieżące, niestanowiące na dzień bilansowy wymaganego prawem zobowiązania 507 793.92 zł., z tego:

- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne bieżące 292 205,92 zł.
- zobowiązania z tytułu podatków (CIT, PIT, podatek VAT, od nieruchomości) 215 588,00 zł.

**11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a obowiązaniem zapłaty za nie.**

Jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości jest zasada współmierności (art. 6 ust. 2 Ustawy o rachunkowości), polegająca na tym, że koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów wpływają na wynik finansowy tego okresu sprawozdawczego, w którym na wynik finansowy odniesiono przychody z tytułu ich sprzedaży. Zasada ta zakłada współmierność merytoryczną i czasową kosztów i strat oraz przychodów i zysków osiągniętych przez jednostkę w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z zasadami określonymi z art. 39 i art. 41 Ustawy jednostka dokonuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów.

Wyszczególnienie	Stan na	
	Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
<b>1. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>16 049,64</b>	<b>14 738,64</b>
• koszty większych remontów środków trwałych	0,00	0,00
• opłacone z góry (za następny rok obrotowy) czynsze, prenumeraty, dzierżawy	2 442,70	1 493,64
• opłacone z góry (za następny rok obrotowy) ubezpieczenia majątkowe i osobowe	13 606,94	13 245,00
• różnica między wartością otrzymanych środków pieniężnych a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00
<b>2. Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
• z tytułu długoterminowych umów o usługi	0,00	0,00
<b>3. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>775 132,16</b>	<b>885 615,19</b>
• rezerwy na świadczenia pracownicze	775 132,16	885 615,19
<b>4. Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>3 490 284,43</b>	<b>2 933 351,70</b>
• dotacje otrzymane z Unii Europejskiej w ramach programu RPO na zakup i modernizację środków trwałych (art.41 Ustawy o rachunkowości)	1 195 356,42	941 399,30
• równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 135 556,25	590 489,25
• dotacje otrzymane od organu założycielskiego na zakup aparatury, sprzętu medycznego oraz na wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji zadań (art. 114 Ustawy o działalności leczniczej)	1 159 371,76	1 401 463,15
• dotacje otrzymane od innych jednostek na zakup sprzętu medycznego	0,00	0,00

Jednostka tworzy czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na poniesione koszty przyszłych okresów sprawozdawczych, a dotyczące zawartych polis na ubezpieczenie OC samochodu, odpowiedzialności cywilnej pracowników medycznych oraz polisy majątkowej, jak również dotyczące faktur za usługi medialne w części dotyczącej następnych okresów sprawozdawczych. Ze względu na próg istotności

i zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości, koszty przyszłych okresów są, w części dotyczącej danego roku obrotowego, ujmowane i rozliczane w pierwszym miesiącu okresu sprawozdawczego.

Rezerwy w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka utworzyła na przyszłe zobowiązania z tytułu emerytur i odpraw jubileuszowych.

Stan rezerw na 31.12.2024 r. oszacowano aktuarialnie na kwotę 885 615.19 zł.. Na wysokość rezerw wpływa ich rozwiązanie do wysokości poniesionych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w łącznej kwocie 235 876.77 zł.

Jednostka nie tworzy rezerw z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych. Należne zapadłe odsetki do dnia bilansowego jednostka opłacała terminowo.

**12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).**

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

**13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe.**

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych. W roku obrotowym nie udzielała gwarancji i poręczeń.

**14. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.**

Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 8 978,78 zł. Ujęcie tych środków na osobnym rachunku bankowym wynika z Załącznika nr 1, pkt. 1.18 Ustawy o rachunkowości.

## Ustęp II

## DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem	
	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Sprzedaż wyrobów	0,00	0,00
2. Sprzedaż materiałów	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów	0,00	0,00
4. Sprzedaż usług, w tym przychody z:	12 025 838,71	12 741 843,21
- NFZ	10 952 596,73	11 610 189,94
- medycyny pracy	620 023,02	668 545,35
- usług na rzecz osób fizycznych	46 165,00	55 857,00
- usług na rzecz innych jednostek	94 627,76	82 342,64
- najmu	312 426,20	324 908,28
<b>Razem, z tego:</b>	<b>12 025 838,71</b>	<b>12 741 843,21</b>
Sprzedaż krajowa	12 025 838,71	12 741 843,21
Sprzedaż za granicę	0,00	0,00
Sprzedaż do państw UE	0,00	0,00

W bieżącym roku obrotowym jednostka nie prowadziła sprzedaży usług za granicą ani do państw UE.

1.1. Informacje o przychodach z tytułu umów o długotrwałe usługi.

Jednostka nie posiada umów o długotrwałe usługi.

2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym odpisów aktualizujących środki trwałe.

**3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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

W roku obrotowym nie zaniechano działalności i na dzień sporządzenia sprawozdania brak danych o przewidywanym zaniechaniu działalności w przyszłości.

**5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto (w zł.)**

Lp.	Wyszczególnienie	2024 r.
<b>A.</b>	<b>Przychody księgowe</b>	<b>13 748 430,48</b>
1.	Przychody netto ze sprzedaży	12 741 843,21
2.	Pozostałe przychody operacyjne	1 005 316,49
3.	Przychody finansowe	1 270,78
<b>B.</b>	<b>Koszty księgowe</b>	<b>14 594 267,85</b>
1.	Koszty działalności operacyjnej	14 561 092,37
2.	Pozostałe koszty operacyjne	16 867,25
3.	Koszty finansowe	16 308,23
	<b>Wynik księgowy brutto</b>	<b>-845 837,37</b>
<b>C.</b>	<b>Przychody księgowe włączone do przychodów podatkowych</b>	<b>469 047,06</b>
1.	Otrzymane pieniądze, wartości pieniężne (art. 12, ust. 1 pkt 1)	0,00
2.	Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw (art. 12 ust. 1 pkt 2)	0,00
3.	Wartość umorzonych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek (art. 12 ust. 1 pkt 3a)	0,00
4.	Otrzymane odsetki od należności, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych	0,00
5.	Otrzymane odsetki od lokat bankowych, które uprzednio nie zostały zaliczone do przychodów podatkowych (art. 12, ust. 1, pkt 3b)	0,00
6.	Wartość należności umorzonych, przedawnionych lub odpisanych jako nieściągalne w tej części, od której dokonane odpisy aktualizujące zostały uprzednio zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 1 pkt 4d)	0,00
7.	Otrzymane dotacje, nie zaliczane do przychodów księgowych (otrzymane na zakup środków trwałych w ramach programów księgowane na rozliczenia międzyokresowe przychodów)	436 620,86
8.	Zasądzony wyrokiem sądowym zwrot kosztów sądowych	0,00
9.	Przychody podatkowe nie zaliczane do przychodów księgowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę (o ile przychody z tych świadczeń były zaewidencjonowane w momencie wykonania usługi)	0,00
10.	Zrealizowane różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy z roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
11.	Naliczone kontrahentom kary umowne	0,00
12.	Przychody z najmu dot. poprzedniego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty na bieżący okres sprawozdawczy	32 426,20
<b>D.</b>	<b>Przychody księgowe wyłączone z przychodów podatkowych</b>	<b>743 920,68</b>
1.	Pobrane wpłaty lub zarachowane należności na poczet dostaw i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, a także otrzymanych lub zwróconych pożyczek (kredytów), w tym również uregulowanych w naturze, z wyjątkiem skapitalizowanych odsetek od pożyczek (kredytów) (art. 12, ust. 4 pkt 1)	0,00
2.	Naliczone w bieżącym roku, lecz nie otrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów) (art. 12 ust. 4 pkt 2)	5,59
3.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6)	0,00
4.	Zwrócone inne wydatki nie zaliczone do k.u.p. (art. 12 ust. 4 pkt 6a)	0,00
5.	Zwrócone, umorzone lub zaniechane wpłaty na PFRON, nie zaliczone do k.u.p. (art.	0,00

	12 ust. 4 pkt 6b)	
6.	Odsetki otrzymane w związku ze zwrotem nadpłaconych zobowiązań podatkowych i innych należności budżetowych (art. 12 ust. 4 pkt 7)	0,00
7.	Zwrócona różnica podatku od towarów i usług oraz zwolnione od wpłat należności z tytułu podatku od towarów i usług (art. 12 ust. 4 pkt 10 i 10a)	0,00
8.	Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat bankowych (art. 12 ust. 4 pkt 1)	0,00
9.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość należności, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
10.	Rozwiązane rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
11.	Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego i obrotowego, uprzednio niestanowiące k.u.p., w przypadku ustania przyczyn, dla których dokonano tych odpisów	0,00
12.	Przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, opodatkowane zryczałtowanym podatkiem dochodowym	0,00
13.	Kwoty stanowiące równowartość umorzonych zobowiązań (art. 12 ust. 4 pkt 8c w związku z art. 42 i 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005 roku o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zoz )	0,00
14.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji ujętej na rozliczeniach międzyokresowych, z wyłączeniem tych spełniających warunki art. 12 ust. 4 pkt 14)	450 656,50
15.	Przychody księgowe nie zaliczane do przychodów podatkowych "ponad limit" uznane przez Świadczeniodawcę, za rok bieżący, zapłacone w roku następnym (art. 12, ust. 3e, art. 14, ust. 1 i uopdof)	278 958,05
16.	Różnice kursowe dodatnie z wyceny rozrachunków na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
17.	Wpłacone koszty sądowe zasądzone w roku poprzednim	0,00
18.	Wpłacone kary umowne naliczone w roku ubiegłym	0,00
19.	Przychody z najmu z bieżącego okresu sprawozdawczego z terminem zapłaty przypadającym na następny okres sprawozdawczy	14 300,54
20.	Wartości otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartości innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, w ramach rządowych programów (art. 12, ust. 4 pkt 14)	0,00
21.	Wartość świadczeń wolontariuszy udzielanych na zasadach określonych w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 12, ust. 4, pkt 16)	0,00
<b>E.</b>	<b>Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych</b>	<b>179 128,58</b>
1.	Zapłacone odsetki od zobowiązań, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
2.	Wypłacone należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy, które uprzednio nie zostały uznane za kup bez umów cywilnoprawnych	133 887,98
3.	Oplacone do ZUS składki, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	12 855,40
4.	Wpłacone na rachunek Funduszu odpisy i zwiększenia ZFŚS, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p.	0,00
5.	Odpisy aktualizujące należności dokonane i niestanowiące k.u.p. w poprzednich okresach sprawozdawczych, w przypadku gdy nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1 w bieżącym okresie sprawozdawczym	7 556,51
6.	Wartość należności umorzonych lub odpisanych jako nieściągalne, objętych odpisami aktualizującymi zaliczonymi do k.u.p., w tej części, która uprzednio została zaliczona do przychodów podatkowych	0,00
7.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	0,00

8.	Zrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny roku poprzedniego (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
9.	Koszty dotyczące przychodów z najmu za poprzedni okres sprawozdawczy z terminem zapłaty przypadającym na bieżący	24 828,69
<b>F.</b>	<b>Koszty księgowe nie zaliczane do kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>2 102 807,73</b>
1.	Odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej równowartość 150 tys. zł. (art. 16 ust. 1 pkt 4)	0,00
2.	Odpisy i zwiększenia ZFSS nie wpłacone na rachunek Funduszu (art. 16 ust. 1 pkt 9 lit. b)	0,00
3.	Naliczone, lecz nie zapłacone albo umorzone odsetki od zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 11)	398,41
4.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 309,68
5.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
6.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	0,00
7.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
8.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
9.	Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art. 16 ust. 1 pkt 20)	0,00
10.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	8 247,59
11.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	2 458,00
12.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	9 570,36
13.	Wierzytelności odpisane jako nieściągalne, z wyjątkiem wierzytelności, które uprzednio na podstawie art. 12 ust. 3 zostały zarachowane jako przychody należne i których nieściągalność została udokumentowana w sposób określony w art. 16 ust. 2	1 697,00
14.	Rezerwy tworzone na pokrycie wierzytelności, których nieściągalność została uprawdopodobniona, z wyjątkiem rezerw określonych w art. 16 ust. 1 pkt 26 lit. a)-e)	0,00
15.	Odpisy aktualizujące, z wyjątkiem odpisów aktualizujących od tej części należności, która była uprzednio zaliczona na podstawie art. 12 ust. 3 do przychodów należnych, a ich nieściągalność została uprawdopodobniona na podstawie art. 16 ust. 2a pkt 1	0,00
16.	Rezerwy inne niż wymienione w art. 16 ust. 1 pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw oraz rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w ustawie podatkowej jako k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 27)	110 483,03
17.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów	0,00
18.	Wydatki ponoszone na rzecz pracowników z tytułu używania przez nich samochodów na potrzeby podatnika w wysokości przekraczającej stawki określone w odrębnych przepisach (art. 16 ust. 1 pkt 30)	0,00
19.	Kwoty dodatkowe, które zgodnie z przepisami o cenach podlegają wpłaceniu do budżetu państwa (art. 16 ust. 1 pkt 32)	0,00
20.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00
21.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00

22.	Straty z tytułu odpłatnego zbycia wierzytelności, chyba że wierzytelność ta uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, została zarachowana jako przychód należny (art. 16 ust. 1 pkt 39)	0,00
23.	Naliczone ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy (przy podatkowej wersji ich ustalania)	0,00
24.	Umorzone wierzytelności, z wyjątkiem tych, które uprzednio, na podstawie art. 12 ust. 3, zostały zarachowane jako przychody należne (art. 16 ust. 1 pkt 44)	0,00
25.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
26.	Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na nabycie lub wytworzenie tych środków we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania albo zwróconym podatnikowi w jakiegokolwiek formie (6 ust. 1 pkt 48)	0,00
27.	Składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej pozostaje równowartość 150 tys. zł. w wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia (art. 16 ust. 1 pkt 49)	0,00
28.	Straty powstałe w wyniku utraty lub likwidacji samochodów oraz koszty ich remontów powypadkowych, jeżeli samochody nie były objęte ubezpieczeniem dobrowolnym (art. 16 ust. 1 pkt 50)	0,00
29.	Wydatki, z zastrzeżeniem pkt 30, z tytułu używania samochodów osobowych niestanowiących majątku podatnika w części przekraczającej kwotę wynikającą z pomnożenia liczby kilometrów faktycznego przebiegu pojazdu oraz stawki za 1km przebiegu, określonej w odrębnych przepisach	0,00
30.	Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
31.	Dodatkowa opłata wymierzana przez ZUS na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych (art. 16 ust. 1 pkt 54a)	0,00
32.	Straty (koszty) powstałe w wyniku utraty dokonanych przedpłat (zaliczek, zadatków) w związku z niewykonaniem umowy (art. 16 ust. 1 pkt 56)	0,00
33.	Koszty wynagrodzeń przypadających do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. (art.12 ust. 1 w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9, art. 18 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczeń z tytułu praktyk studenckich, a także zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego z zastrzeżeniem art 15 ust 4 g	672 441,04
34.	Koszty składek ZUS, określone w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych, w części sfinansowanej przez płatnika składek (pracodawcę), przypadające do zapłaty w następnym okresie sprawozdawczym, które uprzednio nie zostały uznane za k.u.p. z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust 4h (art. 16 ust. 1 pkt 57a), wpłaty PPK w części sfinansowanej przez pracodawcę, jeśli wypłacone poza terminem wynikającym z przepisów, art. 15, ust. 4ga updop i art. 22. ust. 6bc updof	114 289,76
35.	Koszty dotyczące przychodów z najmu w bieżącym okresie sprawozdawczym przypadające na następny okres sprawozdawczy	25 882,47
36.	Koszty związane z finansowaniem świadczeń zdrowotnych przez pracodawcę na rzecz pracowników, z wyjątkiem poniesionych kosztów świadczeń zdrowotnych, do których ponoszenia zobowiązują pracodawcę przepisy Kodeksu pracy oraz innych ustaw (art. 16 ust. 1)	0,00
37.	Wydatki z tytułu używania samochodów, o których mowa w art. 16 ust. 1 pkt 30 i 51 z wyjątkiem ryczałtu pieniężnego, nieudokumentowane w ewidencji przebiegu pojazdu (art. 16 ust. 5)	0,00
38.	Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów) o których mowa w art. 17 ust 1 pkt 14a,23,24,42,47,48,52,53 lub ze środków o których mowa w art. 33 ustawy o wolontariacie	0,00
39.	Odpisy amortyzacyjne środków trwałych finansowanych z dotacji (art. 16 ust 1 pkt 63)	1 156 030,39
40.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
41.	Inne koszty niestanowiące k.u.p. wynikające z art. 16 i art. 15	0,00
G.	<b>Przychody podatkowe po korekcie (A+C-D)</b>	<b>13 473 556,86</b>

<b>H.</b>	<b>Koszty uzyskania przychodu (B+E-F)</b>	<b>12 670 588,70</b>
<b>I.</b>	<b>Dochód do opodatkowania art. 7 ust. 2 ustawy (G-H)</b>	<b>802 968,16</b>
<b>J.</b>	<b>Dochody wolne od podatku</b>	<b>781 382,53</b>
1.	Dochody, których celem statutowym jest działalność na rzecz ochrony zdrowia (art.17 ust. 1, pkt. 4)	781 382,53
2.	Dotacje, subwencje, dopłaty na pokrycie kosztów albo zwrot wydatków związanych z zakupem środków trwałych i WNIIP (art. 17)	0,00
3.	Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach (art. 17)	0,00
<b>K.</b>	<b>Dochód do opodatkowania po zmniejszeniu o dotacje i inne</b>	<b>21 585,63</b>
1.	Dochody SP ZOZ uzyskane ze świadczonych usług i z innych źródeł - w części przeznaczonej na cele statutowe (art. 17 ust. 1 pkt 4)	0,00
<b>L.</b>	<b>Dochód art. 7 ust. 1-3 ustawy (I-J)</b>	<b>21 585,63</b>
<b>Ł.</b>	<b>Dochód pomniejszony o wydatki przeznaczone na cele statutowe</b>	<b>0,00</b>
<b>M.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (K-L), z tego:</b>	<b>21 585,63</b>
1.	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej (art. 16 ust. 1 pkt 14)	1 309,68
2.	Jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych oraz dodatkowe składki ubezpieczeniowe w przypadku stwierdzenia pogorszenia warunków pracy (art. 16 ust. 1 pkt 16)	0,00
3.	Koszty egzekucyjne związane z niewykonywaniem zobowiązań (art. 16 ust. 1 pkt 17)	0,00
4.	Grzywny i kary pieniężne wraz z odsetkami orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia (art. 16 ust. 1 pkt 18)	0,00
5.	Kary, opłaty i odszkodowania wraz z odsetkami z tytułu nieprzestrzegania przepisów w zakresie ochrony środowiska oraz BHP (art. 16 ust. 1 pkt 19)	0,00
6.	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	8 247,59
7.	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	2 458,00
8.	Wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36)	0,00
9.	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, z wyjątkiem składek określonych w art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. a)-c) (art. 16 ust. 1 pkt 37)	0,00
10.	Koszty reprezentacji w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności, napojów oraz inne koszty niebędące k.u.p. (art. 16 ust. 1 pkt 28)	0,00
11.	Podatek od towarów i usług (art. 16 ust. 1 pkt 46)	0,00
12.	Opłaty sankcyjne podlegające wpłacie do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego (art. 16 ust. 1 pkt 54)	0,00
13.	Kary umowne z ogólnych warunków zawierania umów NFZ (art. 16 ust. 1 pkt 22)	9 570,36
<b>N.</b>	<b>Podstawa opodatkowania (w pełnych złotych)</b>	<b>21 586</b>
<b>O.</b>	<b>Podatek dochodowy (w pełnych złotych)</b>	<b>4 101</b>

**6. Koszt wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.**

W roku obrotowym jednostka nie poniosła kosztów na wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych w budowie.

**7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.**

Przez niefinansowe aktywa trwałe rozumie się środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje w nieruchomości i prawa.

Nakłady na:	Poniesione w bieżącym roku obrotowym	Planowane na następny rok obrotowy
1. Wartości niematerialne i prawne	15 375,00	0.00
1. Środki trwałe	464 851,99	926 100,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	24 200,00	0,00
- w tym dotyczące ochrony środowiska	0,00	0,00
3. Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>504 426,99</b>	<b>926 100,00</b>

W bieżącym okresie jednostka poniosła nakłady na:

Lp.	Nazwa zadania	Wartość zadania	Źródło finansowania
1.	Zakup aplikacji WEB	15 375,00	środki własne
2.	Urządzenie do krioterapii	25 272,00	dotacja Powiatu Kieleckiego
3.	Wykonanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na montaż instalacji fotowoltaicznej	9 440,00	środki własne
4.	Zakup klimatyzatorów ściennych	11 000,00	środki własne
5.	Modernizacja pomieszczeń parteru w budynku głównym (usług budowlana wraz z nadzorem inwestorskim i kosztorysem), w tym:	167 540,40	dotacja Powiatu Kieleckiego / środki własne

a)	*wykonanie przedmiaru robót wraz z kosztorysem inwestorskim	3 510,00	środki własne
b)	*usługi inspektora nadzoru przy wykonaniu modernizacji budynku	7 257,00	środki własne
c)	* modernizacja (usługi budowlane)	156 773,40	dotacja Powiatu Kieleckiego
6.	Zakup serwera Active Directory wraz z oprogramowaniem	60 500,00	dotacja Powiatu Kieleckiego
7.	Zakup aparatu USG	162 000,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 147 454,60 środki własne 14 545,40
8.	Zakup i montaż klimatyzacji	34 440,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 32 201,40 środki własne 2 238,60
9.	Wykonanie audytu energetycznego	14 760,00	dotacja Powiatu Kieleckiego 13 800,60 środki własne 959,40
10.	Zakup zestawu komputerowego	4 099,59	środki własne
<b>Razem</b>		<b>504 426,99</b>	

Ze środków zewnętrznych (z dotacji Powiatu Kieleckiego) wykonano inwestycje na łączną kwotę 436 002,00 zł. Z własnych środków finansowych zrealizowano inwestycje o wartości 68 424,99 zł.

Na następny rok obrotowy jednostka zaplanowała:

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wartość zadania
1.	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	826 100,00
	- instalacja systemu fotowoltaiki na dwóch budynkach PCUM: montaż instalacji elektrycznej licznika do odbioru, montaż paneli	215 000,00
	- wykonanie termomodernizacji dachu na budynku wysokim na potrzeby instalacji systemu fotowoltaiki	220 000,00
	- zakup sprzętu medycznego i informatycznego w ramach projektu FEnIKS pn. „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej”	361 100,00
	- zakup aparatu do kriochirurgii dla poradni ginekologicznej	30 000,00
2.	Wydatki majątkowe na programy związane z udziałem środków art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w tym:	100 000,00
	- Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego – II – Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach	100 000,00
<b>Razem</b>		<b>926 100,00</b>

**8. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

W roku obrotowym jednostka nie poniosła kosztów i przychodów o znaczącej wartości dotyczących niepowtarzalnych zdarzeń losowych oraz innych nietypowych zdarzeń.

**9. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33, ust. 2 Ustawy o rachunkowości.**

Jednostka nie poniosła kosztów związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi.

*Ustęp II a*

**KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY**

Jednostka nie prowadzi rozliczeń w walutach obcych.

*Ustęp II b*

**OBJAŚNIENIA DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH**

W roku obrotowym nie posiada instrumentów finansowych.

*Ustęp III*

**DANE DO SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW  
PIENIĘŻNYCH**

W oparciu o art. 64 ust. 1 pkt 4 Ustawy o rachunkowości jednostka za rok obrotowy nie ma obowiązku i nie sporządza sprawozdania z przepływów pieniężnych.

*Ustęp IV*

**INFORMACJE DOTYCĄCE ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ  
UMÓW, ISTOTNYCH TRANSAKCJI ORAZ ZAGADNIENÍ  
OSOBOWYCH**

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym jednostka nie podpisała umów zabezpieczonych na aktywach jednostki hipoteką, zastawem, wekslem, sekwestrem, jak również nie udzieliła gwarancji i poręczeń.

**Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych.**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym 2023 r.	Przeciętne zatrudnienie w etatach w roku poprzedzającym 2023 r.	Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie sprawozdawczym 2024 r.	Przeciętne zatrudnienie w etatach w okresie sprawozdawczym 2024 r.
Pracownicy umysłowi	64	62,04	64	58,65
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	8	6,69	8	7,00
Uczniowie	0	0	0	0
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	2	1,50	2	2,00
Ogółem	74	70,23	74	67,65

**2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.**

Informacje dotyczące istotnych transakcji nie dotyczą jednostki.

***Ustęp V***

**ISTOTNE ZDARZENIA DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO  
I LAT UBIEGŁYCH UJĘTE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

**1. Informacje o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust. 2 i 3 Ustawy o rachunkowości).**

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

**2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym (art. 54 ust. 1 Ustawy o rachunkowości).**

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

3. Istotne zmiany zasad rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

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

Dane o stanach wykazanych w bilansie są ze sobą porównywalne jak również porównywalne są „strumieniowe” dane sprawozdawcze i porównawcze wykazane w rachunku zysków i strat.

#### *Ustęp VI*

### **INFORMACJE DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH (czy GRUP KAPITAŁOWYCH)**

Informacje dotyczące grup kapitałowych nie dotyczą jednostki.

#### *Ustęp VII*

### **INFORMACJA O POŁĄCZENIU SPÓŁEK**

Informacje o połączeniu spółek nie dotyczą jednostki.

*Ustęp VIII - IX*

**NIEPEWNOŚĆ I ZAGROŻENIA DLA KONTYNUACJI DLA  
DZIAŁALNOŚCI**

Sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powiatowe Centrum Usług Medycznych jest podmiotem leczniczym, którego celem jest udzielanie świadczeń medycznych. Jest jednostką non-profit, więc nie nastawioną na zysk, a większość jej usług i nie ma charakteru komercyjnego.

*Ustęp X*

**INNE INFORMACJE, KTÓRE W ISTOTNY SPOSÓB MOGŁYBY  
WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ,  
FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI.**

Informacje wpływające w istotny sposób na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki zostały zaprezentowane we wcześniejszych punktach informacji dodatkowej.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jednostka nie posiada informacji, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na zmianę oceny powyższej sytuacji.

Finansowanie świadczeń na odpowiednim poziomie oraz ich zapłata za nadwykonania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, z jednoczesnym wsparciem otrzymanym w ramach dotacji od podmiotu tworzącego, pozwoliło zachować płynność finansową i wpłynęło na dalsze funkcjonowanie jednostki.

Kielce, dnia 24 marca 2025 r.

SPORZĄDZIŁ:

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Beata Gasparyńska*  
nazwisko i imię

KIEROWNIK JEDNOSTKI:

**D Y R E K T O R**

*lek. med. Jarosław Wrzosekiewicz*  
podpis