SPRAWOZDANIE FINANSOWE

KLINICZNEGO SZPITALA PSYCHIATRYCZNEGO

W RYBNIKU

ZA OKRES

01.01.2025 – 31.12.2025

Województwo Śląskie

Kliniczny Szpital Psychiatryczny
SP ZOZ w Rybniku
jest jednostką ochrony zdrowia
Samorządu Województwa Śląskiego

ul. Gliwicka 33,
44-201 Rybnik
www.psychiatria.com
BDO 000021621

tel.: +48 32 43 28 100
fax: +48 32 42 26 875
e-mail:
szpital@psychiatria.com

NIP: 642-25-99-502
REGON: 000292936
KRS: 0000057601
RPWDL: 000000013265

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK

Nazwa Firmy:

Kliniczny Szpital Psychiatryczny SP ZOZ w Rybniku

Siedziba Firmy:

Województwo: Śląskie

Powiat: Rybnik

Gmina: Rybnik

Miejscowość: Rybnik

Adres:

Kraj: Polska

Województwo: Śląskie

Powiat: Rybnik

Gmina: Rybnik

ul. Gliwicka 33, 44-200 Rybnik

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 8410Z (Działalność Szpitali).

NIP: 6422599502

KRS: 0000057601

Okres objęty sprawozdaniem: 01.01.2025 do 31.12.2025.

Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Przyczyną zagrożenia kontynuacji działalności Jednostki są zapisy ustawy o działalności leczniczej i decyzja organu tworzącego.

Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości) w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Metod wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości.

1. Charakterystyka stosowanych przez jednostkę metod wyceny: w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także

o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne Szpital amortyzuje metodą liniową stosując stawki przewidziane w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej, jeśli ich wartość początkowa przekracza kwotę 30 000 zł Szpital stosuje indywidualne stawki uwzględniające ekonomiczną przydatność środka trwałego.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości:

• 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji środków trwałych ilościowo-wartościowej prowadzonej pozabilansowo w koszty amortyzacji jednorazowej,

• o wartości do 10 000 zł i okresie użytkowania powyżej rok objęte są ewidencją ilościową wg użytkowników – pozabilansowo i traktowane są jak materiały/usługi niematerialne tzn., że obciążają one koszty zużycia materiałów (sprzętu) lub usług w dacie zakupu.

b) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c) środki pieniężne - w wartości nominalnej,

d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; stany i rozchody materiałów objęte są ewidencją ilościowo - wartościową i wycenia się je w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT stosując metodę FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło),

e) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; wartość należności urealniono, tworząc odpisy aktualizujące na dłużników zalegających na dzień bilansowy z zapłatą dłużej niż 6 miesięcy, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazywała, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna,

f) zobowiązania finansowe - w skorygowanej kwocie nabycia, gdy wycena w kwocie wymagającej zapłaty jest niższa.

g) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze jest weryfikowana na koniec każdego roku obrotowego według zasad aktuarialnych, a ich przyrost lub spadek jest odnoszony odpowiednio w pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

h) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej,

i) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej,

j) Jednostka sporządza sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią.

Ustalenie wyniku finansowego:

Jednostka sporządza i prezentuje w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Jednostka prowadzi pełną ewidencję kosztów zarówno w układzie rodzajowym jak i kalkulacyjnym.

Na wynik finansowy netto składają się, w szczególności, następujące elementy:

- wynik na sprzedaży,
- wynik na działalności operacyjnej,
- wynik na operacjach finansowych.

Ustalenie sposobu sporządzania sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Jednostki obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans,
- rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym,
- rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia),
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe:

Kliniczny Szpital Psychiatryczny SP ZOZ w Rybniku – zmiana nazwy od września 2023r. - (dalej Szpital), z siedzibą przy ul. Gliwickiej 33, 44-201 Rybnik, utworzony został w dniu 03.11.1998 r. przez Wojewodę Katowickiego zarządzeniem nr 300/98 z dnia 07.09.1998 r. w drodze przekształcenia Państwowego Szpitala dla Nerwowo i Psychicznie Chorych z jednostki budżetowej III stopnia.

Szpital posiada osobowość prawną. Rejestracja działalności w Rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów

opieki zdrowotnej, prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy (KRS) w Gliwicach X została dokonana 31.10.2001 r. pod numerem 0000057601. W rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej Szpital jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą (RPWDL), prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego, pod numerem 000000013265. Funkcję podmiotu tworzącego dla Szpitala pełni Województwo Śląskie, nadzór natomiast nad działalnością Szpitala sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego.

Szpital od dnia 17.02.1999 r. posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 642-25-99-502, natomiast z dniem 02.11.2005 r. został zarejestrowany jako podatnik VAT UE o Numerze Identyfikacji Podatkowej PL 6422599502.

W dniu 27.11.1998 r. Szpital otrzymał z Głównego Urzędu Statystycznego zaświadczenie o nadaniu numeru identyfikacyjnego REGON - 000292936, którego ostatnia aktualizacja dokonana została w dniu 23.11.2010 r.. Ponadto zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 29.09.2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych objętych wpisem do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz szczegółowego trybu postępowania w sprawach dokonywania wpisów, zmian w rejestrze oraz wykreśleń z tego rejestru otrzymano w dniu 08.08.2012 r. zaświadczenie o nadaniu numeru trzem jednostkom lokalnym utworzonym przez podmiot (wg zakładów wskazanych w Statucie podmiotu leczniczego), tj. dla jednostki lokalnej o nazwie: Szpital - REGON: 000292936-00043; dla jednostki lokalnej o nazwie: Zakład Opiekuńczo-Leczniczy Psychiatryczny – REGON: 000292936-00050 oraz dla jednostki lokalnej o nazwie: Zespół Opieki Ambulatoryjnej i Dziennej - REGON: 000292936-00068.

Celem Szpitala określonym w Statucie oraz Regulaminie Organizacyjnym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych oraz oferowanie profesjonalnej, wszechstronnej pomocy w zakresie psychiatrii, służącej poprawie jakości życia w chorobie, podejmowanie działań na rzecz kształtowania właściwych postaw środowiska wobec chorych psychicznie i promocja zdrowia psychicznego.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]ley - Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

KLINICZNY SZPITAL
PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ W
RYBNIKU
(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**	105 043 884,61	90 340 346,64	**A**	**Kapitał (fundusz) własny**	-52 852 562,83	-41 842 145,75
I	**Wartości niematerialne i prawne**	282 883,50	445 850,07	**I**	**Kapitał (fundusz) podstawowy**	14 583 436,54	14 583 436,54
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			**II**	**Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:**		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	282 883,50	445 850,07				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	104 761 001,11	89 894 496,57				
1	Środki trwałe	97 606 211,89	87 770 998,77				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 982 741,05	3 982 741,05				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 672 249,28	60 277 099,77	**III**	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:**		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 383 589,15	16 190 814,81		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	656 442,56	767 412,73	**IV**	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:**		
e)	inne środki trwałe	4 911 189,85	6 552 930,41		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	7 154 789,22	2 123 497,80				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	**Należności długoterminowe**	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			**V**	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**	-52 874 524,27	-45 967 235,59
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	**Inwestycje długoterminowe**	0,00	0,00				

wa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 990.5295.4.0

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	**Zysk (strata) netto**	-14 561 475,10	-10 458 346,70
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**	179 886 745,97	152 294 800,74
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	**Rezerwy na zobowiązania**	18 062 650,96	16 818 924,68
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	17 673 294,00	14 821 550,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	10 016 723,00	8 427 705,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	7 656 571,00	6 393 845,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	389 356,96	1 997 374,68
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	389 356,96	1 997 374,68
	– inne papiery wartościowe			II	**Zobowiązania długoterminowe**	9 268 292,64	12 195 121,92
	– 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	9 268 292,64	12 195 121,92
V	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	9 268 292,64	12 195 121,92
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**	21 990 298,53	20 112 308,35	d)	zobowiązania wekslowe		
	Zapasy	841 619,55	788 828,94	e)	inne		
1	Materiały	841 619,55	788 828,94	III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	72 854 909,13	56 827 568,92
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**	14 615 984,54	12 285 288,54		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	71 040 789,17	55 709 389,60
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	27 329 769,77	11 983 853,68
	– 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:	9 104 495,44	5 708 001,04
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	9 104 495,44	5 708 001,04
	– 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	14 615 984,54	12 285 288,54	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	20 158 302,85	19 946 945,82
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	14 031 309,54	11 904 585,82	h)	z tytułu wynagrodzeń	7 464 477,51	5 975 257,28
	– do 12 miesięcy	14 031 309,54	11 904 585,82	i)	inne	6 983 743,60	12 095 331,78
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	1 814 119,96	1 118 179,32
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			**IV**	**Rozliczenia międzyokresowe**	79 700 893,24	66 453 185,22
c)	inne	584 675,00	380 702,72	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	79 700 893,24	66 453 185,22
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	6 441 877,12	6 920 739,08		– długoterminowe	78 365 628,48	65 260 620,46
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 441 877,12	6 920 739,08		– krótkoterminowe	1 335 264,76	1 192 564,76
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	6 441 877,12	6 920 739,08				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 441 389,32	6 918 355,79				
	– inne środki pieniężne	487,80	2 383,29				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	90 817,32	117 451,79				
	– w tym:						
C	**Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy**						
D	**Udziały (akcje) własne**						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	127 034 183,14	110 452 654,99		**PASYWA razem (suma poz. A i B)**	127 034 183,14	110 452 654,99

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr [illegible]-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 990.5295.4.0

KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ W RYBNIKU
(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	Dane za rok poprzedni 2024
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:**	150 580 575,37	134 223 687,81
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	149 533 215,84	134 223 687,81
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
	– w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	1 047 359,53	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	168 090 875,54	145 802 791,21
	– w tym:		
I	Amortyzacja	8 391 585,58	6 907 288,68
II	Zużycie materiałów i energii	10 257 021,16	11 018 875,79
	– w tym:		
III	Usługi obce	7 766 821,89	7 774 495,22
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 470 083,46	1 605 558,14
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	113 618 761,35	96 758 967,11
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	24 596 978,09	21 188 853,57
	– emerytalne	10 017 513,38	8 578 966,46
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	347 615,61	346 788,29
VIII	Wartość sprzedanych towarów	642 008,40	201 964,41
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)**	-17 510 300,17	-11 579 103,40
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	9 197 062,46	9 072 357,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	7 076 438,40	5 696 055,05
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 120 624,06	3 376 302,70
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	3 374 387,57	5 070 911,92
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 322,15	1 405,49
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 300,86	19 281,92
III	Inne koszty operacyjne	3 365 764,56	5 050 224,51
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)**	-11 687 625,28	-7 577 657,57
G	**Przychody finansowe**	197 696,67	115 742,01
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:	197 696,67	113 764,07
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	1 977,94
H	**Koszty finansowe**	3 071 546,49	2 996 431,14
I	Odsetki, w tym:	3 014 156,72	2 963 968,74
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	57 389,77	32 462,40
I	**Zysk (strata) brutto (F + G – H)**	-14 561 475,10	-10 458 346,70
	– w tym:		
J	**Podatek dochodowy**		
	– w tym:		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L	**Zysk (strata) netto (I – J – K)**	-14 561 475,10	-10 458 346,70
	– w tym:		

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr An[illegible] Mordarska

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 992.5377.4.1

KLINICZNY SZPITAL
PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ
W RYBNIKU
(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	Dane za rok poprzedni 2024
I.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	-41 842 145,75	-38 694 833,70
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach**	-41 842 145,75	-38 694 833,70
1.	**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**	14 583 436,54	14 583 436,54
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	14 583 436,54	14 583 436,54
2.	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 993.5378.4.1

Dyrektor Szpitala
Joachim [illegible]

4.	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu**		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	-56 425 582,29	-53 278 270,24
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-56 425 582,29	-53 278 270,24
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-56 425 582,29	-53 278 270,24
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	3 551 058,02	7 311 034,65
	- pokrycie straty przez organ założycielski	3 551 058,02	7 311 034,65
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-52 874 524,27	-45 967 235,59
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-52 874 524,27	-45 967 235,59
6.	**Wynik netto**	-14 561 475,10	-10 458 346,70
	a) zysk netto		
	b) strata netto	14 561 475,10	10 458 346,70
	c) odpisy z zysku		
II.	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	-52 852 562,83	-41 842 145,75
III.	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	-46 682 673,31	-41 842 145,75

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Guderley - Morderska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 993.5378.4.1

KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ W RYBNIKU
(dane jednostki)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok bieżący 2025	Dane za rok poprzedni 2024
A.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**		
I.	**Zysk (strata) netto**	-14 561 475,10	-10 458 346,70
II.	**Korekty razem**	24 226 968,59	28 242 167,81
1.	Amortyzacja	8 391 585,58	6 907 288,68
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 014 156,72	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 220,01	1 405,49
5.	Zmiana stanu rezerw	1 243 726,28	2 161 449,84
6.	Zmiana stanu zapasów	-52 790,61	276 848,64
7.	Zmiana stanu należności	-2 330 696,00	3 676 358,03
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	681 424,12	1 906 176,78
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	13 274 342,49	13 312 640,35
10.	Inne korekty		
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**	9 665 493,49	17 783 821,11
B.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**		
I.	**Wpływy**	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	**Wydatki**	23 100 343,56	20 979 600,76
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	23 100 343,56	20 979 600,76
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	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	-23 100 343,56	-20 979 600,76
C.	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**		
I.	**Wpływy**	18 896 974,11	7 311 034,65
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	3 551 058,02	7 311 034,65
2.	Kredyty i pożyczki	15 345 916,09	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	**Wydatki**	5 940 986,00	4 285 058,57
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	2 926 829,28	4 285 058,57
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	3 014 156,72	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	12 955 988,11	3 025 976,08
D.	**Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)**	-478 861,96	-169 803,57
E.	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**		
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	**Środki pieniężne na początek okresu**	6 920 739,08	7 090 542,65
G.	**Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:**	6 441 877,12	6 920 739,08
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	6 441 877,12	6 920 739,08

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible] Mordarska

Dyrektor Szpitala

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 289.5380.6.0

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

do sprawozdania za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025r.

1.

1) Stany początkowe i końcowe oraz zmiany wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w ciągu roku i ich umorzeń wg grup KŚT oraz środki trwałe w budowie zawierają Tabele Nr 1, 3, 4, 5.

2) Wartość gruntów użytkowanych wieczyście wprowadzonych do ewidencji środków trwałych na dzień 31.12.2025 roku w pozycji „Grunty" wynosi 3 982 741,05 zł

3) Szpital nie posiadał w roku obrotowym 2025 zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

4) Szpital sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

5) Wartość majątku Szpitala określają:

   -fundusz założycielski

   -fundusz zakładu.

   Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej części mienia państwowego i komunalnego.

   Stan na początek roku, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy funduszu założycielskiego, zakładu oraz niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych podaje Zestawienie zmian w kapitale własnym oraz Tabele nr 34-37.

6) Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy 2025:

   Dyrektor Szpitala proponuje część straty netto w kwocie 6 169 889,52 zł pokryć z budżetu Województwa Śląskiego, jako pokrycie przez podmiot tworzący ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy 2025, natomiast część straty netto w kwocie 8 391 585,58 zł pozostawić do rozliczenia w latach następnych.

7) Dane o zapasach materiałów z podziałem na magazyny zawiera tabela nr 14.

8) Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych obrazuje załącznik nr 21. Szpital zgodnie z zasadą ostrożności aktualizuje w myśl art. 35b ust.1 ustawy wartość należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

   W 2025 r. konto - odpisy aktualizujące wartość należności wykazują saldo 1 422 361,37 zł. Zestawienie odpisów przedstawiają Tabele nr 25, 26.

9) Tabele ruchu inwestycji krótkoterminowych z podziałem na środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz inne środki pieniężne przedstawiają Tabele nr 27, 28, 29, 30.

10) Wykaz pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych zawiera Tabela Nr 33.

11) Dane o stanie rezerw na zobowiązania przedstawia Tabela Nr 38.

12) Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe oraz pożyczki i kredyty Szpitala obrazują Tabele o Nr 42, 45, 46.

13) Wykaz rozliczeń międzyokresowych z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe obrazuje tabela nr 49.

14) Ograniczenia na prawach własności do środków trwałych przedstawia Tabela Nr 50.
   Szpital wystawił również weksel in blanco dodatkowo zabezpieczający powyższe zadanie.

   Szpital zaciągnął następujące pożyczki w BFF Polska S.A. na działalność bieżącą:

   - pożyczka odnawialna nr 211126590340125 z limitem do 15 000 000 zł z dnia 30.01.2025,
   - pożyczkę nr 211126590470122z dnia 20.02.2022 na kwotę 20 000 000 zł.

Zabezpieczeniem spłaty w/w pożyczek jest weksel własny „in blanco" wraz z deklaracją wekslową, oraz cesja wierzytelności z kontraktu NFZ .

2.

1) Rodzaje i kierunki sprzedaży

   a. sprzedaż na kraj 150 580 575,37 zł

   b. struktura sprzedaży

   - usługi zdrowotne dla NFZ 137 531 524,39 zł
   - pozostała sprzedaż 13 049 050,98 zł

2) Brak odpisów aktualizujących środki trwałe.

3) Odpisy aktualizacyjne wartości zapasów wyniosły w 2025 r. – 0,00 zł.

4) W roku obrotowym 2025 kwota inwestycji zaniechanych to 0,00. Zł.

5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto zawiera „Wzór rozliczenia podatkowego w SP ZOZ za 2025 r."

6) Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

7) Środki trwałe w budowie i nakłady poniesione przedstawia Tabela Nr 5.

8) Poniesione w roku obrotowym nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wyniosły 16 208 466,96 zł w tym poniesione nakłady na ochronę środowiska 0,00 zł. zgodnie z planem inwestycyjnym na rok 2025 r. planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe na rok 2025 wynoszą 16 208 466,96 zł, w tym ze środków własnych 1 885 366,96 zł.

9) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 0,00 zł.

2a.

Wszystkie pozycje bilansu i rachunku zysków i strat wyrażone są w walucie polskiej.

3.

1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie – nie dotyczy.

2) Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – nie dotyczy.

3) Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym wg grup zawodowych wyniosło 846,31 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty 820,24 osób. Zatrudnienie na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 854 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty 828,48 pracowników.

4) Wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy

5) Pożyczki i inne świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających spółek handlowych – nie dotyczy.

6) W roku 2025 za przeprowadzone badanie bilansu za rok 2024 zapłacono wynagrodzenie w kwocie – 19 680,00 zł.

Wyboru oferty na „Badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2025 i 2026" dokonano w wyniku zapytania ofertowego bez ogłoszenia.

Wybór biegłego rewidenta został zaakceptowany Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2227/118/VII/2025 z dnia 09.10.2025 r.

Do zbadania sprawozdania finansowego za rok 2025 i 2026 wybrano firmę AUDYT FS sp. z o.o. , ul. Zamojska 20A ,lok 19 93-485 Łódź. Wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2025 r. wynosi 20 910,00 zł. brutto.

4.

1) Brak informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.
2) Brak informacji o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.
3) Nie było dokonywanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości.
4) Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

5.

Jednostka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

6.

Jednostka nie połączyła się z inną jednostką.

7.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w roku 2026. Natomiast, w związku z art. 59. ust.1 ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej istnieją zagrożenia, co do możliwości kontynuacji działalności w dalszej przyszłości ze względu na wystąpienie w księgach rachunkowych straty przewyższającej koszty amortyzacji i ewentualnej decyzji Województwa Śląskiego podjętej w terminie do dziewięciu miesięcy od upływu terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego o pokryciu straty w wys. 6 169 889,52 zł, a w przypadku jej niepokrycia wydania rozporządzenia, zarządzenia albo podjąć uchwałę o likwidacji Szpitala w terminie dwunastu miesięcy od upływu dziewięciomiesięcznego terminu dotyczącego pokrycia (niepokrycia) straty za rok 2025.

Powstanie ujemnego Funduszu Własnego w 2012 roku w kwocie ponad 8,9 mln zł spowodowane było zmianą ustawy o działalności leczniczej z 14.06.2012 roku (Dz.U. 2012 r. poz. 742) i było niezależne od Szpitala.

Rok 2025 zamknął się dla Szpitala stratą netto w wysokości 14 561 475,10 zł. Wpływ na stratę miały przede wszystkim nieadekwatne ceny za wykonywane usługi medyczne płacone przez NFZ w stosunku do stale rosnących kosztów realizacji świadczeń zdrowotnych- wzrost kosztów dostaw materiałów i usług oraz wzrost kosztów pracy na skutek wzrostu minimalnego wynagrodzenia, a także opóźnienia w uruchomieniu CZP Żory, do czego szpital czynił przygotowania na przestrzeni roku 2025.

8.

Decyzją nr 2228/FR/2017 z dnia 27.06.2017 r. Zarządu Województwa Śląskiego, Szpital został zobowiązany do zwrotu środków, części dofinansowania zadania pn. „Rozwój elektronicznych usług publicznych w Państwowym Szpitalu dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Rybniku" w kwocie 641 562,06 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych do dnia zwrotu środków. Pismem z dnia 18.07.2017 r. Szpital złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzją nr 1996/RR/2018 z dnia 19.07.2018 r. Zarząd Województwa Śląskiego utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję organu I instancji. Szpital dnia 25.07.2018 r. złożył skargę na decyzję Zarządu Województwa Śląskiego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach, który wyrokiem z dnia 22.01.2019 r. sygn. akt III SA/GI/988/2019 uchylił zaskarżoną decyzję – do ponownego rozpatrzenia oraz poprzedzającą ją decyzję Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27.06.2017 r.nr 2228/FR/2017. Zarząd Województwa Śląskiego złożył skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie (za pośrednictwem WSA w Gliwicach). Postępowanie sądowo administracyjne, które dotyczyło ww. decyzji zostało ostatecznie zakończone wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 29.04.2021 r. (sygn. akt: IGSK 150/21), oddalającym skargę kasacyjną Szpitala. Następnie decyzją Zarządu Województwa Śląskiego nr 1715/FR/2022 z dnia 18 maja 2022 r. po rozpatrzeniu wielowariantowego wniosku Szpitala o udzielenie ulgi odmówiono umorzenia zobowiązania jak również umorzenia odsetek, udzielono ulgę w postaci rozłożenia należności głównej w wysokości 641 562,06 zł wraz z odsetkami w wysokości 335 089,00 zł na raty wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 151 062,00 zł. Płatności regulowane są zgodnie z

harmonogramem, począwszy od 31.05.2022 r. z terminem końcowym spłaty przypadającym na 30.04.2027 r.

9.

Jednostka posiada zobowiązania publicznoprawne w kwocie 20 158 302,85 zł.
Umową nr 340000/0096/22R z dnia 23 września 2022r. Szpital podpisał układ ratalny z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 11 589 664,88 zł. Zobowiązania z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2025 wynoszą 8 995 227,89 zł.
Pozostała kwota 11 163 074,96 zł stanowi bieżące zobowiązania z tytułu składek ZUS, podatków, PFRON. Zobowiązania w bilansie zostały zaprezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych.

10.

Jednostka posiadała na dzień 31 grudnia 2025 r. środki pieniężne na rachunku VAT w kwocie 5,25 zł

11.

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 228 822,16 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 677 828,95 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	15 970 144,83 zł

Jednostka wykazuje dodatnie przepływy pieniężne z działalności operacyjnej co oznacza, że istnieje niebezpieczeństwo dla zachowania płynności finansowej i terminowego regulowania zobowiązań. Ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej, oraz dodatnie z działalności finansowej wynikają ze zwiększenia majątku trwałego, który jest finansowany między innymi ze środków finansowych zewnętrznych.

Celem poprawy płynności finansowej szpital realizuje program naprawczy. Jednym z jego założeń było powstanie od 1 marca 2022 r. Centrum Zdrowia Psychicznego, które miało gwarantować kompleksowość opieki zdrowotnej mając na celu przede wszystkim poprawę skuteczności leczenia oraz koordynacji leczenia pacjentów, wśród których rozpoznano zaburzenia psychotyczne i zaburzenia psychiczne o charakterze organicznym. Powstanie w marcu 2022 Centrum Zdrowia Psychicznego spowodowało wzrost przychodów szpitala o ok. 10,0 mln zł. W grudniu 2023 rozszerzono zakres działania Centrum Zdrowia Psychicznego o powiat rybnicki,

zatem w 2024 nastąpił wzrost przychodów w 2024 roku o kolejne 8 760 000,00 złotych rocznie. Obecnie oczekujemy na uruchomienie Centrum Zdrowia Psychicznego w Żorach.

12.

Jednostka wycenia i prezentuje instrumenty finansowe zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277).

Jednostka posiada środki pieniężne w kasie i na rachunkach bakowych w wysokości 6 441 877 ,12 zł., które na dzień bilansowy wyceniane są w wartości nominalnej.

Jednostka zaciągnęła pożyczki na działalność podstawową. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu pożyczek wynosi 36 598 062,41 zł., z tego zobowiązania z tytułu pożyczek:

- długoterminowe – 9 268 292,64 zł,
- krótkoterminowe – 27 329 769,77 zł,

W 2025 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek Jednostka zapłaciła odsetki i prowizje w wysokości 3 014 156,72 zł.

Z tytułu zaciągniętych pożyczek Jednostka ponosi ryzyko związane z ewentualnym wzrostem stóp procentowych, co przekłada się na wzrost kosztów finansowych z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek.

W związku z trudną sytuacją finansową Szpitala istnieje ryzyko utraty płynności finansowej, a co za tym idzie zagrożenie terminowej spłaty zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Gadecka-Mordarska

WNiP z TABELE 2025 BILANS

TABELA RUCHU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Jednostka: Kliniczny Szpital Psychiatryczny

1

TABELA RUCHU WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na WNiP	RAZEM
Wartość brutto WNiP na początek okresu			2 332 363,20		2 332 363,20
zwiększenia (z tytułu)	-	-	183 472,09	-	183 472,09
-przyjecia OT (zakupy, środki trwałe w budowie)			183 472,09		183 472,09
-aport					-
-pozostałe zwiększenia					-
zmniejszenia (z tytułu)	-	-			
-sprzedaż, likwidacja			-		
-pozostałe zmniejszenia			-		-
Wartość brutto WNiP na koniec okresu	-	-	2 515 835,29	-	2 515 835,29
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			1 886 513,13		1 886 513,13
zwiększenia (z tytułu)	-	-	346 438,66	-	346 438,66
-amortyzacja planowa za okres			346 438,66		346 438,66
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne					-
-pozostałe zwiększenia					-
zmniejszenia (z tytułu)	-	-		-	-
-sprzedaż, likwidacja					-
-pozostałe zmniejszenia					-
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	2 232 951,79	-	2 232 951,79
Odpisy aktualizujące na początek okresu					-
zwiększenia					-
zmniejszenia					-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto WNiP na początek okresu	-	-	445 850,07	-	445 850,07
Wartość netto WNiP na koniec okresu	-	-	282 883,50	-	282 883,50

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Sudenicy - Morczenko

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Śr. trwałe z TABELE 2025 BILANS

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ W RYBNIKU

3

TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH	grunty własne	budynki,lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto środków trw. na początek okresu	3 982 741,05	79 318 321,74	23 133 472,84	1 128 485,68	11 180 552,33			118 743 573,64
zwiększenia (z tytułu)	-	16 913 162,69	384 120,28	72 524,72	526 136,35		-	17 895 944,04
-przyjęcia OT, (środki trwałe w budowie, zakupy)		16 913 162,69	384 120,28	72 524,72	526 136,35			17 895 944,04
-aport								-
-pozostałe zwiększenia								-
zmniejszenia (z tytułu)	-	7 874,40	23 296,50	10 000,00	704 182,29		-	745 353,19
-sprzedaż, likwidacja		7 874,40	23 296,50	10 000,00	704 182,29			745 353,19
-pozostałe zmniejszenia								-
Wartość brutto środków trw. na koniec okresu	3 982 741,05	96 223 610,03	23 494 296,62	1 191 010,40	11 002 506,39	-	-	135 894 164,49
Skumulowana amort. na początek okresu		19 041 221,97	6 942 658,03	361 072,95	4 627 621,92			30 972 574,87
zwiększenia (z tytułu)	-	2 516 691,03	3 187 448,08	183 494,89	2 167 876,91			8 055 510,91
-amortyzacja planowa za okres		2 516 691,03	3 187 448,08	183 494,89	2 167 876,91			8 055 510,91
-nieplanowe odpisy amortyzacyjne (odpisy aktualizujące)								-
-pozostałe zwiększenia								-
zmniejszenia (z tytułu)	-	6 552,25	19 398,64	10 000,00	704 182,29			740 133,18
-sprzedaż, likwidacja		6 552,25	19 398,64	10 000,00	704 182,29			740 133,18
-pozostałe zmniejszenia								-
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	-	21 551 360,75	10 110 707,47	534 567,84	6 091 316,54			38 287 952,60
Odpisy aktualizujące na początek okresu								-
zwiększenia								-
zmniejszenia								-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trw. na początek okresu	3 982 741,05	60 277 099,77	16 190 814,81	767 412,73	6 552 930,41	-	-	87 770 998,77
Wartość netto środków trw. na koniec okresu	3 982 741,05	74 672 249,28	13 383 589,15	656 442,56	4 911 189,85	-	-	97 606 211,89

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Wiley-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Śr. trwałe z TABELE 2025 BILANS

GRUNTY WŁASNE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ

4

Lp.	Wyszczególnienie	NR KW	Pow. m 2	Wartość w zł
I	GRUNTY WŁASNE - PRAWO WŁASNOŚCI		0	-
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
II	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU		112659	3 982 741,05
1	wieczyste użytkowanie gruntu	GL1Y/00133053/9	112659	3 982 741,05
2		GL1Y00174078/9		
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10	Umorzenie prawa wieczystego użytkowania BZ (ze znakiem +)			
			Razem:	3 982 741,05

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Sadlej-Mordarska

Dyrektor Szpitala

Joachim Foltys

Śr. trwałe z TABELE 2025 BILANS

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

5

Lp	Nazwa zadania	Data otwarcia zlecenia	Nakłady do końca roku poprzedniego	Nakłady w bieżącym roku w zł	Środki rozliczone bieżącym roku	W trakcie realizacji
1	Fundusz Medyczny	10/2024	73 800,00	-	-	73 800,00
2	Ogrodzenie Szpitala	12/2024	17 480,25	148 110,05	165 590,30	-
3	CZP Żory	11/2024	100,06	8 049,13	-	8 149,19
4	Podniesienie efekt.energetycznej budynków Klinicznego Szpitala w/m	10/2024	54 858,00	-	-	54 858,00
5	Rewitalizacja ścieżka historyczna	10/2025	-	66 543,00		66 543,00
6	Budowa windy w Pawilonie IX	12/2024	46 125,00	-		46 125,00
7	Przebudowa piekarni i wieży ciśnień	05/2025		212 482,50	-	212 482,50
8	Dostosowanie Pawilonów dla osób niepełnosp.	04/2022	141 934,00	-	-	141 934,00
9	Budowa wind w pawilonach VI,VII,VIII,XVII,III,II,V	04/2021	40 098,00	-	-	40 098,00
10	Pacjent PRO	12/2021	24 600,00	-	-	24 600,00
11	Termomodernizacja budynków Klinicznego Szpitala w/m	10/2022	1 330 473,31	-	1 330 473,31	-
12	Przebud. i rozbud. dróg wewn. Szpitala	10/2022	140 940,78	-	-	140 940,78
13	Fotowoltaika z powietrzną pompą ciepła	12/2022	50 774,40	11 610,00		62 384,40
14	Wymiana sieci ciepłowniczej	12/2022	15 006,00	-	-	15 006,00
15	Przebudowa części budynku Pawilonu V	12/2022	4 707,00	-	-	4 707,00
16	Dostosowanie pomieszczeń Pawilonu XIII	05/2023	31 918,00	122 754,00	-	154 672,00
17	Projekt "DIALOG II"	05/2023	653,00	-	-	653,00
18	Adaptacja budynku Pralni	08/2024	150 030,00	5 957 806,35	-	6 107 836,35
		RAZEM:	2 123 497,80	6 527 355,03	1 496 063,61	7 154 789,22

Lp	Wyszczególnienie-Środki trwałe w budowie	Wartość w zł	Wartość w tys. zł
I	B.O. Stan na początek okresu	2 123 497,80	2 123,5
II	Zwiększenia-nakłady	6 527 355,03	6 527,4
1	*w tym -odsetki od kredytów inwest. w okresie realiz.*		-
2	*- wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wchodzące w środki trwałe w budowie*		-
3	*- ZUS pracodawcy od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych wchodzących w środki trwałe w budowie*		-
4	*- pozostałe nakłady i bez poz. 1, 2 i 3*		-
III	Zmniejszenia	1 496 063,61	1 496,1
1	*w tym -przekazanie na majątek*	1 496 063,61	1 496,1
2	- zaniechane		-
3	-		-
4	-		-
V	B.Z. Stan na koniec okresu	7 154 789,22	7 154,8

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible] - Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

MATERIAŁY

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wycena:
Cena zakupu

Cena nabycia

Ewidencja:
Ilościowa

Ilościowo-wartośc.
Wartościowa

Odpis w koszty

Rozchód:
Średnia ważona

FIFO (pierwsze przyszło pierwsze wyszło)
LIFO (pierwsze przyszło ostatnie wyszło)

Szczegółowa identyfikacja

Lp	Według pozycji o najwyższej wartości	Konto	Data przyjęcia do ewidencji	Wartość ewidencyjna w złotych	Odpisy aktualizacyjne w zł	Wartość bilansowa w złotych
1	Apteczki Oddziałowe	311-**	2025	278 461,93		278 461,93
2	Magazyn I - Apteka	310-01	2025	122 943,92		122 943,92
3	Magazyn II - Żywność	310-02	2025	65 769,55		65 769,55
4	Magazyn III - Techniczny	310-03	2025	320 989,84		320 989,84
5	Magazyn IV - Bielizna i pościel	310-04	2025	29 447,73		29 447,73
6	Magazyn V - Wyposażenie	310-05	2025	10 721,50		10 721,50
7	Magazyn VI - Pozostałe	310-06	2025	25 160,14		25 160,14
8	Magazyn VIII - Bufet	310-08	2025	(-) 11 875,06		(-) 11 875,06
			Razem:	841 619,55	-	841 619,55

Lp	Pozycje niepełnowartościowe	Konto	Wartość ewidencyjna w złotych	Odpisy aktualizacyjne w zł	Wartość bilansowa w złotych
1					-
2					-
3					-
4					-
5					-
6					-
		Razem:	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]icy - Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Należn. krótkoterm. z TABELE 2025 BILANS

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG DO 12 M-CY (KRAJOWE) - termin płatności: przeterminowane + do 12 m-cy od dnia bilansowego

Lp	Wyszczególnienie	Konto	Kwota należności w złotych	Odpisy w złotych	Wartość netto w złotych	Potwierdzenie TAK/NIE	Rozliczenie po dniu bil.	Okres przeterminowania
1	Śląski Oddział NFZ	200D0415	13 426 472,92		13 426 472,92			
2	Pozostałe konto 200	200	330 475,22	42 836,51	287 638,71			
3	ERBUD	201-D1015	1 286 625,82	1 286 625,82	-			
4	Pozostałe konto 201	201***	22 380,11	480,00	21 900,11			
5	Pacjenci ZOL	202***	281 279,96	31 773,48	249 506,48			
6	Czynsze pracownicy	234***	81 212,86	35 421,54	45 791,32			
7	Komornik	240-0011	10 928,65	10 928,65	-			
8					-			
9					-			
10					-			
11					-			
12	Pozostali				-			
RAZEM:			15 439 375,54	1 408 066,00	14 031 309,54		-	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr A[illegible]derley - Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

NALEŻNOŚCI ANALIZA WIEKOWA (Długoterminowe + Krótkoterminowe)

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

25

Lp.	Tytuł	Terminowe (termin płatności po dniu bilansowym)		Przeterminowane (termin płatności przed dniem bilansowym)							RAZEM należności	zapłacone do dnia badania
		o terminie wymagalności do 12 m-cy (krótkoterminowe)	o terminie wymagalności ponad 12 m-cy (długoterminowe)	do 1 m-ca	do 3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	ponad 1 rok	w tym jednostek postawionych w stan likwidacji / upadłości	Razem przeterminowane (od 5 do9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Należności od jednostek powiązanych brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Należności z tytułu dostaw i usług									-	-	
b	Inne									-	-	
2	Należności od jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Należności z tytułu dostaw i usług									-	-	
b	Inne									-	-	
3	Należności od pozostałych jednostek brutto	12 221 417,57	-	42 627,13	30 802,70	34 412,51	235 077,22	1 477 901,06	-	1 820 820,62	14 042 238,19	-
a	Należności z tytułu dostaw i usług	12 221 417,57		42 627,13	30 802,70	34 412,51	235 077,22	1 466 972,41		1 809 891,97	14 031 309,54	
b	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń									-	-	
c	Inne							10 928,65		10 928,65	10 928,65	
d	Należności dochodzone na drodze sądowej									-	-	
e										-	-	
4	RAZEM należności brutto	12 221 417,57	-	42 627,13	30 802,70	34 412,51	235 077,22	1 477 901,06	-	1 820 820,62	14 042 238,19	-
5	Odpisy aktualizujące należności							1 408 066,00		1 408 066,00	1 408 066,00	
6	Należności netto	12 221 417,57	-	42 627,13	30 802,70	34 412,51	235 077,22	69 835,06	-	412 754,62	12 634 172,19	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Mierzejewska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ZMIANY W STANIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

26

Lp.	Tytuł	Jednostki powiązane				Jednostki pozostałe zaangażowane kapitałowo				Jednostki pozostałe						Razem odpisy aktual. na należności
		z tytułu dostaw i usług		inne		z tytułu dostaw i usług		inne		z tytułu dostaw i usług		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	inne		dochodzone na drodze sądowej	
		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	krótkoterminowe	długoterminowe	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	krótkoterminowe	długoterminowe	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy		krótkoterminowe	długo-terminowe		
1	Bilans otwarcia										1 411 432,69		10 928,68			1 422 361,37
2	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	w ciężar pozkosztów oper															-
b	w ciężar kosztów finansow.															-
c	w ciężar strat nadzw.															-
d	-															-
e	-															-
f	-															-
3	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 295,37	-	-	-	-	14 295,37
a	wykorzystanie rezerw															-
b	rozwiązn.na dobro por.przychoper.										14 295,37					14 295,37
c	rozwiązn.na dobro przych.finans.															-
d	rozwiązn.na dobro zysków nadzw.															-
e																-
f	-															-
g	-															-
4	Bilans zamknięcia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 397 137,32	-	10 928,68	-	-	1 408 066,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Gadarla - Morcarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ŚRODKI PIENIĘŻNE W KASIE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ **28**

Lp	Nazwa kasy krajowej	Konto	Kwota w złotych	Protokół z inwentaryzacji + ksero ostatniego raportu kasowego
1	KASA GŁÓWNA	100-01-01	71 559,49	
2	KASA ZFŚŚ	100-01-02	-	
3	KASA DEPOZYT	100-02	249 705,95	
4	KASA BUFET	101	6 239,29	
5				
		Razem:	327 504,73	

Lp	Nazwa kasy walutowej	Konto	Kwota w złotych	Protokół z inwentaryzacji + ksero ostatniego raportu kasowego
1				
2				
3				
4				
5				
		Razem:	-	

Rozliczenie wg waluty

Lp	Nazwa kasy	Ilość w walucie	Kurs	Wycena bilansowa	Wycena historyczna	Różnica (+ / -)
1				-		-
2				-		-
3				-		-
4				-		-
5				-		-
			Razem:	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ŚRODKI PIENIĘŻNE W BANKU Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY **29**

Lp	Nazwa / Bank (PLN)	Konto	Kwota w złotych	Potwierdzenie
1	Rachunek bieżący	130-01	16 407,45	
2	rachunek Vat	130-04	5,25	
3	Rachunek kaucji	130-02	384 960,37	
4	Rachunek dotacji śląskie pomaga	130-06	40 468,00	
5	Rachunek operacji zrzutka na drogi	130-08	0,01	
6	Rachunek Bufet	130-11	141,09	
7	Rachunek bieżący PKO SA	130-13	1 093,98	
8	Rachunek MEDICOVER	130-12	2,01	
9	Rachunek zbiórka siownia pod wieża	131	830,00	
10	Rachunek środków ZFŚS	135-01	2 405,77	
11	Depozyt pacjentów	136-01	5 667 570,66	
		Razem:	6 113 884,59	

Lp	Nazwa / Bank (zagraniczne)	Konto	Kwota w złotych	Potwierdzenie
1				
2				
3				
4				
5				
		Razem:	-	

Rozliczenie wg waluty

Lp	Rachunek / Konto	Ilość w walucie	Kurs	Wycena bilansowa	Wycena historyczna	Różnica (+ / -)
1				-		-
2				-		-
3				-		-
4				-		-
5				-		-
			Razem:	-	-	-

INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY **30**

Lp	Wyszczególnienie	Konto	Kwota w złotych	Kwota w tys. złotych	Rozliczenie
1	ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE	149	487,80	0,5	
2				-	
3				-	
4				-	
5				-	
		Razem:	487,80	0,49	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZ 33

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Lp	Wyszczególnienie	Konto	Kwota w złotych	Przewidywany rok rozliczenia
1	ubezpieczenia majątkowe	640-01-02	90 817,32	2026
2	czynsze			
3	prenumeraty			
4	remonty			
5	przygotowanie nowej produkcji			
6	odsetki leasingowe			
7				
8				
9				
10				
		Razem:	90 817,3	

Lp	Wyszczególnienie	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.
1	ubezpieczenia majątkowe	117 451,79	212 599,35	239 233,82	90 817,32
2	czynsze				-
3	prenumeraty				-
4	remonty				-
5	przygotowanie nowej produkcji				-
6	odsetki leasingowe				-
7					-
8					-
9					-
10					-
	Razem:	117 451,79	212 599,35	239 233,82	90 817,32

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Wioletta Jadczyk-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY 34

Zmiana stanu kapitału podstawowego	Wartość w złotych
1. Stan na B.O.	14 583 436,54
2. Zwiększenia z tytułu:	-
- emisja akcji, nowe udziały	
- dotacje z organu założycielskiego, zgodnie z art.. 4.1 ustawy o gospodarce finansowej przedsiebiorstw państwowych	
3. Zmniejszenia z tytułu:	-
- umorzenie akcji, udziałów	
-	
-	
4. Stan na BZ (1+2-3)	14 583 436,54
konto:	800

Kapitał podstawowy obejmuje: akcje / udziały zwykłe / uprzywilejowane

imienne / na okaziciela

WARTOŚĆ NOMINALNA 1 SZT. 14583436,54

	Właściciel	Ilość	Wartość w zł	Udział %
1	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	1	14 583 436,54	100,0%
2			-	0,0%
3			-	0,0%
4			-	0,0%
5			-	0,0%
6			-	0,0%
7			-	0,0%
	Razem	1	14 583 436,54	100,0%

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY 37

ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH
WYNIK FINANSOWY ZA ROK BIEŻĄCY

NIEROZLICZONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	Wartość w złotych
1. Stan na B.O.	(-) 45 967 235,59
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	
b) korekty błędów	
2. Zwiększenia zysku / zmniejszenia straty z tytułu:	-
- niepodzielony wynik (zysk) za rok ubiegły	
- podział wyniku za rok ubiegły	
3. Zmniejszenia zysku / zwiększenia straty z tytułu:	6 907 288,68
- niepodzielony wynik (strata) za rok ubiegły	6 907 288,68
- podział zysku z lat ubiegłych	
4. Stan na BZ (1+2-3+a+b)	(-) 52 874 524,27
konto:	820

WYNK FINANSOWY ZA ROK BIEŻĄCY	Wartość w złotych
Wynik netto za rok badany	(-) 14 561 475,10
Propozycje rozliczenia zysku za rok bieżący	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	
- wypłata dywidendy	
- pozostawienie nierozliczonego wyniku	
- pokrycie strat z lat ubiegłych	
-	
Propozycje rozliczenia straty za rok bieżący	6 169 889,52
- pokrycie z kapitału zapasowego	
- pozostawienie wyniku nierozliczonego	
pokrycie z budżetu województwa Śląskiego	6 169 889,52
Pozostało do rozliczenia	(-) 8 391 585,58
konto:	820

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Morderska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

45

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE
WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

Zobowiązania terminowe w zł	65 671 387,50
Zobowiązania przeterminowane w zł	5 369 401,67
Razem:	71 040 789,17

Pozycje	Równowartość w złotych	Udział %
Złotówkowe	71 040 789,17	100,00%
Walutowe		0,00%
Razem:	71 040 789,17	100,00%

Lp	Wyszczególnienie	Wartość w zł	Rozliczenie po dniu bilansowym	Potwierdzenie TAK/NIE	Konto	Zabezpieczenia:
I	kredyty i pożyczki	27 329 769,77	-			
1	*BFF POLSKA*	*2 926 829,28*			*240-0008-0030*	*WEKSEL INBLANCO*
2	*BFF POLSKA*	*24 402 940,49*			*240-0008-0014*	*WEKSEL IN BLANCO*
3						
4						
II	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-			
1						
2						
III	inne zobowiązania finansowe	-	-			
1						
2						
IV	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	9 104 495,44	-			
1	*do 12 m-cy*	*9 104 495,44*			*200,201,202*	
2	*powyżej 12 m-cy*					
V	zaliczki otrzymane na dostawy	-	-			
1						
2						
VI	zobowiązania wekslowe	-	-			
1						
2						
VII	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	20 158 302,85	-			Deklaracja za m-c
1	*Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8)*				-	
2	*Podatek vat z deklaracji vat-7 za XII*	*10 894,00*			*220-0004*	*XII*
3	*VAT należny do nast. miesiąca*					
4	*Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4, PIT-8A)*	*2 704 096,00*			*220-0001*	*XII*
5	*Składka na ubezpieczenie społeczne DRA*	*5 436 502,77*			*229-0001-0001*	*XII I*
6	*Ubezpieczenie zdrowotne DRA*	*1 547 127,99*			*229-0001-0002*	*XII I*
7	*Składka na FP i FGŚP DRA*	*356 033,20*			*229-0001-0003*	*XII I*
8	*PFRON*	*66 637,00*			*229-0002*	*XII*
9	*Podatek akcyzowy*					
10	*Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska*					
11	*układ ratalny ZUS*	*8 995 227,89*			*229-001-0018*	
12	*Podatek od nieruchomości*	*1 041 782,00*			*220-007*	
VIII	z tytułu wynagrodzeń	7 464 477,51	-			Lista płac za m-c
1	*Osobowo*	*7 437 548,48*			*230-0001*	*XII*
2	*Bezosobowo*	*26 929,03*			*230-0002*	*XII*
3						
4						
IX	inne	6 983 743,60	-			
1	*Potrącenia z list płac*					
2	*Wadia*					
3	*Rozrach z tyt sum depozytowych*	*5 890 019,28*			*246****	
4	*Pozostało*	*1 035 336,32*			*240****	
5	*płatność środków trwałych*	*58 388,00*			*206,207,208*	
	RAZEM	71 040 789,17	-			

Rozliczenie wg waluty

Lp	Nazwa	Ilość w walucie	Kurs	Wycena bilansowa	Wycena historyczna	Różnica (+ / -)
1				-		-
2				-		-
3				-		-
4				-		-
5				-		-
			Razem:	-	-	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Gałęzy-Wawrzecka

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Rezerwy z TABELE 2025 BILANS

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

38

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia					Stan na koniec roku
			Poz. koszty operacyjne	Koszty finansowe / Wynik lat ubiegłych	Straty nadzwyczajne / Inne	Koszty podstawowej działalności (rodzajowe) / Podatek dochodowy	Wykorzystanie (odpisanie w ciężar pozycji)	Rozwiązanie rezerw zbędnych				
								Poz. przychody operacyjne	Przychody finan. / wynik lat ubiegłych	Straty nadzwyczajne / Inne	Koszty podstawowej działalności (rodzajowe) / Podatek dochodowy	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego											-
II	Rezerwa długoterminowa na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	8 427 705,00	1 589 018,00	-	-	-	-	-	-	-	-	10 016 723,00
a	- odprawy emerytalne	4 555 082,00	974 359,00									5 529 441,00
b	- nagrody jubileuszowe	3 872 623,00	614 659,00									4 487 282,00
c	- inne		-									-
III	Rezerwa krótkot. na świad. emerytalne i podobne, w tym:	6 393 845,00	1 262 726,00	-	-	-	-	-	-	-	-	7 656 571,00
a	- odprawy emerytalne	4 685 927,00	1 189 778,00									5 875 705,00
b	- nagrody jubileuszowe	1 707 918,00	72 948,00									1 780 866,00
c	- inne		-									-
IV	Pozostałe rezerwy długoterminowe w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	- straty z działalności gospodarczej											-
b	- gwarancje,poręczenia											-
c	- inne		-									-
V	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w tym:	1 997 374,68	-	-	-	-	1 608 017,72	-	-	-	-	389 356,96
a	- straty z działalności gospodarczej											-
b	- gwarancje,poręczenia											-
c	- inne	1 997 374,68										389 356,96
VI	RAZEM	16 818 924,68	2 851 744,00	-	-	-	1 608 017,72	-	-	-	-	18 062 650,96

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ

WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK

Okres spłaty	Kwota w złotych
od 1 roku do 3 lat	5853658,56
do 3 do 5 lat	5853658,56
powyżej 5 lat	487804,8
Razem:	12 195 121,92

Pozycje	Równowartość w złotych	Udział %
Złotówkowe	12 195 121,92	100,0%
Walutowe		0,0%
Razem:	12 195 121,92	100,0%

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	Rozliczenie po dniu bilansowym	Potwierdzenie TAK/NIE	Zabezpieczenia:
I	KREDYTY I POŻYCZKI		12 195 121,92	-	2 926 829,28	9 268 292,64	-		
1	BFF POLSKA	240-0008-00028	12 195 121,92	-	2 926 829,28	9 268 292,64			WEKSEL INBLANCO
2									
3									
II	Z TYTUŁU EMISJI DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH		-	-	-	-	-		
1									
2									
III	INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE		-	-	-	-	-		
1									
2									
iv	ZOBOWIĄZANIA WEKSLOWE		-	-	-	-	-		
1									
2									
iV	INNE		-	-	-	-	-		
1									
2									
Razem:			12 195 121,92	-	2 926 829,28	9 268 292,64	-		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG OD J. POZOSTAŁYCH

Jednostka: KLINICZNY SZITAL PSYCHIATRYCZNY

46

Lp	Wyszczególnienie	Konto	Wartość w zł	Potwierdzenie salda (kwota)	Rozliczenie po dniu bilansowym	Terminowe	Przeterminowane
1	SALUS INTERNATIONAL	201-D0430	936 502,67				685 504,29
2	CENTRUM MEDYCZNE	201-D0433	89 480,61				89 480,61
3	MLEKOVITA	201-D0217	79 680,13				31 496,80
4	URTICA SP Z O.O.	201-D0085	24 661,80				24 661,80
5	HENRY KRUSE	201-D0160	102 913,54				96 484,23
6	FARMACOL LOFISTYKA	201-D1095	116 105,47				52 257,59
7	WSS NR 3	201-D0082	101 597,85				93 156,79
8	ZARYS ITERNATIONAL GROUP	201-D0034	180 642,36				146 878,94
9	PGNIG Obrót Detaliczny	201-D0013	234 508,09				
10	ZPS AMBI	201-D1002	144 029,23				104 590,67
11	POLARIS PPH	201-D0389	194 795,88				168 506,08
12	SKANEX SA	201-D1532	11 633,44				11 303,82
13	TAURON SPRZEDAŻ GZE	201-D1019	109 658,16				
14	PPHU JOHN PAWEŁ JOHN	201-D1248	212 435,79				174 982,17
15							
16							
17	Pozostali		6 565 850,42				3 690 097,88
		Razem:	9 104 495,44	-	-	-	5 369 401,67
	Udział %			0,0%	0,0%	0,0%	59,0%

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Sulerzyc-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

ZOBOWIĄZANIA ANALIZA WIEKOWA

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp.	Tytuł	Nie przeterminowane (termin płatności przed dniem bilansowym)		Przeterminowane (termin płatności po dniu bilansowym)					RAZEM zobowiązania	rozliczone do dnia badania w złotych
		Okres spłaty do 12 m-cy	Okres spłaty pow. 12 m-cy	do 3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	ponad 1 rok	Razem przeterminowane		
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	z tytułu dostaw i usług							-	-	
b	inne							-	-	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	
a	z tytułu dostaw i usług							-	-	
b	inne							-	-	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 305 695,40	9 268 292,64	3 735 093,77	-	-	-	3 735 093,77	80 309 081,81	-
a	kredyty i pożyczki	27 329 770	9 268 292,64					-	36 598 062,41	
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							-	-	
c	inne zobowiązania finansowe							-	-	
d	z tytułu dostaw i usług	5 369 401,67		3 735 093,77				3 735 093,77	9 104 495,44	
e	zaliczki otrzymane na dostawy							-	-	
f	zobowiązania wekslowe							-	-	
g	z tyt.podatków, ceł, ubezpie-czeń i innych świadczeń	20 158 302,85						-	20 158 302,85	
h	z tyt.wynagrodzeń	7 464 477,51						-	7 464 477,51	
i	inne	6 983 743,60						-	6 983 743,60	
4	RAZEM	67 305 695,40	9 268 292,64	3 735 093,77	-	-	-	3 735 093,77	80 309 081,81	-

Udział przeterminow. 4,7%

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr A[illegible]-Mandecka

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

FUNDUSZE SPECJALNE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

48

Lp	Wyszczególnienie	Konto	Kwota w złotych
1	ZFŚS	850	1 814 119,96
2			
3			
		Razem:	1 814 119,96

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa
I.	BO Stan na początek okresu	1 118 179,32
II.	Zwiększenia (utworzenie funduszu)	2 827 612,15
1	odpis na ZFŚS w ciężar kosztów	2 808 279,30
2	dodatkowy odpis ZFŚS	
3	z podziału zysku netto	
4	odsetki od rachunku	1 332,85
5	odsetki od pożyczek	18 000,00
6	-	
7	-	
8	-	
9	-	
III	Zmniejszenia	2 131 671,51
1	Dofinansowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży	96 068,51
2	Dofinansowanie wypoczynku dla prac. i ich rodzin	1 870 103,00
3	Zapomogi losowe	20 500,00
4	Zapomogi pozostałe	
5	Pomoc rzeczowa	
6	Wycieczki, sport, rekreacja	
7	Działalność kulturalna	
8	Imprezy okolicznościowe	
9	Umorzenie pożyczek	
10	Bony okolicznościowe	
11	Paczki okolicznościowe	
12	świadczenia świąteczne	935 000,00
13	-	
14	-	
IV	BZ Stan na koniec okresu w tym:	1 814 119,96
1	ZFŚS	1 814 119,96
2	Pozostałe	

1. regulamin dyspon. zfśs JEST / BRAK

2. Opodatk. świadczeń z zfśs OPODATKOWANE PIT4 NIE DOTYCZY

Wysokość odpisu za rok badany

Podstawa odpisu: 2 808 279,30 PROSZĘ WPISAĆ

I	II	III	IV	V
Wyszczególnienie	Wysokość stawki	Odpis w zł: *(wysokość stawki w % * podstawa naliczania)*	Ilość osób w przeliczeniu na pełne etaty	Wysokość obliczonego odpisu (kolumny III * IV)
Stawka odpisu podstawowego dla pracowników w normalnych warunkach	37,50%	2 723,40	337,00	917 785,80
Stawka odpisu podstawowego dla pracow. w warunkach uciążliwych	50,00%	3 631,20	517,00	1 877 330,40
Stawka odpisu na inwalidę I, II grupy	43,75%	453,90	29,00	13 163,10
Stawka odpisu na pracownika młodocianego – I rok nauki	5,00%			-
Stawka odpisu na pracownika młodocianego – II rok nauki	6,00%			-
Stawka odpisu na pracownika młodocianego – III rok nauki	7,00%			-
Stawka odpisu na emeryta lub rencistę	6,25%			-
		RAZEM	883,00	2 808 279,30

PRZEKAZANIE ODPISU

Lp.	KONTO	BANK	KWOTA w PLN	DATA PRZEKAZANIA
1	135-01	IMG BANK	825 862,11	11.02.2025
2	135-01	ING BANK	500 000,00	09.09.2025
3	135-01	ING BANK	600 000,00	20.11.2025
4	135-01	ING BANK	7 000,00	31.12.2024
		RAZEM:	1 932 862,11	

Zbilansowanie funduszu świadczeń socjalnych

AKTYWA	
Rachunek bankowy ZFŚS	2 405,77
Kasa ZFŚS	
Należności z tyt. pożyczek	1 408 066,00
środki finansowe	403 648,19
Razem	1 814 119,96

PASYWA	
ZFŚS	1 814 119,96
Razem	1 814 119,96

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dyrektor Szpitala

Joachim Foltys

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Wyszczególnienie		Konto	Kwota w złotych
I	Ujemna wartość firmy			-
1				
2				
II	Inne rozliczenia międzyokresowe			79 700 893,24
1	Długoterminowe			78 365 628,48
a	dotacje,subwencje,dopłaty		845	78 365 628,48
b	nieopdpl.otrzymane śr.trwałe			
c				
d				
2	Krótkoterminowe			1 335 264,76
a	dotacje,subwencje,dopłaty		845	1 335 264,76
b	nieopdpl.otrzymane śr.trwałe			
c				
d				
			Razem:	79 700 893,24

Lp	Wyszczególnienie	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	Rozliczenie po dniu bilansowym
1	Dotacja	25 680 159,11	5 315 767,00	7 511 001,62	23 484 924,49	
2	Poprawa ergonomii pracy	1 029 481,20			1 029 481,20	
3	Dotacja Termomodernizacja	2 435 205,88		60 402,98	2 374 802,90	
4	Dotacja Budowa Wind	4 502 002,69		634 663,89	3 867 338,80	
5	Dotacja UM i UE Cyfrowe Śląskie	4 078 114,25		984 545,10	3 093 569,15	
6	Dotacja WFOŚ kotłownia	385 260,13		55 973,08	329 287,05	
7	Dotacja DIALOG	25 787 353,50	-	2 602 256,07	23 185 097,43	
8	Dotacja UM Rybnik	2 326 756,16		117 626,17	2 209 129,99	
9	Dotacja UM - regionella	131 400,02		14 599,98	116 800,04	
10	Dotacja ROPS	97 452,28		2 535,60	94 916,68	
11	Dotacja UM program ochrony ludności	-	39 600,00		39 600,00	
12	Dotacja UM PPOŻ		220 000,00		220 000,00	
13	Sieci		3 000 000,00	427 358,42	2 572 641,58	
14	Modernizacja Oddziału III		2 500 000,00	6 516,03	2 493 483,97	
15	Dotacja ROPS przeciwalkoholowa		86 000,00		86 000,00	
16	Dotacja pralnia		6 017 419,50		6 017 419,50	
17	Dotacja UM modernizacja Oddziału XVIII		8 500 000,00	30 699,54	8 469 300,46	
18	Dotacja ROPS modernizacja kuchni		17 100,00		17 100,00	
19						
20						
21						
22						
23						
	Razem:	66 453 185,22	25 695 886,50	12 448 178,48	79 700 893,24	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

50

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe	Wartość zobowiązania	Termin wygaśnięcia
1	Weksel własny in blanco do pożyczki odnawialnej 211126590190222	9 000 000,00	31.01.2024
2	Weksel własny in blanco do pożyczki nr 21126591611022 BFF Polska	12 800 000,00	30.04.2028
3			
4			
5			
6			
7			
	Razem:	21 800 000,00	

Lp	Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majatku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju)	Majątek	Wartość zobowiązania
1			
2			
3			
4			
5			
		Razem:	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Jagiełło-Modzelska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

51

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość w roku ubiegłym w zł	134 223 687,81
Wartość w roku bieżącym w zł	150 580 575,37

Struktura terytorialna	Kwota w złotych
Sprzedaż krajowa w zł	150 580 575,37
Sprzedaż eksportowa w zł	
Razem:	150 580 575,37

Struktura rzeczowa	Kwota w złotych
Wyroby	
Usługi	150 580 575,37
Pozostałe	
Razem:	150 580 575,37

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	701	Narodowy Fundusz Zdrowia	137 531 524,39
2	702,703,704,70	Pozostała sprzedaż	13 049 050,98
3			
4			
5			
6			
7			
		Razem:	150 580 575,37

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

54

SPRZEDAŻ TOWARÓW I MATERIAŁÓW

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość w roku ubiegłym w zł	-
Wartość w roku bieżącym w zł	1 047 359,53

Struktura terytorialna	Kwota w złotych
Sprzedaż krajowa w zł	
Sprzedaż eksportowa w zł	
Razem:	-

Struktura rzeczowa	Kwota w złotych
Towary	
Materiały	
Inne	
Razem:	-

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	707	sprzedaż towarów w bufecie szpitalnym	1 047 359,53
2			
3			
4			
5			
6			
7			
		Razem:	1 047 359,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Budzisz-Miordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

AMORTYZACJA

55
Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość pozycji w złotych - okres ubiegły	6 907 288,68
Wartość pozycji w złotych - okres bieżący	8 391 585,58

Amortyzacja nie będąca kosztami uzyskania przychodu w zł	7 076 438,40
Amortyzacja podatkowa nie będąca amortyzacją bilansową w zł	

Amortyzacja: liniowa / degresywna

Stawki amortyzacyjne: podwyższone / obniżone / indywidualne

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	400	Wartości niematerialne i prawne	346 438,66
2	400	Wieczyste użytkowanie gruntów	
3	400	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wod.	2 516 691,03
4	400	Urzadzenia techniczne i maszyny	3 177 084,09
5	400	Środki transportu	183 494,89
6	400	Pozostałe środki trwałe	2 167 876,91
7			
8			
		Razem:	8 391 585,58

ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

56
Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	11 018 875,79
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	10 257 021,16

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	401-01**	Zużycie matriałów niemedycznych	3 217 149,56
2	401-02**	Zużycie matriałów medycznych	2 499 687,97
3	401-03**	Zużycie energii	4 540 183,63
4			
5			
6			
7			
8			
		Razem:	10 257 021,16

Dyrektor Szpitala

Joachim Foltys

USŁUGI OBCE

57
KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Jednostka:

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	7 774 495,22
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	7 766 821,89

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	402-01**	Usługi niemedyczne	3 342 947,68
2	402-02**	Usługi medyczne	4 423 874,21
3			
4			
5			
6			
7			
8			
		Razem:	7 766 821,89

PODATKI I OPŁATY

58
KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Jednostka:

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	1 605 558,14
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	2 470 083,46

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1		Podatek od środków transportu	
2		Podatek od nieruchomości	879 692,00
3		Opłata za wieczyste użytkowanie	
4	403-02-01	Opłata PFRON	799 634,00
5		Podatek akcyzowy	
6	403-02-04	Odpady komunalne	761 172,00
7	403-02	Pozostałe opłaty	29 585,46
8			
		Razem:	2 470 083,46

WYNAGRODZENIA

59
KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Jednostka:

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	96 758 967,11
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	113 618 761,35

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	404-01	OSOBOWE	112 888 282,83
2		- wynagrodzenie pracowników	99 595 015,47
3		- wynagrodzenie Zarządu	13 293 267,36
4			
5	404-02	BEZOSOBOWE	365 239,26
6		- wynagrodzenie Rady Nadzorczej	-
7		- umowy zlecenie	365 239,26
8		- umowy o dzieło	-
9			
		Razem:	113 618 761,35

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA

60

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	21 188 853,57
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	24 596 978,09

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	405-01	Składka emerytalna	10 017 513,38
2	405-02	Składka rentowa	6 669 503,41
3	405-01	Składka wypadkowa	1 308 483,43
4	405-01	Składka FP, FGŚP	2 028 275,61
5	405-05	Odpis podstawowy na ZFŚS	2 808 279,30
6	405-08	składka PPK	356 457,51
7	405-06	koszty BHP	164 972,75
8	405-02	składka em pomostowa	1 092 958,41
9	405-07	szkolenia pracowników	150 534,29
		Razem:	24 596 978,09

POZOSTAŁE KOSZTY

61

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	346 788,29
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	347 615,61

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	406-01	Podróże służbowe krajowe i zagraniczne	23 628,69
2	406-02	Koszty ubezpieczeń majątkowych i OC	240 457,82
3	406-03	Koszty reprezentacji i reklamy	3 022,70
4	406-05	koszty przejazdów	35 805,40
5	406-06	pozostałe koszty	44 701,00
6			
7			
8			
		Razem:	347 615,61

WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW

62

Jednostka:

Wartość pozycji w okresie ubiegłym w zł	201 964,41
Wartość pozycji w okresie bieżącym w zł	642 008,40

Struktura rzeczowa	Kwota w złotych
Towary	642 008,40
Materiały	
Inne	
Razem:	642 008,40

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1	738-01	Wartość sprzedanych towarów	642 008,40
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
		Razem:	642 008,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna [illegible]-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

66

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych	W tym: N.B.P.P. *
A		POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE RAZEM	9 197 062,46	-
I		Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (zgodny z RZiS)	-	
1		Przychody ze sprzedaży środków trwałych		
2		Nieumorzona część sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych		
3		Inne koszty dot. sprzedaży środków trwałych		
II	760	Dotacje	7 076 438,40	
III		Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
		Odpisy aktualizujące należności		
		Odpisy aktualizujące majątek obrotowy		
		Odpisy aktualizujące majątek trwały		
IV		Inne przychody operacyjne, w tym:	2 120 624,06	-
1		Przedawnione, umorzone zobowiązania		
2		Darowizny składników majątkowych	51 916,04	
3	760	Darowizny środków pieniężnych		
4		Rozwiązane odpisów aktualizujących należności		
5		Rozwiązane odpisów aktualizujących majątek obrotowy		
6		Rozwiązane odpisów aktualizujących majątek trwały		
7		Rozwiązane rezerw	1 841 000,00	
8		Różnice inwentaryzacyjne		
9		Otrzymane odszkodowania, kary	-	
10		Zwrot opłat sadowych		
11	760	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	227 708,02	
12				
13				
14				
15				

*** N.B.P.P. - nie będące przychodami podatkowymi**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Małgorzata Gadzicka-Wordzicka

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

67

Jednostka: KLINICZNY SZPIYAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych	W tym N.K.U.P*
A		POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE RAZEM	3 374 387,57	-
I		Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (zgodna z RZiS)	1 322,15	-
1		Przychody ze sprzedaży środków trwałych		
2		Nieumorzona część sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych		
3		Inne koszty dot. sprzedaży środków trwałych		
II	761	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 300,86	
1		Odpisy aktualizujące należności	-	
2	761	Odpisy aktualizujące majątek obrotowy	7 300,86	
3		Odpisy aktualizujące majątek trwały	-	
III	761	Inne koszty operacyjne, w tym:	3 365 764,56	-
1		Przedawnione, umorzone należności		
2		Darowizny składników majątkowych		
3		Darowizny środków pieniężnych		
4	761	Zawiązanie rezerw	3 151 744,00	
5		Różnice inwentaryzacyjne		
6		Zapłacone odszkodowania, kary, grzywny	-	
7	761	Zaplacone opłaty sadowe	-	
8		Działalność socjalna		
9		Pozostałe koszty	214 020,56	
10				
11				
12				
13				
14				
15				

*** N.K.U.P. - nie będące kosztami uzyskania przychodu**

Dyrektor Szpitala

Joachim Foltys

GŁÓWNY KSIĘGOWY

66

PRZYCHODY FINANSOWE

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych	W tym: N.B.P.P. *
A		PRZYCHODY FINANSOWE RAZEM	197 696,67	-
I		Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
1		- z tytułu dywidend jednostki powiązane		
2		- pozostałe jednostki		
II		Odsetki	183 241,74	-
1		- odsetki z rachunków bankowych	183 241,74	
		a) otrzymane	*183 241,74*	
		b) naliczone, lecz nie otrzymane		
2		- lokaty	-	
	750-001	*a) otrzymane*	-	
		b) naliczone, lecz nie otrzymane		
3		- kontrahenci	-	
		a) otrzymane	-	
		b) naliczone, lecz nie otrzymane		
4		- obligacje	-	
		a) otrzymane		
		b) naliczone, lecz nie otrzymane		
5		-		
III		Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych (pe	-	-
1		Przychody ze sprzedaży inwestycji		
2		Koszty sprzedaży inwestycji (cena nabycia)		
3				
IV		Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
1				
2				
V		Inne przychody finansowe	14 454,93	-
1		Dodatnie różnice kursowe (per saldo)	-	-
a		*- dodatnie różnice kursowe zrealizowane (środki pieniężne)*		
b		*- ujemne różnice kursowe zrealizowane (środki pieniężne)*		
c		*- dodatnie różnice kursowe zrealizowane (rozrachunki)*		
d		*- ujemne różnice kursowe zrealizowane (rozrachunki)*		
e		*- dodatnie różnice kursowe (wycena bilansowa środki pieniężne)*		
f		*- ujemne różnice kursowe (wycena bilansowa środki pieniężne)*		
g		*- dodatnie różnice kursowe (wycena bilansowa rozrachunków)*		
h		*- ujemne różnice kursowe (wycena bilansowa rozrachunków)*		
2		Sprzedaż wierzytelności		
3		pozostałe przychody finansowe	14 454,93	
4				
5				

*** N.B.P.P. - nie będące przychodami podatkowymi**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Sadalay-Mordowska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

KOSZTY FINANSOWE

67

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Konto	Wyszczególnienie	Kwota w złotych	w tym: N.K.U.P.*
A		KOSZTY FINANSOWE RAZEM	3 071 546,49	-
I		Odsetki:	3 029 962,53	-
1		- kontrahenci	121 799,43	
		a) zapłacone	*26 889,83*	
		b) naliczone, lecz niezapłacone	*94 909,60*	
2		- kredyty bankowe	-	
		a) zapłacone		
		b) naliczone, lecz niezapłacone		
3		- budżetowe	82 643,35	
		a) zapłacone	*63 035,35*	
		b) naliczone, lecz niezapłacone	*19 608,00*	
4		- pożyczki	2 825 519,75	
		a) zapłacone	*2 825 519,75*	
		b) naliczone, lecz niezapłacone		
5				
6				
II		Strata z tytułu rozchodu aktywów finanowych (per saldo)	-	-
1		Przychody ze sprzedaży inwestycji		
2		Koszty sprzedaży inwestycji (cena nabycia)		
3				
III		Aktualizacja wartości inwestycji	-	
1				
2				
3				
IV		Inne koszty finansowe	41 583,96	-
1		Ujemne różnice kursowe (per saldo)	-	-
a		*- dodatnie różnice kursowe zrealizowane (środki pieniężne)*		
b		*- ujemne różnice kursowe zrealizowane (środki pieniężne)*		
c		*- dodatnie różnice kursowe zrealizowane (rozrachunki)*		
d		*- ujemne różnice kursowe zrealizowane (rozrachunki)*		
e		*- dodatnie różnice kursowe (wycena bilansowa środki pieniężne)*		
f		*- ujemne różnice kursowe (wycena bilansowa środki pieniężne)*		
g		*- dodatnie różnice kursowe (wycena bilansowa rozrachunków)*		
h		*- ujemne różnice kursowe (wycena bilansowa rozrachunków)*		
2		Prowizje bankowe		
3		Dyskonto weksli		
4		Pozostałe koszty finansowe finansowe	41 583,96	
5				
6				
7				

*** N.K.U.P. - nie będące kosztami uzyskania przychodu**

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

PODATEK DOCHODOWY

70

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ

Lp	Wyszczególnienie	Kwota w złotych	W tym różnice przejściowe w zł
1	Wynik brutto	(-) 14 561 475,10	
2	Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodu	*11 266 569,53*	-
a	*Amortyzacja nie będąca kosztem uzyskania przychodu*	*7 076 438,43*	
b	*Odsetki naliczone na dzień bilansowy (nie zapłacone)*	*94 909,60*	
c	*Darowizny*	*51 916,04*	
d	*Odszkodowania*		
e	*Odsetki budżetowe*	*63 035,35*	
f	*Kary, grzywny, koszty egzekucyjne*	*28 892,11*	
g	*Ujemne różnice kursowe BZ z wyceny rozrachunków*		
h	*Ujemne różnice kursowe BZ z wyceny środków pieniężnych*		
i	*Wierzytelności odpisane - nieściągalne*		
j	*Utworzone odpisy aktualizujące*		
k	*Przekroczenie limitu reprezentacji i reklamy*		
l	*Składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa*		
m	*Wydatki dotyczące rady nadzorczej (bez wynagrodzeń)*		
n	*Koszty zaniechanych inwestycji*		
o	*VAT nkup*		
p	*Pozostałe koszty nkup podatek od nieruchomości*	-	
r	*Niewypłacone na dzień bilansowy wynagrodzenia*		
s	*Składki ZUS obciążające pracodawcę dotyczące niewypłaconych wynagrodzeń*		
t	*Opłata PFRON*	*799 634,00*	
u	*Nieprzekazana na dzień bilansowy część odpisu z ZFŚŚ*		
w	*Utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, zaległe urlopy wypoczynkowe*	*3 151 744,00*	

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

x			
3	Koszty podatkowe nie uwidocznione w rachunku zysków i strat	-	-
a	*Wypłacone w bieżącym roku wynagrodzenia dotyczące poprzedniego roku obrotowego*		
b	*Składki ZUS obciążające pracodawcę dotyczące wypłaconych w bieżącym roku wynagrodzeń dotyczących poprzedniego roku obrotowego*		
c	*Zapłacone odsetki naliczone w roku ubiegłym*		
d	*Ujemne różnice kursowe BO z wyceny rozrachunków*		
e	*Ujemne różnice kursowe BO z wyceny środków pieniężnych*		
f			
4	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-	-
a	*Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od należności*		
b	*Naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat*		
c	*Dodatnie różnice kursowe BZ z wyceny rozrachunków*		
d	*Dodatnie różnice kursowe BZ z wyceny środków pieniężnych*		
e	*Odpisy na p.p.o. dot. nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych*		
f	*Rozwiązane odpisy aktualizujące należności, zapasy*		
g	*Rozwiązanie rezerw*		
h			
5	Przychody podatkowe nie uwidocznione w rachunku zysków i strat	-	-
a	*Otrzymane odsetki od lokat naliczone w roku ubiegłym*		
b	*Dodatnie różnice kursowe BO z wyceny rozrachunków*		
c	*Dodatnie różnice kursowe BO z wyceny środków pieniężnych*		
d			
6	Dochód / Strata (1+2-3-4+5)	(-) 3 294 905,57	-

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltyn

7	Dochody wolne i odliczenia	-	
a	Razem dochody wolne (poz. 15 CIT-8/O)		
b	Razem odliczenia od dochodu (poz. 44 CIT 8/O)		
c	Wydatki inwestycyjne do (poz 49 CIT 8/O)	-	
8	Dochód / Strata po uwzględnieniu pkt 7 (6-7)	(-) 3 294 905,57	
9	Kwoty zwiększające podstawę opodatkowania / zmniejszające stratę	-	
a			
b			
c			
10	Podstawa opodatkowania (8-9)	-	
11	Podatek wg stawki 19%	-	
12	Odliczenia od podatku (poz 60 CIT 8/O)		
13	Podatek należny po odliczeniach	-	
14	Podatek odroczony		
15	Podatek w RZiS	0,00	

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

Główny Księgowy
[illegible]

OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZA POSZCZEGÓLNE OBSZARY

Jednostka: KLINICZNY SZPITAL PSYCHIATRYCZNY

Lp	Osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary	Osoba	Uwagi / telefon
1	Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	Anna Guderley-Mordarska	
2	Kierownik inwentaryzacji	Henryk Stawarczyk	
3	Informatyk - bezpieczeństwo danych	Łukasz Lewandowski	
4	Kontrola wewnętrzna (audytor wewnętrzny)		
5	Środki trwałe	Monika Hoszek	
6	Udziały / akcje		
7	Zapasy	Monika Hoszek	
8	Należności		
9	Środki pieniężne	Jolanta Mrozek	
10	Rozliczenia międzyokresowe		
11	Rezerwy		
12	Zobowiązania		
13	ZFŚS		
14	Przychody		
15	Koszty działalności		
16	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8	Anna Guderley-Mordarska	
17	Podatek od towarów i usług VAT-7	Anna Guderley-Mordarska	
18	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT-4, PIT-8	Anna Guderley-Mordarska	
19	Składka ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP i FGŚP	Anna Guderley-Mordarska	
20	Opłata PFRON	Karina Lurka	
21	Podatek od nieruchomości		
22	Podatek od środków transportu		
23	Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska		
24	Podatek akcyzowy		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Anna Guderley-Mordarska

Dyrektor Szpitala
Joachim Foltys

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku jednostki:

Kliniczny Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Rybniku, ul. Gliwicka 33

Audyt FS Sp. z o.o. 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19
NIP 727 2795537; REGON 361273296
Telefon: 602 447 226
www.audytfs.pl e-mail: biuro@audytfs.pl
Konto bankowe: SANTANDER BANK POLSKA S.A. I o/Łódź 56 1090 2705 0000 0001 3052 7184

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 4006
Audyt FS Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000553714
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 5 000,00 zł.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Kliniczny Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Rybniku, ul. Gliwicka 33

dla Zarządu Województwa Śląskiego

jako organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki

oraz Dyrekcji Klinicznego Szpitala Psychiatrycznego SPZOZ w Rybniku, ul. Gliwicka 33

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Kliniczny Szpital Psychiatryczny SPZOZ w Rybniku, ul. Gliwicka 33 , które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2025, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe").

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2025 oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości" – Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Audyt FS Sp. z o.o. 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19
NIP 727 2795537; REGON 361273296
Telefon: 602 447 226
www.audytfs.pl e-mail: biuro@audytfs.pl
Konto bankowe: SANTANDER BANK POLSKA S.A. I o/Łódź 56 1090 2705 0000 0001 3052 7184

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 4006
Audyt FS Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000553714
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 5 000,00 zł.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r.(z pózn. zm.) w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB") oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego KSB) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach" – Dz.U. z 2024 r., poz. 1035 tekst jednolity z póź.zm).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.
Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z póź. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ o czym świadczy :

- niepokryta i stale rosnąca strata z lat ubiegłych, na dzień 31.12.2025r w kwocie 52 874 524,27 zł .
- ujemny kapitał własny na dzień 31.12.2025r w kwocie 52 852 562,83 zł.

co oznacza , że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane przez SP ZOZ aktywa o kwotę 52 852 562,83 zł .

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika za sprawozdanie finansowe

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy

Audyt FS Sp. z o.o. 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19
NIP 727 2795537; REGON 361273296
Telefon: 602 447 226
www.audytfs.pl e-mail: biuro@audytfs.pl
Konto bankowe: SANTANDER BANK POLSKA S.A. I o/Łódź 56 1090 2705 0000 0001 3052 7184
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 4006
Audyt FS Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000553714
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 5 000,00 zł.

Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

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

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

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

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

Audyt FS Sp. z o.o. 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19
NIP 727 2795537; REGON 361273296
Telefon: 602 447 226
www.audytfs.pl e-mail: biuro@audytfs.pl
Konto bankowe: SANTANDER BANK POLSKA S.A. I o/Łódź 56 1090 2705 0000 0001 3052 7184

Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 4006
Audyt FS Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000553714
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 5 000,00 zł.

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Aneta Olejniczak.

Działający w imieniu Audyt FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (93-486), przy ulicy Zamojskiej 20A lok. 19, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4006 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Dokument podpisany przez Aneta Olejniczak
Data: 2026.03.31 11:44:19 CEST

Aneta Olejniczak , nr 9791

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze,

AUDYT FS Sp. z o.o., 4006; 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze; siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Data sprawozdania: 31.03.2026 roku