

UCHWAŁA NR XXIV/190/2026
RADY GMINY MIŁKOWICE

z dnia 18 czerwca 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach za rok 2025**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt.15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2026 r. 662) i art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2026r., poz.522 z późn zm.) Rada Gminy Miłkowice uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach za rok 2025 w składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej –Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Miłkowice .

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Przewodniczący Rady Gminy

Piotr Wilk

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W MIŁKOWICACH

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W MIŁKOWICACH

Siedziba: Miłkowice Działkowa 2A/, 59-222

Forma prawna:

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 6912021348

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000011321

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

Brak konieczności sporządzania rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale własnym.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

W przypadku spełnienia przez jednostkę warunków określonych w art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie przepisów art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje kwalifikację umów, na podstawie których przyjęła obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub pobierania pożytków na czas oznaczony według zasad określonych w przepisach podatkowych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od

osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Umorzenia dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Środki trwałe niskocenne umarżane są w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartość udzielonych pożyczek korygują odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenia się według wartości godziwej.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Udziały (akcje) własne wycenia się według cen nabycia.

Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, to stan na dzień bilansowy wartości nominalnej przychodów (długo- i krótkoterminowych), których realizacja następuje w okresach przyszłych. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się między innymi:

- ujemną wartość firmy,
- w przypadku wniesienia przez jednostkę aportu: różnicę pomiędzy wartością tego aportu (wynikającą z umowy spółki) a jego wartością netto,
- pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym,
- przewidziane do umorzenia zobowiązania do czasu uznania przez banki lub wierzycieli ugody (układu) o spłacie zobowiązań za zrealizowaną.
- darowizny przekazane na zakup środków trwałych.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy obejmuje okres od 01.01.2025 do 31.12.2025 roku.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

nie dotyczy

7. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

0

8. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Nie

9. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	961 227,00	1 003 443,11
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	961 227,00	1 003 443,11
- środki trwałe	961 227,00	1 003 443,11
- środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	834 583,73	549 315,65
I. Zapasy		226,48
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	174 497,12	158 083,33
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	174 497,12	158 083,33
- do 12 miesięcy	174 497,12	158 083,33
- powyżej 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	648 011,88	378 250,86
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	648 011,88	378 250,86
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	648 011,88	378 250,86
- pozostałe środki pieniężne		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 074,73	12 754,98
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	1 795 810,73	1 552 758,76

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	1 708 701,96	1 473 311,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 631 358,11	1 631 358,11
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-158 046,23	-327 532,28
VI. Zysk (strata) netto	235 390,08	169 486,05
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	87 108,77	79 446,88
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	62 955,92	53 082,95
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:		51 701,95
- do 12 miesięcy		51 701,95
- powyżej 12 miesięcy		
c) fundusze specjalne		
d) z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 389,00	1 381,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	24 152,85	26 363,93
PASYWA RAZEM	1 795 810,73	1 552 758,76

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 047 352,24	1 942 558,03
I. Przychody netto ze sprzedaży	2 047 352,24	1 942 558,03
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	2 251 969,01	2 204 620,53
I. Amortyzacja	42 216,11	51 216,12
II. Zużycie materiałów i energii	123 768,33	92 232,03
III. Usługi obce	504 025,55	788 303,84
IV. Wynagrodzenia	1 409 670,83	1 065 301,35
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	160 549,61	189 334,11
- emerytalne	83 436,50	82 271,90
VI. Pozostałe koszty, w tym:	11 738,58	18 233,08
- wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-204 616,77	-262 062,50
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	427 180,68	430 169,35
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
dotacje otrzymane	409 750,00	413 000,00
-pozostałe przychody operacyjne	17 430,68	17 169,35
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:		1,08
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F. Przychody finansowe, w tym:	12 826,17	1 457,93
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	12 826,17	1 457,93
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne przychody finansowe		
G. Koszty finansowe, w tym:		77,65
I. Odsetki, w tym:		77,65

- dla jednostek powiązanych

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	235 390,08	169 486,05
--	-------------------	-------------------

I. Podatek dochodowy

J. Zysk (strata) netto (H-I)	235 390,08	169 486,05
-------------------------------------	-------------------	-------------------

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Zalacznik_Nr_1_ST_i_WNiP.pdf

Na dzień 31.12.2025 roku Gminny Ośrodek Zdrowia posiadał majątek trwały o wartości brutto 1.988.015,02 zł

Grupa środka trwałego	Wartość brutto BO 2025	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość BZ 2025	Uwagi
Budynki, budowle Gr.1-2	1.618.628,60			1.618.628,60	
Kotły i maszyny energetyczne Gr. 3	33.369,19		0,00	33.369,19	
Urządzenia techniczne i wyposażenie	336.017,23		0,00	336.017,23	
Wartości niematerialne i prawne	49.000,01		49.000,01	0,00	
Inwestycja rozpoczęta	0,00			0,00	
Razem	2.037.015,03		0,00	1.988.015,02	

Naliczanie amortyzacji odbywa się metodą linową i kosztem uzyskania są wyłącznie odpisy od własnych środków trwałych.

Wykaz umorzeń majątku trwałego za rok 2025

Grupa środka trwałego	Wartość brutto BO 2025	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość BZ 2025	Uwagi
Budynki, budowle Gr.1-2	627.575,87	38.738,21	0,00	666.314,08	
Kotły i maszyny energetyczne Gr. 3	27.640,78	2.335,84	0,00	29.976,62	
Urządzenia techniczne i wyposażenie	329.355,26	1.142,06	0,00	330.497,32	
Wartości niematerialne i prawne	49.000,01		49.000,01	0,00	
Razem	1.033.571,92	42.216,11	49.000,01	1.026.788,02	

Netto ŚT:

1/ budynki i budowle 952.314,52 zł

2/ Urządzenia techniczne i maszyny 5.519,91 zł

3/ Kotły i maszyny energetyczne 3.392,57 zł

Razem ŚT 961.227,00 zł

WNIP 0,00 zł

INFORMACJA
dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2025
Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach

Forma prawna:

Jednostka jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej figurującym w księdze rejestrowej zakładów opieki zdrowotnej województwa dolnośląskiego.

Celem działania Ośrodka jest udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, higieny szkolnej i rehabilitacji leczniczej.

Podmiot jest wpisany do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem: KRS 0000011321.

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku i zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostką kierowała: Pani Mariola Piechocka w okresie od 1 stycznia 2025 do 2 września 2025r. następnie w okresie od 3 września 2025 do 10 września 2025r. Pani Marta Leśnik, od 11 września 2025r. do 31 grudnia 2025r. Pani Marta Pater.

Stosowanie zasad rachunkowości:

Jednostka stosuje zakładowy plan kont dostosowany do jej działalności, ustalony w oparciu o wymogi określone w Ustawie o rachunkowości.

Zobowiązania wyceniane są według wartości wynikającej z faktur, deklaracji podatkowych lub wynagrodzeń lub umów.

Należności fakturowane są w oparciu o umowę zawartą z Narodowym Funduszem Zdrowia, stanowiącą podstawę naliczeń oraz przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń, odpłatne usługi medyczne np. badania laboratoryjne itp.

Środki pieniężne wynikają z wyciągów bankowych i raportów kasowych potwierdzonych inwentaryzacją.

Na dzień 31.12.2025 roku Jednostka posiada majątek trwały o wartości brutto 1.988.015,02 zł i wartości netto 961.227,00 zł, wartości niematerialne i prawne o wartości brutto 0,00 zł wartość netto 0,00 zł. Zestawienie majątku stanowi załącznik Nr 1.

Jednostka nie posiada przeterminowanych należności, ani zobowiązań. Na koniec 2025 roku jednostka nie posiadała kredytów i pożyczek.

Jednostka nie tworzyła rezerw.

Jednostka nie dokonywała aktualizacji wyceny zarówno środków trwałych jak i należności.

Aktywa obrotowe jednostki składają się z:

- należności za usługi w ramach umów NFZ oraz należności z tytułu innych usług: 174.497,12 zł,
- środki pieniężne w kasie – 586,89 zł i banku – 647.424,99 zł potwierdzonych inwentaryzacją sald.

Pasywa wykazane w bilansie składają się z:

1. Kapitału podstawowego w wysokości – 1.631.358,11 zł
2. Wyniku finansowego z roku bieżącego – zysk w wysokości 235.844,73 i lat ubiegłych – strata w wysokości 158.046,23 zł
3. Zobowiązania krótkoterminowe 62.955,92 zł są zobowiązaniem wobec innych jednostek na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów zastępczych oraz z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych, w tym:

Urząd Skarbowy	1.389,00	Termin płatności:
w tym: podatek PIT 4	0,00	
podatek VAT	1.389,00	25.01.2026
Zakład Ubezpieczeń Społecznych składki ZUS	0,00	
Pozostali dostawcy	61.566,92	Termin płatności: wg terminu płatności

4. Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach nie użytkuje składników majątkowych na podstawie umów leasingowych.

5. Rachunek zysków i strat wykonano w wariantcie porównawczym.

6. W roku obrotowym 2025 jednostka uzyskała przychód z tytułu działalności podstawowej refundowanej przez Narodowy Fundusz Zdrowia (opieka medyczna, rehabilitacja) oraz działalności

pozostałej jak: odpłatne usługi medyczne, wynajem gabinetu stomatologicznego, wynajem pomieszczeń aptecznych w wysokości 2.047.352,24 zł.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Miłkowicach koszty, zgodnie z polityką rachunkowości i wymogami przepisów prawnych prowadzone są na kontach zespołu „4” czyli w układzie rodzajowym. Koszty rodzajowe dzieli się na koszty działalności podstawowej (operacyjnej) i pozostałe koszty.

Struktura porównawcza kosztów za lata 2024 i 2025:

Rodzaj kosztu	Rok 2025	Rok 2024
Amortyzacja	42.216,11	51.216,12
Zużycie materiałów i energii	123.768,33	92.232,03
Usługi obce	504.025,55	788.303,84
Podatki i opłaty	5.503,00	5.539,78
Wynagrodzenia	1.409.670,83	1.065.301,35
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	160.549,61	189.334,11
Pozostałe koszty	6.235,58	12.693,30
RAZEM:	2 251 969,01	2.204.620,53

Na dzień 31 grudnia 2025 w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Miłkowicach zatrudnienie wyniosło 7 osób, w tym: 6– pełny wymiar czasu pracy, 1 – 1/4 etatu, 1 -1/10 etatu. Osoby zatrudnione to: funkcja kierownika ośrodka – 1 osoba, zastępca kierownika ośrodka – 1 osoba, pielęgniarki – 2 osoby, rehabilitant – 2 osoby, główny księgowy – 1 osoba.

Rok obrotowy 2025 Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach zamknął się zyskiem brutto w wysokości 235390,08 zł.

Rozliczenie podatku dochodowego za 2025 rok

Przychód:	2 487 359,09 zł
rozliczenie MRP – rozliczenie amortyzacji	- 2 335,84 zł

Razem przychód do opodatkowania	2 485 023,25 zł
--	------------------------

Wydatki ogółem:	2 251 969,01 zł
-----------------	-----------------

<u>A/ Koszty niestanowiące KUP :</u>	<u>41.198,81 zł</u>
--------------------------------------	---------------------

Amortyzacja niestanowiąca kosztów uzyskania	38.738,21 zł
---	--------------

Koszty amortyzacji sfinansowanej dotacją	2.335,84 zł
--	-------------

Wynagrodzenia za grudzień'24 wypłacone w 1.2025	- 20.635,52 zł
---	----------------

Wynagrodzenia za grudzień'25 wypłacone w 1.2026	20.760,28 zł
---	--------------

Koszty uzyskania przychodów	2.210.770,20 zł
------------------------------------	------------------------

<u>Podstawa opodatkowania</u>	<u>274.253,05 zł</u>
--------------------------------------	-----------------------------

Rozliczenie straty z lat poprzednich:

½ z 2022	19608,33 zł
----------	-------------

½ z 2023	37512,85 zł
----------	-------------

Razem:	57.121,18 zł
--------	--------------

Dochody zwolnione z podatku na podstawie art. 17 ust 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	217.131,87 zł
---	---------------

Pozostałe pozycje sprawozdania nie występują.

Miłkowice, 2026.03.05

.....

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Uzasadnienie do uchwały nr XXIV/190/2026

Rady Gminy Miłkowice

z dnia 18 czerwca 2026 r.

Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach złożył sprawozdanie finansowe za 2025 rok, które obejmuje: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku, rachunek zysków i strat na dzień 31 grudnia 2025 roku, informację dodatkową za 2025 rok.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2023r. poz. 295 z późn. zm.), oraz § 15 ust. 4 statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach, roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający jakim jest Rada Gminy Miłkowice.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.