

**UCHWAŁA NR XXVII/221/26
RADY MIEJSKIEJ W NASIELSKU**

z dnia 25 czerwca 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Nasielsku za 2025 rok**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662) w związku z art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522, 640,644) uchwala się, co następuje:

§ 1. 1. Rada Miejska w Nasielsku zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku za 2025 rok, na które składa się:

- 1) Bilans jednostki za rok 2025,
 - 2) Rachunek zysków i strat za rok 2025,
 - 3) Objasnienia do bilansu i rachunku zysków i strat.
2. Sprawozdanie o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do uchwały.

§ 2. Zysk w wysokości 160 139,38 złotych powstał w wyniku działalności prowadzonej w 2025 roku przez jednostkę.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Nasielska.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wiceprzewodniczący Rady
Miejskiej w Nasielsku

Zbigniew Wółtański

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☐ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☒ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

BRAK

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zakład prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 1 stycznia 2025r. i kończący się 31 grudnia 2025r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Zakład w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia działalności Zakładu nie są znane.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

- 1) Środki trwale wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.
- 2) Wartości niematerialne i prawne wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.
- 3) Finansowy majątek trwały wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie.
- 4) Należności i roszczenia wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty (należność główna)
- 5) Zobowiązania wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty
- 6) Gotówka w kasie i w banku wyceniona na dzień bilansu i wykazana w bilansie według wartości nominalnych.

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Zakład wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Zakładu za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewaptliwie należne, uzyskane kwoty ze sprzedaży ujemowane w okresach, których dotyczą.

Zakład prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Zakładu wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Zakładu w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, a także przychody lat ubiegłych rozliczone w bieżącym roku i niemające istotnego wpływu na sprawozdania finansowe lat ubiegłych, straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Zakładu,
- przychody finansowe odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Opodatkowanie:

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ) - jako osoba prawna - jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 1 ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 278 z późn. zm.).

SP ZOZ ustala dochód (stratę) bez względu na rodzaj źródeł przychodów z jakich dochód ten został osiągnięty. Jednocześnie dochód osiągnięty przez SP ZOZ na całokształcie działalności (z wyjątkiem działalności wymienionej w art. 17 ust. 1a ustawy z dnia 15.02.1992 r.) jest zwolniony od podatku na zasadach określonych w art. 17 ust. 4 i art. 17 ust. 1b ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jak stanowi art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15.02.1992 r. zwolniony od podatku jest dochód podatników, których celem statutowym jest działalność naukowa, naukowo-techniczna, oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnych na wsi oraz zapoznajenia wsi w wodę, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów oraz kultu religijnego - w części przeznaczanej na te cele.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Środki trwale umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- | | |
|---|-------------|
| -budowle i budynki | 2,5 % |
| - urządzenia techniczne i maszyny
(z wyłączeniem sprzętu komputerowego) | 14 + 20 % |
| - sprzęt komputerowy | 30 %, 100 % |
| - środki transportu | 20 % |
| - samochody specjalne | 14 % |
| - inne środki trwałe | 10 + 50 % |

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nie zostały poniesione nakłady inwestycyjne na ochronę środowiska naturalnego w 2025 roku. W okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego Zakład nie planuje poniesienia nakładów na ochronę środowiska naturalnego.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały - cena zakupu

Towary - cena nabycia

Stosowane metody rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta Zakład, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są pod warunkiem, że koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitał (fundusz) założycielski ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzaju i zasad określonych przepisami prawa. Fundusz założycielski Zakładu stanowi wartość wydzieloną Zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych.

Fundusz założycielski Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zwiększają, przekazane z budżetu państwa, dotacje na remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego, dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na cele rozwojowe Zakładu oraz dary mające charakter aktywów trwałych lub przeznaczone na cele rozwojowe.

Fundusz Zakładu stanowi wartość majątku Zakładu po odliczeniu funduszu założycielskiego. Fundusz Zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zwiększa się o:

- 1) zysk netto,
- 2) kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

Fundusz Zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zmniejsza się o:

- 1) stratę netto,
- 2) kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odpisy emerytalno - rentowe.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

wartość wyznaczonych na rzecz Zakładu świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,

wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych, koszty wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, nadwyżka zarachowanych przychodów okresu nad zafakturowanymi.

Zmiany metod księgowości i wyceny dokonane w roku obrotowym wywierające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe

Nie występują.

Charakterystyka dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność jednostki:

Nie występują.

Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym nie uwzględnionych w bilansie oraz rachunku zysków i strat:

Nie wystąpiły.

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy

Nie wystąpiły..

	Ustalenia wyniku finansowego Objaśnienia do rachunku zysków i strat 1. Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży usług: Sprzedaż wyrobów, towarów i materiałów - zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 2. Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień określone w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie dotyczy naszej jednostki. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. 3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 28, ust. 5 ustawy o rachunkowości: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 5. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym, ani w roku poprzedzającym. 6. Ustalenie i rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku/straty brutto): Różnica pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym została wykazana w tabelarycznej części sprawozdania finansowego. Po pomniejszeniu przychodów i kosztów, o wartości nie stanowiące przychodów i kosztów w ujęciu podatkowym, wynik finansowy, będący w roku 2025 zyskiem uległ zwiększeniu: z kwoty - 160139,38 (w ujęciu finansowym) do kwoty - (-162561,78) (w ujęciu podatkowym). W przypadku zysku dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 278 z późn.zm.) w całości przeznaczane są na cele statutowe wg art. 17 ust.1b i zwiększają fundusz zakładu. Poniesiona strata pomniejsza fundusz zakładu. 7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: Zagadnienie to nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym jak i w roku poprzedzającym. 9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące nakładów na ochronę środowiska nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zostały poniesione zarówno w roku obrotowym jak i w roku poprzednim a ich wartość została określona w części tabelarycznej sprawozdania i wyniosła w roku 2024 - 111568,07, a w 2025 roku - 438207,63. 10. Zagadnienie dotyczące przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości nie wystąpiło w roku 2025 ani w roku poprzednim. 11. Zagadnienie związane z poniesionymi kosztami na prace badawcze i rozwojowe nie występuje w SP ZOZ Nasielsk. 12. Zagadnienie dotyczące wartości żywności przekazanej organizacjom pozarządowym nie występuje w SP ZOZ Nasielsk. 13. Zagadnienie dotyczące opodatkowania Jednostki podatkiem wyrównawczym nie dotyczy SP ZOZ Nasielsk.
--	---

	Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego Objaśnienia do bilansu 1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego: a) środki trwale - wartość brutto: W 2025 roku zakupiono i przyjęto do użytkowania środki trwałe o wartości - 438207,63, co szczegółowo określono w tabelarycznej części sprawozdania. b) umorzenie środków trwałych: Zmiany w umorzeniu środków trwałych wynikają z bieżącego umorzenia składników majątku. c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa: Nastąpiła zmiana wartości wartości niematerialnych i prawnych z powodu zakupu nowego oprogramowania. d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: Zmiany w umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych wynikają z bieżącego umorzenia. e) finansowy majątek trwały: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym (wartości zerowe). 2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych i finansowych: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym jak i roku go poprzedzającym. 3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy: Zagadnienie to nie wystąpiło w roku obrotowym ani w roku poprzednim. 4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym jak i roku go poprzedzającym (wartości zerowe). 5. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości występuje w SP ZOZ Nasielsk a wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych wynosi - 63600,00. 6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek i koniec roku obrotowego: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym ani w roku poprzednim. 8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych: Kapitał podstawowy zakładu jest jego własnością i nie uległ zmianie w roku obrotowym ani w roku poprzednim. 9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału z aktualizacji wyceny: Jednostka posiada, oprócz funduszu podstawowego jedynie fundusz zapasowy, który w roku 2025 uległ zmniejszeniu o wartość straty osiągniętej w roku 2024. 10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy: Zysk bilansowy przeznacza się w całości na finansowanie bieżącej działalności statutowej. Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 450, z późn. zm.) zysk netto zwiększa fundusz zakładowy a strata go pomniejsza. W związku z tym strata, która wystąpiła w SP ZOZ w 2024 roku, zmniejszyła fundusz zapasowy zakładu. Zysk osiągnięty z 2025 roku zwiększy ten fundusz. 11. Informacje o stanie rezerw: Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy na te świadczenia zostały rozwiązane w poczet przychodów operacyjnych, a utworzone - w poczet kosztów operacyjnych. W 2026 roku jeden pracownik osiągnie ustawowy wiek emerytalny, czterech jest już w wieku emerytalnym i nadal pracuje a dwóm przysługiwać będą nagrody jubileuszowe. 12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: a) do 1 roku, b) powyżej 1 roku do 3 lat, c) powyżej 3 lat do 5 lat, d) powyżej 5 lat. Zarówno w roku obrotowym jak i w roku poprzednim wystąpiły jedynie zobowiązania krótkoterminowe o okresie spłaty do 12 miesięcy. 13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym ani w poprzednim. 14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów przyszłych okresów: Wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów zarówno w roku obrotowym jak i poprzednim. Szczegółowy wykaz zawiera tabelaryczna część sprawozdania. 15. Przypadki gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu: Zagadnienie nie wystąpiło w roku obrotowym ani w roku poprzednim. 16. Wykaz zobowiązań warunkowych (w tym udzielonych przez Zakład gwarancji i poręczeń) Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. 17. Przypadek gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym ani w poprzednim. 18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT: Zagadnienie nie dotyczy SP ZOZ Nasielsk. 19. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne: Zagadnienie nie dotyczy SP ZOZ Nasielsk. 20. Informacja, że do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust.12: Zagadnienie nie dotyczy SP ZOZ Nasielsk.
--	--

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacje porządkowe.

Sprawozdanie finansowe SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ (dalej: Zakład), z siedzibą w NASIELSKU UL. SPORTOWA 2 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 120, z późn. zm.), ustawą z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 450, z późn. zm.).

Celem Zakładu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, przywracaniu, poprawie zdrowia ludności zamieszkałej na stałe lub czasowo w obszarze Zakładu. Obszarem Zakładu jest Rzeczpospolita Polska, a w szczególności teren administracyjny Miasta i Gminy Nasielsk.

Podstawowymi zadaniami Zakładu są:

- badanie i porady lekarskie w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- zapobieganie powstawania urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
- opieka nad zdrowym dzieckiem,
- opieka pielęgniarki środowiskowej i położnej,
- kierowanie pacjentów na konsultacje specjalistyczne oraz leczenie szpitalne i uzdrowiskowe,
- organizowanie innych form opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych,
- prowadzenie czynnego poradnictwa i szerzenie oświaty zdrowotnej,
- promocja zdrowia,
- opieka nad populacją młodzieży szkolnej,
- inne czynności wynikające z potrzeb zdrowotnych lub medyczno - społecznych, zlecone przez organy administracji samorządowej po uprzednim zabezpieczeniu środków na wykonanie tych zadań,
- świadczenie usług z zakresu poradni specjalistycznych, w tym ginekologii i położnictwa, otolaryngologii oraz poradni metabolicznej,
- świadczenie usług z zakresu transportu sanitarnego,
- świadczenie usług z terapii uzależnień i współuzależnień od alkoholu,
- badanie i porady lekarskie w zakresie medycyny pracy.

Jednostki organizacyjne Zakładu:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku Przychodnia w Nasielsku (05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2),
2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku Filia w Starych Pieścirogach (05-191 Pieścirogi Stare, ul. Sikorskiego 5),
3. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku Filia w Cieksynie (05-192 Cieksyn, ul. Sportowa 5),
4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku Poradnia Terapii Uzależnień (05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2).

Zakład został zarejestrowany 21 lutego 2001 r. przez Sąd Rejonowy dla m. ST. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Zakład dokonał wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w dniu 21.02.2001 pod numerem KRS 0000001372.

Czas trwania Zakładu zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Inne istotne informacje ułatwiające ocenę jednostki.

1. Struktura środków i aktywów pieniężnych:

W 2025 roku wystąpiły środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie wyższej niż w roku poprzednim. Szczegółowe informacje w części tabelarycznej sprawozdania.

2. Pozostałe przychody operacyjne to:

- Dotacje gminne,
- Przychody z lat ubiegłych,
- Rozwiązanie rezerwy pracowniczej,
- Refundacja środków z Urzędu Pracy i Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego,
- Dofinansowanie szkoleń pracowników z Krajowego Funduszu Szkoleniowego.
- Przychody z tytułu Grantu otrzymanego w ramach projektu grantowego FENX pn." Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej(POZ)" współfinansowanego w ramach programu: Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- inne

3. Przychody finansowe wystąpiły z tytułu:

Odsetek od depozytu środków finansowych na rachunkach bankowych zarówno w roku bieżącym jak i poprzednim.

4. Pozostałe koszty operacyjne dotyczą:

- Utworzenia rezerwy pracowniczej,
- Korekty przychodów z lat ubiegłych,
- innych

5. Koszty finansowe nie wystąpiły w roku 2025 ani w poprzednim.

6. Fundusze specjalne to jedynie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

7. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w Zakładzie:

Przeciętne zatrudnienie w 2024 roku wyniosło - 34,85 etatu, a w 2025 roku - 34,75 etatu.

8. Dodatkowe informacje do bilansu za 2025 rok dotyczą umorzeń:

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- Umorzenie środków trwałych,
- Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia.

Informacje dotyczące wzajemnych rozliczeń, pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nasielsku i innymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Nasielsk, mające wpływ na Bilans, Rachunek zysków i strat oraz Fundusz jednostki.

Pełne informacje do sprawozdania finansowego za rok 2025 zawarto w załączniku obejmującym część tabelaryczną sprawozdania.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł . . .

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	948 211,27	645 339,85	A	Kapitał (fundusz) własny	1 301 837,44	1 141 698,06
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	420 818,05	420 818,05
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	720 880,01	1 308 335,56
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	948 211,27	645 339,85				
1	Środki trwałe	948 211,27	645 339,85				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	23 630,83	23 630,83				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	218 400,45	226 759,17	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	323 145,13	327 737,19		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu			IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	383 034,86	67 212,66		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					– na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie						
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	160 139,38	-587 455,55
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	1 515 510,21	1 056 035,49
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	289 245,10	283 126,00
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	289 245,10	283 126,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	289 245,10	283 126,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
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	1 869 136,38	1 552 393,70	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	8 449,90	2 908,30	e)	inne		
1	Materiały	8 449,90	2 908,30	III	Zobowiązania krótkoterminowe	782 871,94	704 273,82
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	922 058,34	793 758,26		– 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	699 172,83	634 712,86
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki		
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	357 129,73	326 116,09
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	357 129,73	326 116,09
	– 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	922 058,34	793 758,26	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	341 302,40	307 856,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	922 058,34	793 758,26	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	– do 12 miesięcy	922 058,34	793 758,26	i)	inne	740,70	740,70
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	83 699,11	69 560,96
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	443 393,17	68 635,67
c)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	443 393,17	68 635,67
III	Inwestycje krótkoterminowe	929 616,51	747 022,17		– długoterminowe	354 190,04	63 754,30
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	929 616,51	747 022,17		– krótkoterminowe	89 203,13	4 881,37
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	929 616,51	747 022,17				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	929 616,51	747 022,17				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 011,63	8 704,97				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	2 817 347,65	2 197 733,55		PASYWA razem (suma poz. A i B)	2 817 347,65	2 197 733,55

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 308 208,47	9 689 267,21
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 308 208,47	9 689 267,21
	– 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		
B	Koszty działalności operacyjnej	11 635 608,39	10 382 709,47
	– w tym:		
I	Amortyzacja	135 336,21	135 705,92
II	Zużycie materiałów i energii	841 752,65	800 980,92
	– w tym:		
III	Usługi obce	4 580 408,03	3 899 080,62
IV	Podatki i opłaty, w tym:	17 090,00	10 431,50
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	4 999 156,91	4 592 989,56
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 038 154,29	921 710,07
	– emerytalne	461 812,15	413 344,28
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23 710,30	21 810,88
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-327 399,92	-693 442,26
D	Pozostałe przychody operacyjne	782 376,10	384 194,39
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	60 000,00	0,00
II	Dotacje	345 242,50	1 548,03
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	377 133,60	382 646,36
E	Pozostałe koszty operacyjne	294 924,53	286 310,86
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	294 924,53	286 310,86
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	160 051,65	-595 558,73
G	Przychody finansowe	87,73	8 103,18
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:	87,73	8 100,68
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	0,00	2,50
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	160 139,38	-587 455,55
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	160 139,38	-587 455,55
	– w tym:		

Liczba dołączonych opisów: 10

Liczba dołączonych plików: 10

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łączna	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	160 139,38			-587 455,55		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	661 128,92			317 117,41		
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00			0,00		
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00			0,00		
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	338 427,76			285 729,27		
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00			0,00		
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00			0,00		
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00			0,00		
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00			0,00		
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-162 561,78			-618 843,69		
K.	Podatek dochodowy	0,00			0,00		

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Pismo przewodnie - Urząd Miejski w Nasielsku



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2

NIP:531-15-01-474, REGON: 016457218-00027,
tel.23 691 26 06, 23 691 25 03, e-mail: sekretariat@zoznasielsk.pl<http://www.zoznasielsk.pl>

Nasielsk 30.03.2026r.

SPZOZ.3124.2.2026.

Urząd Miejski w Nasielsku
ul. Elektronowa 3
05-190 Nasielsk

Stosownie do przepisów art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku składa roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2025.

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Oświadczenie - UM



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2

NIP:531-15-01-474, REGON: 016457218-00027,
tel.23 691 26 06, 23 691 25 03, e-mail: sekretariat@zoznasielsk.pl<http://www.zoznasielsk.pl>

Nasielsk, dnia 30.03.2026r.

SPZOZ.3216.2.2026.

GMINA NASIELSK
ul. Elektronowa 3
05-190 Nasielsk

O Ś W I A D C Z E N I E

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku oświadcza, że w roku 2025 osiągnął zysk w ujęciu księgowym .

Nie była prowadzona działalność gospodarcza.

Zakład korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 775 z późn. zm.).

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Strona tytułowa

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok obrotowy 2025

Samodzielnego Publicznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Część tabelaryczna sprawozdania finansowego

Załącznik do sprawozdania finansowego za 2025 rok – część tabelaryczna

OBJAŚNIENIA DO BILANSU

1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego

a) środki trwałe - wartość brutto:

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość brutto na początek roku obrotowego		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: - aktualizacji - inne		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: - nabycia - (sprzedaży) - (likwidacji)		Stan na koniec roku obrotowego	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Środki trwałe, w tym:	1760104,71	1871672,78	0,00	0,00	+111568,07	+167654,49	1871672,78	2039327,27
a) grunty	23630,83	23630,83	0,00	0,00	0,00	0,00	23630,83	23630,83
b) budynki i budowle	334348,67	334348,67	0,00	0,00	0,00	0,00	334348,67	334348,67
c) urządzenia techniczne	540437,85	607841,85	0,00	0,00	+67404,00	+28823,61	607841,85	636665,46
d) środki transportu	421127,40	421127,40	0,00	0,00	0,00	0,00	421127,40	421127,40
e) inne środki trwałe	440559,86	484724,03	0,00	0,00	+44164,07	+138830,88	484724,03	623554,91

W 2025 roku wykonano i przyjęto do użytkowania system klimatyzacji w pomieszczeniach laboratorium SP ZOZ w Nasielsku, zakupiono kompensator mocy bierniej, serwer Fujitsu, aparat USG, wagę z analizatorem masy ciała, bieżnię-cardio i holter EKG oraz zlikwidowano jeden z serwerów, centralę telefoniczną, analizator laboratoryjny, tablicę informacyjną i aparat USG.

b) umorzenie środków trwałych:

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość umorzenia na początek roku obrotowego		Zwiększenia (zmniejszenia) umorzenia z tytułu: - bieżącego umorzenia - aktualizacji - inne		Stan na koniec roku obrotowego	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Umorzenie środków trwałych, w tym:	1093627,01	1226332,93	+132705,92	-135216,93	1226332,93	1091116,00
a) grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) budynki i budowle	99230,78	107589,50	+8358,72	+8358,72	107589,50	115948,22
c) urządzenia techniczne	217106,15	280104,66	+62998,51	+33415,67	280104,66	313520,33
d) środki transportu	392465,27	421127,40	+28662,13	0,00	421127,40	421127,40
e) inne środki trwałe	384824,81	417511,37	+32686,56	-176991,32	417511,37	240520,05

Zmiany w umorzeniu środków trwałych wynikają z bieżącego umorzenia składników majątku.

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość brutto na początek roku obrotowego		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: - aktualizacji - inne		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: - nabycia - (sprzedaży) - likwidacji		Stan na koniec roku obrotowego	
Rok obrotowy	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	285057,75	287621,07	0,00	0,00	+2563,32	+10531,01	287621,07	298152,08
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne wartości niematerialne i prawne	285057,75	287621,07	0,00	0,00	+2563,32	+10531,01	287621,07	298152,08
d) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nastąpiła zmiana wartości wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakupem nowego oprogramowania.

d) umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość umorzenia na początek roku obrotowego		Zwiększenia umorzenia z tytułu: - bieżącego umorzenia - aktualizacji - inne		Stan na koniec roku obrotowego	
Rok obrotowy	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, w tym:	282057,75	287621,07	+5563,32	+10531,01	287621,07	298152,08
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) inne wartości niematerialne i prawne	282057,75	287621,07	+5563,32	+10531,01	287621,07	298152,08
d) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zmiany w umorzeniu wartości niematerialnych i prawnych wynikają z bieżącego umorzenia.

e) finansowy majątek trwały:

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym (wartości zerowe).

2. Kwota dokonanych trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym jak i roku go poprzedzającym.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym jak i roku go poprzedzającym.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym jak i roku go poprzedzającym (wartości zerowe).

5. Wartość nieamortyzowanych (nieumarzanych) przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości wystąpiło na koniec 2024 i 2025 roku.

Wyszczególnienie według pozycji bilansowych	Wartość brutto na początek roku obrotowego		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: - aktualizacji - inne		Zwiększenia (zmniejszenia) wartości brutto z tytułu: zawarcia lub rozwiązania umów		Stan na koniec roku obrotowego	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Środki trwałe nieamortyzowane przez jednostkę używane na podstawie umowy użytkowania	63600,00	63600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63600,00	63600,00

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym jak i roku poprzedzającym.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku poprzedzającym rok obrotowy ani w roku obrotowym.

Grupa należności	Odpisy aktualizujące należności					Należności brutto na 31.12.2025r
	Stan na 01.01.2025r	Zmniejszenia: - wykorzystanie	Zmniejszenia: - rozwiązanie	Zwiększenia	Stan na 31.12.2025r	
do 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie dotyczy SP ZOZ.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału z aktualizacji i wyceny.

- Dane o źródłach zmniejszenia i zwiększenia funduszu podstawowego (założycielskiego) w roku obrotowym:
W bieżącym roku nie nastąpiło zwiększenie funduszu podstawowego.

Wyszczególnienie	Kwota
1. Stan funduszu na początek roku:	420818,05
2. Zwiększenia funduszu w ciągu roku	0,00
3. Zmniejszenia funduszu w ciągu roku	0,00
4. Stan funduszu na koniec roku	420818,05

- Dane o źródłach zwiększenia funduszu zakładowego (zapasowego) w roku obrotowym:

Wyszczególnienie	Kwota
1. Stan funduszu na początek roku:	1308335,56
2. Zwiększenia(zmniejszenia) funduszu w ciągu roku	-587455,55
z tytułu:	
1) rozliczenia zysku (straty) z lat poprzednich	-587455,55
4. Stan funduszu na koniec roku	720880,01

Fundusz zapasowy uległ zmniejszeniu w związku z przebiegiem ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły.

- Informacje o funduszach: podstawowym i zakładowym:

Wyszczególnienie funduszy	Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku:	Zmniejszenia w ciągu roku:	Stan na koniec roku
Fundusz podstawowy	420818,05	0,00	0,00	420818,05
Fundusz zakładowy	1308335,56	0,00	-587455,55	720880,01

10. Propozycje podziału zysku bilansowego netto za rok obrotowy

- Zysk bilansowy przeznacza się w całości na finansowanie bieżącej działalności statutowej.
Zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 450, z późn. zm.) zysk netto zwiększa fundusz zakładowy a strata netto zmniejsza ten fundusz. W związku z tym strata w SPZOZ, w 2024 roku zmniejszyła fundusz zakładu, a zysk osiągnięty w 2025 roku zwiększy ten fundusz.

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

- Rezerwy na świadczenia pozostałe zostały rozwiązane w poczet przychodów operacyjnych, a utworzone – w poczet kosztów operacyjnych.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025r	Zmniejszenia: - rozwiązanie - wykorzystanie	Utworzenie rezerwy „in plus”, rezerwy na następny rok obrotowy	Stan na 31.12.2025r.
Rezerwy, w tym:	283126,00	-283126,00	+289245,10	289245,10
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Na świadczenia pracownicze:	283126,00	-283126,00	+289245,10	289245,10
a) odprawy emerytalne	251984,00	-251984,00	+224058,00	224058,00
b) nagrody jubileuszowe	31142,00	-31142,00	+65187,10	65187,10
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00

- W 2026 roku 1 pracownik osiągnie ustawowy wiek emerytalny, czterech już jest w wieku emerytalnym, a dwóm pracownikom przysługiwać będą nagrody jubileuszowe.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku poprzedzającym rok obrotowy ani w roku obrotowym.

Grupa należności	Odpisy aktualizujące należności					Należności brutto na 31.12.2025r
	Stan na 01.01.2025r	Zmniejszenia: - wykorzystanie	Zmniejszenia: - rozwiązanie	Zwiększenia	Stan na 31.12.2025r	
do 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- do 1 roku,
- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

- Zarówno w roku obrotowym jak i w roku poprzednim wystąpiły jedynie zobowiązania krótkoterminowe o okresie spłaty do 12 miesięcy.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku poprzedzającym rok obrotowy ani w roku obrotowym.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów przyszłych okresów:

- Wystąpiły rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów zarówno w roku obrotowym jak i poprzednim.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024r.	31.12.2025r.
1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym	8704,97	9011,63
1) nadwyżka zarachowanych przychodów nad zafakturowanymi z tyt. sprzedaży	0,00	
2) ubezpieczenia	8704,97	9011,63
3) wieloletni czynsz na wynajem	0,00	0,00
4) rozliczenie umowy leasingowej	0,00	0,00
5) pozostałe		
2. Rozliczenia międzyokresowe (pasywa), w tym:	68635,67	443393,17
1) ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe		
3) rozliczenia międzyokresowe przychodów	68635,67	443393,17
a) długoterminowe	63754,30	354190,04
b) krótkoterminowe	4881,37	89203,13

15. Zagadnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące dodatkowych informacji i objaśnień w punkcie 1, podpunktach od 15 do 20 nie wystąpiły ani w roku obrotowym 2025 ani w roku go poprzedzającym.

OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży usług:

- Sprzedaż wyrobów, towarów i materiałów - zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

Przychody netto ze sprzedaży usług	Ogółem za rok		W tym za granicę za rok		W tym do państw UE za rok	
	2024	2025	2024	2025	2024	2025
Razem, w tym:	9689267,21	11308208,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	9137960,12	10649699,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług medycznych pozostałych, w tym:	436010,70	505825,67	0,00	0,00	0,00	0,00
- szczepienia	45767,70	51536,00				
- badania laboratoryjne	235967,00	263842,00				
- transport sanitarny pacjenta	3192,00	0,00				
- medycyna pracy	136656,00	172191,00				
- testy diagnostyczne	11063,00	14217,00				
- inne	3365,00	4039,67				
Przychody z czynszu	113846,39	149398,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z wynajmu i inne	1450,00	3284,55	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Zagadnienie nie dotyczy SP ZOZ w Nasielsku, Zakład sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe:

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 28, ust. 5 ustawy o rachunkowości:

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło w roku obrotowym, ani w roku poprzedzającym.

6. Ustalenie rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku brutto):

Wyszczególnienie ustaleń	Kwota
1. ZYSK brutto (w ujęciu księgowym)	+160139,38
2. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (+), w tym:	+338427,76
utworzenie rezerwy pracowniczej	289245,10
odsetki od nieterminowych płatności	0,00
odpisy amortyzacyjne do środków trwałych nabytych nieodpłatnie	48478,35
korekta przychodów z roku 2024	704,31
należności przedawnione	0,00
kara umowna od umowy z NFZ	0,00
3. Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych (-), w tym:	-661128,92
wykorzystanie rezerw pracowniczych 2024 roku	283126,00
przychody poprzednich lat	0,00
przychody roku 2024	32760,42
dotacja gminna	85777,63
przychody z tytułu GRANTU	259464,87
zobowiązania przedawnione	0,00
4. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach rachunkowych (+)	0,00
5. Ulgi inwestycyjne (-)	0,00
6. Pozostałe korekty zmniejszające (-)	0,00
7. Pokrywanie straty z lat ubiegłych (-)	0,00
8. STRATA (w ujęciu podatkowym)	-162561,78

- W przypadku osiągnięcia zysku dochody wolne od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 278, z późn. zm.), w całości przeznaczone są na cele statutowe wg art. 17 ust.1b. W roku 2025 SP ZOZ osiągnął zysk, który zwiększył fundusz zakładu.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączeniu nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym jak i w roku go poprzedzającym.

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

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe oraz poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

Wydatki inwestycyjne	2025	2026
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	438207,63	0,00

- Zagadnienie wymienione w pozycji dodatkowych informacji i objaśnień, określone w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości dotyczące nakładów na ochronę środowiska nie wystąpiło zarówno w roku obrotowym, jak i roku go poprzedzającym. Nie są także planowane na rok bieżący.
- Poniesiono nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: w roku 2024 w kwocie – 111568,07; a w roku 2025 w kwocie – 438207,63. Na rok 2026 nakłady na niefinansowe aktywa trwałe nie są planowane.

Zagadnienia określone w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości w punkcie 2 dodatkowych informacji i objaśnień, podpunkty od 10 do 13 nie wystąpiły w SP ZOZ Nasielsk zarówno w roku obrotowym 2025 jak i w roku go poprzedzającym.

INNE ISTOTNE INFORMACJE UŁATWIAJĄCE OCENĘ JEDNOSTKI

1. Struktura środków i aktywów pieniężnych:

- W 2025 roku wystąpiły środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w kwocie wyższej niż w roku poprzednim.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Środki i aktywa pieniężne, w tym:	747022,17	929616,51
1) środki pieniężne w kasie	1827,87	2154,52
2) środki pieniężne na rachunkach bankowych	745194,30	927461,99
3) aktywa pieniężne (lokaty)	0,00	0,00

2. Pozostałe przychody operacyjne to:

- Dotacja gminna,
- Przychody z lat ubiegłych,
- Rozwiązanie rezerwy pracowniczej,
- Refundacja środków z Urzędu Pracy, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Krajowego Funduszu Szkoleniowego.
- Przychody z tytułu GRANTU

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	384194,39	782376,10
1) Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0,00	60000,00
2) Dotacje (dotacja gminna)	1548,03	85777,63
3) Inne przychody operacyjne, w tym:	382646,36	636598,47
- przychody lat ubiegłych	4179,98	32760,42
- rozwiązane rezerwy pracowniczej	311389,40	283126,00
- refundacje	65476,98	55072,06
- odszkodowanie z tytułu uszkodzenia mienia	0,00	4975,12
- przychody z tytułu GRANTU	0,00	259464,87
- inne	1600,00	1200,00

3. Przychody finansowe wystąpiły z tytułu:

- Odsetek od depozytu środków finansowych na rachunkach bankowych zarówno w roku bieżącym jak i poprzednim.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Przychody finansowe , w tym:	8103,18	87,73
1) Odsetki od depozytu środków finansowych na rach. bank.	8100,68	87,73
2) Inne	2,50	0,00

4. Pozostałe koszty operacyjne dotyczą:

- Utworzenia rezerwy pracowniczej,
- Korekty przychodów z lat ubiegłych,
- Innych

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Pozostałe koszty operacyjne , w tym:	286310,86	294924,53
1) Wartość zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2) Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
3) Inne koszty operacyjne, w tym:	286310,86	294924,53
- utworzone rezerwy	283126,00	289245,10
- korekta przychodów z lat ubiegłych	1055,24	704,31
- należności przedawnione i nieściągalne	0,00	0,00
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	0,00	0,00
- koszty nadzwyczajne zdarzeń losowych	0,00	4975,12
- inne	2129,62	0,00

5. Koszty finansowe dotyczą odsetek z tytułu nieterminowych płatności.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Koszty finansowe , w tym:	0,00	0,00
1.Odsetki od nieterminowych płatności	0,00	0,00
2.Odsetki z tyt. umowy leasingowej	0,00	0,00

6. Fundusze specjalne to jedynie Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Wyszczególnienie	Stan na:	
	31.12.2024	31.12.2025
Fundusze specjalne , w tym:	69560,96	83699,11
1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69560,96	83699,11

7. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w Zakładzie:

- Zatrudnienie w 2025 roku wyniosło średnio - 34,75 etatu.

Zatrudnienie - pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę, w tym:	34,75
Pielęgniarki i położne	13,29
Lekarze	0,50
Diagności laboratoryjni	2,38
Rejestratorki medyczne	6,00
Psycholog	0,39
Specjalista terapii uzależnień	0,19
Pracownicy administracyjni	8,00
Pracownicy obsługi	4,00

8. Dodatkowe informacje do bilansu za 2025 rok dotyczą umorzeń:

- Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- Umorzenie środków trwałych,
- Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia.

Nazwa jednostki	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	Umorzenie środków trwałych	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wyposażenia	Odpis aktualizujący środki trwałe	Odpis aktualizujący należności
SP ZOZ w Nasielsku	298152,08	1091116,00	894427,08	0,00	0,00
RAZEM	298152,08	1091116,00	894427,08	0,00	0,00

Informacje dotyczące wzajemnych rozliczeń, pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Nasielsku i innymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Nasielsk, mające wpływ na Bilans, Rachunek zysków i strat oraz Fundusz jednostki.

			Bilans 2025
Wykaz wartości należności/zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku wobec innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Nasielsk			
LP	Nawa Jednostki	Kwota należności	Kwota zobowiązań
1	Gmina Nasielsk	0,00	0,00
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku	0,00	0,00
3	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	0,00	0,00
4	Nasielski Ośrodek Kultury	0,00	0,00
5	Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Nasielsku	0,00	0,00
7	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku	0,00	0,00
8	Samorządowe Przedszkole w Nasielsku	0,00	0,00
9	Samorządowe Przedszkole w Starych Pieścirogach	0,00	0,00
10	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach	0,00	0,00
11	Szkoła Podstawowa im. Pierre'a de Coubertina w Budach Siennickich	0,00	0,00
12	Szkoła Podstawowa im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku	0,00	0,00
13	Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym	0,00	0,00
14	Urząd Miejski w Nasielsku	0,00	0,00
15	Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nasielsku	0,00	197,71
16	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku	0,00	0,00
17	Szkoła Podstawowa im. Ks. Józefa Poniatowskiego w Starych Pieścirogach	0,00	0,00
18	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Ciekusynie	0,00	0,00
19	Żłobek Miejski w Nasielsku	0,00	0,00
20	Samorządowy Żłobek w Starych Pieścirogach	0,00	0,00
RAZEM		0,00	197,71

Kwota 197,71 w rozliczeniach z ZGKIM w Nasielsku wynika z Faktury nr W/1382/12/2025/ZGKIM z dnia 02.01.2026r. Data sprzedaży – 31.12.2025r.

			Rachunek zysków i strat 2025
Wykaz wartości przychodów pochodzących za sprzedaży usług/kosztów pochodzących z zakupu usług Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nasielsku od jednostek, których sprawozdania finansowe wchodzi w skład łącznego sprawozdania finansowego Gminy Nasielsk			
LP	Nawa Jednostki	Wartość przychodów	Wartość kosztów
1	Gmina Nasielsk	45790,00	32951,84
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku	1515,00	0,00
3	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	520,00	0,00
4	Nasielski Ośrodek Kultury	115,00	0,00
5	Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe	560,00	25086,01
6	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Nasielsku	4990,00	0,00
7	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku	0,00	0,00
8	Samorządowe Przedszkole w Nasielsku	4340,00	0,00
9	Samorządowe Przedszkole w Starych Pieściorogach	1295,00	0,00
10	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach	3890,00	0,00
11	Szkoła Podstawowa im. Pierre'a de Coubertina w Budach Siennickich	3135,00	0,00
12	Szkoła Podstawowa im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku	6145,00	0,00
13	Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym	1595,00	0,00
14	Urząd Miejski w Nasielsku	0,00	0,00
15	Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nasielsku	1572,00	7367,28
16	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku	1280,00	0,00
17	Szkoła Podstawowa im. Ks. Józefa Poniatowskiego w Starych Pieściorogach	4230,00	0,00
18	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Cieksynie	0,00	0,00
19	Żłobek Miejski „Wesoła Ciuchcia” w Nasielsku	2265,00	0,00
20	Samorządowy Żłobek w Starych Pieściorogach	1050,00	0,00
RAZEM		84287,00	65405,13

			Fundusz Jednostki 2025
Wykaz wartości środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku nieodpłatnie od/ do innych jednostek organizacyjnych Gminy Nasielsk będących jednostkami lub zakładami budżetowymi			
LP	Nawa Jednostki	Wartość środków otrzymanych	Wartość środków przekazanych
1	Gmina Nasielsk	0,00	0,00
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku	0,00	0,00
3	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna	0,00	0,00
4	Nasielski Ośrodek Kultury	0,00	0,00
5	Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Nasielsku	0,00	0,00
7	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku	0,00	0,00
8	Samorządowe Przedszkole w Nasielsku	0,00	0,00
9	Samorządowe Przedszkole w Starych Pieściorogach	0,00	0,00
10	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach	0,00	0,00
11	Szkoła Podstawowa im. Pierre'a de Coubertina w Budach Siennickich	0,00	0,00
12	Szkoła Podstawowa im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku	0,00	0,00
13	Szkoła Podstawowa w Popowie Borowym	0,00	0,00
14	Urząd Miejski w Nasielsku	0,00	0,00
15	Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nasielsku	0,00	0,00
16	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku	0,00	0,00
17	Szkoła Podstawowa im. Ks. Józefa Poniatowskiego w Starych Pieściorogach	0,00	0,00
18	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Ciekusynie	0,00	0,00
19	Żłobek Miejski w Nasielsku	0,00	0,00
20	Samorządowy Żłobek w Starych Pieściorogach	0,00	0,00
RAZEM		0,00	0,00

Miejsce i data sporządzenia: Nasielsk, 30.03.2026r.

Imię, nazwisko i podpis osoby sporządzającej

Imię, nazwisko i podpis dyrektora

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Zobowiązania

- Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym okresie spłaty:

(w zł i gr)

Wyszczególnienie zobowiązań	Razem na:		Okres wymagalności							
			do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
(według bilansu)	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2025	31.12.2025
1. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
1) wg umowy leasingowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0
2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, w tym:	634712,86	699172,83	634712,86	699172,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1) kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) z tyt. Emisji dłużnych pap. warto.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) inne (leasing)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) zob. z tyt. dostaw i usług	326116,09	357129,73	326116,09	357129,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) z tyt. ubezpiec. społ. i podatków	307856,07	341302,40	307856,07	341302,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) z tyt. wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) inne	740,70	740,70	740,70	740,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Razem zobowiązania	634712,86	699172,83	634712,86	699172,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Bilans skonsolidowany

Wykaz potwierdzonych wzajemnych należności/zobowiązań, wartości udziałów na 31
grudnia 2025r.

Do ujęcia we wzajemnych rozliczeniach bilansu skonsolidowanego Gminy Nasielsk

Lp.	Nazwa jednostki	Wartość należności	Wartość zobowiązań	Wartość akcji, udziałów
1	Urząd Miejski w Nasielsku			x
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku			x
3	Centrum Usług Wspólnych w Nasielsku			x
4	Samorządowe Przedszkole "STACYJKOWO" w Starych Pieścirogach			x
5	Samorządowe Przedszkole im. Juliana Tuwima w Nasielsku			x
6	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dębinkach			x
7	Szkoła Podstawowa im. Księcia Józefa Poniatowskiego w Starych Pieścirogach			x
8	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Popowie Borowym			x
9	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Cieksynie			x
10	Szkoła Podstawowa im. Pierre'a de Coubertina w Budach Siennickich			x
11	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Konstytucji 3 maja w Nasielsku			x
12	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Stefana Starzyńskiego w Nasielsku			x
13	Żłobek Miejski "WESOŁA CIUCHCIA" w Nasielsku			x
14	Samorządowy Żłobek w Starych Pieścirogach			x
15	Zarząd Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nasielsku		197,71	x
16	Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Nasielsku			x
17	Nasielski Ośrodek Kultury			x
18	Nasielskie Budownictwo Mieszkaniowe Sp. z o.o.			x
19	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku			x
20	Gmina Nasielsk (wypełnić w zakresie akcji i udziałów)	x	x	

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Rejestr faktur - NBM

Wykaz faktur z Nasielskiego Budownictwa Mieszkaniowego w Nasielsku za 2025rok.

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Kwota brutto
1.	FA 1/1/2025/UM/NBM	04.01.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
2.	FA 1/2/2025/UM/NBM	04.02.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
3.	FA 5/2/2025/UM/NBM	03.02.2025r.	71,00 zł	76,68 zł
4.	FA 6/2/2025/UM/NBM	03.02.2025r.	-4 010,90 zł	-4 933,40 zł
5.	FA 7/2/2025/UM/NBM	03.02.2025r.	4 013,63 zł	4 936,76 zł
6.	FA 1/3/2025/UM/NBM	04.03.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
7.	FA 1/4/2025/UM/NBM	04.04.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
8.	FA 1/5/2025/UM/NBM	04.05.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
9.	FA 1/6/2025/UM/NBM	04.06.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
10.	FA 1/7/2025/UM/NBM	04.07.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
11.	FA 1/8/2025/UM/NBM	04.08.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
12.	FA 1/9/2025/UM/NBM	04.09.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
13.	FA 1/10/2025/UM/NBM	04.10.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
14.	FA 5/10/2025/UM/NBM	06.10.2025r.	71,00 zł	76,68 zł
15.	FA 1/11/2025/UM/NBM	04.11.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
16.	FA 1/12/2025/UM/NBM	04.12.2025r.	2 078,44 zł	2 556,48 zł
17.	OGÓŁEM		25 086,01 zł	30 834,48 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Rejestr faktur - ZGKIM

Wykaz faktur z Zarządu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nasielsku za 2025r.

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Kwota brutto
1.	W/1168/01/2025/ZGKIM	03.02.2025r.	63,59 zł	68,68 zł
2.	W/0839/02/2025/ZGKIM	03.03.2025r.	40,28 zł	43,50 zł
3.	W/0835/03/2025/ZGKIM	13.03.2025r.	1 647,75 zł	1 779,58 zł
4.	W/1090/03/2025/ZGKIM	18.03.2025r.	21,15 zł	22,85 zł
5.	W/1601/03/2025/ZGKIM	01.04.2025r.	40,28 zł	43,50 zł
6.	W/0830/04/2025/ZGKIM	05.05.2025r.	53,52 zł	57,81 zł
7.	W/1224/05/2025/ZGKIM	02.06.2025r.	30,21 zł	32,63 zł
8.	W/1149/06/2025/ZGKIM	30.06.2025r.	21,15 zł	22,85 zł
9.	W/0675/06/2025/ZGKIM	30.06.2025r.	1 779,40 zł	1 921,76 zł
10.	W/1236/06/2025/ZGKIM	01.07.2025r.	40,28 zł	43,50 zł
11.	W/1243/07/2025/ZGKIM	04.08.2025r.	54,06 zł	58,38 zł
12.	W/0801/08/2025/ZGKIM	01.09.2025r.	30,51 zł	32,95 zł
13.	W/1042/09/2025/ZGKIM	12.09.2025r.	1 580,70 zł	1 707,15 zł
14.	W/1157/09/2025/ZGKIM	23.09.2025r.	21,24 zł	22,94 zł
15.	W/1642/09/2025/ZGKIM	01.10.2025r.	40,68 zł	43,94 zł
16.	W/1074/10/2025/ZGKIM	03.11.2025r.	54,06 zł	58,38 zł
17.	W/1797/11/2025/ZGKIM	01.12.2025r.	20,34 zł	21,96 zł
18.	W/0734/12/2025/ZGKIM	11.12.2025r.	1 623,78 zł	1 753,67 zł
19.	W/1090/12/2025/ZGKIM	17.12.2025r.	21,24 zł	22,94 zł
20.	W/1382/12/2025/ZGKIM	02.01.2026r.	183,06 zł	197,71 zł
21.	OGÓŁEM		7 367,28 zł	7 956,68 zł

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Rejestr faktur - Gmina Nasielsk

Wykaz faktur z Gminy Nasielsk za 2025 rok.

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia	Kwota netto	Kwota brutto
1.	Podatek od nieruchomości	31.01.2025r.	17 090,00 zł	17 090,00 zł
2.	Opłata śmieciowa	31.01.2025r.	15 861,84 zł	15 861,84 zł
3.	Ogółem		32951,84	32951,84

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Oświadczenie KAS



Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku
05-190 Nasielsk, ul. Sportowa 2

NIP:531-15-01-474, REGON: 016457218-00027,
tel.23 691 26 06, 23 691 25 03, e-mail: sekretariat@zoz.nasielsk.pl<http://www.zoz.nasielsk.pl>

Nasielsk, dnia 30.03.2026r.

SPZOZ.3216.3.2026

Ministerstwo Finansów -

Krajowa Administracja Skarbowa

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

O Ś W I A D C Z E N I E

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Nasielsku oświadcza, że w roku 2025 osiągnął stratę w ujęciu podatkowym, którą wykazał w CIT-8.

Nie była prowadzona działalność gospodarcza.

Zakład korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Tekst jednolity Dz. U. z 2025r. poz. 775 z późn.zm.).

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 121 ust. 1,2,3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, podmiot tworzący tj. Rada Miejska w Nasielsku sprawuje nadzór nad podmiotem leczniczym – Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej. W ramach nadzoru może dokonywać kontroli i oceny działalności podmiotu leczniczego, która obejmuje w szczególności gospodarkę finansową.