

UCHWAŁA Nr 463.81 .2026
ZARZĄDU POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 26 maja 2026 r.

w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu Sierpeckiego projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok

Na podstawie art. 32 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 z późn. zm.) oraz § 64 ust. 1 pkt 2 i § 77 ust. 1 Statutu Powiatu Sierpeckiego uchwalonego Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 22.IV.2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2019 r. poz. 499) uchwała się, co następuje:

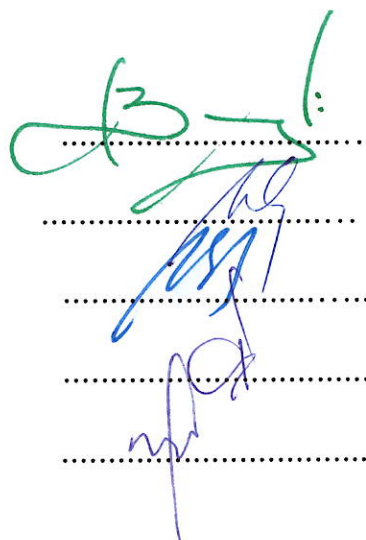
§ 1. Po zapoznaniu się ze „Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.” oraz po dokonaniu analizy sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok – wnosi się pod obrady Rady Powiatu Sierpeckiego projekt uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd:

1. Przemysław Burzyński - Przewodniczący
2. Wojciech Adam Rychter - Członek
3. Sławomir Grzegorz Krystek- Członek
4. Dariusz Lazarowski - Członek
5. Mariusz Olewnik - Członek



.....
.....
.....
.....
.....

UCHWAŁA Nr . . 2026
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok

Na podstawie art. 9 ust. 1 i art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) oraz art. 121 ust. 1, 2, 3, 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze „Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.”, zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025 rok,
- 2) bilans na dzień 31 grudnia 2025 roku,
- 3) rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 6) informację dodatkową sporządzoną do sprawozdania finansowego za 2025 rok.

stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Opiniuje się pozytywnie sposób pokrycia straty ujętej w sprawozdaniu finansowym SPZZOZ w Sierpcu za 2025 rok, zaproponowany przez Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu przez pokrycie z Funduszu Zakładu oraz rozliczenie w latach następnych do wysokości kwoty **387 702 , 89 zł (słownie:trzysta osiemdziesiąt siedem tysięcy siedemset dwa złote 89/100).**

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Sierpeckiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY Nr . .2026
RADY POWIATU SIERPECKIEGO
z dnia2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2024 rok

Zgodnie z treścią art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156) „Nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący”.

Organ założycielski zakładu opieki zdrowotnej pełni nadzór nad gospodarką finansową podległej jednostki oraz jej działalnością m. in. poprzez analizę dokumentów wymienionych we wstępie.

Na podstawie art. 53. ust 1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe jednostek podlega badaniu zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 7 cytowanej ustawy. Badanie takie zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta, a sprawozdanie powinno zostać przedstawione Radzie Powiatu do zapoznania. Zgodnie z art. 53. ust 3 *„podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek zobowiązanych, zgodnie z art. 64 ust. 1, do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa”*.

Terminy określone w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*„Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego”*). W związku z powyższym zatwierdzenie sprawozdania przez właściwy organ powinno nastąpić najpóźniej do 30 czerwca 2026 r.

W złożonym przez Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu sprawozdaniu finansowym za 2025 rok, wykazano stratę w rachunku zysków i strat. Zgodnie z treścią art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r., o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) *„Samodzielny*

publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. ”.

Zaś art. 57 ust. 2 pkt 1 stanowi: *„Fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto”.*

W Cz. II, pkt 8 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 rok, zapisano, iż *„Decyzję w sprawie pokrycia straty podejmie Kierownik SPZZOZ w Sierpcu. Poniesiona strata nie przewyższa poziomu amortyzacji. Strata pozostaje do rozliczenia w latach kolejnych”.* Dlatego też mając na uwadze powyższe proponuje się w uchwale w sprawie zatwierdzenia sprawozdania SPZZOZ w Sierpcu ująć zapis *„Opiniuje się pozytywnie sposób pokrycia straty ujętej w sprawozdaniu finansowym SPZZOZ w Sierpcu za 2025 rok, zaproponowany przez Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu przez pokrycie z Funduszu Zakładu oraz rozliczenie w latach następnych do wysokości kwoty 387 702 , 89 zł (słownie:trzysta osiemdziesiąt siedem tysięcy siedemset dwa złote 89/100).”.*

Rada Społeczna SPZZOZ pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok.


STAROSTA:
Przemysław Burzyński

02.0041.6.2026



**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów
Opieki Zdrowotnej w Sierpcu**

ul. Juliusza Słowackiego 32, 09-200 Sierpc, woj. Mazowieckie

REGON: 000306762 NIP: 776-14-82-499 KRS: 0000018020

sekretariat: 24 275 85 01 fax: 24 275 26 27

www.spzozsierpc.pl e-mail: sekretariat@spzozsierpc.pl

Sierpc, dnia 23 kwietnia 2026 r.

SPZZOZ.GK.311.06.2026

STAROSTWO POWIATOWE W SIERPCU	
Kancelaria ogólna	
23. 04. 2026	
WPRZYNEC	
L. dz. 64021	Nośc. zał.
Podpis

Szanowny Pan

Przemysław Burzyński

Starosta Sierpecki

W załączeniu przedkładam *Sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok wraz z opinią biegłego rewidenta*.
Sprawozdanie finansowe zostało skorygowane zgodnie z zaleceniami biegłego rewidenta.

Z poważaniem

DYREKTOR
SPZZOZ w Sierpcu
Małgorzata Czarna

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

Sytuacja Szpitala jest trudna, nierozliczone straty netto lat ubiegłych na dzień bilansowy wynoszą - 12.257.493,36 zł. Jednakże podpisane umowy z NFZ, jak i wsparcie Organu Założycielskiego są przesłanką do przyjęcia założenia kontynuacji działalności przez co najmniej rok od dnia bilansowego.

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)

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863, z 2025 r. poz. 1218) pozostawia jednostce prawo wyboru.

*Ceną ewidencyjną zapasów majątku obrotowego (materiałów) jest rzeczywista cena nabycia. Do ceny nabycia wlicza się podatek VAT, naliczony w oddzielnej pozycji faktury VAT.

*Ceny jednostkowe materiałów obejmują cenę brutto (cena netto plus naliczony podatek VAT).

*Wycena rozchodów materiałów znajdujących się na magazynie dokonywana jest według cen nabycia danego składnika majątku. Jedynie leki na oddziałach odpisywane są w koszty w momencie wydania na oddział a na koniec roku na podstawie spisu z natury i jego wyceny dokonuje się korekty kosztów o wartość ich stanu.

*Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco: licencje na programy komputerowe o wartości poniżej 10.000,00 jednorazowo w momencie oddania do użytku; licencje na programy komputerowe o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są zgodnie z planem amortyzacji. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.

*Pozostałe środki trwałe o wartości od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

*Stosuje się następujące stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych:

- budynki i budowle - 1,5 - 10%
- urządzenia techniczne i maszyny - 6 - 30%
- środki transportowe - 14%
- pozostałe środki trwałe - 14 -20%

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy i podatkowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych i obejmuje:
Informację do bilansu sporządzoną na dzień 31.12.2025 r.,
Bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r.,
Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025r.,
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. oraz
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2025r.

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-387 702,89	-452 992,40
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	39 649 627,14	37 070 883,84
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	2 000 000,00	2 000 000,00
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	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	2 000 000,00	2 000 000,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	4 129 455,21	4 588 235,64
	– 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	4 129 455,21	4 588 235,64
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	4 129 412,16	4 588 235,64
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe	43,05	0,00
B	Aktywa obrotowe	7 517 327,29	6 626 851,38	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	397 710,32	339 201,23	e)	inne		
1	Materiały	397 710,32	339 201,23	III	Zobowiązania krótkoterminowe	13 176 881,01	10 720 391,80
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		
					– powyżej 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe			b)	inne		
4	Towary			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
					– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	4 739 189,17	4 004 901,77				

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W SIERPCU sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 01.01.-31.12.2025	rok poprzedni 01.01.-31.12.2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	73 529 098,50	66 280 385,47
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	73 529 098,50	66 280 385,47
	– 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	77 037 536,20	70 037 414,19
	– w tym:		
I	Amortyzacja	4 186 535,06	4 626 683,95
II	Zużycie materiałów i energii	7 305 988,31	6 448 132,39
	– w tym:		
III	Usługi obce	23 638 035,48	22 789 040,24
IV	Podatki i opłaty, w tym:	442 355,10	433 220,40
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	34 363 268,07	29 589 092,39
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 892 061,10	5 932 680,27
	– emerytalne	3 007 114,34	2 589 508,22
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	209 293,08	218 564,55
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 508 437,70	-3 757 028,72
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 220 755,31	4 086 484,96
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	3 660 841,47	3 591 836,78
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	559 913,84	494 648,18
E	Pozostałe koszty operacyjne	405 928,87	190 494,92
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	46 169,46	11 243,73
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	359 759,41	179 251,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	306 388,74	138 961,32
G	Przychody finansowe	128 858,90	123 883,70
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:	67 303,96	66 218,83
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	61 554,94	57 664,87
H	Koszty finansowe	822 950,53	715 837,42
I	Odsetki, w tym:	803 702,55	696 821,09
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	19 247,98	19 016,33
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-387 702,89	-452 992,40
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy		
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-387 702,89	-452 992,40
	– w tym:		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-12 257 493,36	-13 216 261,93
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-12 257 493,36	-13 216 261,93
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-12 257 493,36	-13 216 261,93
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-857 796,53
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	857 796,53
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 269 557,50
	- przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0,00	2 269 557,50
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 257 493,36	-11 804 500,96
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-12 257 493,36	-11 804 500,96
		-387 702,89	-452 992,40
6.	Wynik netto		
	a) zysk netto		
	b).strata netto	-387 702,89	-452 992,40
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 187 396,77	8 582 779,66
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 187 396,77	8 582 779,66

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

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		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-387 702,89			-452 992,40		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	4 074 292,52	0,00	4 074 292,52	989 614,62	0,00	989 614,62
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	4 132 712,91	0,00	4 132 712,91	5 006 922,86	0,00	5 006 922,86
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	-95 095,69	0,00	-95 095,69	-3 144 714,51	0,00	-3 144 714,51
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-424 378,19			421 962,33		
K. Podatek dochodowy	0,00			0,00		

INFORMACJA DODATKOWA **SPORZĄDZONA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK**

CZĘŚĆ I.

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym amortyzacji, walut obcych) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863, z 2025 r. poz. 1218) pozostawia jednostce prawo wyboru.

- Ceną ewidencyjną zapasów majątku obrotowego (materiałów) jest rzeczywista cena nabycia. Do ceny nabycia wlicza się podatek VAT, naliczony w oddzielnej pozycji faktury VAT.
- Ceny jednostkowe materiałów obejmują cenę brutto (cena netto plus naliczony podatek VAT),
- Wycena rozchodów materiałów znajdujących się na magazynie dokonywana jest według cen nabycia danego składnika majątku. Jedynie leki na oddziałach odpisywane są w koszty w momencie wydania na oddział a na koniec roku na podstawie spisu z natury i jego wyceny dokonuje się korekty kosztów o wartość ich stanu.
- Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się drogą systematycznego planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony termin amortyzacji. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.
- Środki trwałe o wartości od 3 500 zł do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania.
- Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500 zł są traktowane jak materiały.
- Stosuje się następujące stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup środków trwałych :
 - budynki i budowle – 1,5-10%
 - urządzenia techniczne i maszyny – 6-30%
 - środki transportowe – 14%
 - pozostałe środki trwałe – 14-20%

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowania i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego.

Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły. Plan kont i zasady ewidencji na poszczególnych kontach zawarte są w polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora SPZZOZ nr 38 w Sierpcu z dnia 11.08.2025 r.

2. Wartość gruntów

Zgodnie z nowelizacją ustawy o rachunkowości jednostka w 2002 roku wprowadziła do ewidencji grunty, będące w użytkowaniu w wysokości 599 460,00 zł. W 2004 roku wyksięgowano grunty dotyczące Pogotowia i lokalu na Świętokrzyskiej o łącznej wartości 17 730,00 zł. Na koniec 2005 roku pozostały grunty, których wartość równa się 581 730,00 zł. W 2008 r. został sprzedany grunt, na którym jest Prosektorium. W 2018 r. wartość gruntów wzrosła o 16 920,00 zł. W 2021 r. wartość gruntów wzrosła o 10 245,00 tj. parking przed bramą Szpitala. W 2025 r. przekazano do Organu Założycielskiego (Starostwo Powiatowe w Sierpcu) działkę na kwotę 24 600,00 zł (kort) oraz doksięgowano grunty użytkowane (uzgodnienie salda) na kwotę 16 920,00 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartość gruntów równa się kwocie 500 400,00 zł.

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

Jednostka użytkuje obce środki trwałe na łączną kwotę 1 710 749,66 zł.

4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie dotyczy

5. Stan funduszu założycielskiego na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy.

Treść	Fundusz Założycielski
1. Stan na początek roku obrotowego	20 840 273,02
2. Zwiększenia:	16 920,00
3. Zmniejszenia	- 24 600,00
4. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	20 832 593,02

6. Stan funduszu zakładu na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy.

Treść	Fundusz Zakładu
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
Zwiększenia:	0,00
Zmniejszenia:	0,00
2. Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	0,00

Źródło finansowania	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Organ Założycielski	2 061 255,42	10 007 155,43
Pozostałe, w tym środki unijne	725 363,17	7 549 516,90
Razem	2 786 618,59	17 556 672,33

13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem ich rodzaju).

Nie wystąpiły.

14. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

SPZZOZ otrzymał od Powiatu Sierpeckiego poręczenie, jako zabezpieczenie długoterminowego kredytu.

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

Wyszczególnienie	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Kredyty i pożyczki	458 823,48	4 129 412,16
Inne zobowiązania finansowe	516,60	43,05
Inne	-	-
Razem	459 340,08	4 129 455,21

16. w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: - **nie dotyczy**

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednie skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

17a) informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r.

4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

5. Poniesione w ostatnim roku nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: 5 487 099,56 zł, w tym na ochronę środowiska: 0,00 zł.

Planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe: 300 000,00 zł, w tym na ochronę środowiska: 0,00 zł.

6. Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski nadzwyczajne – nie wystąpiły
Straty nadzwyczajne – nie wystąpiły

7. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Nie wystąpił.

8. Podatek dochodowy od osób prawnych:

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-387 702,89
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania, w tym:	4 074 292,52
	Dochód przeznaczony na cele statutowe – art. 17 ust. 1 pkt 4	0,00
	Dotacje i nieodpłatne otrzymania środków trwałych – art. 17 ust. 1 pkt 21	4 074 292,52
	Inne	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (NKUP), w tym:	4 132 712,91
	Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych z dotacji i darowizn	3 225 461,90
	PFRON zapłacony	366 592,00
	Inne	540 659,01
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania (przychody dodane – przychody wyłączone)	-95 095,69
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-424 378,19

Jednostka korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dochód podatkowy za 2025 r. został pokryty stratą z lat ubiegłych.

9. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta uprawnionego do badania finansowego za 2025 r.

Wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego wypłacone będzie w 2026 r. w kwocie 18 250,00 zł brutto.

Informacja dodatkowa
do sprawozdania Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok

Rzeczowe aktywa trwałe

Załącznik nr 1

Wyszczególnienie	Wartość początkowa			Umorzenie			Wartość bilansowa	
	Stan na 31.12.2024 r.	(+)Przychody (-)Rozchody	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2024 r.	(+)odpis roczny (-) zmiany	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2024 r. (2-5)	Stan na 31.12.2025 r. (4-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grunty	508 080,00	+16 920,00 -24 600,00	500 400,00	-	-	-	508 080,00	500 400,00
Budynki	35 355 776,66	+269 803,11	35 625 579,77	5 999 952,84	+861 784,41	6 861 737,25	29 355 823,82	28 763 842,52
Urządzenia techniczne i maszyny	3 937 702,95	+55 857,03 - 121 318,39	3 872 241,59	2 448 366,74	+361 093,49 -120 906,31	2 688 553,92	1 489 336,21	1 183 687,67
Środki transportu	707 484,63	-	707 484,63	367 647,99	+97 806,88	465 454,87	339 836,64	242 029,76
Inne środki trwałe	21 094 793,17	+703 356,30 -57 088,60	21 741 060,87	14 186 969,14	+2 841 453,20 -45 160,60	16 983 261,74	6 907 824,03	4 757 799,13
Inne środki trwałe obce	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe o niskiej wartości	462 912,00	+ 246 572,82 -5 996,00	703 488,82	462 912,00	+246 572,82 -5 996,00	703 488,82	-	-
Razem środki trwałe	62 066 749,41	+1 292 509,26 -209 002,99	63 150 255,68	23 465 848,71	+4 408 710,80 -172 062,91	27 702 496,60	38 600 900,70	35 447 759,08
Środki trwałe w budowie	375 942,67	+5 685 290,39 -1 215 279,27	4 845 953,79	-	-	-	375 942,67	4 845 953,79
Ogółem rzeczowe aktywa trwałe	62 442 692,08	+6 977 799,65 -1 424 282,26	67 996 209,47	23 465 848,71	+4 408 710,80 -172 062,91	27 702 496,60	38 976 843,37	40 293 712,87
Obce środki ewidencjonowane pozabilansowo	1 609 725,66	+103 994,00 -2 970,00	1 710 749,66	-	-	-	1 609 725,66	1 710 749,66
Wartości niematerialne i prawne	1 733 369,63	-	1 733 369,63	1 683 400,88	+23 985,00	1 707 385,88	49 968,75	25 983,75

Zatrudnienie za 2025 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2024 r.	Stan na 31.12.2025 r.
1.	Liczba etatów przeliczeniowych	254	260
2.	Liczba osób zatrudnionych na umowach o świadczenie usług i zlecenia	125	129

Uchwała Nr 265/2026

Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
z dnia 15 maja 2026 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania finansowego SPZZOZ w Sierpcu za 2025 r.

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 156) Rada Społeczna SPZZOZ w Sierpcu uchwała, co następuje:

§ 1.

Opiniuje się pozytywnie sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu za 2025 rok, obejmujące:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025 rok,
- 2) bilans na dzień 31 grudnia 2025 roku,
- 3) rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku,
- 6) informację dodatkową sporządzoną do sprawozdania finansowego za 2025 rok. stanowiącą załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Opiniuje się pozytywnie sposób pokrycia straty ujętej w sprawozdaniu finansowym SPZZOZ w Sierpcu za 2025 rok, zaproponowany przez Dyrektora SPZZOZ w Sierpcu przez pokrycie z Funduszu Zakładu oraz rozliczenie w latach następnych do wysokości kwoty **387 702 , 89 zł (słownie: trzysta osiemdziesiąt siedem tysięcy siedemset dwa złote 89/100)**.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi SPZZOZ w Sierpcu.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej SPZZOZ w Sierpcu

Głosowało:
Za:
Przeciw:
Wstrzymało się:

STAROSTA
Przemysław Burzyński