

*Projekt*

Wnioskodawca: Burmistrz Golczewa

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W GOLCZEWIE**  
**z dnia ..... 2026 r.**

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej w Golczewie**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) w związku z art. 121 ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) i na podstawie art. 45 ust. 2 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863, z 2025 r. poz. 1218 oraz z 2026 r. poz. 333), Rada Miejska w Golczewie uchwala co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Golczewie za rok 2025.

**§ 2.** Sprawozdanie finansowe jednostki za rok 2025 stanowi załącznik do niniejszej uchwały i obejmuje:

- 1) rachunek zysków i strat za okres 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.;
- 2) bilans jednostki na dzień 31.12.2025 r. wykazujący sumy aktywów i pasywów;
- 3) informację dodatkową do sprawozdania finansowego (bilansu oraz rachunku zysku i strat).

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

**Łukasz Kaczyński**

radca prawny  
*[Podpis]*

## Uzasadnienie

### **1. Konieczność podjęcia uchwały.**

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Golczewie podlega zatwierdzeniu przez organ, który go utworzył.

### **2. Rzeczywisty stan w dziedzinie stanowiącej przedmiot unormowania.**

Dnia 14 stycznia 2000 r. Rada Miejska w Golczewie uchwałą Nr XIII/91/00 utworzyła Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Golczewie.

### **3. Skutki finansowe, gospodarcze i społeczne.**

Podjęcie uchwały nie pociąga za sobą skutków finansowych, społecznych i gospodarczych.

### **4. Źródła finansowania, jeżeli podjęcie uchwały pociąga za sobą obciążenia budżetu Gminy.**

Podjęcie uchwały nie powoduje obciążenia budżetu Gminy.

### **5. Wyniki przeprowadzonych konsultacji i dyskusji w sprawie stanowiącej przedmiot unormowania.**

Uchwała nie wymaga przeprowadzenia konsultacji.

BURMISTRZ

*Maciej Zieliński*

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2025 - 31.12.2025 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	2 242 745,88	1 990 987,33
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 242 745,88	1 990 987,33
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	2 213 376,59	1 875 620,89
I	Amortyzacja	71 699,08	73 744,44
II	Zużycie materiałów i energii	106 316,24	73 999,92
III	Usługi obce	405 305,53	334 277,20
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 428,00	2 248,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	1 600 826,11	1 371 716,12
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 212,66	11 328,44
	– emerytalne	8 234,85	6 132,29
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	11 588,97	8 306,77
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	29 369,29	115 366,44
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	29 369,29	115 366,44
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	9 623,28	98,65
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:	9 623,28	98,65
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
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		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	38 992,57	115 465,09
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	38 992,57	115 465,09

D Y R E K T O R  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zakładu Opieki Zdrowotnej  
 Aniela Rudzińska  
 lekarz (indywidualnie)



## BILANS

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2025 .....

jednostka obliczeniowa: ..... zł .....

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	<b>Aktywa trwałe</b>	90 478,05	160 882,13	A	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 310 851,62	1 271 859,05
I	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	I	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 268 810,00	1 153 344,91
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		
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			III	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	3 049,05	3 049,05
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	90 478,05	160 882,13		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	<b>Środki trwałe</b>	90 478,05	160 882,13	IV	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				– na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	90 478,05	160 882,13				
d)	środki transportu						
e)	inne środki trwałe						
2	Środki trwałe w budowie			V	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	38 992,57	115 465,09
3	Od pozostałych jednostek			VII	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
IV	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	B	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	25 081,33	21 531,30
1	Nieruchomości			I	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowa		
	– inne papiery wartościowe			3	<b>Pozostałe rezerwy</b>	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– długoterminowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe				– krótkoterminowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne papiery wartościowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udzielone pożyczki			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	kredyty i pożyczki		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udziały lub akcje			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne papiery wartościowe			d)	zobowiązania wekslowe		
	– udzielone pożyczki			e)	inne		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	25 081,33	21 531,30
4	Inne inwestycje długoterminowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				– do 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				– powyżej 12 miesięcy		
B	Aktywa obrotowe	1 245 454,90	1 132 508,22	b)	inne		
I	Zapasy	4 044,66	7 730,76	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1	Materiały	4 044,66	7 730,76	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 081,33	21 531,30
II	Należności krótkoterminowe	192 804,85	157 638,24	a)	kredyty i pożyczki		
1	Należności od jednostek powiązanych	189 266,06	156 696,96	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	189 266,06	156 696,96	c)	inne zobowiązania finansowe		
	– do 12 miesięcy	189 266,06	156 696,96	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	25 081,33	21 531,30
	– powyżej 12 miesięcy				– do 12 miesięcy	25 081,33	21 531,30
b)	inne				– powyżej 12 miesięcy		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
				f)	zobowiązania wekslowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		
	– do 12 miesięcy			h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy			i)	inne		
b)	inne			4	Fundusze specjalne		
3	Należności od pozostałych jednostek	3 538,79	941,28	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 538,79	941,28	1	Ujemna wartość firmy		
	– do 12 miesięcy	3 538,79	941,28	2	Inne rozliczenia międzyokresowe – długoterminowe	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy						





**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego**  
**( bilansu oraz rachunku zysku i strat )**  
**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Golczewie**  
**za rok 2025**

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Golczewie prowadzi działalność w zakresie ochrony zdrowia - usługi medyczne i promocja zdrowia. Zakład posiada osobowość prawną i został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Szczecinie Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000007562 .
2. Nazwę zakładu ,siedzibę , formę gospodarki finansowej , podstawowe kierunki działalności i zakres udzielanych świadczeń zdrowotnych, obszar działania, strukturę organizacyjną określa szczegółowo Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Golczewie.
3. SP ZOZ w Golczewie rozpoczął swoją działalność 24 stycznia 2000 roku.
4. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres roczny równy z rokiem kalendarzowym tj. od 01.01.2025 r. do 31.12.2025r.
5. W skład SP ZOZ nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne – sporządzające samodzielnie sprawozdania.
6. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności statutowej przez SP ZOZ , w okresie nie krótszymi niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności nie wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności , jak również nie jest zamierzone zaprzestanie prowadzenia w roku następnym . Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane zdarzenia zagrażające kontynuowaniu przez SP ZOZ działalności .
7. Zgodnie z art. 35b Ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej oraz Statutem SP ZOZ w Golczewie, jako jednostka posiadająca osobowość prawną, prowadzona w formie

samodzielnego zakładu, pokrywającego z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i zobowiązania. Oznacza to że, że działalność prowadzona jest wg zasad pełnego rozrachunku gospodarczego. Podstawą prowadzenia ksiąg jest Ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (DZ.U. nr 121 z 1994 z późniejszymi zmianami) oraz Ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 roku o Zakładach Opieki Zdrowotnej (DZ.U. nr 91 z 1991).

8. Zgodnie z przyjętymi w roku bieżącym zasadami (polityką) rachunkowości Zakładu na dzień bilansowy przyjęto następujące zasady wyceny (w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawia jednostce prawo wyboru):

- 1) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Przyjęto zasadę amortyzacji liniowej dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z tym, że:
  - 1a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000,00 zł w pełnej wartości zarachowuje się w koszty, jako odpis amortyzacyjny jednorazowo,
  - 1b) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości równej i większej niż 10.000,00 zł amortyzujemy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania,
- 2) środki trwałe 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,
- 3) należności – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 4) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 5) fundusze własne, środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wykazuje się w wartości nominalnej.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia  
do sprawozdania finansowego  
sporządzonego na dzień 31.12.2025r.**

**1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i pozostałe środki trwale w ciągu roku obrotowego:**

	Środki trwale
<u>Wartość początkowa</u>	
Stan na początek roku	787.101,93
Zakupy	54.761,63
Likwidacja	0
Stan na koniec roku	841.863,56
<u>Umorzenia</u>	
Stan na początek roku	626.219,80
Odpis roczny	125.165,71
Likwidacja	0
Stan na koniec roku	751.385,51
<u>Wartość netto</u> <u>środków trwałych</u>	
Stan na początek roku	160.882,13
Stan na koniec roku	90.478,05

a) wartości niematerialne i prawne - 10.080,22 - zmiany w ciągu roku obrotowego nie wystąpiły.

## 2. Fundusz zakładu - zmiany w ciągu roku obrotowego.

	2024 r.	2025r.
Stan na początek roku obrotowego	1.091.604,88	1.153.344,91
Zwiększenia	61.740,03	115.465,09
Zmniejszenia	-----	-----
Stan na koniec roku obrotowego	1.153.344,91	1.268.810,00

## 3 Wynik finansowy netto roku obrotowego.

Wynik netto za okres obrotowy od 01.01.2025- 31.12.2025 wynosi: (+) 38.992,57 zł.

## 4. Zobowiązania według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty:

Struktura czasowa wg zapadalności:	<u>31.12.2024r.</u>	<u>31.12.2025r.</u>
do 3 miesięcy	21.531,30	25.081,33
- od 3 do 6 miesięcy	0	0
- od 6 do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 1 roku	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>21.531,30</b>	<b>25.081,33</b>

## 5. Należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie wpłaty:

Struktura czasowa wg zapadalności:	<u>31.12.2024r.</u>	<u>31.12.2025r.</u>
do 3 miesięcy	157.638,24	192.804,85
- od 3 do 6 miesięcy	0	0
- od 6 do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 1 roku	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>157.638,24</b>	<b>192.804,85</b>

## 6. Wykaz rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz przychodów okresów:

### Czynne rozliczenia międzyokresowe

krótkoterminowe:	<u>31.12.2024r.</u>	<u>31.12.2025r.</u>
• Polisy ubezpieczeniowe	2.249,24	1.739,67
• Dotacje na środki trwałe	0,00	84.129,49
<b>RAZEM</b>	<b>2.249,24</b>	<b>85.869,16</b>

## II

### 1. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów i produktów:

Wyszczególnienie	Przychody	
	<u>2024 r.</u>	<u>2025r.</u>
Przychód ze sprzedaży usług	1.990.987,33	2.242.745,88
Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
Odsetki	98,65	9.623,28
Dotacja	0,00	0,00
<b>Ogółem przychody</b>	<b>1.991,085,98</b>	<b>2.252.369,16</b>

W roku bieżącym nie zaniechano żadnego rodzaju działalności.

W roku następnym również nie jest planowane zaprzestanie żadnego rodzaju działalności.

### 2. Dane o wybranych kosztach w układzie rodzajowym w latach obrotowych: 2024-2025.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
Amortyzacja	73.744,44	71.699,08
Zużycie materiałów i energii	73.999,92	106.316,24
Usługi obce	334.277,20	405.305,53
Podatki i opłaty	2.248,00	2.428,00
Wynagrodzenia	1.371.716,12	1.600.826,11
Ubezpieczenia społ. i inne świadcz.	11.328,44	15.212,66
Pozostałe	8.306,77	11.588,97
<u>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>RAZEM :</b>	<b>1.875.620,89</b>	<b>2.213.376,59</b>

## III.

### 1. Przeciętne zatrudnienie (liczba etatów) w ciągu roku obrotowego w poszczególnych grupach zawodowych wyniosła:

	<u>Rok poprzedni</u>	<u>Rok bieżący</u>
Pracownicy działalności podstawowej	11	11
w tym: osoby niepełnosprawne	0	0
Pozostali - stanowiska robotnicze i pokrewne	0	0
w tym: osoby niepełnosprawne	(0)	(0)
<b>RAZEM</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

2. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Golczewie nie zawierał w 2025 roku umów, których charakter, albo cele gospodarcze nie zostałyby ujęte w bilansie za 2025 rok . Wszystkie podpisane umowy miały podobny charakter jak umowy zawierane na realizację świadczeń zdrowotnych w latach ubiegłych.
3. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Golczewie nie zawierał w 2024 roku umów z podmiotami powiązаныmi. Transakcje dotyczące pomiotów powiązanych nie miały miejsca.

#### IV.

1. W sprawozdaniu finansowym za bieżący rok obrotowy nie są ujęte żadne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.
2. Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.
3. Z dniem 01 stycznia 2025 r. SPZOZ nie dokonywał zmian metod księgowości i zasad wyceny w stosunku do poprzedniego okresu obrotowego.

#### V.

1. W roku sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie jednostki z żadną inną jednostką.

#### VI.

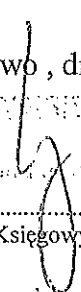
1. W świetle posiadanych przez Dyрекcję informacji nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę.

#### VII.

1. Nie są znane Dyrekcji żadne inne informacje, niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

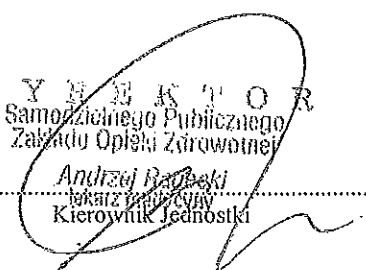
Golczewo , dnia 16.03.2026 r.

Główny Księgowy

  
.....

Główny Księgowy

D Y R E K T O R  
Samodzielnego Publicznego  
Zakładu Opieki Zdrowotnej

  
.....  
Andrzej Bańbeka  
lekarz medycyny  
Kierownik Jednostki