

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W PIASECZNI**

z dnia ..... r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów  
Lecznictwa Otwartego w Piasecznie za 2025 rok.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.), art. 121 ust. 1 i 4 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ) Rada Miejska w Piasecznie uchwała co następuje:

**§ 1.**

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie za 2025 r. stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Piaseczno.

**§ 3.**

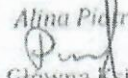
Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Magdalena Zukowska-Utreb*

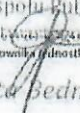
*Radca Prawny*  
*WA/4499*

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	2025	2024
		<b>1 098 456,36</b>	<b>1 717 290,89</b>
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>10 830,56</b>	<b>42 871,05</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	10 830,56	42 871,05
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>1 087 625,80</b>	<b>1 674 419,84</b>
1.	Środki trwałe	1 087 625,80	1 674 419,84
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	326 199,47	377 107,54
	c) urządzenia techniczne i maszyny	110 361,36	185 503,09
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	651 064,97	1 111 809,21
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 253 690,97	4 792 429,01
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>100 372,28</b>	<b>90 824,52</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>100 372,28</b>	<b>90 824,52</b>
1.	Materialy	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 991 796,35</b>	<b>1 709 867,43</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) inne	1 991 796,35	1 709 867,43
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 924 488,29	1 668 129,52
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 924 488,29	1 668 129,52
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b) z tytułu produktów, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	67 308,06	41 737,91
	c) inne	0,00	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	63 907,41	2 881 449,24
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>63 907,41</b>	<b>2 881 449,24</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	63 907,41	2 881 449,24
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	63 907,41	2 881 449,24
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	63 907,41	2 881 449,24
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	63 907,41	2 881 449,24
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie - AKTYWA	2025	2024
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97 614,93	110 287,82
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	AKTYWA RAZEM	3 352 147,33	6 509 719,90

Alina Piotrowicz  
  
 Główna Księgowa  
 (nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

**p.o. DYREKTORA**  
 Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów  
 Lecznictwa Usługowego w Piasecznie  
 (nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Elżbieta Bednarczyk  




Wyszczególnienie- PASYWA		2025	2024
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>-1 050 944,16</b>	<b>2 646 036,33</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 538 848,91	6 230 791,17
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny - z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki - na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	-5 589 793,07	-3 584 754,84
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>4 403 091,49</b>	<b>3 863 683,57</b>
I.	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>80 340,00</b>	<b>80 340,00</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa - krótkoterminowa	80 340,00 0,00	80 340,00 0,00
3.	Pozostałe rezerwy - długoterminowe - krótkoterminowe	0,00 0,00	0,00 0,00
II.	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe d) zobowiązania wekslowe e) inne	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
III.	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 495 870,14</b>	<b>2 614 628,57</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy b) inne	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy b) inne	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek a) kredyty i pożyczki b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c) inne zobowiązania finansowe d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy e) zaliczki otrzymane na dostawy f) zobowiązania wekslowe g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń h) z tytułu wynagrodzeń i) inne	3 364 533,97 0,00 0,00 743 084,90 743 084,90 0,00 0,00 1 127 844,47 0,00 1 493 604,60	2 475 459,53 0,00 0,00 478 968,06 478 968,06 58 188,74 0,00 1 063 404,48 0,00 874 898,25
4.	Fundusze specjalne	131 336,17	139 169,04
IV.	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>826 881,35</b>	<b>1 168 715,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe - krótkoterminowe	826 881,35 811 870,95 15 010,40	1 168 715,00 984 560,00 184 155,00
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>3 352 147,33</b>	<b>6 509 719,90</b>

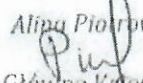
Alina Piotrowicz  
Główna Księgowa

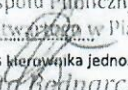
(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

P.O. DYREKTORA  
Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów  
Lecznictwa Ostrawskiego  
Elżbieta Bednarczyk  
(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Rachunek zysków i strat ( wariant porównawczy)

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2024
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:</b>	<b>23 423 677,75</b>	<b>20 709 008,23</b>
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	23 081 756,10	20 538 436,05
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia (-)	341 921,65	170 572,18
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>29 321 434,99</b>	<b>24 570 714,10</b>
I.	Amortyzacja	693 487,61	954 094,07
II.	Zużycie materiałów i energii	1 926 679,17	1 961 710,63
III.	Usługi obce	8 238 347,28	5 838 609,34
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	512 761,22	486 992,32
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	14 853 069,38	12 666 963,44
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 022 988,99	2 577 698,20
	- emerytalne	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	74 101,34	84 646,10
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-5 897 757,24</b>	<b>-3 861 705,87</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>332 197,25</b>	<b>230 748,47</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	247 205,86	225 788,47
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	84 991,39	4 960,00
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>22 036,71</b>	<b>5,91</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	22 036,71	5,91
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-5 587 596,70</b>	<b>-3 630 963,31</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,82</b>	<b>47 389,05</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,82	47 389,05
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>2 197,19</b>	<b>1 180,58</b>
I.	Odsetki, w tym:	2 197,19	1 175,17
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	5,41
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-5 589 793,07</b>	<b>-3 584 754,84</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N.</b>	<b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>-5 589 793,07</b>	<b>-3 584 754,84</b>

Alina Piotrowicz  
  
 Główna Księgowa  
 (nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

p.o. DYREKTORA  
 Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów  
 Lecznictwa Otwartego w Piasecznie  
  
 (nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)  
 Elżbieta Bodnarczyk

## INFORMACJA DODATKOWA

### do sprawozdania finansowego za rok 2025 Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie

za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

#### 1. Informacje ogólne

Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego w Piasecznie jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej działającym na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz innych obowiązujących przepisów prawa.

Organem tworzącym jednostkę jest **Gmina Piaseczno**.

Przedmiotem działalności jednostki jest w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- podstawowej opieki zdrowotnej,
- ambulatoryjnej opieki specjalistycznej,
- diagnostyki medycznej,
- stomatologii,
- chirurgii,
- innych świadczeń zdrowotnych wynikających z zawartych umów.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od **1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w **złotych polskich**.

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jednostka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w zakresie przewidzianym przepisami prawa. Świadczone przez jednostkę usługi medyczne korzystają ze zwolnienia od podatku od towarów i usług zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

#### 2. Stosowane zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przyjęte przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego są następujące:

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową, zgodnie z planem amortyzacji uwzględniającym okres ekonomicznej użyteczności składników majątku.
3. Składniki majątku o wartości początkowej do 4 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania oraz ujmowane w ewidencji pozabilansowej lub ilościowej.
4. Zapasy materiałów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.
5. Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
6. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.
7. Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty.
8. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie, dotyczące przyszłych okresów.
9. Rozliczenia międzyokresowe bierne oraz rezerwy ujmuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot.
10. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadą memoriału i współmierności przychodów i kosztów.

W roku obrotowym 2025 nie wystąpiły zmiany zasad rachunkowości mające istotny wpływ na porównywalność danych.

### 3. Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu

#### 3.1. Aktywa trwałe

Wartość aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosła **1 098 456,36 zł**, w tym:

- wartości niematerialne i prawne – **10 830,56 zł**,
- rzeczowe aktywa trwałe – **1 087 625,80 zł**.

W strukturze rzeczowych aktywów trwałych wykazano:

- budynki i budowle – **326 199,47 zł**,
- urządzenia techniczne i maszyny – **110 361,36 zł**,
- środki transportu – **0,00 zł**,
- inne środki trwałe – **651 064,97 zł**.

Jednostka nie wykazuje na dzień bilansowy środków trwałych w budowie ani zaliczek na środki trwałe w budowie.

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów  
Lecznictwa Opuszczonego w Piasecznie

Elżbieta Bednarczyk

Strona 2 z 9

Alina Piotrowicz  
Główna Księgowa

Szczegółowe zmiany stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przedstawia załącznik nr 1.

### 3.2. Zmiany w stanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

W 2025 r. zwiększenia wartości brutto rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wyniosły łącznie 74 653,08 zł, w tym:

- rzeczowe aktywa trwałe – 61 688,88 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 12 964,20 zł.

Zmniejszenia wartości brutto środków trwałych wyniosły 342 655,72 zł.

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 6 968 913,74 zł.

Amortyzacja za rok 2025 wyniosła 693 487,61 zł.

### 3.3. Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2025 r. zapasy wyniosły 100 372,28 zł i obejmowały wyłącznie materiały.

Wartość ta obejmuje:

- materiały w magazynach – 79 673,72 zł,
- odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów – 20 698,56 zł.

Jednostka nie wykazuje półproduktów, produktów gotowych, towarów ani zaliczek na dostawy.

### 3.4. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły 1 991 796,35 zł, w tym:

- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy – 1 924 488,29 zł,
- inne należności – 67 308,06 zł.

W ramach należności z tytułu dostaw i usług wykazano głównie należności z tytułu realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Pozostałe należności obejmują przede wszystkim:

- inne rozrachunki z pracownikami – 66 055,00 zł,
- rozliczenie prowizji terminali – 1 253,06 zł.

Na dzień bilansowy jednostka nie wykazuje należności przeterminowanych. Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących należności, gdyż w ocenie kierownictwa nie występuje ryzyko ich nieściągalności.

### 3.5. Inwestycje krótkoterminowe – środki pieniężne

Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniósł 63 907,41 zł, w tym:

- środki na rachunkach bankowych – 63 907,41 zł, w tym:
- rachunek bieżący – 1 140,08 zł,

- rachunek ZFŚS – 60 503,80 zł,
- pozostałe rachunki bankowe – 2 263,53 zł.

Jednostka nie wykazuje środków pieniężnych w kasie.

Kwota 60 503,80 zł stanowi środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, zgromadzone na wyodrębnionym rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

### 3.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne

Na dzień 31 grudnia 2025 r. krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne wyniosły 97 614,93 zł.

Pozycja ta obejmuje koszty poniesione w 2025 r., dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Szczegółowe zestawienie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych przedstawia poniższa tabela:

Opis pozycji	BZ_2025
Oplata najmu	5 554,21
Oplata najmu	15 431,43
Oplata najmu	6 333,90
Odnowienie subskrypcji	2 933,55
Odnowienie subskrypcji - wsparcia	4 427,00
Odnowienie subskrypcji	9 200,00
Ubezpieczenie sam WPI0291C	962,00
Ubezpieczenie sam WW873TX	2 052,00
Ubezpieczenie sam WW875TX	3 938,00
Ubezpieczenie sam WW872TX	2 902,00
Ubezpieczenie mienia	33 456,35
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	4 000,00
Ubezpieczenie OC Podmiotu Leczniczego	6 424,49
<b>SUMA</b>	<b>97 614,93</b>

## 4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do pasywów

### 4.1. Fundusz własny

Na dzień 31 grudnia 2025 r. fundusz własny jednostki wyniósł (-1 050 944,16 zł).

Ujemny poziom funduszu własnego wynika przede wszystkim z poniesionej straty netto za rok obrotowy 2025 oraz niepokrytej części straty z lat ubiegłych. Sytuacja ta jest charakterystyczna dla jednostek sektora ochrony zdrowia finansowanych ze środków publicznych. Jednostka kontynuuje działalność przy wsparciu organu tworzącego oraz finansowaniu świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Na fundusz własny składają się:

- fundusz podstawowy – 656 207,00 zł,
- fundusz zakładu – 3 882 641,91 zł,
- zysk (strata) z lat ubiegłych – (-1 691 942,26 zł),
- strata netto za 2025 r. – 5 589 793,07 zł.

W roku 2025 jednostka otrzymała środki od organu tworzącego w kwocie 1 892 812,58 zł z przeznaczeniem na pokrycie straty za rok 2024, które zostały ujęte jako zwiększenie funduszu zakładu.

#### 4.2. Rezerwy na zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2025 r. rezerwy na zobowiązania wyniosły **80 340,00 zł**.

Jednostka wykazała wyłącznie pozostałe rezerwy długoterminowe w kwocie **80 340,00 zł**.

Rezerwa została utworzona na przewidywane skutki zdarzeń dotyczących działalności jednostki, w tym ewentualne roszczenia odszkodowawcze.

Jednostka nie wykazuje rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Świadczenia pracownicze, w tym odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe, ujmowane są jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i zostały wykazane w punkcie 4.4 niniejszej informacji dodatkowej.

#### 4.3. Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2025 r. zobowiązania krótkoterminowe wyniosły **3 495 870,14 zł**, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – **743 084,90 zł**,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń publicznoprawnych – **1 127 844,47 zł**,
- inne zobowiązania – **1 493 604,60 zł**,
- fundusze specjalne – **131 336,17 zł**.

Inne zobowiązania obejmują przede wszystkim:

- inne rozrachunki z pracownikami – **893 604,60 zł**,
- inne rozrachunki – pożyczki – **600 000,00 zł**.

Fundusze specjalne obejmują saldo Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości **131 336,17 zł**.

Jednostka nie wykazuje na dzień bilansowy zobowiązań długoterminowych, kredytów bankowych ani zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

#### 4.4. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31 grudnia 2025 r. rozliczenia międzyokresowe wyniosły 826 881,35 zł, w tym:

- długoterminowe – 811 870,95 zł,
- krótkoterminowe – 15 010,40 zł.

Rezerwa na świadczenia pracownicze została ustalona w oparciu o dane historyczne oraz szacunki kierownictwa jednostki, bez zastosowania wyceny aktuarialnej. W ocenie jednostki przyjęty poziom rezerwy nie odbiega istotnie od wartości wymaganej, a ewentualne różnice nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Rodzaj rozliczeń międzyokresowych	Bilans otwarcia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025 r.
Rozliczenia międzyokresowe bierne – długoterminowe (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe)	984 560,00	172 689,05	<b>811 870,95</b>
Rozliczenia międzyokresowe bierne – krótkoterminowe (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe)	184 155,00	169 144,60	<b>15 010,40</b>
<b>Razem</b>	<b>1 168 715,00</b>	<b>341 833,65</b>	<b>826 881,35</b>

#### 4.5. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku trwałym jednostki.

#### 4.6. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka nie wykazuje zobowiązań warunkowych, udzielonych poręczeń ani gwarancji.

### 5. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

#### 5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w 2025 r. wyniosły **23 423 677,75 zł**, w tym:

- przychody netto ze sprzedaży usług – **23 081 756,10 zł**,
- zmiana stanu produktów – **341 921,65 zł**.

Jednostka nie wykazuje przychodów netto ze sprzedaży towarów i materiałów.

Głównym źródłem przychodów jednostki są środki otrzymywane z Narodowego Funduszu Zdrowia w ramach zawartych umów na świadczenia opieki zdrowotnej.

#### 5.2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej w 2025 r. wyniosły **29 321 434,99 zł**, w tym:

- amortyzacja – **693 487,61 zł**,
- zużycie materiałów i energii – **1 926 679,17 zł**,
- usługi obce – **8 238 347,28 zł**,
- podatki i opłaty – **512 761,22 zł**,
- wynagrodzenia – **14 853 069,38 zł**,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – **3 022 988,99 zł**,
- pozostałe koszty rodzajowe – **74 101,34 zł**.

### 5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w 2025 r. wyniosły **332 197,25 zł**, w tym:

- dotacje – **247 205,86 zł**,
- pozostałe przychody operacyjne – **84 991,39 zł**.

W pozostałych przychodach operacyjnych ujęto m.in.:

- przychody ze sprzedaży majątku – **76 500,00 zł**.

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły **22 036,71 zł**.

### 5.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe wyniosły **0,82 zł** i dotyczyły odsetek bankowych.

Koszty finansowe wyniosły **2 197,19 zł**, w tym:

- odsetki ustawowe – **1 420,19 zł**,
- odsetki podatkowe – **777,00 zł**.

### 5.5. Wynik finansowy

Jednostka poniosła za rok obrotowy 2025 stratę netto w wysokości **5 589 793,07 zł**.

Na wynik finansowy wpłynął przede wszystkim poziom kosztów działalności operacyjnej, w szczególności kosztów wynagrodzeń, usług obcych, składek na ubezpieczenia społeczne oraz zużycia materiałów i energii.

### 5.6. Różnice pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym

Tabela różnic pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym

Pozycja	Kwota (zł)
Wynik finansowy brutto	-5 589 793,07
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	0
<b>Dochód / strata podatkowa</b>	<b>-5 589 793,07</b>

Jednostka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w zakresie działalności statutowej w ochronie zdrowia.

W związku z powyższym w roku obrotowym 2025 jednostka nie wykazuje zobowiązania z tytułu podatku dochodowego.

## 6. Informacje do rachunku przepływów pieniężnych

Stan środków pieniężnych na początek roku wynosił **2 881 449,24 zł**, a na koniec roku **63 907,41 zł**.

Przepływy pieniężne netto ogółem w 2025 r. wyniosły **(-2 817 541,83 zł)**, w tym:

- z działalności operacyjnej – **(-5 312 202,15 zł)**,
- z działalności inwestycyjnej – **1 847,74 zł**,
- z działalności finansowej – **2 492 812,58 zł**.

W działalności finansowej wykazano m.in.:

- wpływy z tytułu dopłat do kapitału / funduszu – **1 892 812,58 zł**,
- wpływy z tytułu pożyczek – **600 000,00 zł**.

Znaczący spadek stanu środków pieniężnych w roku obrotowym wynikał głównie z ujemnych przepływów z działalności operacyjnej, związanych z wysokim poziomem kosztów działalności, w szczególności kosztów wynagrodzeń oraz usług obcych.

## 7. Informacje o zatrudnieniu

Przeciętne zatrudnienie w 2025 r. wynosiło **124 osoby** zatrudnione na podstawie umowy o pracę.

W strukturze zatrudnienia według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka zatrudniała m.in.:

- 21 lekarzy,
- 35 pielęgniarek,
- 3 położne,
- 4 lekarzy stomatologów,
- 5 asystentów dentystycznych,
- 5 pracowników RTG,
- 8 pracowników laboratorium,
- 31 pracowników rejestracji,
- 12 pracowników administracji.

Ponadto jednostka współpracowała z personelem medycznym na podstawie umów cywilnoprawnych, w tym w formule B2B (46 osób).

## 8. Badanie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 podlega badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

Wynagrodzenie należne firmie audytorskiej za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego wynosi 15 000,00 zł netto i jest pokrywane ze środków własnych jednostki.

Wybór audytora został dokonany przez Radę Miejską w Piasecznie na podstawie uchwały nr 215/XV/2025 z dnia 22 stycznia 2025 r.

## 9. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym, tj. po 31 grudnia 2025 r., nie wystąpiły zdarzenia mające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.

### Załącznik nr 1

#### Zmiany w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres 01.01.2025–31.12.2025

Lp.	Tytuł	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	WNIP	Razem
1.	Stan na BO	864 110,87	477 480,33	411 746,36	5 931 675,21	650 359,97	8 335 372,74
2.	Zwiększenia	0,00	25 368,88	0,00	36 320,00	12 964,20	74 653,08
2a	przesunięcie	0,00	10 650,31	0,00	10 650,31	0,00	0,00
3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	339 352,73	3 302,99	0,00	342 655,72
4.	Stan na BZ	864 110,87	492 198,90	72 393,63	5 975 342,53	663 324,17	8 067 370,10

Zmiany w stanie umorzeń środków trwałych od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

Lp.	Tytuł	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	WNIP	Razem
1.	Stan na BO	487 003,33	291 977,24	411 746,36	4 819 866,00	607 488,92	6 618 081,85
2.	Zwiększenia	50 908,07	89 860,30	0,00	507 714,55	45 004,69	693 487,61
3.	Zmniejszenia	0,00	0,00	339 352,73	3 302,99	0,00	342 655,72
4.	Stan na BZ	537 911,40	381 837,54	72 393,63	5 324 277,56	652 493,61	6 968 913,74

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2025r.

Lp.	Wartość netto	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	WNIP	Razem
1.	netto na 01.01.2025r.	377 107,54	185 503,09	0,00	1 111 809,21	42 871,05	1 717 290,89
2.	netto na 31.12.2025r.	326 199,47	110 361,36	0,00	651 064,97	10 830,56	1 098 456,36

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów  
Lecznictwa Otwartego w Płaszczynie

Elżbieta Blumarczyk

Id: A9500942-13EC-4AD7-A67A-4CE5E56F6C7A. Projekt

Strona 9 z 9

Alina Piotrowska  
Główna Księgowa


Strona 13

## Uzasadnienie

Podmiot sprawujący nadzór nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, czyli podmiot, który utworzył jednostkę organizacyjną, w ramach nadzoru nad gospodarką finansową tej jednostki powinien przeanalizować roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe tej jednostki.

Nadzór nad gospodarką finansową dokonywany jest poprzez kontrolę i ocenę jej legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

**BURMISTRZ**  
**Miasta i Gminy Piaseczno**  
**mgr Daniel Putkiewicz**



**SKARBNIK**  
**Miasta i Gminy Piaseczno**  
**mgr inż. Agnieszka Kowalska**

