ZARZĄDZENIE NR 95/2026
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 15 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Konstantynowie Łódzkim za rok 2025

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662) w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522, poz. 640, poz. 644) w związku z § 16 Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (Uchwała Nr XXI/179/12 Rady Miejskiej w Konstantynowie Łódzkim z dnia 28 czerwca 2012 roku),
Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego zarządza, co następuje:

§ 1. Zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2025.

§ 2. Sprawozdanie o którym mowa w § 1 składa się z:

1) bilansu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
2) rachunku zysków i strat stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
3) informacji dodatkowej stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego

Robert Jakubowski

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 95/2026
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 15 czerwca 2026 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstantynowie Łódzkim ul Sadowa 10, 95-050 Konstantynów Łódzki

poz. z uor	AKTYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025	poz.z uor	PASYWA	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2025
A.	**Aktywa trwałe (art..3ust. 1 pkt 13)**	**1 445 792,26**	**1 272 119,41**	A.	**Fundusz / kapitał własny**	**2 558 687,36**	**2 683 228,91**
I	**Wartości niematerialne i prawne**	20 421,56	8 247,24	I	**Fundusz podstawowy (założycielski, instytucji)**	**692 873,41**	**692 873,41**
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			IV	**Fundusz zapasowy (zakładu, rezerwowy)**	**1 804 996,83**	**1 865 813,95**
3.	Inne wartości niematerialne i prawne			V	**Fundusz z aktualizacji wyceny**		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			VI	**Pozostałe fundusze rezerwowe**		
II	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**1 425 370,70**	**1 263 872,17**	V	**Zysk (strata) z lat ubiegłych**		
1.	Środki trwałe	1 425 370,70	1 263 872,17	VI	**Zysk (strata) netto**	**60 817,12**	**124 541,55**
a)	grunty w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu			B	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**1 614 349,43**	**1 830 729,21**
b)	budynki i budowle	911 847,67	871 261,75	I	**Rezerwy na zobowiązania**	**496 636,23**	**545 417,07**
c)	urządzenia techniczne i maszyny	153 154,83	147 636,26	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	496 636,23	545 417,07
e)	inne środki trwałe	360 368,20	244 972,16	*	długoterminowa	451 914,78	426 375,35
				*	krótkoterminowa	44 721,45	119 041,72
2.	Środki trwałe w budowie			3.	Pozostałe rezerwy		
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			II	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			3.	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
				a)	kredyty i pożyczki		
B.	**Aktywa obrotowe**	**2 727 244,53**	**3 241 838,71**	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	**Zapasy**	**2 776,57**	**5 088,64**	e)	inne		
1.	Materiały	2 776,57	5 088,64	III	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**740 998,49**	**903 315,53**
2.	Półprodukty i produkty w toku			3.	Wobec pozostałych jednostek	702 821,11	857 285,96
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			d)	zobowiązania z tytułu dostaw:	122 745,73	180 800,39
5.	Zaliczki na dostawy			*	do 12 miesięcy	122 745,73	180 800,39
II	**Należności krótkoterminowe**	**626 112,72**	**910 369,39**	*	powyżej 12 miesięcy		
3.	Należności od pozostałych jednostek	626 112,72	910 369,39	e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	609 401,08	726 577,66	f)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	333 764,69	384 752,46
c)	inne	16 711,64	183 791,73	h)	z tytułu wynagrodzeń	234 841,31	277 288,49
d)	Dochodzone na drodze sądowej			i)	inne	11 469,38	14 444,62
III	**Inwestycje krótkoterminowe**	**2 096 660,24**	**2 324 293,68**	4.	fundusze specjalne	38 177,38	46 029,57
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 096 660,24	2 324 293,68	IV	**Rozliczenia międzyokresowe**	**376 714,71**	**381 996,61**
b)	w pozostałych jednostkach			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	376 714,71	381 996,61
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe	376 714,71	381 996,61
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 096 660,24	2 324 293,68	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 072 395,78	2 286 877,03				
*	inne środki pieniężne	24 264,46	37 416,65				
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	1 695,00	2 087,00				
	Suma aktywów	**4 173 036,79**	**4 513 958,12**		**Suma pasywów**	**4 173 036,79**	**4 513 958,12**

sporządził:
Edyta Leszczyńska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
mgr Edyta Leszczyńska

zatwierdził:
Sławomir Jabłoński

DYREKTOR
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
dr n. med. Sławomir Jabłoński

Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 95/2026
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 15 czerwca 2026 r.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstantynowie Łódzkim, ul. Sadowa 10, 95-050 Konstantynów Łódzki		Rachunek zysków i strat wariant porównawczy	
		dane za bieżący rok obrotowy 2024	dane za bieżący rok obrotowy 2025
A	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**7 240 013,00**	**8 020 853,41**
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 205 528,44	8 069 242,25
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość (ujemna)	34 484,56	-48 388,84
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V	Dotacje otrzymane na działalność bieżącą (na rezydentów, staże lekarskie, programy zdrowotne itp.)	0,00	0,00
B	**Koszty działalności operacyjnej**	**7 227 851,75**	**8 233 063,36**
I	Amortyzacja	275 119,35	344 724,30
II	Zużycie materiałów i energii	283 085,07	284 910,24
III	Usługi obce	1 923 379,08	1 985 312,01
IV	Podatki i opłaty	21 770,80	23 313,99
V	Wynagrodzenia	3 899 790,23	4 607 115,50
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	802 310,26	962 492,75
	w tym emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	22 396,96	25 194,57
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	**Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)**	**12 161,25**	**-212 209,95**
D	**Pozostałe przychody operacyjne**	**46 390,48**	**294 078,42**
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	23 815,32	263 381,82
III.	Aktualizacja aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	22 575,16	30 696,60
E	**Pozostałe koszty operacyjne**	**0,00**	**2 550,01**
I	Strata ze tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	2 550,01
F	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**58 551,73**	**79 318,46**
G	**Przychody finansowe**	**2 342,42**	**45 223,09**
II	Odsetki	2 342,42	45 223,09
V	Inne		
H	**Koszty finansowe**	**77,03**	**0,00**
I	Odsetki	77,03	0,00
IV	Inne		
I	**Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)**	**60 817,12**	**124 541,55**
J	**Podatek dochodowy**		
K	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**		
L	**Zysk (strata)netto (I-J-K)**	**60 817,12**	**124 541,55**

sporządził:
Edyta Leszczyńska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
mgr Edyta Leszczyńska

zatwierdził:
Sławomir Jabłoński

DYREKTOR
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
dr n. med. Sławomir Jabłoński

Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 95/2026
Burmistrza Konstantynowa Łódzkiego
z dnia 15 czerwca 2026 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025 rok

- ✓ Nazwa jednostki i siedziba: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Konstantynowie Łódzkim, ul. Sadowa 10, 95-050 Konstantynów Łódzki.
- ✓ Podstawowy przedmiot działalności: Podejmowanie działań na rzecz ochrony oraz poprawy stanu zdrowia ludności poprzez organizowanie działalności leczniczej, profilaktycznej i rehabilitacyjnej, stałe podnoszenie poziomu świadczonych usług, a także propagowanie zachowań prozdrowotnych.
- ✓ Wpis do KRS data i nr wpisu do rejestru: Nr KRS 0000011559, data wpisu do Rejestru Stowarzyszeń - 16.05.2001 r.
- ✓ Czas działania jednostki: nieograniczony.
- ✓ Okres sprawozdawczy: 1.01.2025 r – 31.12.2025 r.
- ✓ Kontynuacja działania: Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki.
- ✓ Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:
  1) środki trwałe i wartości niematerialne i prawnej o wartości:
     do 10 000 zł odpisywane są w całości w koszty w momencie przekazania ich do używania i objęte są ewidencją ilościowo-wartościową,
  2) do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych o wartości pow. 10 000 zł stosuje się metody i stawki przewidziane w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
  3) stany i rozchody materiałów i towarów wycenia się łącznie z podatkiem VAT,
  4) koszty zakupu materiałów i towarów są odpisywane w miesiącu ich poniesienia,
  5) wysokość rezerw na świadczenia pracownicze jest weryfikowana na koniec każdego okresu obrotowego według zasad aktuarialnych, a ich przyrost lub spadek jest odnoszony odpowiednio na konto zespołu 5, 6 i na konto 490 – i wykazywane w rachunku zysków i strat jako zmiana stanu produktów,
  6) rachunek zysków i strat jest sporządzany w wersji porównawczej,
  7) jednostka nie sporządza sprawozdania z przepływów środków pieniężnych.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, likwidacji oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia **zawierają zał. nr 1 i nr 2**

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: **nie wystąpiły**

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10; **nie dotyczy**

4) wartość gruntów użytkowanych wieczyście; **nie dotyczy**

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu; **nie występuje**

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, wariantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają; **nie wystąpiły**

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego; **nie wystąpiły**

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

- ✓ **Fundusz założycielski**
- ✓ **Fundusz zakładu**

Kapitał (fundusz) założycielski na dzień 31.12.2025 r. wynosi 692 873,41 zł i odzwierciedla zamortyzowaną część majątku odniesioną na fundusz założycielski SPZOZ. Zgodnie z przepisami art. 57 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej – obowiązującej do dnia 30 czerwca 2011 r. są to kwoty otrzymane 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.

Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.2023.991.t.j.) zastąpiła regulacje szczególne wynikające z ustawy o zakładach opieki zdrowotnej w zakresie ewidencji ww. składników majątkowych. SPZOZ stosuje zatem przepisy art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z którymi środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia aktywów trwałych zwiększają rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Fundusz zakładu stanowi wartość majątku zakładu. Na koniec roku saldo funduszu wynosi 1 865 813,95zł.

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

Wyszczególnienie	Rodzaj funduszu		Razem
	założycielski	zakładu	(2+3)
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	692 873,41	1 865 813,95	2 558 687,36
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:		*124 541,55*	*124 541,55*
- podział zysku		*124 541,55*	*124 541,55*
- inne			
3.Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	0	0	0
-pokrycie straty			
-inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	**692 873,41**	**1 990 355,50**	**2 683 228,91**

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy:

Zysk netto w kwocie 124 541,55 zł. ujęty zostanie w księgach rachunkowych na koncie księgowym jako zwiększenie „Funduszu zakładu".

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (k.643);

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	(2+3-4)
1. Rezerwy długoterminowe	**451 914,78**	**0,00**	**25 539,43**	**426 375,35**
- na świadczenia emerytalne i podobne	*451 914,78*	*0,00*	*25 539,43*	*426 375,35*
2. Rezerwy krótkoterminowe	**44 721,45**	**74 320,27**	**0,00**	**119 041,72**
- na świadczenia emerytalne i podobne	*44 721,45*	*74 320,27*	*0,00*	*119 041,72*
- na pozostałe koszty	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Razem	**496 636,23**	**74 320,27**	**25 539,43**	**545 417,07**

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty; **nie dotyczy**

13) łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń; **nie dotyczy**

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów na 31.12.2025 r. (k.642)

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	(2+3-4)
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe ogółem kosztów , z tego:	**1 695,00**	**105 242,90**	**104 850,90**	**2 087,00**
- opłacone z góry za przyszłe okresy sprawozdawcze składki z tyt. ubezpieczeń majątkowych, OC	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- opłacone z góry za przyszłe okresy sprawozdawcze prenumeraty czasopism fachowych na potrzeby SP ZOZ	*1 695,00*	*392,00*	*0,00*	*2 087,00*
- obowiązkowe, coroczne odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	*0,00*	*104 850,90*	*104 850,90*	*0,00*

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych przychodów (k.841)

Nazwa	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Rozliczenia długoterminowe stan na koniec 2025r.	Pow.1-3 lat	Pow. 3-5 lat	Pow. 5 lat
1. Dotacje na modernizację budynków	368 776,39	0,00	20 610,96	0,00	348 165,43	0,00	0,00	348 165,43
2. Granty dla POZ	0,00	271 202,05	89 253,41	148 117,46	33 831,18	33 831,18	0,00	0,00
Razem	**368 776,39**	**271 202,05**	**109 864,37**	**148 117,46**	**381 996,61**	**33 831,18**	**0,00**	**348 165,43**

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;

Specyfikacja wszystkich zobowiązań w podziale na okres wymaganej spłaty na 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem długoterminowe	
	do 1 roku krótkotermin.		powyżej 1 roku do 3 lat długotermin.		powyżej 3 lat do 5 lat długotermin.		powyżej 5 lat długotermin.			
	Stan na									
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(4+6+8)	(5+7+9)
1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	702 821,11	857 285,96	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
1a. Kredyty i pożyczki									0,00	0,00
1b. Inne zobowiązania finansowe									0,00	0,00
1c. Z tytułu dostaw i usług	122 745,73	180 800,39							0,00	0,00
1d. Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									0,00	0,00
1e. Zobowiązania wekslowe									0,00	0,00
1f. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	333 764,69	384 752,46							0,00	0,00
1g. Z tytułu wynagrodzeń	234 841,31	277 288,49							0,00	0,00
1h. Inne	11 469,38	14 444,62							0,00	0,00

16) łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych; **nie dotyczy**

17) 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; **nie dotyczy**

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

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; **nie dotyczy**

2.

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto:

Zestawienie przychodów za lata 2024-2025				
L.p.	PRZYCHODY	Realizacja przychodów na dzień 31.12.2024 r.	Realizacja przychodów na dzień 31.12.2025 r.	Różnica (kol.4 - kol.3)
1	2	3	4	5
1	Podstawowa Opieka Zdrowotna	3 923 659,96	4 178 072,55	254 412,5
2	Poradnia neurologiczna	526 386,81	648 598,34	122 211,53
3	Poradnia ginekologiczno-położnicza+ badania cytologiczne	108 964,12	99 608,91	-9 355,21
4	Poradnia chirurgii ogólnej	178 749,33	175 818,99	-2 930,34
5	Poradnia okulistyczna	747 449,56	879 429,23	131 979,67
6	Poradnia otolaryngologiczna	329 212,53	302 478,63	-26 733,90
7	Poradnia stomatologiczna ogólna	495 463,89	530 560,05	35 096,16
8	Poradnia stomatologiczna dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia	261 326,23	476 203,74	214 877,51
9	Rehabilitacja-zabiegi fizjoterapeutyczne	421 253,88	435 080,88	13 827,00
I	**Razem: przychody z NFZ**	**6 992 466,31**	**7 725 851,32**	**733 385,01**
1	Przychody z Ministerstwa Zdrowia-lekarz rezydent	0,00	114 464,33	114 464,33
2	Środki z Gminy Konstantynów Ł.na świadczenia gwarantowanych usług z zakresu badania przedmiotowego oraz badania USG u niemowląt do 6-go m-ca życia	15 600,00	16 520,00	920,00
3	Odpłatne świadczenia zdrowotne	197 462,13	212 406,60	14 944,47

4	Pozostałe przychody operacyjne: (wynagrodzenie dla Płatnika ZUS i US, kopiowanie dokumentów, szkolenia-refundacja KFS)	1 964,20	10 085,64	8 121,44
5	Pozostałe przychody operacyjne- ustalenie amortyzacji NKUP	20 610,96	20 610,96	0,00
6	Grant na realizację przedsięwzięcia pn. Wdrożenie e-Usług w placówce POZ	23 815,32	7 938,32	-15 877,00
7	Grant na realizację przedsięwzięcia pn. Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej (POZ)-FENIKS	0,00	255 443,50	255 443,50
8	Przychody finansowe (odsetki na rachunku bankowym)	2 342,42	45 223,09	42 880,67
II	**Razem: pozostałe przychody**	**261 795,03**	**682 692,44**	**420 897,41**
	Razem:	**7 254 261,34**	**8 408 543,76**	**1 154 282,42**
III	**Zmiana stanu produktu -rozliczenie kosztów w czasie**	**34 484,56**	**-48 388,84**	**-82 873,40**
Razem: przychody z NFZ i pozostałe		**7 288 745,90**	**8 360 154,92**	**1 071 409,02**

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych; **nie dotyczy**

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe; **nie wystąpiły**

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów; **nie wystąpiły**

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym; **nie wystąpiły**

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto; **Działalność zwolniona z opodatkowania podatkiem dochodowym wg art. 17 ust.1 pkt 4-8 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

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

Środki trwałe w budowie - analiza zadań inwestycyjnych w toku

Nazwa i krótki opis środków trwałych w budowie (zadania inwestycyjnego)	Wartość nakładów na środki trwałe w budowie wg BO	Wartość zwiększeń w roku obrotowym	Wartość zmniejszeń w okresie obrotowym	Wartość nakładów na środki trwałe w budowie na koniec roku	Stopień zaawansowania środka trwałego w budowie (zadania inwestycyjnego)	Przewidywana data zakończenia budowy środka trwałego (zadania inwestycyjnego
Brak, nie wystąpiły	0,00	0,00	0,00	0,00		

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym; **nie wystąpiły**

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska; **nie występują**

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie; **nie występują**

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny; **nie dotyczy**

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Jednostka nie sporządza sprawozdania z przepływów środków pieniężnych.

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nie uwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; **nie dotyczy**

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki; **nie dotyczy**

3) informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, z podziałem na grupy zawodowe:

1.Informacje o zatrudnieniu na dzień 31.12.2025 r. w ramach umowy o pracę, w ramach umów cywilno- prawnych z podziałem na grupy zawodowe:

Zatrudnienie w SPZOZ na dzień 31.12.2025 r. w ramach umów o pracę

Wyszczególnienie	liczba etatów	liczba osób
Lekarze	10,06	12
Pielęgniarki	4,5	6
Położne	2	2
Magistrowie fizjoterapii	2	2
Technicy fizjoterapii	2,5	3
Technicy RTG	1	1
Pomoce stomatologiczne	1	1
Rejestratorki	5	5
Pracownik gospodarczy	1	1
Sprzątaczki	3,5	4
Pracownicy administracyjni	4	4
razem:	**36,56**	**41**

Zatrudnienie w SPZOZ na dzień 31.12.2025 r. w ramach umów cywilno-prawnych

Wyszczególnienie	liczba osób
Informatyk	1
Dietetyk	1
Lekarz Diabetolog	1
Lekarz Kardiolog	1
Lekarz Ortopeda	1
Lekarz Radiolog/USG	2
Lekarz Neurolog	1
Lekarz Okulista	1
Lekarz Laryngolog	1
Lekarz Stomatolog	1

Zatrudnienie w SPZOZ na dzień 31.12.2025 r. w ramach umów zleceń

Wyszczególnienie	liczba osób
Pielęgniarka	2
Pomoc dentystyczna	1

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu; **nie występują**

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów; **nie występują**

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy:

Roczne sprawozdanie jednostki nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

6.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju; **nie występują**

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki; **W ramach projektu Feniks – umowa o powierzenie grantu nr 05OW/731/I/2024 zawartej w ramach projektu grantowego FENX.06.01-IP.03-0001/23 pn. „Wsparcie podstawowej opieki zdrowotnej POZ" nastąpiło wezwanie do korekty sprawozdania za okres 08-11/2025 (data otrzymania 19/12/2025) w której wykazano do rozliczenia kwotę poniesionych wydatków na remont 2 pomieszczeń SP ZOZ - POZ oraz malowanie 5 pomieszczeń na kwotę 166 190,08 zł. Kwota ta odniesiona została, zgodnie z umową, równocześnie w koszty oraz przychody projektu Feniks konto 762-25-0010.2. Należność zaksięgowano na koncie 249 – należności NFZ. SP ZOZ, w dniu 30/12/2025 wystosowała pismo do NFZ nr SP ZOZ 071-44/25 odwołujące się do decyzji NFZ z dnia 19/12/25 r. SP ZOZ został, w dniu 20/01/2026 r. poproszony o uzupełnienie dokumentów w w/w temacie. W dniu 22/01/26 r. przesłano stosowne dokumenty wraz z pismem**

przewodnim. Istnieje ryzyko odmówienia refundacji kosztów w wysokości 166 190,08 zł w związku z negowaniem przez NFZ wyboru procedury do wyłonienia wykonawcy robót budowlanych.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny; **nie wystąpiły**

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; **nie dotyczy**

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia; **nie występuje**

b) procentowym udziale; **nie dotyczy**

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; **nie dotyczy**

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych; **nie występują**

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych; **nie występują**

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych; **nie występują**

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia; **nie występują**

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi; **nie występują**

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

W SPZOZ w Konstantynowie Łódzkim nie występuje jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania.

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji; **nie dotyczy**

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji; **nie dotyczy**

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
- wartość aktywów,
- przeciętne roczne zatrudnienie,

nie dotyczy

d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane; **nie dotyczy**

5) informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; **nie dotyczy**

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne; **nie dotyczy**

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową; **nie dotyczy**

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie; **nie dotyczy**

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności; **nie dotyczy**

10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki; **brak**

zał. nr 1

Rozliczenie majątku trwałego za 2025r.

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	PRZYCHODY					ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		z inwestycji	darowizny	zakup z dotacji inwestyc.	zakup ze śr.bież.	inne przychody	likwidacja	sprzedaż	darowizny	inne	
0	0,00										0,00
I	975 845,55										975 845,55
II	405 292,34										405 292,34
III	0,00										0,00
IV	294 500,52			31 085,79	399,00		41 388,25				284 597,06
V	0,00										0,00
VI	506 383,13			15 867,00	29 766,00		1 772,60				550 243,53
VII	0,00										0,00
VIII i IX	1 658 214,73			77 903,64	8 392,53						1 744 510,90
Razem	3 840 236,27	0,00	0,00	124 856,43	38 557,53	0,00	43 160,85	0,00	0,00	0,00	3 960 489,38
Pozostałe środki trwałe-muzealia	0,00										0,00
j.w.biblioteka	0,00										0,00
śr.trw.w budowie	0,00										0,00
Wartości niematerialne i prawne	109 647,86				1 904,04						111 551,90
Ogółem aktywa trwałe	3 949 884,13	0,00	0,00	124 856,43	40 461,57	0,00	43 160,85	0,00	0,00	0,00	4 072 041,28

Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2025r.

zał. nr 2

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 1 stycznia	ZWIĘKSZENIA			ROZCHODY				Stan końcowy na 31 grudnia
		amortyzacja bieżąca	darowizny	korekta	likwidacja	sprzedaż	darowizny	korekta	
0	0,00								0,00
I	344 792,77	24 396,36							369 189,13
II	124 497,45	16 189,56							140 687,01
III	0,00								0,00
IV	292 667,64	32 151,51			41 388,25				283 430,90
V	0,00								0,00
VI	355 061,18	50 482,85							405 544,03
VII	0,00								0,00
VIII i IX	1 297 846,53	201 692,21			1 772,60				1 497 766,14
Razem	2 414 865,57	324 912,49	0,00	0,00	43 160,85	0,00	0,00	0,00	2 696 617,21
Pozostałe środki trwałe	0,00								0,00
Wartości niematerialne i prawne	89 226,30	14 078,36							103 304,66
Ogółem aktywa trwałe	2 504 091,87	338 990,85	0,00	0,00	43 160,85	0,00	0,00	0,00	2 799 921,87

Data i miejsce: Konstantynów Łódzki, dnia 3.03.2026 r.

sporządził:

Edyta Leszczyńska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
mgr Edyta Leszczyńska

zatwierdził:

Sławomir Jabłoński

DYREKTOR
SP ZOZ w Konstantynowie Łódzkim
dr n. med. Sławomir Jabłoński