

Projekt

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU SOKÓLSKIEGO**

z dnia 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2025**

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 7 i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522), w związku z art. 121 ust. 1-3 i 4 pkt 2-3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej za rok 2025, stanowiące załącznik do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Krasiński

ADWOKAT

Marek Chojnowski

Kancelaria Adwokacka, ul. Jana Kilińskiego 12 /9

15-001 Białystok, NIP: 5423017677

www.chojnowski-kancelaria.pl

Spr. K. Maciejczyk

Spr. Paulina Parhamonina

UZASADNIENIE

Zgodnie z brzmieniem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej podlega zatwierdzeniu przez organ założycielski, nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Stosownie do postanowień zawartych w art. 64 ustawy o rachunkowości sprawozdanie to nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Zakład w 2025 r. zakończył rok obrotowy stratą netto w wysokości: 3 090 087,74 zł. Zgodnie z art. 57 ust. 2 pkt 1 oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej pokryje stratę netto we własnym zakresie, poprzez zmniejszenie funduszu zakładu.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.

Załącznik do uchwały nr
Rady Powiatu Sokólskiego
z dnia 10 kwietnia 2026 r.

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2025 ROK**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Dane identyfikujące jednostkę

1. Firma, siedziba
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dąbrowie Białostockiej
Siedziba- ul. M.C. Skłodowskiej 15, 16-200 Dąbrowa Białostocka
2. Podstawowy przedmiot działalności 8610Z
3. NIP 545-14-64-069
4. KRS 0000002257
5. Czas trwania działalności – nieograniczony
6. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
7. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych; w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.
8. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
9. Sprawozdanie nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

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

1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w księgach rachunkowych ujmowane są wg. następujących ustaleń:

- 1) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł. zakład zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
- 2) Składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł. do 3.500,00 zł. zakład zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej środków trwałych. Od tego rodzaju składników majątku zakład dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- 3) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500,00zł. zakład zaliczał do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych

rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania.

- 4) środki trwałe amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 5) Rozchody materiałów wycenia się:
 - materiały stanowiące zapas w magazynach wprowadza się do ksiąg rachunkowych wg. rzeczywistych cen zakupu
 - rozchód składników wycenia się kolejno w wartościach tych składników aktywów, które zostały nabyte najwcześniej, stosując zasadę lifo (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło).
- 6) Ewidencję kosztów działalności operacyjnej SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej prowadzi na kontach zespołu „4” i „5”.
- 7) Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT, które nie stanowią zobowiązania podatkowego na dzień bilansowy ze względu na istotność i ciągłość stosowania takiego rozwiązania prezentowane są w bilansie w pozycji „zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych”.
- 8) Nie ustala się aktywów i rezerw na świadczenia pracownicze oraz z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Ustalenia wyniku finansowego

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej sporządza rachunek zysków i strat w wersji porównawczej.

3. Ustalenia sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe składa się z następujących dokumentów:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) Bilans
- 3) Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- 4) Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

4. Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami rachunkowości.

Dąbrowa Białostocka 27.03.2026r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
Wiesława Holownia

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
Katarzyna Wąbławska

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

16-200 Dąbrowa Białostocka
ul. M. C. Skłodowskiej 15
tel./fax 85 712 33 41

REGON 050583037 NIP 545-14-64-069

(pieczęć jednostki)

BILANS

dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na			PASYWA	Stan na	
		31.12.2025r.	31.12.2024r.			31.12.2025r.	31.12.2024r.
A	Aktywa trwałe	5 625 583,32	3 893 924,93	A	Kapitał (fundusz) własny	-4 114 830,05	-1 875 914,99
I	Wartości niematerialne i prawne	1 164 554,28	69 485,13	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 308 670,16	3 308 670,16
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 164 554,28	69 485,13	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	4 461 029,04	3 824 439,80	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	4 431 461,04	3 794 871,80		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	108 350,00	108 350,00		– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 293 930,36	1 382 596,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 333 412,47	-3 362 238,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny	510 229,68	640 857,19	VI	Zysk (strata) netto	-3 090 087,74	-1 822 346,65
d)	środki transportu	65 642,63	87 500,15	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	1 453 308,37	1 575 567,78	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 058 464,41	8 331 024,81
2	Środki trwałe w budowie	29 568,00	29 568,00	I	Rezerwy na zobowiązania	702 744,14	869 716,44
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	702 744,14	869 716,44
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	478 832,14	683 763,37
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	223 912,00	185 953,07
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	8 195 089,44	5 112 000,04
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 852 133,44	4 851 043,85
B	Aktywa obrotowe	2 318 051,04	2 561 184,89	a)	kredyty i pożyczki	4 743 000,00	2 000 000,00
I	Zapasy	275 378,40	251 371,51	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	275 378,40	251 371,51	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 071 706,21	1 923 266,79
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	2 071 706,21	1 923 266,79
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	1 848 358,45	2 221 602,81	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	667 032,60	577 763,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	215 767,73	208 654,68
	– do 12 miesięcy			i)	inne	154 626,90	141 359,38
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	342 956,00	260 956,19
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 160 630,83	2 349 308,33
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3 160 630,83	2 349 308,33
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	2 670 721,13	1 863 508,33
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	489 909,70	485 800,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	1 848 358,45	2 221 602,81				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 802 335,06	2 165 889,31				
	– do 12 miesięcy	1 802 335,06	2 165 889,31				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	46 023,39	55 713,50			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	Inwestycje krótkoterminowe	147 829,41	84 650,82			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	147 829,41	84 650,82			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	147 829,41	84 650,82			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	147 829,41	84 650,82			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne					
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46 484,78	3 559,75			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	7 943 634,36	6 455 109,82			
	PASYWA razem (suma poz. A i B)			7 943 634,36	6 455 109,82	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

30.03.2026

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Wiesława Holownia

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

30.03.2026

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

Dr. Krzysztof

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2025	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	21 800 251,05	20 498 670,12
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 800 251,05	20 498 670,12
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	Koszty działalności operacyjnej	25 381 139,43	22 839 961,51
I	Amortyzacja	629 625,60	570 041,75
II	Zużycie materiałów i energii	2 370 898,16	2 406 903,87
III	Usługi obce	740 914,23	834 499,37
IV	Podatki i opłaty, w tym:	90 228,24	93 413,38
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	18 571 709,78	16 358 167,63
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 937 998,03	2 536 268,41
	– emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	39 765,39	40 667,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-3 580 888,38	-2 341 291,39
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 013 851,20	748 082,11
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	441 100,70	473 900,86
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	572 750,50	274 181,25
E	Pozostałe koszty operacyjne	251 693,87	127 133,92
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	251 693,87	127 133,92
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-2 818 731,05	-1 720 343,20
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
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:		
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	271 356,69	102 003,45
I	Odsetki, w tym:	271 356,69	102 003,45
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-3 090 087,74	-1 822 346,65
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-3 090 087,74	-1 822 346,65

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej

30.03.2026

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

30.03.2026

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W DĄBROWIE BIAŁOSTOCKIEJ ZA 2025 r.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. Informacje i objaśnienia do bilansu

1. Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa – stan na 01.01.2025r	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na 31.12.2025r (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	1.164.692,63	-	1.091.010,00	-	1.091.010,00	-	-	-	-	2.255.702,63
2.	Grunt	108.350,00	-	108.350,00	-	108.350,00	-	-	-	-	108.350,00
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.109.244,39	-	1.014.700,96	-	1.014.700,96	-	-	-	-	5.123.945,35
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.775.330,85	-	43.733,00	-	43.733,00	-	-	-	-	2.819.063,85
5.	Środki transportu	373.556,63	-	-	-	-	-	-	-	-	373.556,63
6.	Inne środki trwałe	5.204.916,53	-	211.840,03	-	211.840,03	-	-	-	-	5.416.756,56
7.	Środki trwałe w budowie	29.568,00	-	-	-	-	-	-	-	-	29.568,00

	Umorzenie – stan na 01.01.2025r.	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na 31.12.2025r (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku 2025	stan na koniec roku 2025 (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	1.095.207,50	-	4.059,15	-	9.150,36	-	1.091.148,35	69.485,13	1.164.554,28
2.	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	108.350,00	108.350,00
3.	2.726.647,71	-	103.367,20	-	103.367,20	-	2.830.014,99	1.382.596,68	2.293.930,36
4.	2.134.473,66	-	174.360,51	-	174.360,51	-	2.308.834,17	640.857,19	510.229,68
5.	286.056,48	-	20.857,52	-	20.857,52	-	306.914,00	85.500,15	66.642,63
6.	3.629.348,75	-	334.099,44	-	334.099,44	-	3.963.448,19	1.575.567,78	1.453.308,37

- W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
- Wykaz środków trwałych nieamortyzowanych przez SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej użytkowanych na podstawie umowy dzierżawy.

Umowa dzierżawy sprzętu do laboratorium		
L.p.	Nazwa sprzętu, nr serii, właściciel	Czas trwania umowy dzierżawy
1	STA COMPACT analizator koagulologiczny, nr serii CC32029702, właściciel BIOMEDICA	07.04.2023-06.04.2026
2	Cobas u 411 analizator do moczu, nr serii 13210, właściciel ROCHE	07.04.2023-06.04.2026
3	SYSMEX XN-330 analizator hematologiczny, nr serii 12478, właściciel SYSMEX POLSKA	07.04.2023-06.04.2026
4	MiniVIDAS analizator immunoserologiczny, właściciel BIOMERIEUX	25.11.2024-24.05.2026
5	COBAS INTEGRA 400 plus –analizator biochemiczny, ROCHE DIAGNOSTICS POLSKA	25.11.2024-24.05.2026
6	COBAS c411 analizator do badań immunodiagnostycznych, ROCHE DIAGNOSTICS POLSKA	25.11.2024-24.05.2026
7	OPTI CCA TS-2 przenośny analizator do badania równowagi kwasowo-zasadowej, nr serii 0P6-005916, właściciel ALPHA DIAGNOSTICS	23.05.2022- 22.05.2026

Dzierżawa sprzętu otrzymanego z podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego do walki z COVID-19			
L.p.	Nazwa sprzętu	Ilość sztuk	Wartość sprzętu
1	Kontener sanitarny	1	10.000,00
2	Butla stalowa wysokociśnieniowa na tlen	5	4.818,50
3	Kardiomonitor B450 z modulem CO2	2	78.000,00
4	Laryngoskop	1	588,00
5	Respirator Flight	1	57.000,00
6	Ssak chirurgiczny	1	8.348,40
7	Razem		158.754,90

4. Stan należności przedstawia się następująco:

Według stanu na	01.01.2025r.	31.12.2025r.
202,203 Rozrachunki z odbiorcami	23.078,69	23.078,69
204Rozrachunki z odbiorcami (NFZ)	2.142.810,62	1.776.917,85
231 Rozrachunki z pracownikami	-	-
249 Pozostałe rozrachunki z tyt. ZFŚS,	-	-
z tyt. pożyczek	55.713,50	39.335,00
z tyt. odpisów	-	-
206,240 Pozostałe należności	-	9.026,91
Razem:	2.221.602,81	1.848.358,45

5. Rozliczenia międzyokresowe 3.559,75 46.484,78

6.Stan zobowiązań długoterminowych przedstawia się następująco:

01.01.2025r	31.12.2025r.
-	-

7.Stan zobowiązań krótkoterminowych przedstawia się następująco:

Według stanu na	01.01.2025r	31.12.2025r
Rozrachunki z tytułu inwestycji	-	-
Rozrachunki z tytułu dostaw i usług	1.923.266,79	1.255.137,67
Rozrachunki publiczno-prawne – podatki	145.661,00	211.835,00
Rozrachunki publiczno-prawne- ZUS	424.717,56	455.197,60
Rozrachunki publiczno-prawne- PPK	7.384,44	7.238,39
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	208.654,68	215.767,73

Pożyczka BFF Polska	2.000.000,00	3.893.000,00
Pożyczka Powiat Sokólski	-	850.000,00
Zwrot środków do NFZ	-	816.568,54
Rozrachunki z tytułu potrażeń wynagrodzeń	138.359,38	144.388,51
Kaucje, wadia	-	-
pozostałe	3.000,00	3.000,00
Razem:	4.481.043,85	7.852.133,44

8. W okresie sprawozdawczym SP ZOZ nie posiadał zobowiązań które są zabezpieczone na składnikach majątku

9. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania warunkowe (udzielone gwarancje i poręczenia) wobec wierzycieli

10. Fundusze specjalne	260.956,19	342.956,00
-------------------------------	-------------------	-------------------

11. Rezerwy na zobowiązania	01.01.2025r	31.12.2025r
------------------------------------	-------------	-------------

Rezerwa na zobowiązania wobec pracowników	869.716,44	702.744,14
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem:	869.716,44	702.744,14

12. Rozliczenia międzyokresowe	01.01.2025r	31.12.2025r
długoterminowe	1.863.508,33	2.670.721,13
krótkoterminowe	485.800,00	489.909,70
Razem:	2.349.308,33	3.160.630,83

13. Zapasy magazynowe			
Stan na	01.01.2025r	31.12.2025r	Dynamika %
	251.371,51	275.378,40	109,55
Na zapasy złożyły się następujące pozycje:			
- leki w aptece	47.673,32	41.228,23	
- żywność	7.683,38	26.097,61	
- opał, paliwo	60.401,92	47.130,00	
- magazyn medycz, gospodarczy	57.110,21	84.648,71	
- mag. odczynników laboratoryjnych	-	-	
- magazyn darów	77.902,40	75.926,99	
- materiały biurowe	600,28	346,86	
- rozliczenie zakupu	0,00	0,00	

14. Środki pieniężne

stan na	01.01.2025r	31.12.2025r	Dynamika %
	84.650,82	147.829,41	174,63
Na środki pieniężne złożyły się :			
- środki w kasie	2.569,74	3.826,89	
- środki na rachunku bieżącym	44.920,51	10.655,64	
- środki na rachunku ZFŚS	37.160,57	133.346,88	
-środki na rachunkach pomocniczych	-	-	

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura Przychodów i Kosztów.

PRZYCHODY

l.p.	Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	Przyrost+/ Spadek-	%
				Kol 4-3	dynamika Kol 4/3
1	2	3	4	5	6
I	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	20 498 670,12	21 800 251,05	1 301 580,93	106,35
1	Sprzedaż usług działalności podstawowej	20 220 558,30	21 553 428,11	1 332 869,81	106,59
	szpitalnictwo z NFZ	6 357 844,94	6 922 927,90	565 082,96	108,89
	zakład opiekuńczo-leczniczy z NFZ	3 743 334,97	4 039 383,70	296 048,73	107,91
	specjalistyka z NFZ	1 196 480,43	1 184 775,94	-11 704,49	99,02
	POZ z NFZ	4 550 745,40	4 851 935,60	301 190,20	106,62
	ambulatorium POZ	1 045 169,95	1 123 381,38	78 211,43	107,48
	rehabilitacja z NFZ	1 624 917,41	1 511 415,27	-113 502,14	93,01
	pozostałe świadczenia z NFZ	294 921,07	373 129,72	78 208,65	126,52
	pozostałe usługi medyczne (odpłatność za pobyt w ZOL, medycyna pracy, odpłatne badania laboratoryjne, RTG)	1 407 144,13	1 546 478,60	139 334,47	109,90
2	Pozostała sprzedaż wyrobów i usług	278 111,82	246 822,94	-31 288,88	88,75
	najem i dzierżawa pomieszczeń	170 360,03	128 723,31	-41 636,72	75,56
	wynajem mieszkań	74 524,00	75 945,00	1 421,00	101,91
	sprzedaż posiłków	33 227,79	42 154,63	8 926,84	126,87
II	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	748 082,11	1 013 851,20	265 769,09	135,53
	otrzymane darowizny	8 296,60	2 392,29	-5 904,31	28,83
	otrzymane darowizny-wsparcie w walce z COVID-19	0	0	0,00	0,00
	otrzymane dotacje Urząd Marszałkowski, Starostwo Powiatowe, Urzędy Gmin	29 200,00	32 000,00	2 800,00	109,59
	rozwiązanie rezerwy	139 849,29	390 884,30	251 035,01	279,50
	refundacja wynagrodzeń	106 221,99	94 485,30	-11 736,69	88,95
	pozostałe przychody operacyjne	7 813,37	52 988,61	45 175,24	678,18
	rozliczenia równoległe do odpisów amortyzacji środków trwałych zakupionych przy współfinansowaniu z Organu Tworzącego, Unii Europejskiej, PFRON	456 700,86	441 100,70	-15 600,16	96,58
III	PRZYCHODY FINANSOWE	0	0	0,00	0,0
	odsetki bankowe otrzymane	0	0	0	0,0
	RAZEM PRZYCHODY	21 246 752,23	22 814 102,25	1 567 350,02	107,38

Wynik bilansowy	-3.090.087,74
W rachunku zysków i strat oraz w bilansie wykazano stratę w kwocie	-3.090.087,74

Na wynik finansowy składa się:	
- strata ze sprzedaży	-3.580.888,38
- zysk na działalności operacyjnej	762.157,33
- wynik na działalności finansowej	-271.356,69

Strata	3.090.087,74
---------------	---------------------

Strata za rok 2025 w wysokości 3.090.087,74 zł. zostanie przeksięgowana na fundusz zakładu (zmniejsza fundusz zakładu).

Najwyższy udział w przychodach ze sprzedaży stanowią przychody z tytułu zawartych umów z NFZ – 91,77 %. Pozostała sprzedaż stanowi – 8,23 %.

Odpisy aktualizujące środków trwałych nie wystąpiły.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów nie wystąpiły.

W 2025r. zyski i straty nadzwyczajne nie wystąpiły.

SP ZOZ w Dąbrowie Białostockiej rachunek zysków i strat sporządza w wariancie porównawczym.

KOSZTY

l.p.	Wyszczególnienie	poprzedni rok obrotowy	bieżący rok obrotowy	Przyrost+/ Spadek-	%
				Kol 4-3	dynamika Kol 4/3
1	2	3	4	5	6
1	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	22 839 961,51	25 381 139,43	2 541 177,92	111,13
1	Amortyzacja	570 041,75	629 625,60	59 583,85	110,45
	Amortyzacja stanowiąca KUP	133 892,72	111 101,52	- 22 791,20	82,98
	Amortyzacja nie stanowiąca KUP	436 149,03	518 524,08	82 375,05	118,89
2	Zużycie materiałów i energii	2 406 903,87	2 370 898,16	- 36 005,71	98,50
	Leki	560 133,01	581 602,55	21 469,54	103,83
	Materiały do badań diagnostycznych	327 989,12	371 454,10	43 464,98	113,25
	Pozostałe materiały medyczne	188 071,77	180 463,36	- 7 608,41	95,95
	Sprzęt jednorazowy	109 856,40	132 064,06	22 207,66	120,22
	Pozostały drobny sprzęt medyczny	39 142,51	28 455,54	- 10 686,97	72,70
	Bielizna i pościel	8 357,05	5 000,43	- 3 356,62	59,83
	Materiały żywnościowe	250 528,51	212 292,29	- 38 236,22	84,74
	Opał	338 971,49	289 309,37	- 49 662,12	85,35
	Paliwo	40 322,55	32 901,44	- 7 421,11	81,60
	Środki czystości	32 797,03	25 485,21	- 7 311,82	77,71
	Materiały biurowe i druki	33 438,06	33 438,06	- 3 134,20	91,43
	Materiały do konserwacji	1 840,41	1 375,26	- 465,15	74,73
	Energia elektryczna	271 241,77	252 943,89	- 18 297,88	93,25
	Woda i ścieki	41 288,73	49 863,34	8 574,61	120,77
	Pozostałe materiały	57 474,68	57 561,77	87,09	100,15
	Tlen medyczny	58 113,58	74 015,48	15 901,90	127,36
	Krew	47 337,20	51 102,70	3 765,50	107,95
3	Usługi obce	834 499,37	740 914,23	- 93 585,14	88,79
	Usługi remontowe	3 049,54	26 960,80	23 911,26	884,09
	Zakup procedur medycznych	204 979,62	215 676,46	10 696,84	105,22
	Konserwacja i naprawa sprzętu	42 707,53	22 043,22	- 20 664,31	51,61
	Usługi łączności	17 611,86	17 625,71	13,85	100,08
	Dozór mienia	21 176,00	21 176,00	-	100,00
	Usługi najmu, dzierżawy	31 601,92	34 704,04	3 102,12	109,82
	Usługi pocztowe	8 754,87	7 645,76	- 1 109,11	87,33
	Usługi transportowe	660,00	4 282,67	3 622,67	648,89
	Koszty bankowych opłat	3 604,15	4 121,64	517,49	114,36
	Pozostałe usługi obce	249 055,96	159 372,31	- 89 683,65	63,99
	Prenumerata czasopism	420,00	1 914,00	1 494,00	455,71
	Przegląd samochodów, rejestracja, naprawy	19 584,69	13 638,00	- 5 946,69	69,64
	Wywóz nieczystości, dzierżawa pojem.	43 447,32	26 496,72	- 16 950,60	60,99
	Usługi kominiarskie	1 976,00	1 976,00	-	100,00
	Wywóz odpadów medycznych	24 080,16	71 825,61	47 745,45	298,28
	Usługi pralnicze	160 339,75	107 600,29	- 52 739,46	67,11
	Pozostałe koszty	1 450,00	3 855,00	2 405,00	265,86
4	Podatki i opłaty	93 413,38	90 228,24	- 3 185,14	96,59
	Podatek od nieruchomości	78 215,89	81 755,00	3 539,11	104,52
	Opłaty skarb. oraz urzędowe opłaty	2 162,51	-	- 2 162,51	-
	Opłaty sądowe i notarialne	1 876,78	565,26	- 1 311,52	30,12
	Opłaty za pobór wody	4 466,86	7 907,78	3 440,92	177,03
	Opłaty RTV	294,84	-	- 294,84	-
	Pozostałe opłaty	6 396,65	-	- 6 396,65	-
	Opłaty licencyjne	0,00	0,00	-	-
5	Wynagrodzenia	16 358 167,63	18 571 709,78	2 213 542,15	113,53
	Wynagrodzenie ze stosunku pracy	11 529 963,55	13 482 831,57	1 952 868,02	116,94
	Wynagrodzenie z umów zlecenia	1 672 169,79	2 717 808,71	1 045 638,92	162,53
	Wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych	3 156 034,29	2 371 069,50	- 784 964,79	75,13
6	Świadczenia na rzecz pracowników	2 536 268,41	2 937 998,03	401 729,62	115,84
	Śladki z tyt. ubezp. społ. i FP	2 340 232,70	2 559 677,19	219 444,49	109,38
	Pracownicze Plany Kapitałowe	34 082,53	37 589,69	3 507,16	110,29

	Odpisy za ZFŚS	143 710,82	314 933,98	171 223,16	219,14
	Świad. rzecz. związane z bezp. i higieną	11 731,77	960,17	- 10 771,60	8,18
	Odzież ochronna i robocza	415,59	22 032,00	21 616,41	5 301,38
	Szkolenia pracowników	5 330,00	2 805,00	- 2 525,00	52,63
	Badania pracowników	765,00	-	- 765,00	-
7	Pozostałe koszty	40 667,10	39 765,39	- 901,71	97,78
	Ubezpieczenia OC zakładu	22 157,25	23 584,75	1 427,50	106,44
	Koszty podróży służbowych	8 249,85	6 368,79	- 1 881,06	77,20
	Ubezpieczenia komunikacyjne	10 260,00	9 572,00	- 688,00	93,29
	Pozostałe koszty	-	239,85		
II	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	127 133,92	251 693,87	124 559,95	197,98
	rezerwa na świadczenia pracownicze i pozostałe	82 995,00	223 912,00	140 917,00	269,79
	pozostałe koszty	44 138,92	27 781,87	- 16 357,05	62,94
	jednorazowe odszkodowania			-	
III	KOSZTY FINANSOWE	102 003,45	271 356,69	169 353,24	266,03
	odsetki	102 003,45	271 356,69	169 353,24	266,03
	RAZEM KOSZTY	23 069 098,88	25 904 189,99	2 835 091,11	112,29

Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników stanowią 88,75 % w stosunku do całkowitych kosztów rodzajowych.

Działalność SP ZOZ za rok 2025 zakończyła się ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 3.090.087,74 zł.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące 2025 roku.

W księgach roku 2025 nie ujęto zdarzeń dotyczących lat ubiegłych, mających istotny wpływ na wynik finansowy.

Obliczenie kosztów podatkowych

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łączna	z zyskó w kapitał owych (opcjo nalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łączna	z zysków kapitałowyc h	z innych źródeł przychod ów
					(opcjonalnie)					
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-3 090 087,74									
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	864 785,16		864 785,16							
Otrzymane dotacje, darowizny	83 991,16		83 991,16	17	I	21				
Otrzymane dofinansowanie z budżetów jst	310 798,00		310 798,00	17	1	47				
Dofinansowanie UE	79 111,70		79 111,70	17	I	53				
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia pracownicze	390 884,30		390 884,30	16	I	27				
Pozostałe ^{*)}										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:										
Pozostałe ^{*)}										
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:										

Pozostałe*)										
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	518 524,08		518 524,08							
Amortyzacja środków trwałych	518 524,08		518 524,08	16	1	48				
Otrzymane darowizny				16	1	14				
Pozostałe*)										
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	443 223,22		443 223,22							
Niezapłacone składki ZUS	215 817,43		215 817,43	16	1	57a				
Składki PPK	3 493,79		3 493,79	16	1	57aa				
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku										
Wartość utworzonych rezerw	223 912,00		223 912,00	15	4e					
Pozostałe*)										
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:										
Pozostałe*)										
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:										
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:										
Pozostałe*)										
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00									
K. Podatek dochodowy	0,00									

III. Dane o strukturze własności funduszu zakładowego i założycielskiego

Stan funduszu założyciel. na dzień 01.01.2025r. stanowił kwotę	3 308 670,16
Stan funduszu założycielskiego na 31.12.2025r. wynosi	4.308. 670,16
Stan funduszu zakładu na dzień 01.01.2025r. wynosi	- 3.362.238,50
- zmniejszenie funduszu - strata za 2024r.	-1.822.346,65
- zmniejszenie funduszu – zwrot środków do NFZ - odsetki niewykonania kontraktu na oddziale chorób wewnętrznych w 2023 roku	- 148.827,32
Stan funduszu zakładu na 31.12.2025r.	- 5.333.412,47

IV. Informacje dodatkowe

Informacja o zatrudnieniu za okres 01.01.2025r. – 31.12.2025r.

Etaty śr. roczne ogółem

Zarząd	1
Lekarze	3
Inny wyższy	10
Pielęgniarki	35
Położne	4
Technicy	13
Inny średni	10
Administracja	12
Niższy med.	9
Obsługa techn. i gosp	17
Higienistki szk.	0
Kierowca	1

Ogółem 115

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
Wiesława Holownia

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Dąbrowie Białostockiej
L. Krokosz

Dąbrowa Białostocka 27.03.2026r.