

**UCHWAŁA NR XXX.171.2026  
RADY GMINY ZAGRODNO**

z dnia 29 maja 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie 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.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.), Rada Gminy Zagrodno uchwala, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie za 2025 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zagrodno.

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

Przewodniczący Rady Gminy  
Zagrodno

**Bartosz Kunecki**

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2025 r. z dnia 29 maja 2026 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA		Stan na			PASYWA		Stan na	
			2024	2025				2024	2025
<b>A</b>	<b>Aktywa trwale</b>		0	22 800,00	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	48 677,00	181 426,87	
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	122 616,44	122 616,44	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				<b>II</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>			
2	Wartość firmy				<b>III</b>	<b>Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>			
3	Inne wartości niematerialne i prawne				<b>IV</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	3 683,83	0	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				<b>V</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>			
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>		0	22 800,00	<b>VI</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			
1	Środki trwale		0	0					
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)								
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			0	<b>VII</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		-73 939,44	
c)	urządzenia techniczne i maszyny			22 800,00	<b>VIII</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	-77 623,27	132 749,87	
d)	środki transportu			0	<b>IX</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			
e)	inne środki trwale			0	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	75 298,45	78 480,47	
2	Środki trwale w budowie			0	<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>			
3	Zaliczki na środki trwale w budowie			0	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>				2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
1	Od jednostek powiązanych					- długoterminowa			
2	Od pozostałych jednostek					- krótkoterminowa			
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>				3	Pozostałe rezerwy			
1	Nieruchomości					- długoterminowe			
2	Wartości niematerialne i prawne					- krótkoterminowe			
3	Długoterminowe aktywa finansowe				<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0		
a)	w jednostkach powiązanych				1	Wobec jednostek powiązanych			
	- udziały lub akcje				2	Wobec pozostałych jednostek			
	- 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				d)	inne			
	- udziały lub akcje				<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	75 298,45	78 480,47	
	- inne papiery wartościowe				1	Wobec jednostek powiązanych			
	- udzielone pożyczki				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
	- inne długoterminowe aktywa finansowe					- do 12 miesięcy			
4	Inne inwestycje długoterminowe					- powyżej 12 miesięcy			
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>				b)	inne			
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				2	Wobec pozostałych jednostek			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				a)	kredyty i pożyczki			

B	Aktywa obrotowe	123 975,45	237 107,34	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
I	Zapasy			c)	inne zobowiązania finansowe		
1	Materialy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	51 439,99	39 277,20
2	Półprodukty i produkty w toku				– do 12 miesięcy	51 439,99	39 277,20
3	Produkty gotowe				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
5	Zaliczki na dostawy			f)	zobowiązania wekslowe		
II	Należności krótkoterminowe	96 210,14	127 340,19	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	23 858,46	39 203,27
1	Należności od jednostek powiązanych			h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			i)	inne		
	– do 12 miesięcy			3	Fundusze specjalne		
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
b)	inne			1	Ujemna wartość firmy		
2	Należności od pozostałych jednostek	96 210,44	127 340,19	2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	96 210,44	127 340,19		– długoterminowe		
	– do 12 miesięcy	96 210,44	127 340,19		– krótkoterminowe		
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0					
c)	inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	27 765,31	109 767,15				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	27 765,31	109 767,15				
a)	w jednostkach powiązanych						
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27 765,31	109 767,15				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	27 628,39	109 714,49				
	– inne środki pieniężne	136,92	52,66				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>123 975,45</b>	<b>259 907,34</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>123 975,45</b>	<b>259 907,34</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Sylvia Kiel

12.03.2026 .....  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

**KIEROWNIK**

Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Zagrodnie

mgr Barbara Dyrka

12.03.2026 .....  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2024	2025
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1.155.144,62</b>	<b>1.478.740,34</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.155.144,62	1.478.740,34
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
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>1.499.814,89</b>	<b>1.646.890,47</b>
I	Amortyzacja	31.056,94	1.200,00
II	Zużycie materiałów i energii	67.803,75	90.622,71
III	Usługi obce	708.433,03	652.201,43
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1.806,00	1.566,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	561.183,65	764.723,34
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	81.842,80	124.827,91
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	47.688,72	11.749,08
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>(344.670,27)</b>	<b>(168.150,13)</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>267.047,00</b>	<b>301.000,00</b>
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	262.000,00	260.000,00
III	Inne przychody operacyjne	5.047,00	41.000,00
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	0,00	100,00
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>(77.623,27)</b>	<b>132.749,87</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)</b>	<b>(77.623,27)</b>	<b>132.749,87</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>	<b>(77.623,27)</b>	<b>132.749,87</b>
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>M</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>(77.623,27)</b>	<b>132.749,87</b>

Sporządzono dnia **16.03.2026**  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Sylwia Kiel  
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Zagrodnie  
mgr Barbara Dyrka  
(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli kierownik kieruje organem wieloosobowym, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

# INFORMCJA DODATKOWA

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINASOWEGO

1. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie, z siedzibą w Zagrodnie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm.). Podstawowym przedmiotem działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia.

### 2. Okres sprawozdania finansowego

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

### 3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

„nie dotyczy”

### 4. Przyjęte zasady rachunkowości

W roku obrotowym 2025 przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 poz. 395 ze zm.).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Gminy Ośrodek Zdrowia w Zagrodnie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

W księgach rachunkowych Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie ujęto wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, niezależnie od terminu ich zapłaty.

### 5. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

a) wyceny aktywów i pasywów dokonano na dzień 31.12.2025 r., w następujący sposób:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w cenie nabycia do 10.000,00 zł umorzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania..
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- należności w kwocie wymagalnej zapłaty,
- zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty,
- kapitały, (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej,
- amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych wg plany amortyzacji.

Wynik finansowy Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie ustalany jest na koncie 860, zgodnie z wariantem porównawczym, wykazany jest w kwocie ustalonej w rachunku zysków i strat. Fundusz jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej.

## II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Nazwa grupy	stan na początek roku obrotowego	przychody	rozchody	stan na koniec roku obrotowego
01	0,00	-	-	0,00
02	0,00	-	-	0,00
03	0,00	-	-	0,00
04	20.459,79	24.000,00	-	44.459,79
06	6.600,00	-	-	6.600,00
08	252.945,52	-	-	252.945,52
razem	280.005,31	24.000,00	-	304.005,31

### Umorzenie – amortyzacja

Grupa	stan na pocz. roku	amortyzacja za 2025 r.	inne zmniejsz. zwiększenie	stan na koniec roku
01-02	77.760,97	-	-	77.760,97
03-08	202.244,34	1.200,00	-	203.444,34
	280.005,31	1.200,00	-	281.205,31

2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Gminny Ośrodek Zdrowia nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

3. Wartość nie amortyzowanych / umorzonych / przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy – nie wystąpiły.

4. Zobowiązania wobec budżetu z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie wystąpiły.

5. Stan oraz zmiany kapitałów

<u>Nazwa funduszu</u>	<u>stan na 01.01.2025</u>	<u>zwiększenie</u>	<u>zmniejszenie</u>	<u>stan na 31.12.2025</u>
1. Fundusz Zasadniczy	122.616,44	-	-	122.616,44
2. Fundusz zakładu	3.683,83		3.683,83	0,00

6. Stan rezerw na nie uregulowane należności od dłużników – rezerwy nie tworzone, ponieważ nie występują należności sporne nie uregulowane.

7. Podział zobowiązań i należności o przewidywanym okresie spłaty:

ZOBOWIĄZANIA do jednego roku na kwotę 39.277,20 zł w tym:

- Prywatna praktyka lekarska- 20.000,00 zł
- Indywidualna Praktyka lekarska- 6.000,00 zł
- „Bobasek” Opieka okołoporodowa – 1.539,70 zł
- Fryda LAB MED. Sp. z o.o.- 4.697,15 zł
- T-Mobile Polska S.A.- 116,85 zł
- Wiśniewski Arkadiusz – 100,00 zł
- Szpital Powiatowy im. A. Wolańczyka- 1.493,00 zł
- Gmina Zagrodno- 430,50 zł
- Waszkiewicz Izabela- 4.900,00 zł

Zobowiązania publiczno-prawne na kwotę 39.203,27 zł w tym:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych- 25.524,27 zł
- Urząd skarbowy- 13.679,00 zł.

NALEŻNOŚCI do jednego roku na kwotę 127.340,19 zł w tym:

- Narodowy Fundusz Zdrowia- 127.090,19 zł
- MARNED S.A. - 250,00 zł

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne – nie wystąpiły.

9. Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie wystąpiły.

10. Przychody przyszłych okresów – nie wystąpiły.

## 11. Struktura rachunku wyników:

Jednostka osiągnęła w roku 2025 przychody w wysokości 1.779.740,34 zł w tym:

- Podstawowa Opieka Zdrowotna	1.394.649,34
- Dotacja na świadczenia usług rehabilitacyjnych	260.000,00
- Przychody z działalności komercyjnej	84.091,00
- Pozostałe przychody operacyjne	41.000,00

Koszty poniesione w roku sprawozdawczym w wysokości 1.646.990,47 zł w tym:

- zużycie materiałów i energii	90.622,71
- usługi obce	652.201,43
- wynagrodzenia	764.723,34
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 24.827,91
- amortyzacja	1.200,00
- pozostałe koszty	1.566,00
- podatki i opłaty	1.806,00
- pozostałe koszty operacyjne	100,00

Jednostka w roku sprawozdawczym wypracowała zysk w wysokości 132 749,87 zł.

11. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy - nie wystąpiły.

12. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego - jednostka zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art.17 ust. 1 pkt.4 ustawy.

13. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby – nie wystąpiły.

14. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe – nie wystąpiły.

15. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych – jednostka nie sporządza sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

16. Informacja o stanie zatrudnienia

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym 2025.

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku z tego:

	kobiety	mężczyźni
Pracownicy ogółem	4,50	-
z tego:		
pracownicy na stanowiskach medycznych	4,00	-
pracownicy administracji	0,50	

Sporządził:  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
  
Sylwia Kiel

**KIEROWNIK**  
Zatwierdził:  
Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Zagrodnie  
Barbara Dyrka  
*mgr Barbara Dyrka*

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez właściwy organ zatwierdzający. Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 7 w/w ustawy przez organ zatwierdzający - "rozumie się przez to organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy prawa własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki".

Kierownik Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zagrodnie, pismem z dnia 23 marca 2026 roku przedłożył sprawozdanie finansowe GOZ Zagrodno za 2025 rok.