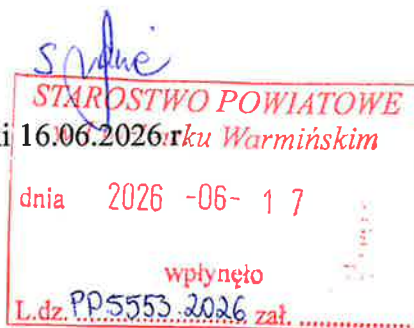




Lidzbark Warmiński



**Zarząd
Powiatu Lidzbarskiego
w Lidzbarku Warmińskim**

ZOZ.VIII- 332/5/AK/R6

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim składa Sprawozdanie Niezależnego Bieglego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim za rok 2025.

Z poważaniem


Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku jednostki:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim

z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim (11- 100), przy ulicy Kard. St. Wyszyńskiego 37

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim

z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim (11- 100), przy ulicy Kard. St. Wyszyńskiego 37

*dla Zarządu Powiatu Lidzbarskiego
oraz Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim*

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim („Jednostka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2025 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwałą nr 3589/54/2019 z dnia 7 maja 2019 r. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2025 r. poz. 1891 z późn.zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania, kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedność zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;



- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Artur Szymański działający w imieniu FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (40-008), przy ulicy Warszawskiej 40/2A wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4102 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o.

ul. Warszawska 40/2A 40-008 Katowice

*Podpisuje
z Cencert*



Podpisany elektronicznie przez
ARTUR KRZYSZTOF SZYMAŃSKI
15.06.2026
20:05:40 +02'00'

Artur Szymański

Kluczowy Biegły Rewident nr 12053



*FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru
Audytowego pod numerem 4102*

Katowice, dnia 15 czerwca 2026 roku



Lidzbark Warmiński, 30 marca 2026 r.

Fm 24



Starostwo Powiatowe
w Lidzbarku Warmińskim

Nasz znak: ZOZ.VIII-332/2/AK/2026

W imieniu Zespołu Opieki zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim składam sprawozdanie finansowe za rok 2025, które zgodnie z art. 53 pkt 1 Ustawy o rachunkowości podlega zatwierdzeniu przez organ założycielski.

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński



Sprawozdanie finansowe
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim
za okres:
01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Lidzbark Warmiński 25.03.2026 r.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2025	rok poprzedni 31.12.2024			rok bieżący 31.12.2025	rok poprzedni 31.12.2024
A	Aktywa trwałe	15 647 939,58	15 721 024,56	A	Kapitał (fundusz) własny	-5 425 192,05	364 343,03
I	Wartości niematerialne i prawne	1 274 283,18	1 699 043,82	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 538 815,11	6 538 815,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	336 609,38	336 609,38
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 274 283,18	1 699 043,82				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
II	Rzeczowe aktywa trwałe	14 373 656,40	14 021 980,74				
1	Środki trwałe	13 944 238,91	13 780 498,25				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	288 885,00	288 885,00				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 601 567,66	6 887 570,50	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 217 338,21	1 336 797,25		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	798 168,80	981 685,16	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	5 038 279,24	4 285 560,34		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
					– na udziały (akcje) własne		
	– w tym:						
g)							
2	Środki trwałe w budowie	429 417,49	241 482,49				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 276 904,46	-5 350 981,87
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości	0,00	0,00				
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00				
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-2 023 712,08	-1 160 099,59
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 454 149,70	19 313 089,26
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	3 710 543,00	816 583,51
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 710 543,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	3 244 231,00	0,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	466 312,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	816 583,51
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	0,00	816 583,51
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	1 819 084,38	1 807 384,16
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	1 819 084,38	1 807 384,16
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 819 084,38	1 807 384,16
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	3 381 018,07	3 956 407,73	d)	zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
I	Zapasy	146 641,67	428 221,44	e)	inne	0,00	0,00
1	Materiały	146 641,67	428 221,44	III	Zobowiązania krótkoterminowe	10 283 134,19	8 033 934,03
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– w tym:			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– w tym:				– do 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary	0,00	0,00	b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
				a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	3 051 618,24	2 989 405,67		– powyżej 12 miesięcy		

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	b)	inne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	10 141 982,25	8 008 579,39
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	1 432 780,80	738 299,88
	– powyżej 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	inne			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 204 528,56	3 523 161,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	3 998 880,25	3 322 959,67
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy	205 648,31	200 201,40
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	3 051 618,24	2 989 405,67	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 791 236,10	2 208 989,98
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 005 401,19	2 951 783,70	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 426 947,84	1 248 421,44
	– do 12 miesięcy	3 005 401,19	2 951 783,70	i)	inne	286 488,95	289 707,02
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	141 151,94	25 354,64
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	27 303,10	20 831,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	8 641 388,13	8 655 187,56
c)	inne	18 913,95	16 790,97	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	8 641 388,13	8 655 187,56
III	Inwestycje krótkoterminowe	114 466,30	474 684,08		– długoterminowe	6 985 491,17	6 925 432,87
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	114 466,30	474 684,08		– krótkoterminowe	1 655 896,96	1 729 754,69
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	3			
	– 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	114 466,30	474 684,08				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	113 165,30	474 178,08				
	– inne środki pieniężne	1 301,00	506,00				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	68 291,86	64 096,54				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	19 028 957,65	19 677 432,29		PASYWA razem (suma poz. A i B)	19 028 957,65	19 677 432,29

26.03.2026
GŁÓWNY KSIĘGOWY
sp

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński
Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 990.4905.4.1

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	44 019 864,04	40 193 925,77
	– od jednostek powiązanych		
	–		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 964 584,04	40 193 925,77
	– w tym:		
	– w tym:		
	– w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	55 280,00	0,00
	– w tym:		
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	48 059 002,71	44 138 393,76
	– w tym:		
I	Amortyzacja	2 615 423,40	2 318 788,14
II	Zużycie materiałów i energii	3 828 747,62	3 781 194,11
	– w tym:		
III	Usługi obce	13 765 120,20	13 502 943,60
IV	Podatki i opłaty, w tym:	212 538,76	208 382,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	22 709 467,96	20 062 864,81
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 754 783,07	4 080 386,85
	– emerytalne	1 884 948,20	1 625 701,93
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	172 921,70	183 834,25
VIII	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-4 039 138,67	-3 944 467,99
D	Pozostałe przychody operacyjne	3 082 201,99	3 176 992,46
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 500,00	0,00
II	Dotacje	1 828 102,38	1 762 609,17
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	1 246 599,61	1 414 383,29
E	Pozostałe koszty operacyjne	551 729,95	62 534,19
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	551 729,95	62 534,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 508 666,63	-830 009,72
G	Przychody finansowe	10 685,25	23 959,67
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	9 314,36	17 873,99
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	1 370,89	6 085,68
H	Koszty finansowe	525 730,70	354 049,54
I	Odsetki, w tym:	481 513,22	353 427,55
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	44 217,48	621,99
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-2 023 712,08	-1 160 099,59
	– w tym:		
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
	– w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-2 023 712,08	-1 160 099,59
	– w tym:		

25.03.2026
GŁÓWNY KSIĘGOWY
p. Arleta Krawczuk

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2025 - 31.12.2025
jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	364 343,03	1 436 374,36
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	364 343,03	1 436 374,36
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 538 815,11	6 538 815,11
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 538 815,11	6 538 815,11
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	336 609,38	336 609,38
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	336 609,38	336 609,38
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 350 981,87	-5 439 050,13
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-6 511 081,46	-5 439 050,13
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-3 765 823,00	0,00
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-10 276 904,46	-5 439 050,13
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	88 068,26
	- rozwiązanie rezerwy	0,00	88 068,26
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 276 904,46	-5 350 981,87
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 276 904,46	-5 350 981,87
6.	Wynik netto	-2 023 712,08	-1 160 099,59
	a) zysk netto		
	b) strata netto	2 023 712,08	-1 160 099,59
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-5 425 192,05	364 343,03
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-5 425 192,05	364 343,03

25.03.2026

sp. **GŁÓWNY KSIĘGOWY**
mgr Arleta Krajczoska

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2025 - 31.12.2025

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-2 023 712,08	-1 160 099,59
II.	Korekty razem	4 007 197,03	4 927 543,74
1.	Amortyzacja	2 615 423,40	2 318 788,14
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	515 045,45	330 089,87
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-7 500,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-816 583,51	-1 333 920,94
6.	Zmiana stanu zapasów	281 579,77	-343 257,85
7.	Zmiana stanu należności	-62 212,57	-345 654,33
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 554 719,24	2 538 267,14
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-17 994,75	1 671 931,56
10.	Inne korekty	-55 280,00	91 300,15
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 983 484,95	3 767 444,15
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	18 185,25	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 500,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	10 685,25	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	10 685,25	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	10 685,25	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 542 338,42	2 851 707,69
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 542 338,42	2 851 707,69
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 524 153,17	-2 851 707,69
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	706 181,14	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	706 181,14	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	525 730,70	1 068 389,75
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	738 299,88
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	525 730,70	330 089,87
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	180 450,44	-1 068 389,75
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-360 217,78	-152 653,29
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-360 217,78	-152 653,29
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	474 684,08	627 337,37
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	114 466,30	474 684,08
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	5 144,15	862,06

25.03.2026

bp.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Arleta Krajewska

Gulbiński

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)	sprawozdanie wersja v1-3
NIP 7 4 3 1 6 4 1 6 4 1	KRS 0 0 0 0 0 0 1 9 9 4	

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		19-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W LIDZBARKU WARMIŃSKIM			
Siedziba podmiotu			
Województwo	WARMIŃSKO-MAZURSKIE	Powiat	LIDZBARSKI
Gmina	LIDZBARK WARMIŃSKI	Miejscowość	LIDZBARK WARMIŃSKI
Adres			
Kraj	POLSKA		Województwo
Powiat	LIDZBARSKI		Gmina
Ulica	UL. KARDYNAŁA STEFANA WYSZYŃSKIEGO		Nr domu
Miejscowość	LIDZBARK WARMIŃSKI	Kod pocztowy	11-100
		Pocztą	LIDZBARK WARMIŃSKI
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy		Miejscowość
Ulica	Nr domu		Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazać, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)



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

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Zespół sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Zespół przyjął następujące ustalenia:
 - 3.1 do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez Zespół prawa majątkowe nadające się do wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok;
 - 3.2 amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest metodą liniową; naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania;
 - 3.3 okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych ustalany jest zgodnie z ekonomicznym okresem ich wykorzystania; stawki amortyzacyjne dla WNIIP wynoszą 10% oraz 20%; wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Przez środki trwale rozumie się rzeczowe aktywa trwałe (z wyjątkiem tych, które zostały uznane za inwestycje) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Zespołu.

Z punktu widzenia zasad wyceny i ewidencji majątek długotrwałego wykorzystania dzieli się w Zespole na trzy grupy:

 - 4.1 środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł, podlegające ewidencji bilansowej,
 - 4.2 środki trwałe sfinansowane z dotacji, niezależnie od wartości początkowej, podlegające ewidencji bilansowej,
 - 4.3 niskocenne składniki majątku trwałego, zakupione bez współfinansowania z dotacji, których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł, podlegające ewidencji pozabilansowej na koncie grupy „09”.

Środki trwałe grupy pierwszej i drugiej klasyfikowane są na grupy rodzajowe zgodnie z wymogami KŚT, ujmowane w ewidencji bilansowej i amortyzowane w okresie ich ekonomicznej przydatności.

Wydatki na składniki grupy trzeciej obciążają koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe na dzień ich pozyskania wycenia się w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjnych i umorzeniowych środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres użytkowania.

Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Amortyzacji podlegają czynne środki trwałe z wyjątkiem gruntów (art. 31 ustawy o rachunkowości).

Stawki amortyzacji bilansowej odzwierciedlają faktyczny okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Dla celów amortyzacji bilansowej stosuje się metodę liniową.

Ustalone stawki i metody amortyzacji uwidocznione są na dokumentach OT oraz w tabeli amortyzacyjnej.

Tabela amortyzacyjna stanowi jeden z elementów dokumentacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
5. Środki trwałe w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.
6. Przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

ewidencja ilościowa i wartościowa zapasów, ujmująca obroty i stany prowadzona jest w wymienionych poniżej komórkach organizacyjnych, dla wyszczególnionych składników majątku obrotowego:

 - Apteka;
 - Laboratorium;
 - Bank Krwi;
 - Sprzęt medyczny

Wartość pozostałych materiałów odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

Przyjęcie do ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych następuje według rzeczywistych cen brutto zakupu.

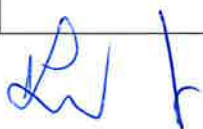
Dla wyceny stanu i rozchodów magazynowych przyjmuje się metodę rzeczywistych cen brutto zakupu.
7. Należności krótkoterminowe nie później niż na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej.
9. Z uwagi na istotność w 2025 roku poraz pierwszy utworzono rezerwę na świadczenia pracownicze.
10. Wszystkie zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat.

Ustalenia wyniku finansowego

Zespół wynik finansowy ustala w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.



Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim sporządza sprawozdanie finansowe na podstawie z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu,
- rachunku zysków i strat ,
- zestawienia zmian w kapitale(funduszu) własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych,
- dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym.

Zestawienie zmian w kapitale własnym stanowi część składową rocznego sprawozdania finansowego i przedstawia zmiany wartości księgowej netto.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Punktem wyjściowym do sporządzania sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami kont księgi głównej.

Dodatkowa informacja zawiera uzupełniające dane do rachunku zysków i strat oraz bilansu, które przedstawiają sytuację majątkową i finansową z wiązaną z działalnością Zespołu. Informacje i zdarzenia zawarte w informacji dodatkowej odpowiadają warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez firmę audytorską.

25.03.2026 v

GŁÓWNY KSIĘGOWY

sp. p. *Arleta Krajevska*

Gulbis

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim

Mariusz Gulbis

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł.

Wyszczególnienie	Rok bieżący							Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Podstawa prawna (obowiązkowa dla wartości większych bądź równych 20 000 zł)				Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	art.	ust.	pkt	lit.	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-2 023 712,08									
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 644 685,89		2 644 685,89							
amortyzacja odnoszona na przychody sfinansowana dotacją	1 775 492,99		1 775 492,99	12	4	14				
wydatki i koszty pokryte z dotacji	52 609,39		52 609,39	17	1	47				
rozwiązanie rezerwy	816 583,51		816 583,51	12	1	27				
Pozostałe*)										
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	27 303,10		27 303,10							
dofinansownie do wynagr.	27 303,10		27 303,10	12	1	1				
Pozostałe**)										

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00							
Pozostałe*)									
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 305 055,98	2 305 055,98							
amortyzacja środków trwałych z dotacji	1 886 245,19	1 886 245,19	16	1	48				
odsetki budżetowe	43 820,82	43 820,82	16	1	21				
wydatki i koszty finansowane z dotacji	52 609,39	52 609,39	16	1	58				
nieobowiązkowe składki z tyt. przynależności do organizacji	2 400,00	2 400,00	16	1	37				
kary i odszkodowania	51 140,58	51 140,58	16	1	18				
odpis aktualizujący zapasy	268 840,00	268 840,00	16	1	26	a			
Pozostałe*)									
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	796 793,84	796 793,84							
składki ZUS płatnik płatne w 2026 r.	454 041,92	454 041,92	16	1	57	a			
wynagrodzenia umowy zlecenia za XII 2025 r. płatne w I 2026 r.	268 300,45	268 300,45	16	1	57				
naliczone i niezapłacone odsetki od zobowiązań	52 377,47	52 377,47	16	1	11				
opłata prolongacyjna	22 074,00	22 074,00	16	1					
Pozostałe*)									

*¹ W wierszu można wykazać łącznie różnice o wartościach niższych niż 20 000 zł

Dr. Arleta Krzyżan Drukować

Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Lidzbarku Warmińskim
Mariusz Gulbiński

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim
za rok 2025

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
II. Informacje uzupełniające	4
II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu.....	4
II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	4
II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywana w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony	5
II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia.....	6
II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	6
II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.....	7
II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty	8
II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	9
II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	9
II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).....	10
II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych	10
II.1.11. Środki zgromadzone na rachunku VAT	10
II.1.12. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. 10	
II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.....	11
II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.....	11
II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki	11
II.2.3. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe.....	11
II.2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.....	11
II.2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	11
II.2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto	12
II.2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapit. różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania	13

II.2.8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.....	13
II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	14
II.4. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.....	14
II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	14
II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	15
II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty	15
II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.....	15
II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki	15

dr *r*

1. Informacje ogólne

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim, zwany w dalszej części sprawozdania Zespołem, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
2. Zespół prowadzi działalność w oparciu o Zarządzenie Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15 czerwca 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Poprzedziła ona Decyzję Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14.12.1999 r., przekazującą z mocy prawa z dniem 01.01.1999 r. Powiatowi Lidzbarskiemu nieodpłatnie mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.
3. Przedmiot i działalność Zespołu, a także inne sprawy dotyczące jego funkcjonowania określa statut.
4. Zespół zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem: 0000001994
5. Sprawozdanie, którego dotyczy informacja obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
6. Przyjęty w Zespole rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
7. Sprawozdanie finansowe Zespołu za rok 2025 podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.
8. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Zespół przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.

II. Informacje uzupełniające

II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Finansowe wartości i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych				
Pozycja bilansu	Początek okresu	ze zwiększenia	ze zmniejszenia	skreślone z ewidencji	Koniec okresu
Wartości niematerialne i prawne	3 260 092,15	0,00	0,00	0,00	3 260 092,15

Umorzenie				wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2025r.
Początek okresu	w ciągu okresu	skreślone z ewidencji	Koniec okresu	
1 561 048,33	424 760,64	0,00	1 985 808,97	1 274 283,18

Finansowe wartości i umorzenie środków trwałych za okres 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

	Wartość brutto środków trwałych				
Pozycja bilansu	Początek okresu	ze zwiększenia	ze zmniejszenia	skreślone z ewidencji	Koniec okresu
Grunty	288 885,00	0,00	0,00	0,00	288 885,00
w tym grunty - wieczyste użytkowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	11 076 369,90	0,00	0,00	0,00	11 076 369,90
Urządzenia techniczne	4 680 152,83	199 875,00	0,00	0,00	4 880 027,83
Środki transportu	2 555 596,43	39 600,00	0,00	234 861,88	2 360 334,55
Inne środki trwałe	12 894 875,02	2 114 928,42	0,00	0,00	15 009 803,44
Razem	31 495 879,18	2 354 403,42	0,00	234 861,88	33 615 420,72

	Umorzenie				Wartość netto środków trwałych na 31.12.2025r.
Pozycja bilansu	Początek okresu	w ciągu okresu	skreślone z ewidencji	Koniec okresu	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	288 885,00
w tym grunty - wieczyste użytkowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	4 188 799,40	286 002,84	0,00	4 474 802,24	6 601 567,66
Urządzenia techniczne	3 343 355,58	319 334,04	0,00	3 662 689,62	1 217 338,21
Środki transportu	1 573 911,27	223 116,36	234 861,88	1 562 165,75	798 168,80
Inne środki trwałe	8 609 314,68	1 362 209,52	0,00	9 971 524,20	5 038 279,24
Razem	17 715 380,93	2 190 662,76	234 861,88	19 671 181,81	13 944 238,91

Zmiany środków trwałych w budowie za okres 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

	Wartość netto środków trwałych			
Pozycja bilansu	Początek okresu	ze zwiększenia	ze zmniejszenia	Wartość środków trwałych w budowie na 31.12.2025 r.
Środki trwałe w budowie	241 482,49	2 302 863,42	2 114 928,42	429 417,49

II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywana w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony

Grunty	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Działka Nr 122/2; Lidzbark Warmiński ul. Bartoszycka 3	243 560,00	-	-	243 560,00
Działka nr 109; Lidzbark Warmiński ul. 11-go Listopada	45 325,00	-	-	45 325,00
Razem	288 885,00	-	-	288 885,00

II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenie	zmniejszenie	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	103 396,98	4 239,93	14 944,50	92 692,41
Zestawy do transmisji dla ZRM 3 szt	35 638,02	0,00	0,00	35 638,02
Tablet Zebra L10 Xpad	9 895,35	0,00	0,00	9 895,35
Tablet Zebra L10 Xpad	9 895,35	0,00	0,00	9 895,35
Tablet Zebra L10 Xpad	9 895,35	0,00	0,00	9 895,35
GPS Teltonica FMC640	756,45	0,00	0,00	756,45
GPS Teltonica FMC640	756,45	0,00	0,00	756,45
GPS Teltonica FMC640	756,45	0,00	0,00	756,45
Czytnik kodów QR i EAN	437,88	0,00	0,00	437,88
Drukarka laserjet	1 337,01	0,00	0,00	1 337,01
Moduł bezpieczeństwa-U2F złącze USB-A 2 szt	0,00	444,00	0,00	444,00
Moduł bezpieczeństwa-U2F złącze USB-B 2 szt	0,00	488,00	0,00	488,00
Koncentrator tlenu	12 998,00	0,00	0,00	12 998,00
Analizator biochemiczny	762,60	405,90	738,00	430,50
Analizator biochemiczny	1 722,00	615,00	1 574,40	762,60
Analizator biochemiczny	1 722,00	615,00	1 476,00	861,00
Analizator biochemiczny	1 775,94	909,43	1 623,60	1 061,77
Analizator do koagulacji	8 437,80	430,5	5 166,00	3 702,30
Przystawka ISE kompatybilna z analizatorem biochemicznym	0,00	332,10	233,70	98,40
Analizator równowagi kwasowo - zasadowej	6 610,33	8 265,60	4 132,80	2 477,53

II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025 r.	Rozwiązanie w ciągu roku	Utworzenie w ciągu roku	Stan na 31.12.2025 r.
2	3	4	5	6
Rezerwy długoterminowe ogółem:	0,00	0,00	3 244 231,00	3 244 231,00
- na świadczenia emerytalne	0,00		3 244 231,00	3 244 231,00
- na pozostałe koszty:	0,00	0,00	0,00	0,00
Roszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwy krótkoterminowe ogółem:	816 583,51	984 379,51	634 108,00	466 312,00
- na świadczenia emerytalne	0,00	167 796,00	634 108,00	466 312,00
- na pozostałe koszty:	816 583,51	816 583,51	0,00	0,00

niewykonanie umowy NFZ sieć	141 216,29	141 216,29	0,00	0,00
niewykonanie umowy NFZ pediatria	457 122,33	457 122,33	0,00	0,00
niewykonanie umowy NFZ ginekologia	198 203,51	198 203,51	0,00	0,00
niewykonanie umowy NFZ ortopedia	20 041,38	20 041,38	0,00	0,00
Ogółem rezerwy	816 583,51	984 379,51	3 878 339,00	3 710 543,00

W związku z tym, że 97,79 % dochodu Zespołu jest zwolniona z podatku dochodowego (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop), odstępuje się od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Z uwagi na fakt iż rezerwa na świadczenia pracownicze stanowi kwotę istotną z punktu widzenia sprawozdania finansowego biegły rewident badając sprawozdanie finansowe za 2024 rok wydał w tej sprawie zastrzeżenie. W 2025 roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim zastosował się do zastrzeżenia i po raz pierwszy utworzył rezerwę na świadczenia pracownicze na podstawie wyceny przez biuro aktuarialne. Pierwszorazowe utworzenie rezerwy w kwocie 3 765 823,00 zł traktuje się jako korektę błędów z lat poprzednich i odnosi się w ciężar niepodzielnych zysków (zysk/strata z lat ubiegłych). Aktualizację wyceny rezerwy na dzień kończący rok obrotowy odnosi się na konto zespołu 4 i wykazuje w rachunku zysków i strat jako zmianę stanu produktów. Po aktualizacji na 31.12.2025 r. rezerwę zmniejszono o kwotę 55 280,00. Wartość rezerwy na świadczenia pracownicze na 31.12.2025 r. wynosi 3 710 543,00.

II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Zestawienie odpisów aktualizujących należności na 31.12.2025 r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025 r.	Zmniejszenia (wpływ środków finansowych)	Zwiększenia (utworzenie odpisu)	Stan na 31.12.2025 r.
Odpis aktualizujący należności	2 449,89	1 253,89	1 488,50	2 684,50

II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – nie występują

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	Okres wymagalności										Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
a) kredyty i pożyczki	7 695 559,39	10 077 485,88	1 814 974,40	1 533 065,39	330 784,40	491 667,30	0,00	0,00	9 841 318,19	12 102 218,57		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	738 299,88	1 432 780,80	1 476 599,76	1 327 417,08	330 784,40	491 667,30	0,00	0,00	2 545 684,04	3 251 865,18		
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d) z tytułu dostaw i usług	3 322 959,67	3 998 880,25	200 201,40	205 648,31	0,00	0,00	0,00	0,00	3 523 161,07	4 204 528,56		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 070 816,74	2 791 236,10	138 173,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 208 989,98	2 791 236,10		
h) z tytułu wynagrodzeń	1 248 421,44	1 426 947,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 248 421,44	1 426 947,84		
i) inne	315 061,66	427 640,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 061,66	427 640,89		

II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w 2025 r:

- Kredyt obrotowy odnawialny udzielony przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy z dnia 03.02.2025 z limitem do kwoty 1 868 228,14, z terminem kredytowania do 02.02.2026r. Zabezpieczenie: przelew wierzytelności z NFZ-Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Wojewódzkiego w Olsztynie oraz weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Wykorzystanie kredytu na 31.12.2025 r. to kwota 494 481,00.
- Pożyczka udzielona przez BNP Paribas Lease Group Sp. z o. o. na podstawie umowy z 08.10.2025 r. w kwocie 1 000 000,00 na okres 5 lat. Zabezpieczenie: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zestawienie zmian kredytów i pożyczek za rok obrotowy 2025

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Siemens Finance	2 545 684,04	0,00	738 299,88	1 807 384,16
BNP Paribas Lease Group Sp. z o.o.	0,00	1 000 00,00	49 999,98	950 000,02
Bank Gospodarstwa Krajowego –kredyt obrotowy	0,00	494 481,00	0,00	494 481,00
Razem	2 545 684,04	1 494 481,00	788 299,86	3 251 865,18

II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	Wyszczególnienie	BO	BZ
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym:	64 096,54	68 291,86
	- składka ubezpieczenia (za następny rok)	48 432,88	41 313,96
	- pozostałe	15 663,66	26 977,90
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym:	8 655 187,56	8 641 388,13
	- przyszłe odpisy umorzeniowe środków trwałych dotowanych - Saldo Ma	8 655 187,56	9 091 175,71
	- rozliczenie dotacji unijnej – wpływ środków pieniężnych w I 2026 – Saldo Wn	0,00	121 193,63
	- należne środki za świadczenie medyczne wykonane w 2025 roku rozliczone przez NFZ w 2026 roku – Saldo Wn	0,00	328 593,95

II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania głównego	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
Hipoteka, w tym: przymusowa	-	-	-
Zastaw:	-	-	-
Weksle, w tym:	5 305 000,00	5 305 000,00	-
Siemens Finance Sp. z o. o.	5 305 000,00	5 305 000,00	-
BNP Paribas Lease Group Sp.o. o.	1 000 000,00	1 000 000,00	
Umowy z NFZ, w tym:	2 836 765,18	2 836 765,18	
Siemens Finance Sp. Z o. o.	968 537,04	968 537,04	
Bank Gospodarstwa Krajowego	1 868 228,14	1 868 228,14	
Razem	8 141 765,18	8 141 765,18	-

II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły. Zespół nie udzielał gwarancji i poręczeń (w tym również wekslowych).

II.1.11.Środki zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	0,00
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa a art.3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	0,00

Zespół na 31.12.2025 r. nie posiada środków pieniężnych na rachunku VAT

II.1.12. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim proponuje pokryć stratę netto za rok 2025 w wysokości 2 023 712,08 poprzez zwiększenie straty z lat ubiegłych do pokrycia z zysków lat przyszłych.

II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w obszarze Powiatu Lidzbarskiego.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto ogółem				Różnica (5-3)
		za poprzedni rok obrotowy		za bieżący rok obrotowy		
		kwota	%	kwota	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	38 591 645,31	96,01%	42 195 971,86	95,98%	3 604 326,55
2	Przychody ze sprzedaży usług medycznych innym podmiotom (inne ZOZ, zakłady, osoby fizyczne)	1 405 617,87	3,50%	1 577 506,11	3,59%	171 888,24
3	Przychody z pozostałej sprzedaży	196 662,59	0,49%	191 106,07	0,43%	-5 556,52
	Razem	40 193 925,77	100,00%	43 964 584,04	100,00%	3 770 658,27

II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki

Wyszczególnienie	2024	2025
Odsetki od nieterminowych płatności	377 051,89	481 513,22
Koszty sądowe	2 300,00	28 461,00

II.2.3. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły.

II.2.4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Ze względu na utratę wartości użytkowej zapasów znajdujących się w magazynie: „310-8-1 magazyn sprzętu medycznego” przekazanego przez Wojewodę w okresie trwania pandemii utworzono odpis aktualizujący na wartość 268 840,00 zł, który odniesiono w pozostałe koszty operacyjne.

II.2.5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiły.

II.2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Przychody ogółem w roku obrotowym	47 057 471,28
Przychody zwolnione z opodatkowania, z tego:	2 644 685,89
przychód z tytułu rozliczania w czasie dotacji na zakup aktywów trwałych (amortyzacja)	1 775 492,99
przychody z tyt. finansowania z dotacji - remont pomieszczeń Ratownictwa Medycznego Orneta	27 390,49
przychody z tyt. finansowania z dotacji - doposażenie OTUA	6 000,00
przychody z tyt. finansowania z dotacji kosztów przygotowania i promocji projektu UE	11 218,90
przychody z tyt. finansowania z dotacji kosztów szkolenia przez PUP	8 000,00
rozwiązanie rezerwy na zobowiązania - ustanie przyczyny (nie była kup w 2021)	816 583,51
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, z tego:	27 303,10
dofinans.do wynagr. pracown. niepełnosprawnych za X,XI,XII 2025 r. wpływ środków w 2026 r. (art.12 ust1. pkt1)	27 303,10
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych, w tym:	0,00
-	0,00
Przychód do opodatkowania	44 385 482,29

Koszty ogółem w roku obrotowym	49 081 183,36
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu, w tym:	2 305 055,98
amortyzacja śr. trwałych –nie będąca KUP (zakupionych z dotacji oraz budynków wzniesionych na użytkowanym gruncie o ile prawa wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków nie ujawniono w księdze wieczystej	1 886 245,19
wydatki pozostałe- finansowane z dotacji	52 609,39
koszty odsetek budżetowych	43 820,82
nieobowiązkowe składki na rzecz organizacji	2 400,00
kary i odszkodowania	51 140,58
odpis aktualizujący wartość zapasów	268 840,00
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	796 793,84
składki ZUS płatnik, FP, FS oraz FGŚP za 2025 opłacone w 2026 r.	454 041,92
wynagr. z tyt. umów cywilno-prawnych za XII 2025 r. - wypłacone w I 2026 r.	268 300,45
naliczone, lecz nie zapłacone odsetki	52 377,47
opłata prolongacyjna opłacona w III 2026	22 074,00
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych w tym:	567 083,04
składki ZUS płatnik, FP,FS i FGŚP opłacone w 2025 r.	554 705,10
zapłacone odsetki od zobowiązań z poprzedniego okresu	12 377,94
Koszty uzyskania (koszty podatkowe)	46 546 416,58
Dochód/Strata podatkowa	-2 160 934,29

II.2.7.Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapit. różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Nie poniesiono kosztów na wytworzenie środków trwałych.

II.2.8.Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Poniesione nakłady

Nazwa środka trwałego	ilość	kwota zakupu
Procesor wizyjny Inspira EPK-i8020 z wyposażeniem	1	252 720,00
Videogastroskop EG29-i10c	1	69 660,00
Videogastroskop EG29-i10c	1	69 660,00
Videokolonoskop EC38-i10cF2	1	69 660,00
Videokolonoskop EC38-i10cF2	1	69 660,00
Insulfator CO2	1	27 000,00
Komputerowy systemem rejestracji i archiwizacji badań	1	17 820,00
Ssak endoskopowy	1	10 800,00
Szafa endoskopowa Endostore 7	1	102 600,00
Myjnia endoskopowa Endocleaner z wyposażeniem	1	130 350,00
Ditermia z wyposażeniem	1	65 490,00
Stół do badań edoskopowych	1	14 040,00
Aparat usg Arietta 65	1	229 000,00
Sterylizator plazmowy P150 DD z wyposażeniem	1	314 672,10
Aparat do znieczulania z kardiomonitorem	1	194 481,00
Stół operacyjny	1	129 377,52
Lampa UNICA 520 sufitowa	1	55 674,00
System ogrzewania pacjenta	1	47 898,00
Wózki do przewożenia pacjenta	2	21 205,80
Spiromert Pneumotrak G800	1	21 060,00
Endoskop giętki ENTviewer	1	56 300,00
mikroskop Nikon Eclipse	1	16 200,00
Wstrzykiwacz automatyczny do tomografii	1	129 600,00
Densytopmetr -inwestycja rozpoczęta	1	159 720,00
Samochód osobowy Dacia Duster	1	39 600,00
Agregat prądotwórczy	1	199 875,00
Budowa wolnostojącego budynku- OTUA- inwestycja rozpoczęta	1	24 600,00
Modernizacja budynku Powiatowej Przychodni Specjalistycznej przy ulicy 11-go Listopada 15 w Lidzbarku Warmińskim - inwestycja rozpoczęta	1	29 755,00
Razem zwiększenie aktywów trwałych		2 568 478,42

Nie poniesiono nakładów na ochronę środowiska.

Planowane nakłady inwestycyjne

1. Kontynuacja modernizacji zewnętrznej budynku Przychodni Specjalistycznej przy ul. 11-Listopada 15 – inwestycja rozpoczęta w 2025.
2. Roboty budowlane wewnętrzne budynku Przychodni Specjalistycznej przy ulicy 11-Listopada 15.
3. Sprzęt medyczny zakupiony do Przychodni Specjalistycznej przy ulicy 11-Listopada 15
4. Artroskop diagnostyczno- zabiegowy.
5. Zakup łóżek szpitalnych i szafek przyłóżkowych

Łączny koszt planowanych nakładów inwestycyjnych wynosi 1 930 000,00 brutto. Wydatki będą realizowane w ramach dotacji oraz środków własnych.

II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i struktura przedstawia się następująco:

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 983 484,95
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 524 153,17
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	180 450,44

Przepływy pieniężne netto (zmniejszenie środków finansowych) - 360 217,78

Wyjaśnienie do poz. A.II.10 Inne korekty kwota (55 280,00) - różnica niepieniężna wynikająca z aktualizacji rezerwy na 31.12.2025 r. na świadczenie pracownicze.

II.4. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

Nie dotyczy.

II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym na podstawie umowy o pracę.

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie		Zmiany (4-3)
		za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	
1	2	3	4	5
1	Wyższy personel medyczny	17,92	20,95	3,03
2	Pielęgniarki i położne	43,12	44,97	1,85
3	Inny średni personel medyczny	37,83	36,54	1,29
4	Niższy personel medyczny	14,31	14,71	0,4

5	Personel gospodarczy i obsługi	9,58	8,92	-0,66
6	Personel administracyjny, ekonomiczny i techniczny	21,91	23,25	1,34
7	Kierowcy	5,83	5,08	-0,75
8	Higiena szpitalna	12,50	11,63	-0,87
	Razem etaty	163,00	166,05	3,05

II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości

W związku z zastrzeżeniem biegłego rewidenta w opinii z badania sprawozdania finansowego za 2024 rok Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w roku obrotowym dokonał zmian w polityce rachunkowości i po raz pierwszy utworzył rezerwę na świadczenia pracownicze na podstawie wyceny przez biuro aktuarialne. Pierwszorazowe utworzenie rezerwy w kwocie 3 765 823,00 zł wykazano jako korektę błędów z lat poprzednich i odniesiono w ciężar niepodzielnych zysków (zysk/strata z lat ubiegłych).

II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie wystąpiły.

II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki

Nie wystąpiły.

Sporządzono dnia 25-03-2025 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Arleta Krajczewska

Gulbiński Dyrektor
 Zespołu Opieki Zdrowotnej
 Lidzbarku Warmińskiego
Grzegorz Gulbiński