

Uchwała Nr 104/1 /2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 30 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2025 Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r., poz. 1684 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r., poz. 522 z późn. zm.) oraz § 18 ust. 6 Statutu Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr V/76/2019 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie nadania Statutu Szpitalowi Powiatowemu im. Jana Mikulicza w Biskupcu (z późn. zm.), **uchwała się**, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za rok 2025 Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu, składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania;
- 2) bilansu na dzień 31.12.2025 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów kwotą 37 941 052,87 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za rok 2025 wykazującego stratę w wysokości 12 467 331,64 zł;
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 536 311,98 zł;
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, poddanych badaniu przez biegłego rewidenta, stanowiących załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu pokryje stratę netto w wysokości 12 467 331,64 zł za 2025 rok poprzez zwiększenie straty z lat ubiegłych do pokrycia z zysków lat przyszłych.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

1. **ANDRZEJ ABAKO**

WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI

2. **ARTUR WROCHNA**

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

3. **JOANNA MICHALSKA-REDA**

4. **MARCIN POLITEWICZ**

5. **JANUSZ RADZISZEWSKI**

sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

ADWOKAT

Paweł Lewandowski

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

SZPITAL POWIATOWY IM.JANA MIKULICZA W BISKUPCU

za okres:

2025-01-01 - 2025-12-31

Data sporządzenia:

2026-04-30

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SZPITAL POWIATOWY IM.JANA MIKULICZA W BISKUPCU

NIP: 7392955819

KRS: 0000004080

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: BISKUPIEC

Województwo: WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Powiat: OLSZTYŃSKI

Gmina: BISKUPIEC

Adres polski

Ulica: ARMII KRAJOWEJ 8

Miejscowość: BISKUPIEC

Kod pocztowy: 11-300

Poczta:

Województwo: WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Powiat: OLSZTYŃSKI

Gmina: BISKUPIEC

Forma prawna jednostki

Nazwa innej formy prawnej: 8610Z

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8610Z

Identyfikator podatkowy NIP

7392955819

Numer KRS

0000004080

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Tak Nie

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

Tak Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Tak Nie

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Opis zasad klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczy:
wartości niematerialnych i prawnych,
środków trwałych,
środków trwałych w budowie,
rzeczowych składników aktywów obrotowych,
należności i zobowiązań,
odpisów aktualizacyjnych i rezerw na zobowiązania

a) Wartości niematerialne i prawne

Na koncie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonuje się nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i przeznaczone do używania na potrzeby Szpitala, a także przyjęte do odpłatnego używania prawa majątkowe na mocy innych umów.

b) Środki trwałe

Ewidencji na koncie środki trwałe podlegają składniki majątkowe zdatne, kompletne i przeznaczone do użytkowania w okresie dłuższym niż jeden rok.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości powyżej 3500 zł dokonywane są na podstawie tabeli amortyzacyjnej. Składniki majątkowe których wartość wynosi od 350 zł do 3500 zł obejmuje się w ewidencji kontrolnej i umarza w 100% w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w oparciu o maksymalne stawki amortyzacyjne wynikające z art. 16 a-m ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według ceny brutto zakupu lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie.

Konto środki trwałe w budowie służy do ewidencji kosztów inwestycji budowlano-montażowych ponoszonych w toku ich realizacji i rozliczenia w celu ustalenia wartości uzyskanych efektów. Analityka tego konta obejmuje odrębnie każde jednostkowe zadanie dotyczące przyszłego środka trwałego.

c) Zapasy

Rzeczowe składniki majątku obrotowego w Szpitalu ograniczają się do materiałów. Zapasy materiałów wyceniane są według cen brutto zakupu. W przypadku, gdy zapasy utraciły swoje cechy użytkowe lub przydatność wówczas, wycenia się je wg możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto. Zapasy rozchodowane są według zasady FIFO tj. pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.

d) Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania ewidencjonuje się na podstawie dowodów dokumentujących operacje gospodarcze i wykazuje się je w kwocie wymagającej zapłaty. Należności o zagrożonej windykacji podlegają urealnieniu odpisami aktualizacyjnymi odnoszonymi w koszty okresu sprawozdawczego. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

e) Rezerwy

Rezerwy tworzy się na przewidywane przyszłe zobowiązania za przypadające na dany okres sprawozdawczy, ale jeszcze nieponiesione, koszty. Szpital nie tworzy rezerw na odroczonego podatek dochodowy.

f) Fundusze własne

Tworzenie i zasady gospodarowania funduszami własnymi Szpitala określa ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011r ze zm.. Fundusze własne Szpitala wycenia się w wartości nominalnej.

g) Rozliczenia międzyokresowe

Szpital dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów mających na celu przypisanie do danego okresu przychodu oraz kosztu dotyczących tego okresu. Rozliczenia międzyokresowe Szpital wykazuje w wartości nominalnej.

h) Rachunek zysków i strat. Rachunek przepływów pieniężnych

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Szpital sporządza sprawozdanie finansowe, które zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości 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. Wynik finansowy netto składa się z:

- " wyniku ze sprzedaży,
- " wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- " wyniku z operacji finansowych,
- " obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Dodatni wynik finansowy stanowi zysk netto Szpital samodzielnie decyduje o podziale zysku, który może być przeznaczony na:

- " pokrycie straty bilansowej lat ubiegłych,
- " tworzenie funduszu zapasowego

Ujemny wynik finansowy (stratę netto). Szpital pokrywa we własnym zakresie.

Zestawienie zmian w kapitale stanowi część składową rocznego sprawozdania finansowego i przedstawia zmiany wartości księgowej aktywów netto określonych w art.3 ust.1 pkt 29 ustawy o rachunkowości.

Szpital sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią, która polega na tym, że wynik finansowy netto roku obrotowego koryguje się o pozycje niepowodujące zmian stanu środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów, jak też o wyniki działalności innych, niż operacyjna oraz elementy pieniężne wyniku finansowego, które zalicza się do właściwych rodzajów działalności (inwestycyjnej, finansowej).

Dodatkowa informacja zawiera uzupełniające dane i objaśnienia do rachunku zysków i strat oraz bilansu, które rzetelnie przedstawiają sytuację majątkową i finansową związaną z działalnością statutową Szpitala. Informacje i zdarzenia zawarte w informacji dodatkowej odpowiadają warunkom określonym przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczególnością określoną załącznikiem nr 1 do tej ustawy.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Szpital sporządza sprawozdania finansowe na podstawie przepisów rozdziału 5 ustawy o rachunkowości na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, ze szczególnością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie obejmuje:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans
- Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy
- Zestawienie zmian w kapitale Funduszu) własnym
- Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia
- Nota podatkowa -dotycząca podatku dochodowego
- Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dyrektor Szpitala jako kierownik jednostki zapewnia sporządzenie sprawozdania finansowego w terminie do 31.03.2024r.

Roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

Roczne sprawozdanie finansowe po zbadaniu przez biegłego rewidenta oraz zaopiniowaniu przez Radę Społeczną Szpitala podlega zatwierdzeniu przez Zarząd Powiatu w Olsztynie.

Szpital samodzielnie decyduje o podziale zysku.

Roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta oraz uchwałą Zarządu Powiatu w Olsztynie o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego podlega złożeniu w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydziale Krajowego Rejestru Sądowego w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art.64 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

283,6

Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Tak Nie

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	37 941 052.87	36 406 787.17
A. Aktywa trwałe	30 637 096.23	29 006 450.02
I. Wartości niematerialne i prawne	325 728.25	379 214.97
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	325 728.25	379 214.97
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 311 367.98	28 627 235.05
1. Środki trwałe	30 247 407.98	27 118 278.94
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	30 630.00	61 260.00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 907 917.42	21 026 342.08
c) urządzenia techniczne i maszyny	244 541.78	194 639.82
d) środki transportu	1 432 284.66	300 702.11
e) inne środki trwałe	5 632 034.12	5 535 334.93
2. Środki trwałe w budowie	63 960.00	1 508 956.11
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
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
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe	7 303 956.64	7 400 337.15
I. Zapasy	2 082 591.81	1 672 670.23
1. Materiały	2 082 591.81	1 672 670.23
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00
4. Towary	0.00	0.00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe	5 093 132.90	4 077 403.10
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00

b) inne	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	5 093 132.90	4 077 403.10
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 544 512.15	3 568 401.30
- do 12 miesięcy	4 544 512.15	3 568 401.30
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0.00	0.00
c) inne	548 620.75	509 001.80
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	81 899.88	1 618 211.86
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	81 899.88	1 618 211.86
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81 899.88	1 618 211.86
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81 899.88	1 617 643.86
- inne środki pieniężne	0.00	568.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	46 332.05	32 051.96
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	37 941 052.87	36 406 787.17
A. Kapitał (fundusz) własny	-31 973 332.21	-19 506 000.57
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 629 416.99	9 629 416.99
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0.00	0.00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 135 417.56	-17 487 565.64
VI. Zysk (strata) netto	-12 467 331.64	-11 647 851.92
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 914 385.08	55 912 787.74
I. Rezerwy na zobowiązania	3 713 711.00	3 587 934.00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 713 711.00	3 587 934.00
- długoterminowa	2 516 231.00	2 857 894.00
- krótkoterminowa	1 197 480.00	730 040.00
3. Pozostałe rezerwy	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	9 534 738.11	5 876 543.19

1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	9 534 738.11	5 876 543.19
a) kredyty i pożyczki	9 534 738.11	5 876 543.19
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	30 965 221.14	21 436 754.12
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. 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	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	30 570 203.43	21 111 017.92
a) kredyty i pożyczki	13 955 617.83	4 538 572.65
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 748 773.78	5 579 640.58
- do 12 miesięcy	6 748 773.78	5 579 640.58
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 329 142.16	8 424 226.17
h) z tytułu wynagrodzeń	2 520 995.05	2 565 293.52
i) inne	15 674.61	3 285.00
4. Fundusze specjalne	395 017.71	325 736.20
IV. Rozliczenia międzyokresowe	25 700 714.83	25 011 556.43
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	25 700 714.83	25 011 556.43
- długoterminowe	22 476 821.87	21 827 118.31
- krótkoterminowe	3 223 892.96	3 184 438.12

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92 688 329.43	83 252 576.56
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	92 799 826.34	83 570 819.05
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-111 496.91	-318 242.49
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	108 928 117.90	99 824 097.68
I. Amortyzacja	3 845 613.50	4 439 389.28
II. Zużycie materiałów i energii	15 640 738.08	14 452 592.77
III. Usługi obce	41 544 530.04	35 003 554.39
IV. Podatki i opłaty, w tym:	192 249.18	175 681.32
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	39 758 195.59	38 182 844.23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 712 461.78	7 345 360.41
- emerytalne	3 394 841.86	3 358 023.11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	234 329.73	224 675.28
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-16 239 788.47	-16 571 521.12
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 424 379.52	6 369 749.12
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	54 477.24	146 167.10
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	5 369 902.28	6 223 582.02
E. Pozostałe koszty operacyjne	13 803.43	300 470.79
III. Inne koszty operacyjne	13 803.43	300 470.79
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 829 212.38	-10 502 242.79
G. Przychody finansowe	28 346.69	11 254.45
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) Od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) Od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	28 346.69	11 254.45
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	0.00	0.00
H. Koszty finansowe	1 666 465.95	1 156 863.58
I. Odsetki, w tym:	1 666 465.95	1 156 863.58
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	0.00	0.00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-12 467 331.64	-11 647 851.92
J. Podatek dochodowy	0.00	0.00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-12 467 331.64	-11 647 851.92

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-19 506 000.57	-7 858 148.65
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-19 506 000.57	-7 858 148.65
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9 629 416.99	9 629 416.99
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9 629 416.99	9 629 416.99
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0.00	0.00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0.00	0.00
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- zbycia środków trwałych	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0.00	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-17 487 565.64	-13 678 412.15
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0.00	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	17 487 565.64	13 678 412.15
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	17 487 565.64	13 678 412.15
a) zwiększenie (z tytułu)	11 647 851.92	3 809 153.49
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	11 647 851.92	3 809 153.49
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	29 135 417.56	17 487 565.64
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-29 135 417.56	-17 487 565.64
6. Wynik netto	-12 467 331.64	-11 647 851.92
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	12 467 331.64	11 647 851.92
c) odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-31 973 332.21	-19 506 000.57

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-31 973 332.21	-19 506 000.57
------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------	----------------

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-7 467 919.15	-1 085 139.00
I. Zysk (strata) netto	-12 467 331.64	-11 647 851.92
II. Korekty razem	4 999 412.49	10 562 712.92
1. Amortyzacja	3 845 613.50	4 439 389.28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 666 465.95	1 145 609.13
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0.00	211 194.64
5. Zmiana stanu rezerw	125 777.00	226 193.00
6. Zmiana stanu zapasów	-409 921.58	145 722.13
7. Zmiana stanu należności	-1 015 729.80	1 039 035.58
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	111 421.84	5 570 415.79
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	674 878.31	-2 068 679.53
10. Inne korekty	907.27	-146 167.10
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-7 467 919.15	-1 085 139.00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-6 921 255.82	-2 079 695.60
I. Wpływy	0.00	0.00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	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	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy i inwestycje	0.00	0.00
II. Wydatki	6 921 255.82	2 079 695.60
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 921 255.82	2 079 695.60
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	0.00	0.00
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)	-6 921 255.82	-2 079 695.60
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	12 852 862.99	4 454 694.62
I. Wpływy	27 500 000.00	18 000 000.00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	27 500 000.00	18 000 000.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	0.00	0.00
II. Wydatki	14 647 137.01	13 545 305.38
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. Spłaty kredytów i pożyczek	12 980 671.06	12 399 696.25
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	1 666 465.95	1 145 609.13
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	12 852 862.99	4 454 694.62

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-1 536 311.98	1 289 860.02
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 536 311.98	1 289 860.02
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 618 211.86	328 351.84
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	81 899.88	1 618 211.86
- o ograniczonej możliwości dysponowania	62 206.10	11 111.70

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna		Okres bieżący		Okres poprzedni			
	Art.	Ust. Pkt. Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok			-12 467 331.64			-11 647 851.92		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/sratą dla celów podatkowych)			5 223 275.22		5 223 275.22	5 817 159.24		5 817 159.24
Umorzone/zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody państwa i jst	12	4	289 937.00		289 937.00	127 430.00		127 430.00
Wartości otrzymane nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw ze środków budżetu państwa	12	4	0.00		0.00	0.00		0.00
Równowartość amortyzacji ŚT i WNIP sfinansowanych dotacją/darowizną	12	4	3 900 206.60		3 900 206.60	4 028 565.13		4 028 565.13
Przychody (dochody) wolne od podatku na cele statutowe	17	1	0.00		0.00			
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego	17	1	54 477.24		54 477.24	146 167.10		146 167.10
Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego-rezydentury	17	1	978 654.38		978 654.38	1 514 997.01		1 514 997.01
Środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich	17	1	0.00		0.00			
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym			6 806.46		6 806.46	5 034.56		5 034.56
Naliczone lecz nie otrzymane odsetki od należności	12	4	0.00		0.00	0.00		0.00
Równowartość odpisów aktualizujących wartość należności	12	1	6 806.46		6 806.46	5 034.56		5 034.56
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych			0.00		0.00			
Przychody o którym mowa w ust. 3 kwoty otrzymane w ramach wystawionych not księgowych	12		0.00		0.00			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/sratą dla celów podatkowych)			5 102 533.72		5 102 533.72	5 906 582.59		5 906 582.59
Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym	16	1	6 192.26		6 192.26	2 678.21		2 678.21
Kary, opłaty i odszkodowań oraz odsetek od tych zobowiązań (renta)	16	1	0.00		0.00	0.00		0.00
Wizertelności odpisane jako przedawnione -(należności)	16	1	96 468.14		96 468.14	72 885.74		72 885.74
Odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych	16	1	3 042 161.15		3 042 161.15	3 142 085.98		3 142 085.98
Wydatki i koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów (przychodów)	16	1	1 033 131.62		1 033 131.62	1 661 164.11		1 661 164.11
Odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych oraz WNIP nabytych nieodpłatnie	16	1	858 045.45		858 045.45	886 479.15		886 479.15
Odsutki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych	16	1	65 235.10		65 235.10	139 939.40		139 939.40
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)			1 300.00		1 300.00	1 350.00		1 350.00
F. Koszty nieuwzglębiane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			125 777.00		125 777.00	939 262.74		939 262.74
Naliczone niezapłacone odsetki od zobowiązań	16	1	0.00		0.00	0.00		0.00
Niewypłacone, niedokone lub nieopłacone do dyspozycji wypłat, świadczeń oraz innych należności/niezapl. umowy zlecenia	16	1	125 777.00		125 777.00	642 297.00		642 297.00
Nieopłacone składki ZUS od wynagrodzeń - naliczne po kontroli	16	1	0.00		0.00	296 965.74		296 965.74
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych			381 595.02		381 595.02	398 170.71		398 170.71
Wypłacone umowy zlecenia w roku podatkowy a bilansowo w roku poprzednim	15	4g	381 595.02		381 595.02	398 170.71		398 170.71
H. Strata z lat ubiegłych			11 208 028.23		11 208 028.23	6 488 975.75		6 488 975.75
Strata za rok 2019			0.00		0.00	0.00		0.00

Objaśnienia i załączniki

1. informacja_dodatkowa_za_2025_r.-korekta_04-sig-sig.pdf
informacja dodatkowa do bilansu



Signed by /
Podpisano przez:

Beata
Borzechowska

Date / Data: 2026-
05-04 15:08

Signed by /
Podpisano przez:
Dyrektor
Szpitala Powiatowego
im. Jana Mikulicza
w Biskupcu

Agnieszka
Malinowska

Date / Data: 2026-
05-04 15:09

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA POWIATOWEGO IM. JANA MIKULICZA W BISKUPCU ZA 2025 ROK**

I.

- 1) Zmiany wartości oraz umorzeń - wartości niematerialnych i prawnych (stan na początek roku obrotowego zwiększenie i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan końcowy).

Tabela nr 1. Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w okresie 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Tytuł	Koszty prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne			Razem
			autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje	prawa do wynalazków, patentów	know-how	
1	Stan brutto na 01.01.2025 r.	0,00	3 364 601,06	0,00	0,00	3 364 601,06
2	Zwiększenia	0,00	102 149,88	0,00	0,00	102 149,88
a	zakup		102 149,88			102 149,88
b	przyjęcie z inwestycji					0,00
c	darowizna					0,00
d	aktualizacja wartości					0,00
e	wzrost wartości początkowej					0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż					0,00
b	likwidacja					0,00
c	darowizna					0,00
d	aktualizacja wartości					0,00
4	Stan brutto na 31.12.2025r.	0,00	3 466 750,94	0,00	0,00	3 466 750,94
5	Stan umorzeń na 01.01.2025r.	0,00	2 985 386,09	0,00	0,00	2 985 386,09
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	155 636,60	0,00	0,00	155 636,60
a	Amortyzacja		155 636,60			155 636,60
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	Umorzenie WNiP zlikwidowanych					0,00
b	Umorzenie WNiP sprzedanych					0,00
8	Stan umorzeń na 31.12.2025r.	0,00	3 141 022,69	0,00	0,00	3 141 022,69
9	Wartość netto na koniec 2025r.	0,00	325 728,25	0,00	0,00	325 728,25

2) Zmiany wartości oraz umorzeń - grup rodzajowych środków trwałych (stan na początek roku obrotowego zwiększenie i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan końcowy).

Tabela nr 2. Zestawienie zmian środków trwałych w okresie: 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczyst. gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
		Grupa 0	Grupa 1,2	Grupa 3,4,5,6	Grupa 7	Grupa 8	
1	Stan brutto na 01.01.2025 r.	612 600,00	32 779 511,91	2 636 135,53	1 127 084,34	25 151 848,79	62 307 180,57
2	Zwiększenia	0,00	2 721 862,82	123 842,96	1 225 899,99	2 747 500,17	6 819 105,94
a	przyjęcie z zakupu			123 842,96	1 225 899,99	2 747 500,17	4 097 243,12
b	przyjęcie z inwestycji		2 721 862,82				2 721 862,82
d	otrzymanie nieodpłatnie/dary						0,00
e	nadwyżki inwentaryzacyjne						0,00
f	wzrost wartości początkowej						0,00
g	przekwalifikowania do śr. trwał.						0,00
h	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00
i	przeniesienie z ewid.pozabil.						0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	14 764,72	0,00	122 955,41	137 720,13
a	likwidacja			14 764,72		122 955,41	137 720,13
b	sprzedaż						0,00
c	nieodpłatne przekazanie						0,00
d	przekazanie jako darowizna						0,00
e	niedobory inwentaryzacyjne						0,00
f	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00
g	straty losowe						0,00
4	Stan brutto na 31.12.2025 r.	612 600,00	35 501 374,73	2 745 213,77	2 352 984,33	27 776 393,55	68 988 566,38
5	Stan umorzeń na 01.01.2025 r.	551 340,00	11 753 169,83	2 441 495,71	826 382,23	19 616 513,86	35 188 901,63
6	Zwiększenia umorzeń	30 630,00	840 287,48	115 140,96	94 317,44	2 609 601,02	3 689 976,90
a	Amortyzacja	30 630,00	840 287,48	115 140,96	94 317,44	2 609 601,02	3 689 976,90
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	14 764,72	0,00	122 955,41	137 720,13
a	Umorzenie zlikwidowanych ŚT			14 764,72		122 955,41	137 720,13
b	Umorzenie sprzedanych ŚT						0,00
8	Stan umorzeń na 31.12.2025 r.	581 970,00	12 593 457,31	2 541 871,95	920 699,67	22 103 159,47	38 741 158,40
9	Wartość netto na koniec 2025 r.	30 630,00	22 907 917,42	203 341,82	1 432 284,66	5 673 234,08	30 247 407,98

3) Zmiany wartości środków trwałych w budowie (stan na początek roku obrotowego zwiększenie i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan końcowy).

Tabela nr 3. Zmiany w stanie środków trwałych w budowie w okresie: 01.01.2025-31.12.2025

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Stan środków trwałych w budowie na 01.01.2025.	1 508 956,11
2	Zwiększenia nakładów w ciągu roku	5 567 769,36
a	Zakupy gotowych dóbr inwestycyjnych	1 632 627,18
b	Zwiększenia wartości środków trwałych	81 332,28
c	Zadania inwestycyjne	1 297 683,49
d	Zadania inwestycyjne-realizacja RPO	2 556 126,41
e	Otrzymane nieodpłatnie gotowe dobra inwestycyjne	0,00
3	Rozliczenie nakładów inwestycyjnych	818 720,28
a	Przekazane do eksploatacji środki trwałe	795 623,64
b	Przekazane do eksploatacji wartości niematerialne i prawne	23 096,64
c	Przekazane do eksploatacji środki obrotowe (przedmioty nietrwałe)	0,00
d	Nieodpłatne przekazanie obiektu infrastruktury technicznej	0,00
e	Nakłady sprzedane, darowizny	0,00
f	Nakłady bez efektu gospodarczego (w tym usługi w projekcie RPO)	0,00
4	Stan na 31.12.2025r.	6 258 005,19

Lp.	Zadania inwestycyjne w trakcie realizacji	Wartość
1	Wykonanie Instalacji fotowoltaicznej na potrzeby Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu	43 050,00
2	Rozwój i modernizacja infrastruktury Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu w obszarze kardiologii	8 610,00
3	Rozwój usług cyfrowych Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu	12 300,00
	Razem	63 960,00

4) Wartość gruntów (stan na początek roku obrotowego zwiększenie i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan końcowy).

Tabela nr 4. Zestawienie zmian wartości gruntów okresie: 01.01.2025 - 31.12.2025

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczyst. gruntu)	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczyst. gruntu)
1	Stan brutto na 01.01.2025 r.	612 600,00	29.026 m ²
2	Zwiększenia	0,00	0,00
a	przyjęcie z zakupu		
d	otrzymanie		
f	wzrost wartości początkowej		
3	Zmniejszenia	0,00	0,00
b	sprzedaż		
c	nieodpłatne przekazanie		
4	Stan brutto na 31.12.2025 r.	612 600,00	29.026 m ²
5	Stan umorzeń na 01.01.2025 r.	551 340,00	X
6	Zwiększenia umorzeń	30 630,00	
a	Amortyzacja	30 630,00	
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	
b	Umorzenie sprzedanych		
8	Stan umorzeń na 31.12.2025 r.	581 970,00	
9	Wartość netto na koniec 2025 r.	30 630,00	

- Grunty wraz z zabudowaniami zostały przekazane przez Powiat Olsztyński Szpitalowi im. Jana Mikulicza w Biskupcu w nieodpłatne użytkowanie w formie Aktu Notarialnego z dnia 31 marca 2000 roku (repertorium A Nr 408/2000).

5) Środki trwałe, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

Tabela nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

1	Analizator do badania moczu Cobas u 411 Fotometr półautomatyczny
2	Analizator hematologiczny Sysmex XN 350
3	Analizator hematologiczny Sysmex XN 550 RET
4	Analizator immunochemiczny Cobas e411
5	Analizator koagulologiczny Behring Fibrintimer II (back up)
6	Analizator koagulologiczny Sysmex CA-660
7	Analizator przenośny do oznaczania troponiny: Cobas h232, analizator POCT (TnT)

8	Analizator Radiometer Medical ApS/ABL90 FLEX PLUS back up
9	Analizator RKZ - ABL 90 FLEX PLUS
10	Anteny zewnętrzne GPS/GSM
11	Anteny zewnętrzne GPS/GSM
12	Aparat EKG BTL-08 L z wózkiem - elektrokardiograf
13	Aparat USG-Samsung Medison SonoAce R7
14	Automatyczny analizator biochemiczny - Pure Cobas c303
15	BTL CardioPoint-Holter 100
16	Czytnik kodów QR i EAN QD2430
17	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 nr partii:5666069
18	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 RF
19	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 RF nr partii 211804
20	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 RF nr partii: 5664573
21	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 RF nr partii 605581
22	Dozownik 4-funkcyjny SD-804 RF nr partii 606731
23	Drukarka laserowa HP M501DN
24	Drukarka laserowa HP M501DN
25	Drukarka mobilna HP OJ 100 L4111a
26	Drukarka mobilna HP OJ 100 L4111a - niesprawna
27	Drukarka mobilna HP OJ L4111a - niesprawna
28	Duodenoskop ED-3490TK z wyposażeniem
29	GPS Teltonika FMC640
30	GPS Teltonika FMC640
31	Holter ABPM
32	Kardiotokograf FC700 z wózkiem
33	Karta SIM
34	Karta SIM
35	Karta SIM do GPS
36	Karta SIM do GPS
37	Karta SIM do GPS
38	Karta SIM do terminalu mobilnego
39	Karta SIM do terminalu mobilnego
40	Karta SIM do USB Stick
41	Karta SIM do USB Stick
42	Karta SIM nieaktywna
43	Karta SIM nieaktywna
44	Karta SIM nieaktywna
45	Karta SIM nieaktywna
46	Kołyska Biosan MR-1
47	Kołyska laboratoryjna KL942
48	MASZT ANTENOWY
49	Modem HUAWEI E3372 LTE USB Stick
50	Modem HUAWEI E3372 LTE USB Stick
51	Parownik Sigma Delta D01240735
52	Parownik Sigma Delta D05150047
53	Parownik Sigma Delta D05150732
54	Parownik Sigma Delta D10200367
55	Program EuroLineScan Euroimmun
56	Rejestrator - R 7
57	Respirator Stellar 150
58	Respirator Stellar 150
59	Respirator Stellar 150

60	Respirator Stellar 150
61	Serwer DELL OptiPlex 7060
62	Serwer DELL PowerEdge R250
63	Skaner Canon Lide 300
64	Stacja dokująca do tabletu ADK07F - VEHICLE DOCK
65	Stacja dokująca do tabletu ADK07F - VEHICLE DOCK
66	Stacja dokująca do tabletu ADK07F - VEHICLE DOCK
67	Stacja dokująca do tabletu L10 - VEHICLE DOCK
68	Stacja dokująca do tabletu L10 VEHICLE DOCK Zebra
69	Stacja uzdatniania wody MilliQCLX7040
70	Strzygarka z ładowarką
71	Strzygarka z ładowarką
72	Strzygarka z ładowarką
73	Strzygarka z ładowarką
74	Strzygarka z ładowarką
75	Terminal mobilny DURABOOK R11AH wraz z oprogramowaniem
76	Terminal mobilny DURABOOK R11AH z oprogramowaniem
77	Terminal mobilny DURABOOK R11AH z oprogramowaniem
78	Terminal mobilny ZEBRA L10
79	Terminal mobilny ZEBRA L10
80	Uchwyt do drukarki RAM-VPR-103
81	Uchwyt do drukarki RAM-VPR-103
82	Uchwyt do stacji dokującej RAM
83	Uchwyt do stacji dokującej RAM
84	Urządzenie GPS FM3300 Teltonika
85	Urządzenie GPS FM3300 Teltonika
86	Urządzenie GPS FM3300 Teltonika
87	Videogastroskop EG-2990K H122193
88	Wanna do kąpieli wirowej kończyn dolnych i kręgosłupa ze sterowaniem elektr.
89	Wideokolonoskop Olympus typ EC-3890FK nr ser A120089
90	Wideokolonoskop Olympus typ EC-3890FK nr ser A120315
91	Wirówka MPW 352 z wirnikiem horyzontalnym
92	Zasilacz do drukarki 12v HP1201-0110
93	Zasilacz do drukarki 12v HP1201-0110
94	Zasilacz do terminala mobilnego DURABOOK 12v
95	Zasilacz do terminala mobilnego DURABOOK 240v
96	Zasilacz do terminala mobilnego DURABOOK 240v
97	Zasilacz do terminalu mobilnego 12v do stacji dokującej
98	Zasilacz do terminalu mobilnego 240v ADP-65JH
99	Zasilacz do terminalu mobilnego Zebra 240v ADP-65JH
100	Zasilacz do terminalu mobilnego 12v do stacji dokującej
101	Zbiornik na ciekły tlen medyczny typ TM-900 MAN UNIO CARBRIDE poj.3750 L
102	Zestaw do laseroterapii ze skanerem T2 100/500 + scan 100/500
103	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-A
104	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-C
105	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-C
106	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-A
107	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-A
108	Moduł bezpieczeństwa U2F złącze USB-C

6) Odpisy aktualizujących wartość należności.

Tabela nr 6. Zestawienie odpisów aktualizujących należności za okres: 01.01.2025 - 31.12.2025

Lp.	Tytuł	Odpis aktualizujący wartość należności od jednostek powiązanych			Razem odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych
		z tytułu dostaw i usług		inne	
		o okresie spłaty do 12 miesięcy	o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		
1	Stan na 01.01.2025 r.	0,00	89 661,68	0,00	89 661,68
2	Zwiększenia	0,00	6 806,46	0,00	6 806,46
a	dokonanie odpisu- utworzenie rezerwy na należności		6 806,46		6 806,46
b	przesunięcia -zmiana klasyfikacji				0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zmniejszenie odpisów rozliczonych z pozostałymi przychodami operacyjnymi				0,00
b	zmniejszenie odpisów rozliczonych z przychodami finansowymi				0,00
c	Umorzenie-postępowanie sądowe				0,00
d	rozwiązanie rezerwy na należności				0,00
e	przesunięcia -zmiana klasyfikacji				0,00
4	Stan na 31.12.2025 r.	0,00	96 468,14	0,00	96 468,14

7) Informacja na temat straty za rok 2024.

Uchwałą nr 55/7/2025 Zarządu Powiatu w Olsztynie z dnia 26.06.2025 r. zatwierdził sprawozdanie finansowe Szpitala za 2024 r.. Zgodnie z w/w Uchwałą stratę netto w wysokości 11 647 851,92 zł za 2024 rok Szpital pokryje poprzez zwiększenie straty z lat ubiegłych do pokrycia z zysków lat przyszłych.

8) Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy 2025.

Dyrektor Szpitala proponuje pokryć stratę netto za 2025 r. w wysokości 12 467 331,64 zł w następujący sposób: zwiększyć stratę z lat ubiegłych do pokrycia z zysków lat przyszłych.

9) Rezerwy.

W 2025 roku Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu zaktualizował rezerwę na świadczenia pracownicze o 125 777,00 złotych do wysokości 3 713 711,00 złotych.

10) Informacja o kredytach i pożyczkach.

Tabela nr 7. Zestawienie pożyczek i kredytów w okresie: 01.01.2025 - 31.12.2025

Lp.	Źródło	Data umowy	Kwota pożyczki/kredytu	Stan zadłużenia na dzień 31-12-2025	Kwota spłacona na dzień 31-12-2025	Kwota do spłaty	Kwota do spłaty	Kwota do spłaty	Kwota do spłaty
						okres do 1 roku	Okres powyżej 1 roku do 3 lat	Okres powyżej 3 lat do 5 lat	Okres powyżej 5 lat
1	MEDFINANSE- Pożyczka - limit nieodnawialny	2024-04-30	5 000 000,00	3 621 191,35	1 378 808,65	1 247 911,53	2 067 163,67	306 116,15	0,00
2	MEDFINANSE- Pożyczka z limitem odnawialnym	2024-10-24	2 500 000,00	2 482 936,83	17 063,17	2 482 936,83	0,00	0,00	0,00
3	BFF POLSKA- Pożyczka z limitem odnawialnym	2024-04-29	10 000 000,00	7 433 313,58	2 566 686,42	7 433 313,58	0,00	0,00	0,00
4	BFF POLSKA- Pożyczka z limitem odnawialnym	2024-10-17	2 500 000,00	2 478 065,73	21 934,27	2 478 065,73	0,00	0,00	0,00
5	Powiat Olsztyński	2024-12-20	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00
	MEDFINANSE- Pożyczka - limit nieodnawialny	2025-10-23	2 500 000,00	2 473 958,33	26 041,67	312 500,04	625 000,08	625 000,08	911 458,13
	OGÓEM	-	27 500 000,00	23 489 465,82	4 010 534,18	13 954 727,71	5 192 163,75	3 431 116,23	911 458,13

- W dniu 30.04.2024 r. Szpital podpisał umowę pożyczki z limitem nieodnawialnym z firmą BFF Medfinance S.A. kwota limitu 5.000.000,00 zł na okres spłaty 5 lat. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2024 r. wynosi 3.621.191,35 złotych.
Zabezpieczenie: weksel in blanco.
- W dniu 24.10.2024r. Szpital podpisał umowę pożyczki z limitem odnawialnym z firmą BFF Medfinance S.A. kwota limitu 2.500.000,00 zł na okres spłaty 1 roku. Aneksem z dnia 27.10.2025r. wydłużono okres spłaty do dnia 28.10.2026 r. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 2 482 936,83 złote.
Zabezpieczenie: weksel in blanco.
- W dniu 29.04.2024 r. Szpital podpisał umowę pożyczki z limitem odnawialnym z firmą BFF Polska S.A. kwota limitu 10.000.000,00 zł. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 7.433.313,58zł.
Zabezpieczenie: weksel in blanco.
- W dniu 17.10.2024 r. Szpital podpisał umowę pożyczki z limitem odnawialnym z firmą BFF Polska S.A. kwota limitu 2.500.000,00 zł. Aneksem z dnia 16.10.2025 r. wydłużono termin płatności do dnia 16.10.2026 r. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 2.478.065,73 zł.
Zabezpieczenie: weksel in blanco.

- W dniu 23.10.2025 r. Szpital podpisał umowę pożyczki z limitem nieodnawialnym z firmą BFF Medfinanse s.a. kwota limitu 2.500.000,00 zł na okres spłaty 8 lat. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 2.473.958,82 złotych.
Zabezpieczenie: weksel in blanco oraz przelew wierzytelności z kontraktu NFZ.
- W dniu 20.12.2024r. Szpital podpisał umowę pożyczki długoterminowej nr 353/2024 z Powiatem Olsztyńskim na kwotę 5.000.000,00 zł. Stan zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. wynosi 5.000.000,00 zł.
Zabezpieczenie: weksel in blanco bez protestu wraz z deklaracją wekslową.

11) Czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Tabela nr 8. **Zestawienie czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2024 r.
1.	Rozliczenia międzyokresowe (kosztów) czynne	46 332,05	32 051,96
a	Abonament portal INFOR	0,00	820,00
b	Ubezpieczenie OC i AC Karetok	40 540,81	29 846,42
c	Ubezpieczenie ciągnika	226,13	220,00
e	Abonamenty za portale	2 061,00	1 165,54
f	korekta odpisu zfsś	3 504,11	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe (kosztów) bierne	3 713 711,00	3 361 741,00
a.	Rezerwy na świadczenie pracownicze	3 713 711,00	3 587 934,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe (przychodów) bierne	25 700 714,83	25 011 556,43
a	Dotacja w ramach ZPORR	70 784,84	76 518,92
b	Dotacja w ramach RPO-Rozbudowa, przebudowa oraz modernizacja Bloku Operacyjnego, Centralnej Sterylizacji i OAiIT	2 218 827,19	2 319 969,55
c	Zakup tomografu komputerowego dla Szpitala Powiatowego w Biskupcu w celu poprawy wykrywalności SARS CoV1	0,00	109 667,52
d	Skuteczne wsparcie pacjentów Szpitala Powiatowego w Biskupcu ze schorzeniami narządu ruchu	114 321,69	258 682,59
e	Doposażenie Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu w nowoczesny sprzęt medyczny, diagnostyczny i rehabilitacyjny	845 328,83	1 170 294,95
	Rozwój świadczeń ambulatoryjnych w Szpitalu Powiatowym im. Jana Mikulicza w Biskupcu	1 505 664,63	0,00
f	Niezamortyzowane dotacje z lat 2000-2010	0,00	2 488 499,52
g	Dotacje-Starostwo Powiatowe Olsztyn	17 073 082,13	14 607 278,48
h	Dotacje-Gmina Biskupiec	236 250,09	334 014,50
i	Dotacje-PFRON	58 720,27	70 935,19
j	Darowizny / nieodpłatne otrzymane - środki trwałe	844 484,16	612 029,41
k	Darowizny / nieodpłatne otrzymane - leki	6 303,18	10 923,18
l	Prawo użytkowania działki gruntu	30 630,00	61 260,00

†	Sprzęt i materiały, leki otrzymany z Agencji Rezerw Materiałowych	809 959,49	1 285 895,99
m	Urząd Wojewódzki	260 658,33	342 258,33
n	Gmina Jeziorany	2 483,46	6 928,38
o	Narodowy Fundusz Zdrowia-Cyberbezpieczeństwo	159 999,88	239 999,92
P	MF/Wojewoda/Powiat	1 463 216,66	1 016 400,00

12) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Tabela nr 9. Zestawienie -Środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT

Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2025 r.	Stan na 31.12.2024 r.
1.	Rachunek bankowy VAT	0,00	0,00

II.

1) Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów, pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów finansowych.

Tabela nr 10. Zestawienie przychodów netto ze sprzedaży produktów.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody w okresie 01.01.- 31.12.2025	Przychody w okresie 01.01.- 31.12.2024
		Wartość	Wartość
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych w tym:	90 896 408,77	81 875 158,14
1a	Przychody ze sprzedaży NFZ:	89 073 641,48	80 151 405,09
a	Świadczenia w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	76 388 014,51	71 531 378,82
b	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	949 559,36	349 274,79
c	Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	0,00	36 541,79
d	Świadczenia w POZ	219 617,03	200 804,46
e	Leczenie szpitalne- neurologia specjalistyczna	4 746 810,85	1 889 248,42
f	Rehabilitacja lecznicza-fizykoterapia ambulatoryjna	1 189 286,49	1 099 213,67
g	Choroby zakaźne i stany nadzwyczajne	0,00	0,00
h	Profilaktyka 40+	12 120,75	21 967,60

<i>i</i>	Ratownictwo Medyczne -WSPR	5 568 232,49	5 022 975,54
<i>1b</i>	Koordynowana opieka serca - WSS	764 033,55	679 559,24
<i>1c</i>	Pozostała sprzedaż usług medycznych	1 058 733,74	1 044 193,81
2	Pozostałe przychody z działalności gospodarczej	1 903 417,57	1 695 660,91
<i>a</i>	Przychody z wynajmu pomieszczeń, co	1 825 533,11	1 597 236,99
<i>b</i>	Pozostała sprzedaż	77 884,46	98 423,92
	Ogółem przychody netto ze sprzedaży produktów	92 799 826,34	83 570 819,05

Tabela nr 11. Zestawienie pozostałych przychodów operacyjnych

Lp.	Wyszczególnienie	PPO w okresie	PPO w okresie
		01.01.-31.12.2025	01.01.-31.12.2024
		Wartość	Wartość
1	Pozostałe przychody operacyjne z tytułu odpisów amortyzacyjnych od inwestycji w tym:	3 520 836,60	4 059 195,13
<i>1a</i>	Odpisy amortyzacyjne od projektów współfinansowanych ze środków unijnych	926 662,10	949 160,74
<i>a</i>	Modernizacja oddziału neurologii- ZPORR	5 734,08	5 734,08
<i>b</i>	Rozbudowa, przebudowa oraz modernizacja Bloku Operacyjnego, Centralnej Sterylizatorni i OAiIT...	101 142,36	353 219,86
<i>c</i>	Zakup tomografu komputerowego dla Szpitala Powiatowego w Biskupcu w celu poprawy wykrywalności SARS CoV2	109 667,52	119 637,48
<i>d</i>	Skuteczne wsparcie pacjentów Szpitala Powiatowego w Biskupcu ze schorzeniami narządu ruchu	144 360,90	145 603,20
<i>e</i>	Doposażenie Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu w nowoczesny sprzęt medyczny, diagnostyczny i rehabilitacyjny	324 966,12	324 966,12
<i>f</i>	Przychód z tyt.koszty w projektach unijnych	57 150,81	0,00
<i>g</i>	Rozwój świadczeń ambulatoryjnych w Szpitalu Powiatowym im. Jana Mikulicza w Biskupcu	182 753,01	0,00
<i>h</i>	Rozwój i modernizacja infrastruktury Szpitala Powiatowego w Biskupcu w obszarze kardiologii	887,30	0,00
1b	Odpisy amortyzacja od środków zakupionych z dotacji	1 761 311,12	2 308 144,54
<i>a</i>	Niezamortyzowane środki trwałe z dotacji 2000-2010	132 088,90	132 088,88
<i>b</i>	Dotacje Starostwa Powiatowego w Olsztynie	1 239 861,41	1 901 106,75
<i>c</i>	Dotacje Gminy Biskupiec	97 764,41	98 172,50
<i>d</i>	Dotacje Gminy Jeziorany	4 444,92	4 444,92
<i>e</i>	Dotacje PFRON	12 214,92	10 731,45
<i>f</i>	Dotacja Województwa warmińsko-mazurskiego	194 936,52	81 600,00
<i>g</i>	Dotacja NFZ	80 000,04	80 000,04
1c	Odpisy amortyzacyjne pozostałe	832 863,38	801 889,85
<i>a</i>	Darowizny sprzętu od WOŚP	152 636,84	160 983,66
<i>b</i>	Darowizny sprzętu pozostałe	128 086,85	113 838,52
<i>c</i>	Sprzęt otrzymany od ARM	475 936,50	496 437,67

d	Prawo użytkowania działki	30 630,00	30 630,00
e	Ministerstwo Finansów	12 373,93	0,00
f	Budżet Państwa RTM	33 199,26	0,00
2	Dofinansowanie do zatrudnienia	1 384 617,87	1 785 565,19
a	Rezydentury	946 958,33	1 359 999,58
b	Stáže	0,00	103 997,27
c	Dodatki dla kierowników specjalizacji i staży	31 696,05	51 000,16
d	PFRON	405 963,49	270 568,18
3	Inne Pozostałe przychody operacyjne	518 925,05	524 988,80
a	Dary pieniężne i rzeczowe	28 244,54	73 303,35
b	Umorzenie podatku od nieruchomości	269 120,00	117 534,00
c	Naliczone kary umowne i odszkodowania	143 014,75	160 022,79
d	Materiały otrzymane nieodpłatnie	0,00	0,00
e	Materiały i usługi sfinansowane z dotacji	54 477,24	146 167,10
f	Pozostałe	24 068,52	27 961,56
	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	5 424 379,52	6 369 749,12

Tabela nr 12. Zestawienie - Przychody finansowe

Lp.	Tytuł	Przychody finansowe w okresie 01.01.-31.12.2025	Przychody finansowe w okresie 01.01.-31.12.2024
		Wartość	Wartość
1.	Przychody finansowe	28 346,69	11 254,45
a	Odsetki od środków na rachunku bankowym	1 224,36	0,00
b	Odsetki od należności	6 305,33	1 358,45
c	Umorzone odsetki od należności	20 817,00	9 896,00

2) Struktura kosztów rodzajowych, pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych.

Tabela nr 13. Zestawienie kosztów rodzajowych

Lp.	Tytuł	Koszty rodzajowe w okresie 01.01.-31.12.2025	Koszty rodzajowe w okresie 01.01.-31.12.2024
		Wartość	Wartość
1	Amortyzacja	3 845 613,50	4 439 389,28
2	Zużycie materiałów i energii	15 640 738,08	14 452 592,77
a	Leki	3 669 108,36	3 588 103,93
b	Materiały medyczne (w tym sprzęt jednorazowego użytku, odczynniki)	8 674 542,91	7 621 799,67
c	Materiały niemedyce	1 010 006,79	1 103 954,01
d	Energia/woda/gaz	2 287 080,02	2 138 735,16
3	Usługi obce:	41 544 530,04	35 003 554,39
a	remontowe, napraw i konserwacji	823 432,61	942 713,35
b	bankowe, pocztowe i telekomunikacyjne	62 151,51	66 961,07
c	usługi doradztw, audytów	171 461,89	153 414,76
d	utrzymania czystości odpady, ochrona	927 816,17	777 625,82
e	informatyczne	596 464,52	521 427,79
f	pozostałe (pranie, żywienie i inne)	2 331 358,33	2 450 062,62
g	transport medyczny	7 233,50	56 330,30
h	Podwykonawstwo-kontrakty	34 229 572,38	28 046 227,37
i	Usługi diagnostyczne	2 180 245,55	1 827 079,90
k	Pozostałe	214 793,58	161 711,41
4	Podatki i opłaty	192 249,18	175 681,32
5	Wynagrodzenia	39 758 195,59	38 182 844,23
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 712 461,78	7 345 360,41
7	Pozostałe koszty:	234 329,73	224 675,28
a	Ubezpieczenia	215 058,12	198 043,64
b	Podróże służbowe	16 884,01	24 489,62
c	Inne pozostałe koszty	2 387,60	2 142,02
RAZEM		108 928 117,90	99 824 097,68

Tabela nr 14. Zestawienie pozostałych kosztów operacyjnych

Lp.	Tytuł	Pozostałe koszty operacyjne w okresie 01.01.-31.12.2025	Pozostałe koszty operacyjne w okresie 01.01.-31.12.2024
		Wartość	Wartość
1	Pozostałe koszty operacyjne	13 803,43	300 470,79
a	Niedobory inwentaryzacyjne	66,71	31,50
b	Zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	6 192,26	2 678,21
c	Odpisane należności przedawnione, umorzona i nieściągalne	6 806,46	72 885,74
d	Koszty egzekucyjne	0,00	0,00
e	Kasacje/leki przeterminowane	0,00	39 195,83
f	Kontrola ZUS-składki społ., zdr., FP. FS	0,00	185 604,07
g	Inne	738,00	75,44

Tabela nr 15. Zestawienie kosztów finansowych

Lp.	Tytuł	Koszty finansowe w okresie 01.01.-31.12.2025	Koszty finansowe w okresie 01.01.-31.12.2024
		Wartość	Wartość
1	Koszty finansowe	1 666 465,95	1 156 853,58
a	Odsetki od kredytów i pożyczek	1 214 769,92	752 342,44
b	Prowizje od kredytów i pożyczek	175 500,00	104 000,00
c	Odsetki od zobowiązań wobec budżetu	65 235,10	132 929,40
d	Odsetki od pozost. zobowiązań	10,93	484,54
e	Opłata prologacyjna	210 950,00	167 097,20

3) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku 2025.

Z uwagi na brak lekarzy specjalistów neonatologii i pediatrii oraz z trudności w ich pozyskaniu pomimo podjęcia kompleksowych działań, jak również w związku z brakiem możliwości zabezpieczenia ciągłości udzielania świadczeń na Oddziale Noworodkowym począwszy od dnia 1 kwietnia 2022 r., do końca 2024r. z przerwami, zawieszony był Trakt Porodowy oraz Oddział Noworodkowy. W dniu 28.02.2025 r. zamknięto działalność Traktu Porodowego i Oddział Noworodkowy, od 1 marca 2025r. w miejsce Oddziału Ginekologiczno-Położniczego otwarto Oddział Ginekologiczny, który będzie realizował procedury ginekologii planowej.

- 4) Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym.

Tabela nr 16. **Różnice pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym.**

WYSZCZEGÓLNIENIE		kwota/wartość	kwota/wartość
		2025 r.	2024 r.
A.	Wynik finansowy (zysk strata) brutto za dany rok obrotowy	-12 467 331,64	-11 647 851,92
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	5 223 275,22	5 817 159,24
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	6 806,46	5 034,56
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	5 012 533,72	5 906 582,59
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	125 777,00	939 262,74
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	381 595,02	398 170,71
H.	Strata z lat ubiegłych	11 208 028,23	6 488 975,75
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-11 689 520,19	-15 507 378,40
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00

Strata podatkowa za rok 2024 wyniosła: 15.507.378,40 zł., natomiast za 2025 rok wynosi 11.689.520,19zł.

- 5) Nakłady poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok na niefinansowe aktywa trwałe.

- W 2025 r. przyjęto gotowych środków trwałych i WNiP na kwotę 4.181.960,72 zł
- Szpital w 2025 roku przyjął na stan 80 sztuk środków trwałych i 2 sztuki WNiP
- Z dotacji Powiatu Olsztyńskiego, zakupiono 53 szt. środków trwałych
- planowane wydatki inwestycyjne na rok 2026 wynoszą 6.328.503 zł.

6) Przeciętne zatrudnienie.

Tabela nr 17. **Zestawienie przeciętnego zatrudnienia**

Lp.	Tytuł	Przeciętne stan zatrudnienia w 2025r. w etatach	Przeciętne stan zatrudnienia w 2024r. w etatach
1	Personel medyczny -lekarze	14,12	15,13
2	Personel medyczny -pielęgniarki i położne	100,81	114,50
3	Pozostały personel medyczny	68,51	63,80
4	Pozostały personel niemedyczny	106,18	111,79
	Razem	289,62	305,22

7) Rachunek przepływów pieniężnych

A.II.8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów wynosi: 111 421,84 zł kwota ta stanowi różnicę między stanem zobowiązań krótkoterminowych na początek i koniec okresu sprawozdawczego pomniejszoną o kredyty i pożyczki (tj. 30 965 221,14 zł – 31 436 754,12 zł – 9 417 045,18 zł).

8) Wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Należne za rok obrotowy 2025 (badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach) wyniesie 22.000 zł netto.



Signed by /
Podpisano przez:

Beata
Borzuchowska

Date / Data: 2026-
05-04 14:56

Signed by /
Podpisano przez:

Dyrektor
Szpitala Powiatowego
im. Jana Mikulicza
w Biskupcu

Agnieszka
Malinowska

Date / Data: 2026-
05-04 15:00

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO

REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu w Olsztynie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego

Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu, ul. Armii Krajowej 8,

11-300 Biskupiec, będącego Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, na
które składa się:

- a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- b) bilans sporządzony na dzień 31.12.2025 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 37 941 052, 87 zł;
- c) rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wykazujący stratę netto w kwocie 12 467 331,64 zł;
- d) zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o 12 467 331,64 zł;
- e) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o 1 536 311, 98 zł;
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych 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. zmian. oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz statutem SP ZOZ;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

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 21.03.2019 r. w sprawie Krajowych Standardów Badania oraz innych dokumentów z późn. zmian (KSB) oraz stosownie do ustawy z dn. 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” –t.j.- Dz. U. z 2025 r., poz. 1891. Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ zgodnie z Podręcznikiem Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) zwanym dalej „Kodeksem Etyki” przyjętym uchwałą 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów ze zmian. 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 SP ZOZ 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.

Objaśnienie -istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalność

Zwracamy uwagę na następujące fakty:

1. Fundusz własny ogółem Szpitala jest na 31.12.2025 r. ujemny i wynosi minus 31 973 332,21 zł.
2. Nierozliczone straty netto łącznie ze stratą netto za 2025 r. wynoszą na 31.12.2025 r. 41 602 749,20zł.

3. Łączna suma zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych wynosi na 31.12.2025 r. 40 499 959, 25 zł, podczas gdy suma wszystkich aktywów obrotowych tylko 37 941 052, 87 zł.

Powyższe fakty świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności szpitala do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor SP ZOZ uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 SP ZOZ albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SP ZOZ 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 zmywy, 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 SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 **Marian Rogowski** przeprowadzający badanie w imieniu

„BILANS – REWID – STANDARD” Biegli Rewidenci i Doradcy Finansowi Spółka z o.o.
ul. Opinogórska 4 lok. 35
04-039 Warszawa

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3511 w imieniu, której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Marian Rogowski

nr 3408

Warszawa, dnia 04 maja 2026 roku