

Uchwała Nr 104 / 2 / 2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 30 czerwca 2026 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2025 Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście

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 § 19 ust. 5 Statutu Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście stanowiącego załącznik do Uchwały Nr V/77/2019 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Dobrym Mieście (z późn. zm.), **uchwała się**, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe za rok 2025 Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście, składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania;
- 2) bilansu na dzień 31.12.2025 r. zamykającego się po stronie aktywów i pasywów kwotą 19 422 664,18 zł;
- 3) rachunku zysków i strat za rok 2025 wykazującego stratę w wysokości 1 577 223,38 zł;
- 4) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 5) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 398 914,46 zł;
- 6) dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania, poddanych badaniu przez biegłego rewidenta, stanowiących załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście pokryje stratę netto w wysokości 1 577 223,38 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

RADCA PRAWNY
Jakub Jan Zięty

Załącznik

do Uchwały Nr 104/2/2026

Zarządu Powiatu w Olsztynie

z dnia 30 czerwca 2026 r.

**Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro
w Dobrym Mieście**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2025 r.**

OBEJMUJĄCE:

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. BILANS
3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 7 3 9 2 9 6 6 3 0 3	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 0 0 1 1 1 5	struktura wariant 2 wersja v1-0E
---	---	----------------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		27-03-2026	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2025	Data do	31-12-2025
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa firmy			
ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ IM. JERZEGO PIÓRO W DOBRYM MIEŚCIE			
Adres siedziby albo miejsca zamieszkania			
Kraj	POLSKA	Województwo	WARMIŃSKO-MAZURSKIE
Powiat	OLSZTYŃSKI	Gmina	DOBRE MIASTO
Ulica	UL. GRUNWALDZKA	Nr domu	10 B
		Nr lokalu	
Miejscowość	DOBRE MIASTO	Kod pocztowy	11-040
Forma prawna jednostki			
Forma prawna jednostki		Nazwa innej formy prawnej	
inna forma prawna		samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej	
Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości			
Liczba etatów		154,44	
Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta:			
<input checked="" type="checkbox"/> tak		<input type="checkbox"/> nie	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
PKD 2007	PKD 2025	Numer PKD	
X	8610Z	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, wskazanie, 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)

Aktywa i pasywa wyceniono zgodnie z ustawą o rachunkowości, z tym, że:

- wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ujęto w księgach rachunkowych wg cen nabycia
- amortyzacja obliczona została zgodnie z zasadami dla amortyzacji podatkowej,
- składniki majątku o wartości jednostkowej równej lub niższej niż 1000 zł nie zostały uznane za środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a ich wartość została zaliczona w koszty zużycia materiałów w dniu oddania do użytkowania,
- składniki majątku spełniające kryteria zaliczenia do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, których cena nabycia wynosi powyżej 1000 zł i nie przekracza 3500 zł ujmuje się w ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i ich wartość odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji w miesiącu oddania do użytkowania,
- składniki majątku spełniające kryteria zaliczenia do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, których cena nabycia wynosi powyżej 3500 zł ujmuje się w ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i poczynając od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania, amortyzuje się przy użyciu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową,
- stany i rozchody zapasów, które są objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen zakupu, ruch odbywa się wg zasady "FIFO" - pierwsze weszło-pierwsze wyszło,
- należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,
- rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- inwestycje krótkoterminowe oraz pozostałe składniki aktywów i pasywów wycenia się w wartości nominalnej,
- w ramach uproszczeń, na podstawie art 37.ust 10 ustawy o rachunkowości nie ustala się rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.



Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 Ustawy o rachunkowości / uor/.

Sprawozdanie finansowe obejmuje: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informację dodatkową.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Pozostałe (opcjonalnie)



Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

GLÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Szeklucka

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 1456.5243.2.12

DYREKTOR

Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Piłro
w Dobrym Mieście

Agnieszka Jarzębska

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2025	rok poprzedni 2024			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	12 773 493,36	12 405 124,73	A	Kapitał (fundusz) własny	4 433 720,09	6 010 943,47
I	Wartości niematerialne i prawne	58 871,09	43 901,09	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	10 116 478,91	10 116 478,91
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 349,29	2 349,29
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	58 871,09	43 901,09				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 714 622,27	12 361 223,64				
1	Środki trwałe	12 561 056,77	12 207 658,14				
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	374 665,77	374 665,77				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 559 291,94	9 086 487,28	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	233 541,78	319 087,36		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
d)	środki transportu	134 212,59	206 037,15	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
e)	inne środki trwałe	2 259 344,69	2 221 380,58		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
f)					- na udziały (akcje) własne		
g)							
h)							
2	Środki trwałe w budowie	153 565,50	153 565,50				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00				
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 107 884,73	-2 639 275,36
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00				

1	Nieruchomości						
2	Wartości niematerialne i prawne						
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-1 577 223,38	-1 468 609,37
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)		
	– udzielone pożyczki			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 988 944,09	11 925 579,01
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			I	Rezerwy na zobowiązania	2 525 297,92	2 198 196,26
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 525 297,92	2 146 447,42
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	1 895 898,29	1 667 291,12
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	629 399,63	479 156,30
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	51 748,84
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe	0,00	51 748,84
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	502,15	502,15
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
4	Inne inwestycje długoterminowe			3	Wobec pozostałych jednostek	502,15	502,15
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
B	Aktywa obrotowe	6 649 170,82	5 531 397,75	d)	zobowiązania wekslowe		
I	Zapasy	483 902,73	605 371,70	e)	inne	502,15	502,15
1	Materiały	483 902,73	605 371,70	III	Zobowiązania krótkoterminowe	7 347 566,95	5 180 992,34
2	Półprodukty i produkty w toku			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				– powyżej 12 miesięcy		
4	Towary			b)	inne		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			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	5 775 919,79	4 161 607,28		– 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	6 918 587,78	4 831 840,91
	– do 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
	– 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:	2 307 267,46	1 908 683,04
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 307 267,46	1 908 683,04
	– do 12 miesięcy				– powyżej 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
b)	inne			f)	zobowiązania wekslowe		
3	Należności od pozostałych jednostek	5 775 919,79	4 161 607,28	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 392 322,65	1 497 096,42
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	5 380 202,53	3 830 403,88	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 364 368,10	1 262 903,40
	– do 12 miesięcy	5 380 202,53	3 830 403,88	i)	inne	154 629,57	163 158,05
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	428 979,17	349 151,43
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			IV	Rozliczenia międzyokresowe	5 115 577,07	4 545 888,26
c)	inne	395 717,26	331 203,40	1	Ujemna wartość firmy		
d)	dochodzone na drodze sądowej			2	Inne rozliczenia	5 115 577,07	4 545 888,26
III	Inwestycje krótkoterminowe	344 280,30	743 194,76		– długoterminowe	4 198 900,95	3 746 786,48
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	344 280,30	743 194,76		– krótkoterminowe	916 676,12	799 101,78
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	344 280,30	743 194,76				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	344 280,30	743 194,76				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	45 068,00	21 224,01				
	– w tym:						
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		19 422 664,18	17 936 522,48	PASYWA razem (suma poz. A i B)		19 422 664,18	17 936 522,48

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Sieklucka

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl

Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 990.5295.4.0

DYREKTOR

Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej m. Jerzego Pióra
w Dobrym Mieście

Agnieszka Jarczyńska

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:	45 309 787,01	36 846 525,39
	- od jednostek powiązanych		
	-		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	45 309 787,01	36 846 525,39
	- w tym:		
	- w tym:		
	- w tym:		
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
	- w tym:		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszty działalności operacyjnej	47 634 519,69	39 472 079,24
	- w tym:		
I	Amortyzacja	1 219 755,02	1 496 167,45
II	Zużycie materiałów i energii	4 804 076,66	4 296 852,23
	- w tym:		
III	Usługi obce	15 117 688,91	12 711 702,93
IV	Podatki i opłaty, w tym:	368 840,52	283 713,15
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	21 729 987,55	17 165 812,45
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 285 706,52	3 418 435,40
	- emerytalne	1 896 648,89	1 503 575,25
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	108 464,51	99 395,63
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 324 732,68	-2 625 553,85
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 299 603,98	1 976 081,94
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	592 918,05	759 129,04
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 949,98	4 441,42
IV	Inne przychody operacyjne	699 735,95	1 212 511,48
E	Pozostałe koszty operacyjne	459 146,13	779 818,88
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	32 603,24
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 302,95	25 902,27
III	Inne koszty operacyjne	447 843,18	721 313,37
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 484 274,83	-1 429 290,79
G	Przychody finansowe	3 111,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	1 363,00	0,00
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne	1 748,00	0,00
H	Koszty finansowe	43 223,55	254,58
I	Odsetki, w tym:	5 384,55	254,58
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	37 839,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 524 387,38	-1 429 545,37
	- w tym:		
J	Podatek dochodowy	52 836,00	39 064,00
	- w tym:		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 577 223,38	-1 468 609,37
	- w tym:		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Sieklucka

Drukowane programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 992.5377.4.1

Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro
w Dobrym Mieście

Agnieszka Janębińska

DYREKTOR

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 107 884,73	-2 639 275,36
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	257 844,54
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	257 844,54
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	257 844,54
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 107 884,73	2 897 119,90
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 107 884,73	2 897 119,90
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 107 884,73	2 897 119,90
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 107 884,73	-2 639 275,36
6.	Wynik netto	-1 577 223,38	-1 468 609,37
	a) zysk netto		
	b) strata netto	-1 577 223,38	-1 468 609,37
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 433 720,09	6 010 943,47
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Steklucka

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opiek. Zł. Przem. im. Jerzego Piłno
w Dobrym Mieście
Agnieszka Jarzębińska

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)	6 010 943,47	-203 217,77
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 010 943,47	-203 217,77
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 116 478,91	2 433 708,30
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	7 682 770,61
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	7 682 770,61
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	- otrzymane od organu tworzącego nieruchomości do użytkowania	0,00	7 682 770,61
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	10 116 478,91	10 116 478,91
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 349,29	2 349,29
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	2 349,29	2 349,29
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		




RACHUNEK PRZEPLYWÓW 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.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-1 577 223,38	-1 468 609,37
II.	Korekty razem	2 062 695,16	1 531 972,28
1.	Amortyzacja	1 219 755,02	1 496 167,45
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	252,77	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	32 603,24
5.	Zmiana stanu rezerw	327 101,66	697 212,84
6.	Zmiana stanu zapasów	121 468,97	-176 859,87
7.	Zmiana stanu należności	-1 614 312,51	-1 830 619,35
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 472 474,61	2 188 135,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	535 954,64	-874 667,03
10.	Inne korekty		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	485 471,78	63 362,91
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	1 578 233,47	501 953,32
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 578 233,47	501 953,32
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
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		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 578 233,47	-501 953,32
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	700 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	700 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	6 152,77	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki	252,77	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	5 900,00	0,00
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	693 847,23	0,00
D.	Przeplwy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-398 914,46	-438 590,41
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-398 914,46	-438 590,41
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	743 194,76	1 181 785,17
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	344 280,30	743 194,76
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Barbara Szeclucka

Stworzone programem DRUKI GOFIN Wydawnictwa Podatkowego GOFIN - www.Druki.Gofin.pl
 Wersja programu: 3.18.3.0, druku: 289.5380.6.0

DYREKTOR
 Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióra
 w Dobrym Mieście
 Agnieszka Jarzębińska

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Sieklucka

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Piłno
w Dobrym Mieście

Agnieszka Jarzębińska

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
(opcjonalnie)										
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 524 387,38									
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	954 311,68									
<small>równowartość amortyzacji ŚT i WNIP sfinansowanych dotacją i darowizną ze środków publicznych</small>	773 333,73			12	4	14	-			
odszkodowanie za szkodę w ŚT	60 583,68			17	1	54a				
dotacje z budżetu państwa lub JST	44 603,60			17	1	47				
<small>równowartość odpisów amortyzacyjnych otrzymanych nieodpłatnie dokonanych w myśl art. 16 ust 1 pkt 63a</small>	66 664,67			17	1	4				
Pozostałe*	9 126,00									
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 589 525,55									
Przychody bilansowe nieuznane podatkowo	1 582 575,57			12	3a					
odpisy aktualizujące należności	6 949,98			12	1	4e				
Pozostałe*										

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Dodatkowe informacje

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Sieklucka

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Piłcha
w Dobrym Mieście
Agnieszka Urzędzińska

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2025 rok

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1 Aktywa trwałe

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, i podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowego umorzenia (amortyzacji) przedstawiają poniższe tabele:

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa i ich umorzenie - rok 2025

Lp	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Wartość netto na BZ	Stopień umorzenia w %	
		Stan brutto na BO 01.01.2025r.	Przychody	Rozchody	Stan na BZ 31.12.2025r.	Stan na BO 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ 31.12.2025r.	(7-11)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	374 665,77	-	-	374 665,77	-	-	-	0,00	374 665,77	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 418 573,18	883 172,38	-	17 301 745,56	7 332 085,90	410 367,72	-	7 742 453,62	9 559 291,94	44,66	44,75
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 766 923,60	23 819,69	26 908,46	2 763 834,86	2 447 836,24	109 365,27	26 908,43	2 530 293,08	233 541,78	88,47	91,55
4.	Środki transportu	924 854,00	-	-	924 854,00	718 816,85	71 824,56	-	790 641,41	134 212,59	77,72	85,49
5.	Inne środki trwałe	5 357 816,70	651 527,20	168 915,00	5 840 428,90	3 136 436,12	613 563,09	168 915,00	3 581 084,21	2 259 344,69	58,54	61,32
6.	Środki trwałe w budowie	153 565,50	1 415 220,77	1 415 220,77	153 565,50	-	-	-	-	153 565,50	0,00	0,00
8.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	25 996 398,75	2 973 740,04	1 611 044,20	27 359 094,59	13 635 175,11	1 205 120,64	195 823,43	14 644 472,32	12 714 622,27	52,45	53,53
9.	Wartości niematerialne i prawne	1 264 811,72	29 604,38	-	1 294 416,10	1 220 910,63	14 634,38	-	1 235 545,01	58 871,09	96,53	95,45
10.	Ogółem	27 261 210,47	3 003 344,42	1 611 044,20	28 653 510,69	14 856 085,74	1 219 755,02	195 823,43	15 880 017,33	12 773 493,36	54,50	55,42

1.2 Odpisy aktualizujące aktywa trwałe nie wystąpiły.

1.3 Nie wystąpiły koszty zakończonych prac rozwojowych.

1.4 Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście /Zespół/ posiada wg stanu na dzień 31.12.2025 r. grunty o wartości 374 665,77 zł.

- 6.734m² nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szpitalnym, budynkiem pawilonu diagnostyczno - terapeutycznego i budynkami pomocniczymi, przekazanej w nieodpłatne użytkowanie przez organ założycielski na podstawie aktu notarialnego z dnia 12.02.2002r. (Rep. A Nr 413/2002) i aktu notarialnego z dnia 14.04.2003 r. (Rep. A Nr 1438/2003);
- 12.935 m² nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem szpitalnym, budynkiem świetlicy letniej budynkiem garażowym i magazynowym przekazanej w nieodpłatne

użytkowanie przez organ założycielski na podstawie aktu notarialnego z dnia 27.03.2024r. (Rep. A Nr 1564/2024).

1.5 Zespół wg stanu na dzień 31.12.2025 r. posiadał w używaniu (dzierżawie) następujące obce środki trwałe:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość umowna netto
1.	Sprzęt med. używany z Urzędu Wojewódzkiego (ZRM)	11 061,39
2.	analizator hematologiczny Diag-Med	60.000,00
3.	analizator Cobas Integra 400 Pus	80.400,00
4.	analizator do oznaczania równowagi kwasowo-zasadowej ABL80 FLEX	55.000,00
5.	koagulometr Coag Chrom 3003	4.000,00
6.	analizator Vidas	90.000,00
7.	analizator Cobas e411rack	88.000,00
	Razem	388.461,39

1.6 Zespół nie posiada papierów wartościowych.

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenie-Uregulowanie należności	Zmniejszenie - Rozwiązanie ze względu na nieściągalność	Stan na koniec roku obrotowego 1+2-3-4
1	2	3	4	5
29.123,84	11.302,95	6.949,98	344,02	33.132,79

Dokonane odpisy aktualizujące dotyczą należności od osób fizycznych (od pacjentów za koszty wyżywienia i zakwaterowania w zakładach opiekuńczo – leczniczych, od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, którym udzielono świadczenia zdrowotnego), not obciążeniowych, należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS pracownikom o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności. Odpisów dokonano na podstawie art. 35b ustawy o rachunkowości.

1.8 (1.9) Dane o strukturze kapitału (funduszu) własnego

W skład funduszu własnego wchodzi:

1. Fundusz podstawowy (założycielski)

10 116 478,91 zł

Fundusz podstawowy stanowi równowartość funduszu założycielskiego i stanowi wartość wydzielonego Zespołowi części mienia Powiatu Olsztyńskiego, w ciągu roku nie uległ zmianie.

2. Kapitał (fundusz) zapasowy

2 349,29 zł

Stanowi fundusz zakładu i w ciągu roku nie uległ zmianie.

3. Wynik finansowy (strata) z lat ubiegłych

- 4 107 884,73 zł

Stanowi sumę wyników finansowych netto za lata 2018-2023 w tym:

strata netto za 2018 r.

-223 914,27 zł

strata netto za 2019 r.

-381 169,35 zł

strata netto za 2020 r.

- 1 002 340,24 zł

korekta wyniku finansowego netto za 2020 r.

240 094,45 zł

strata netto za 2021 r.	-843 002,69 zł
strata netto za 2022 r.	- 686 787,80 zł
zysk netto za 2023 r.	257 844,54 zł
strata netto za 2024 r.	- 1 468 609,37 zł

Korekta wyniku finansowego netto za 2020 r. w kwocie 240 094,45 zł stanowi zmniejszenie straty netto za 2020 rok, wynikającej z błędnego wyliczenia wartości niewykonanych świadczeń medycznych w 2020 roku z ramach ryczału PSZ na wykonanie których, wpłynęły w 2020 roku środki z Narodowego Funduszu Zdrowia i zostały odpisane na rozliczenia międzyokresowe przychodów na pokrycie kosztów świadczeń zdrowotnych do wykonania w ramach ryczału PSZ w 2021 roku.

4. Wynik finansowy netto – strata netto **-1 577 223,38 zł**
Stanowi wynik netto za rok 2025 i w takiej samej wysokości wykazany w rachunku zysków i strat.

Ogółem fundusz własny na dzień 31.12.2025 r. stanowi kwotę **4 433 720,09 zł**
(poz. 1 + poz. 2 + poz. 3 + poz.4)

1.10 Sposób pokrycia straty bilansowej netto za rok obrotowy

Zespół na podstawie art. 57 ust.2 pkt 1 i art. 59 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej:
- stratę netto za 2025 r. w wysokości - **1 577 223,38 zł** postanawia, ze względu na brak możliwości pokrycia z funduszu zapasowego, pozostawić do rozliczenia w latach następnych zwiększając niepokryte straty z lat ubiegłych.

1.11 Rezerwy na zobowiązania – w kwocie

2 525 297,92 zł

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	Długoterminowe:	1 667 291,12	228 607,17	0,00	1 895 898,29
	-świadczenia emerytalne i podobne	1 667 291,12	228 607,17	0,00	1 895 898,29
2	Krótkoterminowe	530 905,14	124 775,92	0,00	629 399,63
	-świadczenia emerytalne i podobne	479 156,30	150 243,33	0,00	629 399,63
	-inne	51 748,84	0,00	51 748,84	0,00
3	Razem	2 198 196,26	378 850,50	51 748,84	2 525 297,92

Dotyczą rezerw na przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z tytułu świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych oraz rezerw na niewykorzystane urlopy pracownicze. Stan rezerw na koniec roku obrotowego uległ zmianie w związku z aktualizacją wyceny rezerw na świadczenia pracownicze - wyceny rezerw z tytułu świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych dokonała firma aktuarialna Attuario Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Rezerwy inne stanowią bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące otrzymanych w drodze darowizny aktywów obrotowych, zaliczonych do przychodów roku 2021, a pozostających na dzień 31.12.2021 r. w magazynie do zużycia w latach następnych. W roku obrotowym 2025 r. nastąpiło rozwiązanie rezerwy w związku z wydaniem do zużycia materiałów z magazynu.

Rezerwy na zobowiązania utworzono na podstawie art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

1.12 Zobowiązania (bez funduszy specjalnych)**6 919 089,93 zł****1. Zobowiązania długoterminowe**

502,15 zł

Zobowiązania długoterminowe dotyczą kaucji zabezpieczającej pokrycie należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego o okresie wymagalności powyżej 1 roku.

2. Struktura zobowiązań krótkoterminowych (bez funduszy specjalnych)**6 918 587,78 zł**

Opis	Stan na	
	31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	700 000,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 307 267,46	1 908 683,04
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 392 322,65	1 497 096,42
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 364 368,10	1 262 903,40
Zobowiązania inne	154 629,57	163 158,05
Razem	6 918 587,78	4 831 840,91

1.13 Zespół posiada kredyt obrotowy odnawialny do wysokości limitu 1 000 000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi przelew wierzytelności NFZ z kontraktu NFZ nr: 140000583250009/14-00-00583-25/007/14/01/SPO z późn. zm. o udzielanie Świadczeń Opieki Zdrowotnej - Świadczenia Pielęgniarskie i Opiekuńcze w ramach Opieki Długoterminowej.

1.14 Rozliczenia międzyokresowe

Tytuły	Stan na	
	początek roku obrotowego (BO)	koniec roku obrotowego (BZ)
Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe	21 224,01	45 068,00
Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów, z tego:	4 545 888,26	5 115 577,07
- równowartość otrzymanych dotacji na budowę środków trwałych, środków trwałych w budowie		
• krótkoterminowe	514 836,17	626 593,72
• długoterminowe	2 857 520,11	3 591 219,70
-równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie		
• krótkoterminowe	284 265,61	285 013,45
• długoterminowe	889 266,37	607 681,25
-Inne (naliczone, nieopłacone noty obciążeniowe)		
• krótkoterminowe	0,00	5 068,95
• długoterminowe	0,00	0,00

Rozliczenia międzyokresowe - czynne kosztów dotyczą rozliczanych w czasie kosztów ubezpieczeń majątkowych i odpowiedzialności cywilnej oraz opłaconej z góry prenumerat dotyczących roku 2026.

2. Informacje i objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat

2.1 Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi

L.p.	Wyszczególnienie przychodów	Rok 2025	Rok 2024	Wzrost (%)
1.	Usługi medyczne – NFZ	42 022 208,30	34 167 665,64	23%
	-leczenie szpitalne	15 227 607,78	13 637 776,38	12%
	-opieka długoterminowa	15 546 162,52	11 475 075,02	35%
	- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne	1 738 260,94	1 405 332,79	24%
	- ratownictwo medyczne	2 773 629,77	2 511 027,67	10%
	- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	3 995 688,78	3 528 513,67	13%
	- podstawowa opieka zdrowotna	815 327,73	727 514,91	12%
	- ambulatoryjne świadczenia specjalistyczne kosztochłonne	1 925 530,78	882 425,20	118%
2.	Pozostałe usługi medyczne (badania ambulatoryjne, odpłatność pacjentów, itp.)	3 271 213,76	2 661 037,18	23%
3.	Usługi niemedyceczne	16 364,95	17 822,57	-8%
	Razem przychody netto ze sprzedaży produktów	45 309 787,01	36 846 525,39	23%
4.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-	-
5.	Zmiana stanu produktów, koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-
6.	Ogółem przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	45 309 787,01	36 846 525,39	23%

W ramach przychodów z usług niemedycecznych został wykazany przychód z prowadzenia szkolenia specjalizacyjnego oraz udostępnienia komórek organizacyjnych uczelni w celu kształcenia studentów.

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią.

Pozycje przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej (A.II.) są wykazane w wysokościach wynikających ze zmian stanu odpowiednich pozycji w bilansie, skorygowanych:

- poz. A.II.3 – naliczone koszty odsetek od kredytu obrotowego w kwocie 252,77 zł, które w całości zostały zapłacone w bieżącym okresie sprawozdawczym, wydatek z tytułu spłaty odsetek wykazano w działalności finansowej w pozycji C.II.8.
- poz. A.II.8 – bilansowa zmiana stanu skorygowana o koszty prowizji bankowych od kredytu obrotowego w kwocie 5 900 zł, które wykazano jako wydatki w działalności finansowej w pozycji C.II.9."
- poz. A.II.9 bilansowa zmiana stanu skorygowana o wartość otrzymanych nieodpłatnie w 2025 r. aktywów zaliczonych do środków trwałych i odniesionych na rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 9 890,18 zł.

4. Umowy, istotne transakcje oraz zagadnienia osobowe

4.1 Umowy o pracę

Lp.	Grupy zawodowe	Średnioroczne zatrudnienie w etatach	Zatrudnienie w osobach, wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
1	Lekarze	2,47	3
2	Pracownicy z wyższym wykształceniem medycznym	5,52	8
3	Pielęgniarki i położne	28,50	28
4	Ratownicy medyczni	8,5	9
5	Opiekunki medyczne	45,83	45
6	Fizjoterapeuci	11,58	12
7	Personel średni medyczny, inny niż w poz. 1-6	11,33	12
8	Salowe i personel gospodarczy	18,06	18
9	Pracownicy administracji	22,65	24
	Ogółem	154,44	159

4.2 Umowy cywilnoprawne

Lp.	Grupy zawodowe	Liczba umów wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
1	Lekarze/lekarze stomatolodzy	55
2	Farmaceuci, diagności laboratoryjni	2
3	Pielęgniarki	49
4	Ratownicy medyczni	5
5	Technik analityki medycznej/elektrodiagnostyki /farmacji	6
6	Opiekunki medyczne	6
7	Terapeuci uzależnień/zajęciowi, logopeda, pracownik socjalny	4
8	Kierowcy	4
9	Salowe, personel gospodarczy	9
10	Radca prawny, kapelan, inspektor BHP, pozostały personel administracyjny	4
11	Usługi medyczne - lekarze podmiotów leczniczych	6
	Ogółem	150

4.3 Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie za badanie ustawowe sprawozdania finansowego za zamykany rok obrotowy określone w umowie o badanie, które zostanie wypłacone w roku następnym po zakończeniu badania wynosi 15 500,00 zł netto powiększone o należny podatek od towarów i usług.

Pominięto pozycje: ustęp 1 punkty: 15,16,17,17a,18,19,20, ustęp 2 punkty: 2,3,4,5,7,8,9,10,11,12,13, ustęp 5 punkty:1,2,4,5, oraz ustępy: 3,6,7,8,9,10 dodatkowych objaśnień przewidziane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, gdyż nie dotyczą jednostki lub nie są w jej warunkach istotne.

Dobre Miasto dnia 27.03.2026 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Barbara Sieklucka

6

DYREKTOR
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Piłro
w Dobrym Mieście
Agnieszka Jarzębińska

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

**Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro
w Dobrym Mieście**

z siedzibą w Dobrym Mieście (11-040), przy ulicy Grunwaldzkiej 10 b

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

**Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro
w Dobrym Mieście**

z siedzibą w Dobrym Mieście (11- 040), przy ulicy Grunwaldzkiej 10 b

dla Zarządu Powiatu w Olsztynie

oraz Dyrektora Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście („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.

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 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej 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 odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości 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

*Podpisuję
z Cencert*



Podpisany elektronicznie przez
ARTUR KRZYSZTOF SZYMAŃSKI
24.06.2026
11:07:56 +02'00'

Artur Szymański

Kluczowy Biegły Rewident nr 12053

Katowice, dnia 24 czerwca 2026 roku