-PROJEKT-

Uchwała Nr.....

Rady Powiatu w Nidzicy

z dnia ……..2026r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684), art. 121 ust.1 i ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522) Rada Powiatu w Nidzicy uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za okres od 01 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025r., stanowiące Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, które zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Rady Społecznej ZOZ w Nidzicy Nr ZOZ-Adm-0023/11/26 z dnia 07.05.2026 r., stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nidzicy.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Elżbieta Góralska

Sporządziła: Iwona Dwórznik – Gł.Księgowy

Sprawdzono pod kątem formalno - prawnym

adw. Michał Pietkiewicz

Uzasadnienie do Uchwały Nr .....
Rady Powiatu w Nidzicy
z dnia .....2026r.

Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025 podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, którym była firma „Audyt FS Sp. z o.o. ul. Zamojskiej 20A, lok. 19, 93-486 Łódź.

Zgodnie z art. 121 ust.1 i ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący i on zatwierdza sprawozdanie finansowe tego podmiotu leczniczego.

Roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025 zostało wcześniej pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na posiedzeniu w dniu 07.05.2026r. Uchwałą nr ZOZ/ADM/0023/11/26.

Z podanych wyżej względów podjęcie niniejszej uchwały jest konieczne i uzasadnione.

Sporządziła: Iwona Dwórznik – Gł.Księgowy

Uchwała Nr.....

Rady Powiatu w Nidzicy

z dnia .....2026r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684), art. 121 ust.1 i ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2026 r. poz. 522) Rada Powiatu w Nidzicy uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za okres od 01 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025r., stanowiące Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały, które zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą Rady Społecznej ZOZ w Nidzicy Nr ZOZ-Adm-0023/11/26 z dnia 07.05.2026 r., stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Nidzicy.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Powiatu

Elżbieta Góralska

Sporządziła: Iwona Dwórznik – Gł.Księgowy

Uzasadnienie do Uchwały Nr .....
Rady Powiatu w Nidzicy
z dnia .....2026r.

Zgodnie z art.53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025 podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez biegłego rewidenta, którym była firma „Audyt FS Sp. z o.o. ul. Zamojskiej 20A, lok. 19, 93-486 Łódź.

Zgodnie z art. 121 ust.1 i ust.4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący i on zatwierdza sprawozdanie finansowe tego podmiotu leczniczego.

Roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za rok 2025 zostało wcześniej pozytywnie zaopiniowane przez Radę Społeczną Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na posiedzeniu w dniu 07.05.2026r. Uchwałą nr ZOZ/ADM/0023/11/26.

Z podanych wyżej względów podjęcie niniejszej uchwały jest konieczne i uzasadnione.

Sporządziła: Iwona Dwórznik – Gł.Księgowy

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

za okres:

2025-01-01 - 2025-12-31

Data sporządzenia:

2026-03-31

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ

NIP: 9840078782

KRS: 0000000627

BDO: 000069040

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: NIDZICA
Województwo: WARMIŃSKO-MAZURSKIE
Powiat: NIDZICKI
Gmina: NIDZICA

Adres polski

Ulica: MICKIEWICZA 23
Miejscowość: NIDZICA
Kod pocztowy: 13-100
Poczta:
Województwo: WARMIŃSKO-MAZURSKIE
Powiat: NIDZICKI
Gmina: NIDZICA

Forma prawna jednostki

Forma Prawna Jednostki: przedsiębiorstwo państwowe (kod 24)

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8610Z

Identyfikator podatkowy NIP

9840078782

Numer KRS

0000000627

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)

Przyjęte zasady rachunkowości:

Przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego ZOZ-u we wszystkich sytuacjach, w których ustawa o rachunkowości daje prawo wyboru jednej spośród dopuszczalnych metod, prezentują się następująco:

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej są ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby ZOZ. Wartości niematerialne i prawne ZOZ wycenia według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.
Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są miesięcznie począwszy od miesiąca następnego po przekazaniu wartości

niematerialnej i prawnej do użytkowania .

Środki trwałe

W pozycji tej są ujęte rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby ZOZ.
Środki trwałe zakupione przed 1 stycznia 1995 roku, podlegające aktualizacji zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyceniane są według wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny. Skutki aktualizacji zostały ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny.
Środki trwałe zakupione po 1 stycznia 1995 roku wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.
Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).
Wartość początkowa środków trwałych jest pomniejszana o odpisy amortyzacyjne.
Środki trwałe zakupione jako nowe są amortyzowane metodą liniową według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które odpowiadają faktycznemu zużyciu środków trwałych. Amortyzacja jest naliczana miesięcznie począwszy od miesiąca następnego po przekazaniu środka trwałego do użytkowania.
Środki trwałe zakupione jako używane są amortyzowane przy zastosowaniu indywidualnych stawek w granicach określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Stawki indywidualne są zależne od ich grupy rodzajowej oraz wartości.
Amortyzacja naliczana jest miesięcznie począwszy od miesiąca następnego po przekazaniu środka trwałego do użytkowania.
W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych.
Zgodnie z art.3 ust.1 pkt15 lit.a ustawy o rachunkowości do środków trwałych zalicza się "Prawo użytkowania wieczystego gruntu" co oznacza, że podlega amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, który nie może przekraczać 20 lat - przyjęta stawka amortyzacji wynosi 5%

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej są ujmowane zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.
Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.
Zaliczki na środki trwałe w budowie są ujęte w wartości nominalnej.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.
Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów powodujące wzrost ich wartości, zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny.
Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji, zmniejsza ten kapitał, jeżeli do dnia wyceny kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona. W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zaliczane są do kosztów finansowych.
W przypadku zbycia inwestycji, której skutki przeszacowania ujmowane były kapitałowo, nadwyżka z tytułu przeszacowania rozliczana jest z kapitałem z aktualizacji.
Rozchód inwestycji długoterminowych uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia składników inwestycyjnych wycenia się kolejno po cenach tych składników, które ZOZ nabył najwcześniej (FIFO).
Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa przy czym skutki wzrostu lub obniżki wartości tych inwestycji zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Zapasy

Materiały na dzień bilansowy są wyceniane w cenach zakupu. Odpisy aktualizujące są zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych.
Materiały w ciągu roku obrotowego są ujmowane w księgach rachunkowych według cen zakupu. Cena zakupu obejmuje kwotę należną sprzedającemu oraz podatek od towarów i usług nie podlegający odliczeniu.
Koszty związane z zakupem materiałów są zaliczane w ciężar kosztów w miesiącu ich powstania.
Wycena rozchodu materiałów następuje w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen zakupu tych składników, niezależnie od daty ich zakupu.
Zaliczki na dostawy - ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Rozrachunki

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Wartość należności za ponadlimity za które NFZ nie płaci podlegają ewidencji bilansowej . Należności powstałe w wyniku świadczenia usług medycznych ponad przyznane z NFZ limity w ramach kontraktów, wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.
Odpisy aktualizujące są dokonywane w odniesieniu do:
" należności z tytułu świadczenia usług medycznych ponad limity wynikające z kontraktów podpisanych z NFZ, odpisy aktualizujące tworzy się na koniec każdego roku bilansowego,
" należności dochodzonych na drodze sądowej oraz należności wobec dłużników postawionych w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości w 100% do wysokości tych kwot,
" pozostałych należności nieściągalnych bądź przeterminowanych niesklasyfikowanych powyżej według indywidualnej oceny.
Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.
Należności aktualizuje się powyżej 6 miesięcy w wysokości 100% należności. Odpis aktualizujący wartość należności dokonywany jest na pisemny wniosek Gł. Księgowego, po akceptacji Dyrektora. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisu aktualizującego należności jest wystawiony dokument wewnętrzny "Polecenie Księgowania (PK)".
Umarzanie należności dokonuje się na pisemny wniosek Gł. Księgowego po akceptacji Dyrektora. Należności umorzone zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów ZOZ.
Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej, natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania są tworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku.
Wartość rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza tą rezerwę.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe ZOZ uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia czynne

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych krótko- i długoterminowych są zaliczane poniesione wydatki dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. Aktywowane mogą być jedynie wydatki spełniające następujące kryteria:
" aktywa powstały w wyniku przeszłych zdarzeń,
" mają określoną wartość,
" przyniosą podmiotowi w przyszłości korzyści ekonomiczne.
Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:
" długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
" krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia bierne

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ZOZ uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:
" ze świadczeń wykonanych na rzecz ZOZ przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
" z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji.
Odpisy rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów ZOZ obejmują w szczególności:
" równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których

wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
" środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych rozliczane równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych,
" wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników majątku,

Kapitał własny

Fundusz założycielski wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem ZOZ oraz wpisem do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą.
Fundusz zakładu tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny oraz kapitału rezerwowego.
Przeznaczenie kapitału zapasowego określa statut ZOZ.

Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów przeznaczony jest do ewidencji skutków wyceny środków trwałych oraz inwestycji zaliczanych do aktywów trwałych. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych oraz inwestycji zaliczanych do aktywów trwałych, które uprzednio podlegały aktualizacji wyceny pomniejszają kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczyła tych składników aktywów trwałych, a w przypadku gdy odpis przewyższa ten kapitał różnica zaliczana jest w koszty okresu sprawozdawczego, w którym dokonano odpisu.

Kapitał rezerwowy jest tworzony i wykorzystywany zgodnie z postanowieniami statutu ZOZ.
Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nie rozliczony wynik z lat poprzednich powstały na skutek:
" korekt związanych ze zmianą zasad rachunkowości,
" błędów fundamentalnych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym, pod warunkiem, że ich wartość w istotny sposób zniekształcałaby wynik bieżącego okresu.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat ZOZ sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski ZOZ uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.
Usługi wykonane ponad limity wynikające z kontraktów z NFZ ujmowane są w przychodach w roku finansowym, którego dotyczą. Na należności z tego wynikające tworzy się odpis aktualizujący, do chwili ostatecznego wynegocjowania zapłaty przez NFZ.

Koszty i straty

Przez koszty i straty ZOZ rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:
" wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną ZOZ),
" wynik operacji finansowych,
" wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną ZOZ i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
" obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest ZOZ.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

formacje o ZOZ w Nidzicy:

Organ prowadzący i podstawowe informacje:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy został powołany zarządzeniem nr 39 przez Wojewodę Olsztyńskiego z 07 maja 1998 roku w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej i wpisany został w dniu 31.07.1998r. do rejestru zakładów opieki zdrowotnej, na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U.91.91.408 z późn.zm.), a obecnie do rejestru podmiotów leczniczych wykonujących działalność leczniczą zgodnie z ustawą z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2026r. poz. 156 z późn.zm.). Polityka rachunkowości ZOZ w Nidzicy działa w oparciu o następujące akty prawne: ustawę z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2026r., poz. 156 z późn.zm.), ustawę o finansach publicznych z 27.08.2009r. (Dz.U. z 2026 poz. 19 z późn. zm.), ustawę o rachunkowości z 29.09.1994r. (Dz.U. z 2025r. poz. 1020 z późn. zm). Od dn. 28.12.2023r do 31.12.2025r. funkcję Dyrektora ZOZ Nidzica pełniła Pani Anna Szypulska, od dnia 01.01.2026r. funkcję Dyrektora ZOZ Nidzica pełni Pan Paweł Szulc, funkcję Gł. Księgowego od dn.01.01.2018r. pełni Pani Iwona Dwórznik. Sprawozdanie finansowe podlega badaniu w związku ze spełnieniem przez ZOZ warunków określonych w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Czas działalności jednostki:

Od dnia 31.07.1998 do: nadal, powołanie na czas nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.

Informacja o sprawozdaniu łącznym:

W skład ZOZ Nidzica nie wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Kontynuacja działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Informacje o połączeniu ZOZ:

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie z innym ZOZ-em.

Przyjęte zasady pozostałe

Pozycje pozabilansowe

W pozycjach pozabilansowych-należności pozabilansowe ujmuje się wartość należności z tytułu usług wykonanych ponad limity, za które pomimo negocjacji NFZ nie zapłaci podlega ewidencji pozabilansowej do chwili ich przedawnienia (nawet jeżeli zostanie podpisane porozumienie o zrzeczeniu się przez ZOZ wszelkich roszczeń do części należności z tego tytułu).

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

178

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

[x] Tak [ ] Nie

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	41 722 888,69	48 489 319.66
A. Aktywa trwałe	35 447 742.15	40 210 009.45
I. Wartości niematerialne i prawne	468 805.93	852 120.85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	468 805.93	852 120.85
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	34 978 936.22	39 357 888.60
1. Środki trwałe	34 500 504.45	38 687 842.83
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0.00	27 509.82
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 350 164.21	17 879 708.49
c) urządzenia techniczne i maszyny	656 836.40	591 532.64
d) środki transportu	997 135.34	1 082 024.42
e) inne środki trwałe	15 496 368.50	19 107 067.46
2. Środki trwałe w budowie	478 431.77	670 045.77
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	6 275 146.54	8 279 310.21
I. Zapasy	1 077 997.76	1 081 762.43
1. Materiały	1 077 997.76	1 081 762.43
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	4 399 931.03	5 928 522.15
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	4 399 931.03	5 928 522.15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 204 640.36	5 706 858.27
- do 12 miesięcy	4 204 640.36	5 706 858.27
- 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	195 290.67	221 663.88
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	494 474.42	97 369.40
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	494 474.42	97 369.40
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	494 474.42	97 369.40
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	494 474.42	97 369.40
- inne środki pieniężne	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	302 743.33	1 171 656.23
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	41 722 888.69	48 489 319.66
A. Kapitał (fundusz) własny	-10 715 341.46	-633 329.39
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7 012 340.45	7 012 340.45
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	815 592.61	815 592.61
- 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	-10 573 049.49	-5 428 016.20
VI. Zysk (strata) netto	-7 970 225.03	-3 033 246.25
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	52 438 230.15	49 122 649.05
I. Rezerwy na zobowiązania	2 130 566.69	954 787.80
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 103 506.69	940 642.80
- długoterminowa	1 848 343.59	0.00
- krótkoterminowa	255 163.10	940 642.80
3. Pozostałe rezerwy	27 060.00	14 145.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	27 060.00	14 145.00

II. Zobowiązania długoterminowe	11 234 811.03	6 545 470.16
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	11 234 811.03	6 545 470.16
a) kredyty i pożyczki	11 234 811.03	6 545 470.16
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	15 261 300.67	14 578 114.72
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	14 800 826.43	14 223 542.26
a) kredyty i pożyczki	2 204 267.34	1 813 281.54
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:	8 177 905.55	8 462 403.89
- do 12 miesięcy	8 177 905.55	8 462 403.89
- 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	2 463 245.38	3 329 556.77
h) z tytułu wynagrodzeń	1 881 469.98	489 268.53
i) inne	73 938.18	129 031.53
4. Fundusze specjalne	460 474.24	354 572.46
IV. Rozliczenia międzyokresowe	23 811 551.76	27 044 276.37
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	23 811 551.76	27 044 276.37
- długoterminowe	20 538 728.15	23 764 928.13
- krótkoterminowe	3 272 823.61	3 279 348.24

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:	56 195 100.59	51 412 139.41
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 195 100.59	51 412 139.41
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0.00	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	64 688 504.65	57 353 451.36
I. Amortyzacja	3 621 675.17	3 589 609.67
II. Zużycie materiałów i energii	7 476 105.19	5 596 084.00
III. Usługi obce	26 764 140.91	24 879 073.03
IV. Podatki i opłaty, w tym:	196 587.55	202 255.43
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	22 020 874.42	19 057 181.53
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 827 755.22	3 412 857.17
- emerytalne	1 936 297.46	1 831 875.34
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	781 366.19	616 390.53
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 493 404.06	-5 941 311.95
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 178 025.57	3 502 933.90
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	4 178 025.57	3 502 933.90
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 261 200.04	30 617.29
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
III. Inne koszty operacyjne	1 261 200.04	30 617.29
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 576 578.53	-2 468 995.34
G. Przychody finansowe	3 392.27	3 639.51
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:	3 392.27	3 639.51
- 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	2 397 038.77	567 890.42
I. Odsetki, w tym:	638 449.55	480 319.00
- 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	1 758 589.22	87 571.42
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 970 225.03	-3 033 246.25
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	-7 970 225.03	-3 033 246.25

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-633 329.39	2 399 916.86
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	-2 111 787.04	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 745 116.43	2 399 916.86
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7 012 340.45	7 012 340.45
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	7 012 340.45	7 012 340.45
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	815 592.61	815 592.61
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	815 592.61	815 592.61
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	-8 461 262.45	-5 428 016.20
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	8 461 262.45	5 428 016.20
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	2 111 787.04	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	10 573 049.49	5 428 016.20
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	10 573 049.49	5 428 016.20
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 573 049.49	-5 428 016.20
6. Wynik netto	-7 970 225.03	-3 033 246.25
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	7 970 225.03	3 033 246.25
c) odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-10 715 341.46	-633 329.39

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-10 715 341.46	-633 329.39

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-2 512 434.53	955 907.63
I. Zysk (strata) netto	-7 970 225.03	-3 033 246.25
II. Korekty razem	5 457 790.50	3 989 153.88
1. Amortyzacja	3 621 675.17	3 589 609.67
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0.00	3 639.51
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 199 592.21	307 990.00
5. Zmiana stanu rezerw	1 175 778.89	407 997.41
6. Zmiana stanu zapasów	3 764.67	411 355.56
7. Zmiana stanu należności	1 528 591.12	1 493 826.41
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	292 200.15	-2 184 417.18
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 363 811.71	-2 791 483.72
10. Inne korekty	0.00	2 750 636.22
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-2 512 434.53	955 907.63
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-59 000.08	-191 540.00
I. Wpływy	0.00	307 990.00
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	307 990.00
II. Wydatki	59 000.08	499 530.00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	59 000.08	0.00
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	499 530.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-59 000.08	-191 540.00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	2 968 539.63	-760 581.84
I. Wpływy	4 781 821.17	0.00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-2 111 787.04	0.00
2. Kredyty i pożyczki	6 893 608.21	0.00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	0.00	0.00
II. Wydatki	1 813 281.54	760 581.84
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	1 813 281.54	760 581.84
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	0.00	0.00
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	2 968 539.63	-760 581.84

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	397 105.02	3 785.79
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	397 105.02	3 785.79
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	97 369.40	93 583.61
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	494 474.42	97 369.40
- o ograniczonej możliwości dysponowania	51 619.98	945.22

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					-7 970 225.03			-3 033 246.25		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					60 376 518.43	60 376 518.43		0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					60 376 518.43	60 376 518.43		0.00	0.00	0.00
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem stratą dla celów podatkowych)					3 298 860.77	0.00	3 298 860.77	0.00		0.00
pozostałe koszty	16	1	48		3 272 823.61	0.00	3 272 823.61			
pozostałe koszty	16	1	26	a	24 237.16	0.00	24 237.16			
pozostałe koszty	16	1	37		1 800.00	0.00	1 800.00			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
H. Strata z lat ubiegłych					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					0.00			0.00		
K. Podatek dochodowy					0.00			0.00		

Objaśnienia i załączniki

1. DOD.INF.2025R..pdf
dodatkowe informacje

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
43-100 Nidzica, ul. Mickiewicza 23
NIP 984-00-76-782, Reg. 000306561
tel. 89-625-05-35, fax 89-625-05-59

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2025R.

1. **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.**

Zmiany w stanie środków trwałych w 2025r.

Wyszczególnienie wg wartości początkowej	Stan na 01.01.2025r.	Przychody w 2025r. (Zwiększenia)	Rozchody w 2025r. (Zmniejszenia)	Stan na 31.12.2025r.
Grunty – użytkowanie wieczyste	913 763,60	0,00	0,00	913 763,60
Budynki i Lokale	23 529 851,45	0,00	0,00	23 529 851,45
Obiekty Inżynierii Lądowej	39 025,00	0,00	0,00	39 025,00
Kotły i Maszyny Energetyczne	888 842,86	138 990,00	0,00	1 027 832,86
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	687 890,58	0,00	0,00	687 890,58
Urządzenia techniczne	700 129,41	0,00	0,00	700 129,41
Środki transportu	2 081 366,04	0,00	240 465,00	1 840 901,04
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	33 601 019,45	10 000,00	0,00	33 611 019,45
Środki trwałe niskocenne	1 078 056,07	94 651,10	0,00	1 172 707,17
X	**63 519 944,46**	**243 641,10**	**240 465,00**	**63 523 120,56**

Umorzenie

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025r.
Grunty – użytkowanie wieczyste	886 253,78	27 509,82	0,00	913 763,60
Budynki i Lokale	5 650 142,96	529 544,28	0,00	6 179 687,24
Obiekty Inżynierii Lądowej	39 025,00	0,00	0,00	39 025,00
Kotły i Maszyny Energetyczne	888 842,86	6 486,24	0,00	895 329,10
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	96 357,94	67 200,00	0,00	163 557,94
Urządzenia techniczne	700 129,41	0,00	0,00	700 129,41
Środki transportu	999 341,62	84 889,08	240 465,00	843 765,70
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	15 694 208,84	2 420 442,11	0,00	18 114 650,95
Środki trwałe niskocenne	1 070 418,45	102 288,72	0,00	1 172 707,17
x	26 024 720,86	3 238 360,25	240 465,00	29 022 616,11

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w 2025r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025r.
Wartość początkowa	3 044 121,61	53 228,05	0,00	3 097 349,66
Umorzenie	2 192 000,76	436 542,97	0,00	2 628 543,73
Wartość netto	852 120,85	383 314,92	0,00	468 805,93

Zmiany w stanie wyposażenia w 2025r.

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2025r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2025r.
Wartość początkowa	1 192 619,23	6 972,98	0,00	1 199 592,21
Umorzenie	0,00	1 199 592,21	0,00	1 199 592,21
Wartość netto	1 192 619,23	1 192 619,23	0,00	0,00

2. **Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

ZOZ nie dokonywał w trakcie roku obrotowego 2025 odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

3. **Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.**

Nie wystąpiły w 2025r.

4. **Zmiany funduszu założycielskiego.**

Fundusz założycielski na 01.01.2025r.	7 012 340,45
Zwiększenia w 2025r.	0,00
Zmniejszenia w 2025r.	0,00
Fundusz założycielski na 31.12.2025r.	7 012 340,45

5. **Zmiany funduszu zakładu.**

Fundusz zakładu na 01.01.2025r.	815 592,61
Zwiększenia w 2025r.	0,00
Zmniejszenia w 2025r.	0,00
Fundusz zakładu na 31.12.2025r.	815 592,61

6. **Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.**

Zgodnie z art.17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nadwyżka przychodów nad kosztami z działalności gospodarczej zakładów opieki zdrowotnej przeznaczona na prowadzenie działalności statutowej jest zwolniona z podatku dochodowego (Statut ZOZ Nidzica § 18 ust.3).

7. **Podział zysku/straty.**

Zyski i straty nadzwyczajne – nie wystąpiły.

Sprawozdanie finansowe za rok 2024 zostało zatwierdzone w dniu 28 czerwca 2024.r. Uchwałą Rady Powiatu w Nidzicy Nr V/32/2024.

8. **Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

W związku z weryfikacją rezerw na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych, nagród jubileuszowych na dzień 31.12.2025r. zwiększono utworzone rezerwy o kwotę 1 211 398,88 zł. Ostatecznie na dzień 31.12.2025r. rezerwy na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe i pozostałe wyniosły 2 130 566,69 zł.

Stan rezerw na 01.01.2025r.	954 787,80
Zwiększenia w 2025r.	1 211 398,88
Zmniejszenia w 2025r.	35 619,99
Stan rezerw na 31.12.2025r.	2 130 566,69

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – nie wystąpiła.

9. Dane o odpisach aktualizujących należności.

Odpis aktualizujący:	
Stan na 01.01.2025r.	41 357,80
Zwiększenia w 2025r.	24 237,16
Zmniejszenia w 2025r.	41 357,80
Stan na 31.12.2025r.	24 237,16

10. Podział zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe w 2025r. w kwocie 11 234 811,03 zł obejmują:

- zobowiązanie w kwocie 2 728 029,48 zł z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie zgodnie z umową nr 19/3368 z dnia 31.07.2019r.

- zobowiązania w kwocie 26 966,46 zł tytułu pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 93840 z dnia 04.09.2024r.

- zobowiązania w kwocie 1 279 815,09 zł z tytułu pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 94265 z dnia 02.10.2024r.

- zobowiązanie w kwocie 7 200 000,00 zł z tytułu pożyczki udzielonej przez firmę BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi z godnie z umową nr 2110069 70530925 z dnia 29.09.2025r..

11. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.

Zobowiązania finansowe krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2 204 267,34 zł obejmują:

- zobowiązanie w kwocie 755 070,12 zł z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie zgodnie z umową nr 19/3368 z dnia 31.07.2019r.

- zobowiązanie w kwocie 1 137 292,71 zł z tytułu kredytu obrotowego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie zgodnie z umową nr 18/4115 z dnia 21.08.2020r.

- zobowiązania w kwocie 35 404,10 zł tytułu pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 93840 z dnia 04.09.2024r.

- zobowiązania w kwocie 276 500,41 zł z tytułu pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową nr 94265 z dnia 02.10.2024r.

12. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku na dzień 31.12.2025r.

- zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie zgodnie z umową nr 19/3368 z dnia 31.07.2019r. – poręczenie przez powiat Nidzicki, Gminę Nidzica, Gminę Kozłowo, Gminę Janowo, Gminę Janowiec Kościelny, przelew wierzytelności w stosunku do NFZ, weksel własny In blanco;

- zabezpieczenie kredytu obrotowego udzielonego przez Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Olsztynie zgodnie z umową nr 18/4115 z dnia 21.08.2020r. – weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową, cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ;

- zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. w Warszawie zgodnie z umową nr 93840 z dnia 04.09.2024r. – weksel własny In blanco, umowa przywłaszczenia przedmiotu umowy;

- zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez firmę Siemens Finance Sp. z o.o. w Warszawie zgodnie z umową nr 94265 z dnia 02.10.2024r. – weksel własny In blanco, umowa cesji wierzytelności z kontraktu z NFZ;

- zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez firmę BFF Polska S.A. z siedzibą w Łodzi zgodnie z umową nr 211006970530925 z dnia 29 09 2025r. – weksel własny In blanco, umowa cesji wierzytelności z kontraktu z NFZ.

13. Zobowiązania pozabilansowe i warunkowe na 31.12.2025r.

Nie wystąpiły.

14. Znaczące zdarzenia po dacie bilansu.

Nie wystąpiły.

15. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Zmieniono zasady z zakresu ujmowania w ewidencji wyposażenia, które wpłynęły na wynik z lat ubiegłych.

16. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach.

ZOZ nie prowadził, ani nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć w rozumieniu załącznika nr 1 „Dodatkowe informacje i objaśnienia" pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

17. Inwestycje krótkoterminowe.

Środki pieniężne na 31.12.2025r.	494 474,42

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT.

Na dzień 31.12.2025r. środki pieniężne na rachunkach VAT, o których mowa w ustawie Prawo Bankowe wyniosły 1 249,70 zł.

19. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i produktów.

Przychody ze sprzedaży produktów wyniosły	56 195 100,59
w tym:	
- sprzedaż NFZ	50 631 516,87
- sprzedaż NFZ – ponadlimity	2 676 406,63
- sprzedaż pozakontraktowa	2 253 713,33
- pozostałe przychody	633 463,76

20. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły w 2025r.

21. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie wystąpiły w 2025r.

22. **Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.**

Nie dotyczy.

23. **Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.**

Nie wystąpiły.

24. **Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.**

ZOZ nie posiada jednostek powiązanych.

25. **Dane o kosztach i zatrudnieniu.**

W ZOZ sporządza się rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.
Koszt wynagrodzeń w 2025r. wyniósł
w tym:

- ze stosunku pracy	23 078 164,30 zł
- z umów cywilnoprawnych	2 770 465,34 zł
- z umów kontraktowych	20 421 375,41 zł

Struktura zatrudnienia na dzień 31.12.2025r. według poszczególnych grup zawodowych przedstawia się następująco:

PERSONEL	2025		2025	
	Etaty		Umowy cywilno-prawne	
	Osoby	Przeliczenie na etat	Osoby	Przeliczenie na etat
Lekarze	4	4	64	23,5
Psycholodzy	1	1	2	0,25
Farmaceuci	2	2	0	0
Mgr analitycy	7	7	0	0
Tech. analitycy	2	2	1	0,75
Mgr fizjoterapii	10	10	2	1,5
Tech. Fizykoterapii/masażysta	3	2,6	0	0
Tech. farmacji	1	1	0	0
Tech. RTG	5	5	0	0
Położne	6	5,75	2	1
Pielęgniarki	58	57,5	42	22,6
Terapeuta zajęciowy	1	1	0	0
Opiekun medyczny	8	8	0	0
Kierowcy	2	2	0	0
Ratownicy med/sanitariusze	5	5	15	11,01
Statystyka	14	13,7	0	0
Ekipa sprzątająca	23	23	0	0
Pomoce laborat.i inne/ per. pomocniczy	10	10	1	0,75
Magazyny	1	1	0	0
Konser. / prac. gosp.	5	4,5	0	0
Kapelan	1	0,3	0	0
Administracja	12	11,5	2	0,3
RAZEM	181	177,85	131	61,66

26. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.12.2025r. 23 811 551,76

27. Nieruchomości Powiatu Nidzica przekazane w nieodpłatne użytkowanie dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy.

L.p.	POŁOŻENIE	Nr działki	Nr Księgi Wieczystej	Powierzchnia w m²
1.	Przychodnia Obwodowa Nidzica ul. Traugutta 13	10/2	OL1N/00014720/6	3 703
2.	Szpital ZOZ w Nidzicy, ul. Mickiewicza 25	81/9	OL1N/00016682/1	12 927
3.	Szpital ZOZ Nidzica ul. Steffena	81/7	OL1N/00016682/1	2 079
4.	ZOZ Nidzica Mickiewicza 23 A	81/4	OL1N/00016795/6	558
5.	Nieruchomość grunt. Nidzica, ul. Traugutta	9/15	OL1N/00022824/4	592
6.	Nieruchomość grunt. Nidzica, ul. Steffena	81/6	OL1N/00022824/4	6 239
7.	Nieruchomość grunt. Nidzica, ul. Mickiewicza 21	79/3	OL1N/00022824/4	181
8.	Nieruchomość grunt. Nidzica ul Steffena (obręb nr 4)	98/2	OL1N/00024682/0	1 904
9.	Nieruchomość grunt. Nidzica ul.Traugutta	9/20	OLIN/00026712/4	600

28. Pozyskane środki finansowe przez ZOZ w Nidzicy w 2025r.:

Lp.	Nazwa Jednostki	Kwota	Przeznaczenie
1	POWIAT NIDZICKI	**50 245,50**	Montaż kotła grzewczego
2	POWIAT NIDZICKI	**61 206,05**	Prace remontowe i adaptacyjne budynku Przychodni
3	STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ SZPITALA W NIDZICY	**32 000,00**	Zakup sprzętu medycznego
4	WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI W OLSZTYNIE	**8 099,00**	Projekt pn." Utrzymanie i rozwój informatyzacji ZOZ w Nidzicy"
X	**OGÓŁEM**	**151 550,55**	X

29. Zakupy zrealizowane w 2025r. ZOZ Nidzica:

Lp.	Nazwa zakupionego składnika majątku	Ilość szt.	Wartość
1	3 – KANAŁOWY REJESTRATOR HOLTEROWSKI	1	7 150,00
2	HOLTER	2	16 200,00
3	SONDA KRIOCHIRURGICZNA	2	9 400,00
4	SONDA KRIOCHIRURGICZNA	2	9 400,00
5	WIELORAZOWY CZUJNIK POMIARU DLA DOROSŁYCH TYPU LNCS-II	1	4 972,00
6	KLIMATYZATOR WRAZ Z MONTAŻEM	2	8 831,40
7	KLIMATYZATOR WRAZ Z MONTAŻEM	1	7 071,27
8	RĘKOJEŚĆ SHAVERA ARTROSKOPOWEGO	1	12 960,00
9	OPTYKA ARTROSKOPWA SZEROKOKĄTNA	5	21 600,00
10	NARZĘDZIA ARTROSKOPOWE	2	5 832,00
11	LAMPA DIAGNOSTYCZNA ZABIEGOWA	1	3 890,00
12	MONTAŻ KOTŁA GRZEWCZEGO	1	52 890,00
X	**OGÓŁEM**	**21**	**160 196,67**

30. **Sprzedaż samochodu specjalistycznego** – ambulans typu NC Fiat Ducato rok produkcji 2015 – wartość początkowa 240 465,00 zł – pojazd zamortyzowany.

1. Realizowane projekty i przedsięwzięcia przez ZOZ w Nidzicy w 2025r.

1) Realizacja zadań związanych z zakupem sprzętu medycznego.
2) Realizacja zadania związanego z montażem Kotła Grzewczego zakupionego w 2024r.
3) Realizacja zadania związanego ze zbyciem Samochodu Specjalnego – Sanitarnego Ambulansu typ C.
4) Realizacja Programu Pilotażowego "Dobry Posiłek".
5) Realizacja Programu Profilaktyka 40+.
6) Uzyskanie nowego kontraktu w ramach konkursu NFZ w zakresie reumatologii (Poradnia Reumatologiczna)
7) Utrzymanie Certyfikatu Systemy Zarządzania Jakością PN-EN ISO 9001 oraz spełnienie założeń nowej normy ISO 9001:2015.
8) Utrzymanie i wdrażanie standardów akredytacyjnych Centrum Monitorowania Jakości.

Odnotowana za 2025r. strata wskazuje na trudną sytuację finansową Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy. W znacznej mierze wpływ na prezentowaną stratę z prowadzonej działalności, miały następstwa ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, która to zobowiązała podmioty lecznicze do dokonania podwyższenia wynagrodzeń zasadniczych pracowników wykonujących zawód medyczny oraz pracowników działalności podstawowej, których wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie. Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zasadniczego zaskutkowało podwyższeniem pozostałych składników wynagrodzenia tj. dodatek stażowy, dodatki nocne i świąteczne oraz składki ZUS, a to przełożyło się na pogorszenie się sytuacji finansowej.

Ponadto na tak trudną sytuację finansową ZOZ-u wpływ miała inflacja odczuwalna przy zakupie materiałów oraz usług, ale też niewystarczający poziom finansowania świadczeń przez NFZ w stosunku do ponoszonych kosztów.

ZOZ Nidzica na bieżąco i szczegółowo analizuje sytuację finansową i dokłada wiele starań, aby równoważyć koszty przychodami w ramach działań naprawczych.

Zamierzenia i priorytety na rok 2026:

- Wdrażanie działań naprawczych w zakresie płynności finansowej oraz w zakresie organizacyjnym;
- Utrzymanie Certyfikatu ISO PN-EN 9001:2015;
- Utrzymanie i wdrażanie standardów akredytacyjnych Centrum Monitorowania Jakości;
- Wdrażanie procesu autoryzacji;
- Rozszerzenie działalności o Podstawową Opiekę Zdrowotną;
- Realizacja Projektu pn." Utrzymanie i Rozwój Informatyzacji ZOZ w Nidzicy"
- Pozyskiwanie do pracy personelu medycznego (zapewnienie obsady dyżurowej);
- Rozszerzenie działalności komercyjnej w zakresie świadczeń zdrowotnych.

Nidzica, dnia 31.03.2026r.

Sporządził: *Iwona Dwórznik*
Gł. Księgowy
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Nidzicy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Dwórznik

Paweł Szulc
Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Nidzicy

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Nidzicy
mgr Paweł Szulc

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku jednostki:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, ul. Mickiewicza 23

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, ul. Mickiewicza 23

dla Rady Powiatu w Nidzicy

jako organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki

oraz Dyrekcji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, ul. Mickiewicza 23

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Zespół Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, ul. Mickiewicza 23 , które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2025, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku 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 oraz jej 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 2026 r. poz. 522 tekst jednolity) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- 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 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r.(z późn. zm.) w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB") oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego KSB) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach" – Dz.U. z 2024 r., poz. 1035 z póź.zm).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.
Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA") przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z póź. 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 IESBA. 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.

Niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ o czym świadczy :

- niepokryta i stale rosnąca strata z lat ubiegłych, na dzień 31.12.2025r w kwocie 10 573 049,49 zł .
- ujemny kapitał własny na dzień 31.12.2025 r w kwocie 10 715 341,46 zł.

co oznacza , że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przekraczają posiadane przez SP ZOZ aktywa o kwotę 10 715 341,46 zł .

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Odpowiedzialność Kierownika za sprawozdanie finansowe

Kierownik 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 i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik 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 Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik 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 Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika 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;

Audyt FS Sp. z o.o. 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19
NIP 727 2795537; REGON 361273296
Telefon: 602 447 226
www.audytfs.pl e-mail: biuro@audytfs.pl
Konto bankowe: SANTANDER BANK POLSKA S.A. I o/Łódź 56 1090 2705 0000 0001 3052 7184
Podmiot wpisany na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod nr 4006
Audyt FS Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000553714
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 5 000,00 zł.

- 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 Aneta Olejniczak.

Działający w imieniu Audyt FS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (93-486), przy ulicy Zamojskiej 20A lok. 19, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4006 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

Dokument podpisany przez Aneta Olejniczak
Data: 2026.05.04 10:15:41 CEST

Aneta Olejniczak , nr 9791

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze,

AUDYT FS Sp. z o.o., 4006; 93-486 Łódź, ul. Zamojska 20A lok. 19

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze; siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Data sprawozdania: 4.05.2026 roku

Uchwała Nr ZOZ /ADM/0023/...11...../26
Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy
z dnia 07.05.2026r.

W sprawie opinii dotyczącej
Sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego ZOZ w Nidzicy,
w tym inwestycyjnego za rok 2025
oraz
Sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy
za okres zakończony 31 grudnia 2025r.

§1

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r., poz. 156) Rada Społeczna Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, pozytywnie opiniuje:

1) Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego ZOZ w Nidzicy za rok 2025 (stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały), w tym sprawozdanie z wykonania planu inwestycyjnego ZOZ w Nidzicy za rok 2025 (stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej uchwały),

oraz

2) Sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy za okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku (stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały).

§2

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Rady Społecznej.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący Rady Społecznej
Paweł Przybyłek

Sporządz. Iwona Dworznik – Gł.Księgowy