

**UCHWAŁA NR VI/245/2026
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE**

z dnia 28 maja 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubawce za rok 2025**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 ze zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 552 ze zm.) oraz art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ze zm.) **Rada Miejska w Lubawce uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubawce za rok 2025, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 3 492 569,00 zł – stanowiący załącznik numer 1 do uchwały.

2. Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. wykazujący zysk w wysokości zł 136 924,90 – stanowiący załącznik numer 2 do uchwały.

3. Informacja dodatkowa i objaśnienia – stanowiące załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2. Zysk w kwocie 136 924,90 zł przeznacza się na pokrycie straty z lat ubiegłych.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawka.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Arkadiusz Wierciński

BILANS JEDNOSTEK z wyłączeniem banków i ubezpieczycieli							
na dzień 31 GRUDNIA 2025 r.							
Lp.	AKTYWA	Stan na		Lp.	PASYWA	Stan na	
		2025-12-31	2024-12-31			2025-12-31	2024-12-31
1	2	3	4	1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	2 327 601,87	2 475 403,21	A.	Kapitał (fundusz) własny	2 350 891,76	2 213 966,86
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 510 963,59	2 510 963,59
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 327 601,87	2 475 403,21	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1. Środki trwałe		2 327 601,87	2 432 107,21	-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	-	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 135 695,24	2 236 193,00	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-296 996,73	-322 390,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny	58 106,63	15 697,21	VI.	Zysk (strata) netto	136 924,90	25 393,40
d)	środki transportu	0,00	0,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	133 800,00	180 217,00				
2. Środki trwałe w budowie		0,00	43 296,00				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00				
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00				
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00				
2.	Od pozost. jedn., 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 długoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00				
b) w pozost.jedn., 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 długoterm.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 długotermin. 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 tyt. odroc. podatku dochod.	0,00	0,00				
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
B.	Aktywa obrotowe	1 164 967,13	889 307,30	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 141 677,24	1 150 743,65
I.	Zapasy	5 175,85	6 642,61	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Materiały	5 175,85	6 642,61	1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	–	długoterminowa	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	–	krótkoterminowa	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	444 332,44	422 496,94	–	długoterminowe	0,00	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	–	krótkoterminowe	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jed. posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	444 332,44	422 496,94	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	216 395,70	196 712,62
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	441 832,44	415 316,94	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy	441 832,44	415 316,94	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	–	do 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c)	inne	2 500,00	7 180,00	b)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	687 290,61	439 737,87	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	687 290,61	439 737,87	–	do 12 miesięcy	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

–	udziały lub akcje	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	201 239,82	181 910,28
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
–	udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	44 586,82	58 421,98
–	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	–	do 12 miesięcy	44 586,82	58 421,98
–	udzielone pożyczki	0,00	0,00	–	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa p.	687 290,61	439 737,87	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	687 131,61	438 900,87	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	151 698,98	118 534,28
–	inne środki pieniężne	159,00	837,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
–	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	i)	inne	4 954,02	4 954,02
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	4.	Fundusze specjalne	15 155,88	14 802,34
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 168,23	20 429,88	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	925 281,54	954 031,03
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	925 281,54	954 031,03
				–	długoterminowe	925 281,54	954 031,03
				–	krótkoterminowe	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		3 492 569,00	3 364 710,51	PASYWA RAZEM		3 492 569,00	3 364 710,51

.....
Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Podpis kierownika jednostki

Lubawka, 28.02.2026r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Wariant porównawczy			
za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.			
Lp.	Wyszczególnienie	za okres	
		2025-01-01	2024-01-01
		2025-01-02	2024-12-31
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 122 099,04	4 589 492,79
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 114 360,69	4 587 055,57
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie - wartość ujemna)	7 738,35	2 437,22
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszt działalności operacyjnej	5 052 841,33	4 599 660,00
I.	Amortyzacja	226 441,55	147 443,74
II.	Zużycie materiałów i energii	227 000,63	236 888,60
III.	Usługi obce	1 346 877,29	1 321 868,36
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	20 464,39	19 347,89
	- podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	2 662 529,77	2 404 238,34
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	546 552,68	456 151,73
	- emerytalne	241 821,72	217 537,87
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	22 975,02	13 721,34
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	69 257,71	-10 167,21
D.	Pozostałe przychody operacyjne	60 165,08	30 254,54
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowanych aktywów trwałych	100,00	2 250,00
II.	Dotacje	28 749,49	27 990,36
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	31 315,59	14,18
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1,84	1,91
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		1,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+ D - E)	129 420,95	20 085,42
G.	Przychody finansowe	7 736,20	5 323,98
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:	7 736,20	5 323,98
	- 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	232,25	16,00
I.	Odsetki, w tym:	232,25	16,00
	- 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		
I.	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	136 924,90	25 393,40
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększania straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I - J - K)	136 924,90	25 393,40
..... Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Podpis kierownika jednostki Lubawka, 28.02.2026r.			

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBAWCE

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubawce

NIP 614-14-73-962

Regon 230433519-00026

KRS 0000064573

PKD 8690D działalność paramedyczna

Do podstawowych kierunków działania należą:

- podstawowa opieka zdrowotna,
 - rehabilitacja i leczenie,
 - profilaktyka zdrowotna,
 - pielęgnacja,
 - inna działalność ambulatoryjna.
2. SP ZOZ w Lubawce powstał na mocy wpisu do rejestru Sądu PZOZ 22/98 Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej dnia 15 grudnia 1998 r.
Zakład Powstał z przekształcenia Miejsko-Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej na podstawie Uchwały nr II/11/98 Rady Miasta i Gminy w Lubawce z dnia 17 listopada 1998 r. Zakład działa w oparciu o statut.
3. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD ZPR

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

- Bilans sporządzany jest w wersji zgodnej z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości
- Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.
- Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w sposób pełny tzn. zarówno w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym na kontach zespołów 4,5,6,7.
- Księgi handlowe prowadzi się przy pomocy programu komputerowego.

OMÓWIENIE METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

- Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej oraz metody przewidziane również w w/w ustawie.
- Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco: oprogramowanie komputerowe w ciągu 2 lat.
- Środki trwałe, których cena nabycia wynosi od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujmują się w ewidencji środków trwałych, ale ich wartość odpisuje jednorazowo w ciężar kosztów amortyzacji z chwilą wydania do użytkowania lub w miesiącu następnym.
- Stany i rozchody materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się wg cen zakupu, stosując zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
- Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.
- Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej.

- Koszty dotyczące przyszłych okresów rozliczane są jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.
- Kapitały własne wycenia się w wartości nominalnej.
- Kredyty i pożyczki wykazuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.
- Wynik finansowy brutto obciążany jest podatkiem dochodowym, który zawiera część bieżącą.

OMÓWIENIE USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy przedstawiony jest w Rachunku zysków i strat, który sporządzony jest w wersji porównawczej. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty działalności ustalone zgodnie z zasadami memoriału, współmierności, ostrożności i realizacji. Rachunek zysków i strat jest bezpośrednio powiązany z bilansem, w którym wynik finansowy netto jest ujmowany jako pozycja zwiększająca lub zmniejszająca kapitał własny firmy.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik na działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych

OMÓWIENIE USTALANIA SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uzgodnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie finansowe sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- Bilansu sporządzonego zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- Rachunku zysków i strat sporządzonego w wersji porównawczej.
- Informacji dodatkowej wraz z objaśnieniami.

Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Dyrektor SP ZOZ w Lubawce

Lubawka dnia 28.02.2026 r.

Sporządził:
Teresa Sutor
Gł. Księgowy
SP ZOZ w Lubawce
Tel.693931777,757411702

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBAWCE ZA 2025 ROK

I. Objasnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu : aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowego umorzenia;

Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych prezentuje Tabela nr 1 - załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.

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

Nie dotyczy.

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy , a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art.33 ust.3;

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie;

Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Nie dotyczy.

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują;

Nie dotyczy.

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

Należności krótkoterminowe	31.12.2025	31.12.2024
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	444 332,44	422 496,94
a/ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	441 832,44	415 316,94
*do 12 miesięcy	441 832,44	415 316,94
*powyżej 12 miesięcy	0,00	0
b/ z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c/ inne	2 500,00	7180,00
d/ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,0

Należności z tytułu dostaw i usług stanowią sprzedaż usług za grudzień 2025 r. dla NFZ płatne zgodnie z umową w styczniu 2026 r.

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Nie dotyczy.

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów /funduszy/ zapasowych, rezerwowych oraz kapitału /funduszu/ z aktualizacji wyceny;

Zakład nie posiada funduszu zapasowego.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku netto lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zgodnie z art. 57 i 58 ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej zysk netto z roku bieżącego w wysokości 136 924,90 zł proponuje się przeznaczyć na pokrycie strat z lat ubiegłych.

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

Nie dotyczy.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty;

Przedstawione w bilansie zobowiązania z tytułu dostaw i usług mają charakter zobowiązań krótkoterminowych do 1 roku. Większość powstała w grudniu 2025 roku i w styczniu 2026 roku została uregulowana.

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2025	31.12.2024
1.Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.Wobec pozostałych jednostek	201 239,82	181 910,28
a/ kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b/ z tyt. emisji dłużnych pap. wart.	0,00	0,00
c/ inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d/ z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	44 586,82	58 421,98
* do 12 miesięcy	44 586,82	58 421,98
* powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e/ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f/ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g/ z tyt. podatków, ceł, ubezpiecz. i innych świadczeń	151 698,98	118 534,28
h/z tytułu wynagrodzeń	0	0,00
i/inne	4 954,02	4 954,02
3.Fundusze specjalne	15 155,88	14 802,34
Razem zobowiązania krótkoterminowe	216 395,70	196 712,62

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie występują.

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych; w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Koszty dotyczące przyszłych okresów rozliczane są jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów rozliczane są poprzez zarachowanie do pozostałych przychodów operacyjnych kwoty otrzymanej dotacji równolegle do odpisów amortyzacyjnych.

Lp.	Tytuły czynnych i biernych RMK i RMP	31.12.2025	31.12.2024
I	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	28 168,23	20 429,88
1	Ubezpieczenia majątkowe	9 210,24	2 674,83
2	Asysta techniczna	18 957,99	17 755,05
II	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	925 281,54	954 031,03
1	Ujemna wartość firmy	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe:	925 281,54	954 031,03
	•dotacja od Gminy-rejestracja Lubawka	39 220,85	40 233,00
	•dotacja od Gminy –remont schodów do Przychodni Lubawka	340 789,28	349 777,13
	• dotacja projektu "Termomodernizacja ... Ośrodek Ch. Śl. ze środków Unii Europejskiej	269 463,40	279 087,08
	• dotacja od Gminy- "Termomodernizacja ... Ośrodek Ch. Śl.	83 977,01	86 976,19
	•dotacja od Gminy –Osrodek Ch. Śl. roboty wykończeniowe	79 612,24	82 413,87
	•dotacja od Gminy- Przychodnia Lubawka dach	112 218,76	115 543,76

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie występują.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Nie występują.

17. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędących instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiedni skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesienie na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie występują.

II. Objasnienia do rachunku zysków i strat:

1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług:

Treść	Za rok 2025	Za rok 2024
Świadczenia zdrowotne dla NFZ	4 873 764,44	4 366 859,77
Odpłatne świadczenia zdrowotne	199 094,79	187 935,80
Pozostałe przychody: umowy najmu i dzierżawy	41 501,46	32 260,00
Razem	5 114 360,69	4 587 055,57

Przychody ze sprzedaży to głównie (95,3%) sprzedaż usług dla NFZ.

W porównaniu do roku 2024 ogółem przychody ze sprzedaży wzrosły średnio 11 % .

Eksport nie występuje.

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

Zakład sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Koszty w układzie rodzajowym przedstawiają się następująco:

Rodzaj kosztów	31.12.2025	31.12.2024
Amortyzacja	226 441,55	147 443,74
Zużycie materiałów i energii	227 000,63	236 888,60
Usługi obce	1 346 877,29	1 321 868,36
Podatki i opłaty, w tym:	20 464,39	19 347,89
- podatek akcyzowy	0	0
Wynagrodzenia	2 662 529,77	2 404 238,34
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	546 552,68	456 151,73
- emerytalne	241 821,72	217 537,87
Pozostałe koszty rodzajowe	22 975,02	13 721,34
Razem koszty rodzajowe	5 052 841,33	4 599 660,00

Koszty w porównaniu do 2024 roku wzrosły o prawie 10 %, porównywalnie do zwiększonej sprzedaży.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Nie występują obiekty, które utraciły wartość użytkową.

4.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Nie występują.

5. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

W roku obrotowym 2025 nie ograniczono działalności Zakładu i w 2026 roku nie przewiduje się ograniczania działalności.

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto

Lp.	Treść	Rok bieżący			Rok poprzedni		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł (opcjonalnie)
A.	Zysk/strata brutto za dany rok	136 924,90		136 924,90	25 393,40		25 393,40
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	28 749,49		28 749,49	27 990,36		27 990,36
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
1	Dotacje z UE - rozliczone do wysokości amortyzacji środków trwałych i innych wydatków z projektu sfinansowanego ze środków UE						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	28 749,49		28 749,49	27 990,36		27 990,36
1	Dotacje z UE - rozliczone do wysokości amortyzacji środków trwałych i innych wydatków z projektu sfinansowanego ze środków UE	28 749,49		28 749,49	27 990,36		27 990,36
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	0		0	0		0
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	0		0	0		0
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0		0	0		0
1	Otrzymane środki na pokrycie strat z ub. r.						

II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	0		0	0		0
2	Otrzymane dotacje z Gminy	0		0	0		0
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice między zyskiem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	93 528,38		93 528,38	92 820,33		92 820,33
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	95,00		95,00	146,00		146,00
1	Odsetki budżetowe	95,00		95,00	16,00		16,00
2	Koszty reprezentacyjne				130,00		130,00
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	93 433,38		93 433,38	92 674,33		92 674,33
1	Amortyzacja księgowa - NKUP	93 433,38		93 433,38	92 674,33		92 674,33
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów bieżącym roku	2 410,23		2 410,23	1 792,39		1 792,39
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
1	ZUS	2 410,23		2 410,23	1 792,39		1 792,39
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, ujęte w księgach lat ubiegłych	0		0	0		0
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	1 792,39		1 792,39	2 150,350		2150,35
1	Zapłacony ZUS za rok poprzedni	1 792,39		1 792,39	2 150,35		2 150,35
2	Wyplacone zlecenia	0		0	0		0
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	0		0	0		0
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym:						
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0		0	40 486,00		40 486,00
I.	Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)						
II.	Pozostałe powyżej 20.000 zł	0		0	40 486,00		40 486,00

1	Dochody zwolnione z opodatkowania - dotacja otrzymane z UE						
2	Dochody wolne od podatku przeznaczone na cele statutowe(w tym otrzymane środki z Gminy na pokrycie straty)	0		0	40 486,00		40 486,00
3	Dochody zwolnione z opodatkowania - dotacja otrzymane z UE	0		0	0		0
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	202 321,63		202 321,63	130 351,41		130 351,41
K.	Podatek dochodowy	0		0	0		0

Powyżej wykazano trwałe i przejściowe różnice stanowiące podstawę skorygowania straty brutto w celu wyliczenia podstawy naliczenia podatku dochodowego.

7. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie występują.

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

Nie występują.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe;

Wydatki 2025:

Rozbudowa Serwerowni w kwocie 61 656,21 zł, który obsługuje 3 przychodnie oraz zestawy komputerowe w kwocie 48 349,00 zł.

Plan na 2026:

1.Termomodernizacja budynku Przychodni w Lubawce.

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

Nie wystąpiły.

III. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyważonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny;

Nie dotyczy. Zakład nie prowadzi rozliczeń w walutach obcych.

IV. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Nie dotyczy.

V. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Nie dotyczy .

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe za stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z 19.07.2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Zakład takich umów nie zawierał.

3. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Wyszczególnienie	umowy cywilno prawne/zlecenia/kontrakty w osobach rok 2025	przeciętne zatrudnienie w osobach (bez przeliczenia na etaty)w roku 2025
Lekarze	5	3
Pielęgniarki	0	11
Obsługa	5	8
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych i bezpłatnych	0	0
Ogółem	10	22

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Nie występują.

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie występują.

6. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego-nie dotyczy
- b) inne usługi poświadczające – nie są świadczone,
- c) usługi doradztwa podatkowego - nie są świadczone,
- d) pozostałe usługi- nie są świadczone.

VI. Objasnienie niektórych znaczących zdarzeń

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie występują.

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Po dniu bilansowym nie nastąpiły znaczące zdarzenia, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe zakładu.

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmiany w kapitale(funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie dokonano w trakcie roku obrotowego istotnych zmian zasad rachunkowości, w tym wyceny trwałych i obrotowych aktywów zakładu.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Bilans za rok 2025 zamknął się zyskiem w kwocie 136 924,90 zł.

VII. Objasnienia powiązań kapitałowych

Nie dotyczy.

VIII. Informacja o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

IX. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności

Roczne sprawozdanie finansowe SPZOZ zostało sporządzone przy założeniu dalszego kontynuowania działalności gospodarczej przez najbliższe lata. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Zakład działalności. Działalność Zakładu pozostała w niezmiennym zakresie.

X. Inne informacje niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

.....
*Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*

.....
Dyrektor SP ZOZ w Lubawce

Lubawka, dnia 28.02.2026 r.

Sporządził:
Teresa Sutor
Główny księgowy SP ZOZ Lubawka
Tel. 757411702, 693931777
e-mail: spzozlub@op.pl

Tabela 1 (Załącznik nr 1)
Układ rodzajowy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2025 r.

Grupa	Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa środków trwałych			Stan na 31.12.2025	Amortyzacja			Stan na 31.12. 2025	Wartość netto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na 31 grudnia 2025
		Stan na 01.01. 2025	Przychody	Rozchody		Stan na 01.01.2025	Amortyzacja za rok 2025	Zmniejszenie: Sprzedaż likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Obiekty inżynierii lądowej	72 467,73			72 467,73	27 175,00	3 261,00		30 436,00	42 031,73
1	Budynki i budowle	3 889 463,94			3 889 463,94	1 698 563,67	97 236,76		1 795 800,43	2 093 663,51
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	228 152,36	110 005,21		338 157,57	212 455,15	67 595,79		280 050,94	58 106,63
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	768 476,95			768 476,95	588 259,95	46 417,00		634 676,95	133 800,00
	<i>Razem środki trwałe</i>	4 958 560,98	110 005,21		5 068 566,19	2 526 453,77	214 510,55		2 740 964,32	2 327 601,87
	Wartości niematerialne i prawne	293 601,07	11 931,00		305 532,07	293 601,07	11 931,00		305 532,07	0
	<i>Razem środki trwałe i wartości niematerialne i prawne</i>	5 252 162,05	121 936,21		5 374 098,26	2 820 054,84	226 441,55		3 046 496,39	2 327 601,87

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U z 2026 r. poz. 552 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest Rada Miejska w Lubawce (art. 121 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ze zm.)). Na wniosek dyrektora na posiedzeniu w dniu 15 maja 2026 r. Rada Społeczna przy SPZOZ w Lubawce podjęła Uchwałę nr 1/2026 z dnia 15.05.2026 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania z wykonania planu finansowego SPZOZ w Lubawce za rok 2025. Dyrektor jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie finansowe oraz kopię uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. W związku z powyższym podjęcie uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe SPZOZ jest zasadne.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Arkadiusz Wierciński