

11-03-2025  
grodzki

WZP  
2023-03-10

liczba załączn. .... PP. 2.64.4. 2025  
Podpis .....

# Sprawozdanie finansowe

**Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Miejskiego Ośrodka Zdrowia  
w Lubawie  
ul. Rzepnikowskiego 20  
14-260 Lubawa**

**za 2025 rok**

# **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2025r.**

## **Informacje ogólne:**

Zakład Opieki Zdrowotnej – Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie

## **Podstawowy przedmiot działalności**

Usługi w zakresie ochrony zdrowia podstawowej opieki zdrowotnej.

## **Organ rejestrowy**

Sąd Rejonowy w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Rejestr stowarzyszeń pod numerem 0000000488

## **Okres sprawozdawczy**

od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r.

Przyjęty w ZOZ rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

## **Badanie bilansu**

Sprawozdanie finansowe ZOZ Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie nie podlega obowiązkowi badania - podstawa art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

## **Zdolność kontynuowania działalności**

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez ZOZ Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie przez 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez ZOZ działalności.

## **Omówienie przyjętej polityki rachunkowości:**

Polityka rachunkowości stosowana w Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Miejskim Ośrodku Zdrowia w Lubawie określa stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania

wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także system ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, gospodarkę pieniężną, inwentaryzację, Zakładowy plan kont, obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych oraz wykaz wzorów podpisów osób odpowiedzialnych za opis dokumentów księgowych oraz wzór pieczętek stosowanych w Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Miejskim Ośrodku Zdrowia w Lubawie.

Programem komputerowym stosowanym w jednostce ZOZ-MOZ w Lubawie na potrzeby obsługi finansowo - księgowej, płac i kadr, ewidencji środków trwałych, realizacji operacji bezgotówkowych i gotówkowych jest **Comarch ERP Optima**.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

Bankiem wybranym do obsługi finansowej jest BS w Lubawie.

Metoda wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, a także nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.
2. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego

lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

3. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. W ZOZ-MOZ w Lubawie środki trwałe amortyzuje się metodą liniową zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień.
6. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej powyżej 2000 zł, a poniżej 10.000 zł, które spełniają wymagania określone w art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości są zaliczone do niskocennych środków trwałych. Koszt ich zakupu jest jednorazowo amortyzowany w momencie przekazania ich do użytkowania.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się w bilansie.
8. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
9. Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe będą wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.
10. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy.

12. Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami, a także obciążają zgodnie z zasadą memoriału koszty finansowe danego okresu.
13. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju (np. prenumerata, ubezpieczenia mienia). Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25% ogólnej kwoty kosztów z roku poprzedniego.
14. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
15. Wynik finansowy jednostki ustalany jest uzgadniany jest z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej ewidencjonowana jest na kontach zespołu 4, tj. według rodzajów kosztów.

### **Rachunek Zysków i Strat**

ZOZ Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie sporządza porównawczy wariant RZiS.

### **Istotne zdarzenia mogące mieć wpływ na wynik finansowy**

Nie dotyczy

Sporządzono dnia:

10.03.2026r.

Główna Księgowa  
*mgr Paulina Bartkowska*

KIEROWNIK  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie  
*mgr Iwona Gawińska*

ZAKŁAD OPIEKI  
ZDROWOTNEJ - MIEJSKI  
OŚRODEK ZDROWIA W

BILANS  
sporządzony na dzień 31-12-2025r.

AKTYWA	STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>643 104,95</b>	<b>569 183,32</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>642 404,95</b>	<b>568 483,32</b>
1. Środki trwałe	482 504,95	528 508,32
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	86 200,00	86 200,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	284 104,95	302 058,32
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	112 200,00	140 250,00
2. Środki trwałe w budowie	159 900,00	39 975,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	700,00	700,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje		0,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	700,00	700,00
- udziały lub akcje	700,00	700,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ -  
MIEJSKI OŚRODEK ZDROWIA W  
LUBAWIE

BILANS  
sporządzony na dzień 31-12-2025r.

PASYWA	STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>3 318 869,39</b>	<b>2 627 914,50</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	846 864,78	846 864,78
<b>II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</b>		
<b>III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)</b>		
<b>IV. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	1 781 049,72	1 154 054,83
<b>V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>		
<b>VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
<b>VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VIII. Zysk (strata) netto</b>	690 954,89	626 994,89
<b>IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 017 346,56</b>	<b>702 314,56</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	917 346,56	702 314,56
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek	917 346,56	702 314,56
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

AKTYWA		STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>3 693 111,00</b>	<b>2 761 045,74</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>774 087,75</b>	<b>590 645,29</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
	- do 12 miesięcy		
	- powyżej 12 miesięcy		
b)	Inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	<b>774 087,75</b>	<b>590 645,29</b>
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	<b>774 087,75</b>	<b>590 645,29</b>
	- do 12 miesięcy	774 087,75	590 645,29
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c)	inne		
d)	dochodzone na drodze sądowej		
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>2 919 023,25</b>	<b>2 170 400,45</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	<b>2 919 023,25</b>	<b>2 170 400,45</b>
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje		
	- inne papiery wartościowe		
	- udzielone pożyczki		
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	<b>2 919 023,25</b>	<b>2 170 400,45</b>
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku	2 919 023,25	2 170 400,45
	- inne środki pieniężne		
	- inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		

PASYWA		STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	298 891,96	267 833,25
	- do 12 miesięcy	298 891,96	267 833,25
	- powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	364 599,26	228 547,16
h)	z tytułu wynagrodzeń	253 855,34	205 934,15
i)	inne		
3.	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>100 000,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	100 000,00	0,00
	- długoterminowe	100 000,00	
	- krótkoterminowe		
	inne		

AKTYWA		STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>SUMA AKTYWÓW (A+B)</b>		<b>4 336 215,95</b>	<b>3 330 229,06</b>

PASYWA		STAN NA 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
<b>SUMA PASYWÓW (A+B)</b>		<b>4 336 215,95</b>	<b>3 330 229,06</b>

Główna Księgowa  
mgr Paulina Bartkowska

KIEROWNIK  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
wiejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie  
mgr Iwona Gawińska

**ZAKŁAD OPIEKI  
ZDROWOTNEJ -  
MIEJSKI OŚRODEK  
ZDROWIA W  
LUBAWIE**

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA 2025 ROK**

Wyszczególnienie	sporządzony w zł i gr	
	31.12.2025	31.12.2024
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,</b>	<b>9 180 022,56</b>	<b>7 423 291,02</b>
w tym od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych	8 650 681,10	6 976 153,92
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie -wart. dodatnia, zmniejszenie-wart. ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług	529 341,46	447 137,10
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 860 989,41</b>	<b>6 823 727,57</b>
I Amortyzacja	451 077,97	38 819,90
II Zużycie materiałów i energii	541 949,45	329 939,97
III Usługi obce	3 484 001,71	3 204 518,67
IV Podatki i opłaty, w tym:	15 269,03	13 034,50
- podatek akcyzowy		
V Wynagrodzenia	3 704 671,39	2 787 194,29
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	650 661,30	437 485,24
VII Pozostałe koszty RODZAJOWE	13 358,56	12 735,00
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (A-B)</b>	<b>319 033,15</b>	<b>599 563,45</b>
<b>D. Koszty sprzedaży</b>		
<b>E. Koszty ogólnego zarządu</b>		
<b>F. Zysk (strata) na sprzedaży (C-D-E)</b>	<b>319 033,15</b>	<b>599 563,45</b>
<b>G. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>335 743,66</b>	<b>4 506,51</b>
I. Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		0,00
III. Inne pozostałe przychody operacyjne	335 743,66	4 506,51
<b>H. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych		
III. Inne pozostałe koszty operacyjne		
<b>I. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (F+G-H)</b>	<b>654 776,81</b>	<b>604 069,96</b>
<b>J. Przychody finansowe</b>	<b>36 178,08</b>	<b>22 924,93</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach w tym od jednostek powiązanych		
II. Odsetki	36 178,08	22 924,93
w tym od jednostek powiązanych		
III. Zysk ze zbycia inwestycji		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		
<b>K. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Odsetki	0,00	0,00
w tym od jednostek powiązanych		
II. Strata ze zbycia inwestycji		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne		
<b>L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)</b>	<b>690 954,89</b>	<b>626 994,89</b>
<b>M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Zyski nadzwyczajne		
II. Straty nadzwyczajne		
<b>N. Zysk (Strata) brutto (L.+M)</b>	<b>690 954,89</b>	<b>626 994,89</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>		
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>R. Zysk (strata) netto (N-O-P)</b>	<b>690 954,89</b>	<b>626 994,89</b>

Główna Księgowa

mgr Paulina Bartkowska

**KIEROWNIK**  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Miejski Ośrodek Zdrowia - Lubawie  
mgr Iwona Gawińska

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Zakład Opieki Zdrowotnej – Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Rzepnikowskiego 20 14-260 Lubawa</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Rzepnikowskiego 20 14-260 Lubawa</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Celem działania jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Przyjęte zasady polityki rachunkowości:</b></p> <p>Polityka rachunkowości stosowana w Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Miejskim Ośrodku Zdrowia w Lubawie określa stosowane metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także system ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, gospodarkę pieniężną, inwentaryzację, Zakładowy plan kont, obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych oraz wykaz wzorów podpisów osób odpowiedzialnych za opis dokumentów księgowych oraz wzór pieczętek stosowanych w Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Miejskim Ośrodku Zdrowia w Lubawie.</p> <p>Programem komputerowym stosowanym w jednostce ZOZ-MOZ w Lubawie na potrzeby obsługi finansowo - księgowej, płac i kadr, ewidencji środków trwałych, realizacji operacji bezgotówkowych i gotówkowych jest <b>Comarch ERP Optima</b>.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.</p> <p>Bankiem wybranym do obsługi finansowej jest BS w Lubawie.</p> <p>Metoda wyceny aktywów i pasywów:</p>

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, a także nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu.
2. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
3. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania ustala się okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. W ZOZ-MOZ w Lubawie środki trwałe amortyzuje się metodą liniową zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się wg cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto na ten dzień.
6. Przedmioty o jednostkowej wartości początkowej powyżej 2000 zł, a poniżej 10.000 zł, które spełniają wymagania określone w art. 3 ust.1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości są zaliczone do niskocennych środków trwałych. Koszt ich zakupu jest jednorazowo amortyzowany w momencie przekazania ich do użytkowania.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się w bilansie.

	<p>8. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.</p> <p>9. Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasadę memoriału oraz zasadę współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe będą wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności.</p> <p>10. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.</p> <p>11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy.</p> <p>12. Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami, a także obciążają zgodnie z zasadą memoriału koszty finansowe danego okresu.</p> <p>13. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju ( np. prenumerata, ubezpieczenia mienia). Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25% ogólnej kwoty kosztów z roku poprzedniego.</p> <p>14. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>15. Wynik finansowy jednostki ustalany jest uzgadniany jest z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej ewidencjonowana jest na kontach zespołu 4, tj. według rodzajów kosztów.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stan na 01.01.2025r.		Zwiększenia z tytułu:		Zmniejszenia z tytułu:		Stan na 31.12.2025r.	
<b>Grupa 0 - GRUNTY</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	86 200,00		0,00		0,00		86 200,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>86 200,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>86 200,00</b>
<b>Grupa I - BUDYNKI I LOKALE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	718 134,69		0,00		0,00		718 134,69
Umorzenie	416 076,37		17 953,37		0,00		434 029,74
<b>Wartość netto</b>	<b>302 058,32</b>		<b>-17 953,37</b>		<b>0,00</b>		<b>284 104,95</b>
<b>Grupa II - OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa III - KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa IV - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	20 106,40	likwidacji	32 900,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	287 168,55		20 106,40		32 900,00		274 374,95
Umorzenie	287 168,55		20 106,40		32 900,00		274 374,95
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa V - MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00

Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa VI - URZĄDZENIA TECHNICZNE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	352 985,11		0,00		0,00		352 985,11
Umorzenie	352 985,11				0,00		352 985,11
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa VII - ŚRODKI TRANSPORTU</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Grupa VIII - NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	365 889,20	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	256 177,66		365 889,20		0,00		622 066,86
Umorzenie	115 927,66		393 939,20		0,00		509 866,86
<b>Wartość netto</b>	<b>140 250,00</b>		<b>-28 050,00</b>		<b>0,00</b>		<b>112 200,00</b>
<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (013)</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	0,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	0,00		0,00		0,00		0,00
Umorzenie	0,00		0,00		0,00		0,00
<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	385 995,60	likwidacji	32 900,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		
Wartość brutto	1 700 666,01		385 995,60		32 900,00		2 053 761,61
Umorzenie	1 172 157,69		431 998,97		32 900,00		1 571 256,66
<b>Wartość netto</b>	<b>528 508,32</b>		<b>-46 003,37</b>		<b>0,00</b>		<b>482 504,95</b>
<b>ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE</b>							
		aktualizacji	0,00	zbycia	0,00		
		nabycia	119 925,00	likwidacji	0,00		
		przemieszczenia	0,00	inne	0,00		

	Wartość brutto	39 975,00					159 900,00
	Umorzenie						
	<b>Wartość netto</b>	<b>39 975,00</b>					<b>159 900,00</b>
<b>WNiP</b>							
			aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
			nabycia	19 079,00	likwidacji	0,00	
			przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
	Wartość brutto	29 168,25		19 079,00		0,00	48 247,25
	Umorzenie	29 168,25		19 079,00		0,00	48 247,25
	<b>Wartość netto</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OGÓŁEM</b>							
			aktualizacji	0,00	zbycia	0,00	
			nabycia	524 999,60	likwidacji	32 900,00	
			przemieszczenia	0,00	inne	0,00	
	Wartość brutto	1 769 809,26		524 999,60		32 900,00	2 261 908,86
	Umorzenie	1 201 325,94		451 077,97		32 900,00	1 619 503,91
	<b>Wartość netto</b>	<b>568 483,32</b>		<b>73 921,63</b>		<b>0,00</b>	<b>642 404,95</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	Nie dotyczy						
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	Nie dotyczy						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto						
	Nie dotyczy						
1.5.	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						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Udziały w BS Lubawa – 700,00 zł						
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na						

	koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	24 530,40 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	119 925,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	pozycja: inne pozostałe przychody operacyjne: 333 782,55 zł - środki otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego w ramach projektu „Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie nowoczesny i przyjazny pacjentom” oraz 1961,11 zł – wartość odszkodowania za uszkodzenie mienia.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	100 000,00 zł – wartość dotacji udzielonej w 2025r. z Budżetu Miasta Lubawa z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy budynku ośrodka zlokalizowanego przy ul. Rzepnikowskiego 20. Kwota ta stanowi wartość rozliczeń międzyokresowych wykazanych w Bilansie.
4.	Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu
	17,7

Główna Księgowa  
mgr Paulina Bartkowska  
.....  
(główny księgowy)

2026-03-10...  
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie  
mgr Iwona Gawińska  
.....  
(kierownik jednostki)

Lubawa, 10.03.2026r.

## Informacja uzupełniająca do sprawozdania finansowego za 2025 rok

Zakład Opieki Zdrowotnej- Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie informuje,  
że wystąpiły następujące rozliczenia między jednostkami:

- a) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze - wystąpiły wobec **Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Lubawie w kwocie 524,46 zł**
- b) składniki majątkowe ujęte w ewidencji różnych jednostek – **nie wystąpiły**
- c) udziały jednostki dominującej w spółkach zależnych – **nie wystąpiły**

Główna Księgowa  
mgr Paulina Bartkowska

KIEROWNIK  
Zakładu Opieki Zdrowotnej  
Miejski Ośrodek Zdrowia w Lubawie  
mgr Iwona Gawińska