

Uchwała Nr __.__.2026

Rady Powiatu w Kętrzynie

z dnia __ maja 2026 roku

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu
za rok 2025**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1684, z późn. zm.), w związku z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522) oraz art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156), Rada Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

§ 2

Sprawozdanie finansowe stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały i obejmuje:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans,
- 3) Rachunek zysków i strat,
- 4) Informację dodatkową.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym

Ewelina Łaniewicz
radca prawny

14.05.2026

Uzasadnienie

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1684, z późn. zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w innych sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522) roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Na podstawie art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. Kontrola i ocena, obejmują w szczególności gospodarkę finansową.

Uchwałą nr I/2/2026 z dnia 27 kwietnia 2026 r. Rada Społeczna Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu za rok 2025.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2025
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ W RESZLU

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu
za rok 2025

Informacje ogólne:

1.	Nazwa i siedziba jednostki	ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ W RESZLU z siedzibą w Reszlu
2.	Adres jednostki, NIP, REGON	ul. Słowackiego 3, 11-440 Reszel, NIP: 742-18-36-248, REGON: 001338468
3.	KRS	podmiot jest zarejestrowany w VIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Olsztynie pod numerem KRS 0000000536
4.	Podstawowy przedmiot działalności	działalność lecznicza, podmiot wpisany do księgi rejestrowej organu rejestrowego – Wojewoda Warmińsko-Mazurski pod numerem - 000000015119
5.	Forma organizacyjno-prawna	samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej działający zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.
6.	Czas trwania działalności zakładu	nieograniczony
7.	Okres objęty sprawozdaniem finansowym	od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Przyjęty w Zespole rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych, pełnych miesięcy kalendarzowych.
8.	pozostałe	brak jest corocznego obowiązku poddania badaniu sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Zespół dalszej działalności.

Opisanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Stosowane przez jednostkę zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, stosuje w pierwszej kolejności przepisy ww. ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeń wykonawczych.
2. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje według rzeczywistych cen zakupu.
3. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).
4. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, o wartości początkowej przekraczającej kwotę 1 000 zł zaliczane są do środków trwałych.
5. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
6. Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
7. Środki trwałe od wartości początkowej 1 000 zł do 10 000 zł są amortyzowane jednorazowo. Natomiast środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000 zł są amortyzowane liniowo zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r. począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.
8. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, odpisuje się jednorazowo w koszty.
9. Rozliczenia międzyokresowe:
 - równowartość otrzymanych środków na świadczenia, które nastąpią w przyszłych okresach (w tym otrzymane dotacje, dotyczące działań realizowanych w przyszłych okresach);
 - otrzymane dotacje lub inne środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych - umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.
10. Wynik finansowy (zysk lub stratę) ustala się według rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Wynik finansowy netto jest wykazany w bilansie jako pozycja kapitału (funduszu) własnego.

W rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

DZIAŁALNOŚĆ LECZNICZA I UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ ZDROWOTNYCH

Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu prowadzi działalność od 12 marca 1997 roku. Podmiotem tworzącym i nadzorującym ZOZ w Reszlu jest Powiat Kętrzyński.

Zespół działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.
2. Statutu ZOZ w Reszlu.
3. Innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa dotyczących podmiotów leczniczych.

Sprawy dotyczące sposobu i warunków udzielania świadczeń zdrowotnych przez Zespół, nieuregulowane w przepisach powszechnie obowiązujących lub statucie określa regulamin organizacyjny.

Obszarem działania jednostki jest teren Powiatu Kętrzyńskiego. Podmiot może również udzielać świadczeń dla ogółu ludności spoza terenu działania. Osobom zamieszkałym na terenie działalności ZOZ w Reszlu przysługuje pierwszeństwo uzyskania świadczenia przed innymi osobami.

Podstawowym celem Zespołu jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia. Udzielanie świadczeń zdrowotnych odbywa się w medycznych komórkach organizacyjnych Zespołu w ramach zawartych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Świadczenia zdrowotne udzielane są wyłącznie przez osoby wykonujące zawody medyczne oraz spełniające wymagania kwalifikacyjne określone w odrębnych przepisach.

Podstawowe zadania realizowane przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu w 2025 roku to udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:

- świadczenia pielęgnacyjno-opiekuńcze (Zakład Opiekuńczo – Leczniczy)
- opieka paliatywno – hospicyjna (Oddział Paliatywno – Hospicyjny)
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna (Poradnia Chirurgii Ogólnej)

Realizacja umów podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia w 2025 roku:

ŚWIADCZENIA PIELĘGNACYJNE I OPIEKUŃCZE

Umowa	Nazwa miejsca udzielania usługi	Cena jednostki rozlicz. (zł)	Liczba jednostek za 12 m-cy	Wartość za 12 m-cy 2025 r.
14-00-00810-19/008/14/01/SPO	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	61,83	46 341,7000	2 865 307,33
14-00-00810-19/008/14/01/SPO	Zakład Opiekuńczo-Leczniczy	71,23	43 124,1597	3 071 733,90
RAZEM				5 937 041,23

OPIEKA PALIATYWNA I HOSPICYJNA

Umowa	Nazwa miejsca udzielania usługi	Cena jednostki rozlicz. (zł)	Liczba jednostek za 12 m-cy	Wartość za 12 m-cy 2025 r.
14-00-00810-17/002/23/01/OPH	Oddział Paliatywno-Hospicyjny	109,95	12 021,3601	1 321 748,54
14-00-00810-17/002/23/01/OPH	Oddział Paliatywno-Hospicyjny	118,83	17 629,7476	2 094 942,91
RAZEM				3 416 691,45

AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA

Umowa	Nazwa miejsca udzielania usługi	Cena jednostki rozlicz. (zł)	Liczba jednostek za 12 m-cy	Wartość za 12 m-cy 2025 r.
14-00-00810-13/002/02/01/AOS	Poradnia Chirurgiczna	1,72	44 902,00	77 231,44
14-00-00810-13/002/02/01/AOS	Poradnia Chirurgiczna	1,82	59 906,18	109 029,24
RAZEM				186 260,68

WYSZCZEGÓLNIENIE KOSZTÓW PONIESIONYCH W 2025 ROKU W UKŁADZIE RODZAJOWYM

WYSZCZEGÓLNIENIE		Wysokość poniesionych kosztów w zł
I. KOSZTY WG RODZAJÓW		10 613 355,34
Zużycie materiałów i energii		924 101,52
	Leki, płyny infuzyjne	155 957,11
	Preparaty do żywienia pozajelitowego, dojelitowego	152 257,55
	Sprzęt medyczny: jednorazowy, narzędzia chirurgiczne, gazy medyczne, obłożenia i podkłady jednorazowe, bielizna i pościel jednorazowa	107 729,65
	Odzież ochronna jednorazowa, rękawice ochronne jednorazowe	20 459,69
	Materiały opatrunkowe	19 945,54
	Środki dezynfekcyjne	7 997,71
	Pozostałe materiały medyczne	23 789,78
	Paliwa samochodowe	1 455,23
	Materiały do remontu i konserwacji budynków, sprzętu, aparatury itd..	25 202,87
	Środki czystości	26 639,63
	Naczynia wielorazowe i jednorazowe	571,67
	Materiały biurowe	9 395,43
	Pozostałe materiały niemedyczne	15 392,46
	Energia elektryczna	117 280,26
	Gaz	214 010,49
	Woda i ścieki	26 016,45
Usługi obce		1 654 847,30
	Usługi laboratoryjne i diagnostyczne	55 599,50
	Podwykonawstwo medyczne: lekarze, pielęgniarki, logopeda	545 223,00
	Inne usługi medyczne	1 000,00
	Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych	288 198,77
	Usługi konserwacji i naprawy sprzętu medycznego	12 702,94
	Usługi napraw i przeglądów pojazdu własnego	1 595,46
	Usługi bankowe, pocztowe, telekomunikacyjne	7 211,88
	Usługi transportu niemedycznego	282,91
	Usługi prawne, doradztwa, audytów i kontroli zewnętrznych	68 870,26
	Usługi utrzymania czystości obiektów i terenu, utylizacja odpadów	89 497,51
	Usługi informatyczne	1 670,90
	Usługi pralnicze	102 070,36
	Usługi żywienia	391 654,37
	Inne usługi niemedyczne	89 269,44
Wynagrodzenia		6 078 715,61
	Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę	5 322 901,46
	Wynagrodzenia za umowy zlecenie	755 814,15
Świadczenia na rzecz pracowników		1 221 507,21
	Odpis na ZFŚS	108 854,30
	Świadczenia z tyt. BHP	29 256,90
	Szkolenia pracownicze	22 254,50
	Pozostałe świadczenia	6 690,00
	Składki ZUS	1 054 451,51
Podatki i opłaty		20 162,30
	Podatek od nieruchomości	19 388,00
	Pozostałe opłaty	774,30
Pozostałe koszty wg rodz.		23 661,76
	Podróże służbowe	1 252,27
	Wydatki na reprezentację	1 215,49
	Ubezpieczenia O.C. i inne	21 194,00
Amortyzacja		690 359,64
II. Pozostałe koszty operacyjne		41,04
III. Koszty finansowe		0,00
IV. Rezerwy na zobowiązania wobec pracowników		584 901,37
V. Przeksięgowanie kosztów – rozliczenie rezerwy zawiązanej na 2025 rok.		-76 663,07
RAZEM KOSZTY		11 121 634,68

WYSZCZEGÓLNIENIE PRZYCHODÓW OSIĄGNIĘTYCH W 2025 ROKU

	RODZAJ PRZYCHODU	Wysokość przychodów w zł
1.	PRZYCHODY Z NFZ w OLSZTYNIE	9 539 993,36
2.	ODPŁATNOŚĆ PACJENTÓW ZA POBYT w ZOL	1 079 757,14
3.	INNE PRZYCHODY	36 830,00
	BADANIA RTG	36 830,00
4.	ZWROT KOSZTÓW UTRZYMANIA BUDYNKU PRZEZ ZAKŁAD PIELĘGNACYJNO-OPIEKUŃCZY	120 846,12
5.	PRZYCHODY FINANSOWE	69 983,56
6.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE, w tym:	613 966,91
	DOTACJE	505 174,18
	KRAJOWY FUNDUSZ SZKOLENIOWY	7 024,00
	DAROWIZNY finansowe	16 755,00
	Rozwiązana rezerwa krótkoterminowa na zobowiązania pracownicze	82 749,35
	INNE, m.in. przechowywanie zwłok, zwrot kosztów instalacji zbiorników hydroforowych (SPZPO)	2 264,38
	PRZYCHODY OGÓŁEM	11 461 377,09

ZREALIZOWANE INWESTYCJE, INFORMACJE OGÓLNE:

W roku 2025 opieką długoterminową objęto łącznie 275 pacjentów. W zakładzie opiekuńczo-leczniczym opieką objęto 121 pacjentów, natomiast na oddziale paliatywno-hospicyjnym pomoc otrzymało 154 pacjentów. W ramach poradni chirurgicznej udzielono łącznie 1680 porad i zabiegów.

W 2025 roku przeprowadzono remont kuchenek oddziałowych, którego celem była poprawa funkcjonalności oraz komfortu ich użytkowania. Zakres prac obejmował remont pomieszczeń, wymianę mebli i wyposażenia. Działania podjęte miały na celu dostosowanie kuchenek do aktualnych standardów sanitarnych.

Wyposażono salę zabiegową na oddziale paliatywno-hospicyjnym oraz dwie sale pacjentów w zakładzie opiekuńczo – leczniczym w klimatyzatory na łączną kwotę 24 292,50 zł.

W ramach poprawy bezpieczeństwa, po zaleceniach straży pożarnej, zakupiono schodolaz gąsienicowy oraz specjalistyczne nosze ewakuacyjne. Sprzęt będzie służył do bezpiecznego transportu pacjentów i usprawni proces ewentualnej ewakuacji pacjentów, jak również będzie służył do wsparcia codziennej pracy na oddziałach.

W maju w Zespole Opieki Zdrowotnej w Reszlu odbyła się konferencja poświęcona tematyce opieki długoterminowej. W wydarzeniu udział wzięli przedstawiciele samorządów i rządu, środowisk medycznych, pielęgniarских oraz instytucji pomocy społecznej. Podczas konferencji omówiono zagadnienia dotyczące wyzwań systemowych, potrzeb pacjentów oraz nowoczesnych rozwiązań w zakresie długoterminowej opieki nad osobami starszymi i przewlekle chorymi.

We wrześniu odbył się ósmy plener malarski realizowany w ramach terapii zajęciowej. W jego trakcie pacjenci brali udział w twórczych zajęciach, a zwieńczeniem wydarzenia była wystawa poplenerowa zaprezentowana w Miejskim Ośrodku Kultury w Reszlu.

W 2025 roku ZOZ w Reszlu otrzymał darowizny na łączną kwotę 16 755,00 zł.

Stan zatrudnienia ZOZ w Reszlu osób zatrudnionych na umowę o pracę wyniósł na dzień 31.12.2025 roku 40 osób (39,8 etatu).

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025 r.

jednostka obliczeniowa: Zł

	AKTYWA	Stan na			PASYWA	Stan na	
		31.12.2025 r.	31.12.2024 r.			31.12.2025 r.	31.12.2024 r.
A	Aktywa trwałe	1 936 409,40	2 525 005,03	A	Kapitał (fundusz) własny	3 631 985,99	3 292 243,58
I	Wartości niematerialne i prawne	27 481,11	192 748,07	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 015 816,41	1 015 816,41
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 178 349,22	1 862 189,22
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	27 481,11	192 748,07	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 908 928,29	2 332 256,96	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	1 908 928,29	2 332 256,96		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	946 386,91	1 011 626,66	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	98 077,95	98 077,95
c)	urządzenia techniczne i maszyny	153 871,13	158 559,93	VI	Zysk (strata) netto	339 742,41	316 160,00
d)	środki transportu			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	808 670,25	1 162 070,37	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 128 096,98	3 081 444,21
2	Środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	1 347 653,05	922 164,10
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 347 653,05	922 164,10
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	836 301,64	762 751,68
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	511 351,41	159 412,42
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		0,00
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 154 941,82	1 028 603,82
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 093 395,96	968 012,26
B	Aktywa obrotowe	4 823 673,57	3 848 682,76	a)	kredyty i pożyczki		
I	Zapasy	71 859,89	61 768,97	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	71 859,89	61 768,97	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	166 833,28	144 715,85
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	166 833,28	144 715,85
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	1 222 928,82	853 113,49	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	553 186,34	496 612,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	363 971,64	317 021,81
	– do 12 miesięcy			i)	inne	9 404,70	9 662,21
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	61 545,86	60 591,56
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	625 502,11	1 130 676,29
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	625 502,11	1 130 676,29
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	306 951,31	766 061,04
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	318 550,80	364 615,25
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	1 222 928,82	853 113,49				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 178 928,82	811 613,49				
	– do 12 miesięcy	1 178 928,82	811 613,49				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych						
c)	inne	44 000,00	41 500,00				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 524 431,17	2 930 703,42				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 524 431,17	2 930 703,42				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 524 431,17	2 930 703,42				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 524 431,17	2 930 703,42				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 453,69	3 096,88				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	6 760 082,97	6 373 687,79		PASYWA razem (suma poz. A i B)	6 760 082,97	6 373 687,79

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Urszula Wagner

20.03.2026

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej

U. Roszku

20.03.2026

Katarzyna Ślimak

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2025	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 269 188,32	8 977 367,29
	- od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 777 426,62	9 183 227,72
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-508 238,30	-205 860,43
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B	Koszt działalności operacyjnej	10 613 355,34	9 455 992,71
I	Amortyzacja	690 359,64	876 078,26
II	Zużycie materiałów i energii	924 101,52	772 431,13
III	Usługi obce	1 654 847,30	1 369 029,13
IV	Podatki i opłaty, w tym	20 162,30	19 987,39
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	6 078 715,61	5 326 034,87
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 221 507,21	1 072 578,70
	- emerytalne	544 755,35	476 385,78
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23 661,76	19 853,23
VIII	Wartość sprzedanych towarów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-344 167,02	-478 625,42
D	Pozostałe przychody operacyjne	613 966,91	806 250,39
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	505 174,18	628 381,83
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	108 792,73	177 868,56
E	Pozostałe koszty operacyjne	41,04	66 669,43
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	41,04	66 669,43
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	269 758,85	260 955,54
G	Przychody finansowe	69 983,56	55 204,46
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	69 983,56	55 204,46
	- od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:		
	- dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	- w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	339 742,41	316 160,00
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	339 742,41	316 160,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Urszula Wagner

20.03.2026 r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

DYREKTOR

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu

20.03.2026

Katarzyna Ślimak

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

INFORMACJA DODATKOWA

2025 r.

I.

1. Omówienie stosowanych metod wyceny

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały wycenione w/g cen nabycia.
Odpisy amortyzacyjne dokonywane są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. oraz ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992 r.
2. Wycena zapasów towarów dokonywana jest w cenach zakupu.
3. Rozchód towarów dokonywany jest w/g zasady FIFO.

2. Zmiany metod księgowości w roku obrotowym

NIE WYSTĄPIŁY

3. Zmiany w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego

NIE WYSTĄPIŁY

4. Informacje liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za 2025 r. są porównywalne z odpowiednimi informacjami z 2024 r.

5. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym nie uwzględnione w bilansie

NIE WYSTĄPIŁY

6. Znaczące zdarzenia lat ubiegłych ujęte w bilansie roku obrotowego

NIE WYSTĄPIŁY

II. UZUPEŁNIAJĄCE DANE O AKTYWACH I PASYWACH BILANSU

II.1. Środki trwałe

(szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych śr. trwałych, wart. niemater. i prawnych oraz trwałych lokat finansowych)

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Wartość nabycia / koszt wytworzenia					
	stan na	inwestycje	przychody nie księ- gowane przez konto "08 - Inwestycje"	przemiesz- czenia (+/-)	rozchody/ likwidacja	stan na
1	2	3	4	5	6	7
Środki Trwałe	5 634 396,55	101 764,01				5 736 160,56
- Urządzenia i maszyny	577 322,19	37 453,30				614 775,49
- Środki transportu	62 618,94					62 618,94
- Inne środki trwałe	2 384 864,99	64 310,71				2 449 175,70
- Budynki i budowle	2 609 590,43					2 609 590,43
Wart. Niem. i Prawne	1 908 657,30					1 908 657,30
Środki trwałe w budowie						
Razem	7 543 053,85	101 764,01	0,00	0,00	0,00	7 644 817,86

Umorzenie / amortyzacja						
Nazwa grupy składników majątku trwałego	stan na 01.01.2025	aktualizacja	Amortyzacja za rok 2025	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	stan na 31.12.2025
I	8	9	10	11	12	13
Środki Trwałe	3 302 139,59		525 092,68			3 827 232,27
- Urządzenia i maszyny	418 762,26		42 142,10			460 904,36
- Środki transportu	62 618,94					62 618,94
- Inne środki trwałe	1 222 794,62		417 710,83			1 640 505,45
- Budynki i budowle	1 597 963,77		65 239,75			1 663 203,52
Wart. Niem. i Prawne	1 715 909,23		165 266,96			1 881 176,19
Razem	5 018 048,82		690 359,64			5 708 408,46

II 2. Wartość - Grunty użytkowane wieczysto

NIE DOTYCZY

II 3. Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy itp. - nie umarzana przez jednostkę.

BRAK

II 4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

BRAK

II 5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

NIE DOTYCZY

II 6. Zmiany i stany kapitałów (funduszy)

	Fundusz rezerwowy	Fundusz zapasowy	Fundusz z aktualizacji wyceny śr. trw.	Fundusz podstawowy założycielski	Razem
Stan początkowy		1 862 189,22		1 015 816,41	2 878 005,63
Zwiększenia:					
- z zysku		316 160,00			
- inne					
Zmniejszenia:					
- pokrycie strat					
- inne					
Stan końcowy		2 178 349,22		1 015 816,41	3 194 165,63

II 7. Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Rok	2025
Zysk netto	339 742,41
Podział zysku	
- fundusz zapasowy lub rezerwowy	339 742,41
- pokrycie strat z lat ubiegłych	
- ZFŚS	
Zysk nie podzielony	

II 8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

NIE DOTYCZY

II 9. Termin spłat zobowiązań długoterminowych

NIE DOTYCZY

II.10. Informacje o stanie rezerw.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2025 r.	Zmniejszenia (-)	Zwiększenia (+)	Stan na dzień 31.12.2025 r.
I	2	3	4	5
I. Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe, w tym:	922 164,10	159 412,42	584 901,37	1 347 653,05
a) wykorzystana		76 663,07		
b) rozwiązana		82 749,35		

II 11. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów

Treść	Stan na	
	początek roku	koniec roku
Czynne rozliczenia kosztów, w tym:	3 096,88	4 453,69
1. Prenumerata Dziennika Gazeta Prawna wraz z serwisem INFOR na 2025 r.	2 777,38	
2. Abonament roczny 2024/2025 do portalu: szkolenia pracowników medycznych	319,50	
3. Platforma zakupowa dot. prawa zamówień publicznych		1 453,69
4. Prenumerata Dziennika Gazeta Prawna wraz z serwisem INFOR na 2026 r.	-	3 000,00
Przychody przyszłych okresów, w tym:	1 130 676,29	625 502,11
1. Dotacja projektu unijnego na zakup środków trwałych - informatyzacja ZOZ w Reszlu	186 624,06	-
- środki unijne	160 384,06	-
- dotacja z Powiatu	26 240,00	-
2. Dotacja projektu unijnego - zakup m.in. aparatu RTG, EKG.	430 945,33	244 361,66
3. Dotacja projektu unijnego - zakup sprzętu medycznego.	513 106,90	381 140,45

II 12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

BRAK

II 13. Zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i poręczenia

BRAK

III. UZUPEŁNIAJĄCE DANE O PRZYCHODACH I KOSZTACH ORAZ WYNIKU FINANSOWYM

III 1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

Przychody ze sprzedaży (netto bez VAT)	Kraj	Eksport	Razem
Towary			
Produkty	10 777 426,62		10 777 426,62
Ogółem	10 777 426,62		10 777 426,62

III 2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych

NIE DOTYCZY

III 3. Wysokość odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów, o których mowa w art.35 ust.3 ustawy

NIE DOTYCZY

III 4. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym

NIE DOTYCZY

III 5. Rozliczenie głównych tytułów różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto

NIE DOTYCZY

III 6. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych na własne potrzeby

NIE DOTYCZY

III.7. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na rok następny
1	2	3
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:		
- z dotacji		
2. Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	101 764,01	313 500,00
- na ochronę środowiska		
3. Środki trwałe w budowie, w tym:		
- na ochronę środowiska		
4. Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		
RAZEM	101 764,01	313 500,00

IV. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych (firmy podlegające badaniu) NIE DOTYCZY

V. Informacje dodatkowe:

1. Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności
NIE DOTYCZY

2. Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Średnia liczba zatrudn. b.r.	W tym		Średnia liczba zatrudn. r.ub.
		kobiety	mężczyźni	
1. pracownicy ogółem, w tym:	39,97	35,97	4,00	40,38
a) pracownicy umysłowi	34,97	31,97	3,00	35,38
b) pracownicy fizyczni	5,00	4,00	1,00	5,00

3. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych
NIE DOTYCZY

4. Pożyczki udzielone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych
NIE DOTYCZY

5. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych oraz osobami z nimi powiązanymi
NIE DOTYCZY

6. Transakcje ze spółkami powiązanymi kapitałowo, nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym
NIE DOTYCZY

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ w RESZELU
ul. J. Słowackiego 3, 11-440 Reszel
NIP 7421836248, REGON 001338468
e-mail: sekretariat@zozreszel.pl
Tel. 83 752 94 50
Księga Rej. Nr 00000015119, Kod 01
ZAKŁAD OPIEKI DŁUGOTERMINOWEJ

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Urszula Wagner

DYREKTOR
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Reszeli

Katarzyna Ślimak

Pieczęć i podpis księgowego

Pieczęć zakładu pracy

Pieczęć i podpis Dyrektora

UCHWAŁA Nr I/2/2026
Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu
z dnia 27 kwietnia 2026 r.

w sprawie: zaopiniowania Sprawozdania Finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu za rok 2025

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. b ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r. (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz § 13 ust. 2 pkt 2 Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu przyjętego Uchwałą Nr VII/58/2015 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 25 marca 2015r. (Dz.U. woj. Warmińsko-Mazurskiego z 2015r., poz. 1917; zm. 2019r. poz. 2306 i poz. 4334), Rada Społeczna Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu uchwala co następuje:

§1

Opiniuje się pozytywnie Sprawozdanie Finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu za 2025 rok.

§2

Uchwałę przekazuje się dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca
Rady Społecznej
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Reszlu


Marta Wielgat