

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZESPOŁU OPIEKI  
ZDROWOTNEJ W LIDZBARKU WARMIŃSKIM  
ZA ROK 2023**

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Lidzbarskiego,  
Dyrektora i Rady Społecznej

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia

*Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim („Zespół”), z siedzibą (11-100) Lidzbark Warmiński, ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 37, na które składają się:*

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **18 624 925,74 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujący zysk netto w wysokości **446 560,93 zł**
3. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **446 560,93 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **389 126,69 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim przepisami prawa oraz statutem Zespołu;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Zespołu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Zespołu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zespół przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Zespołu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy istnieje zamiar dokonania likwidacji Zespołu, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Zespołu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Zespołu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora Zespołu obecnie lub w przyszłości.



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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Zespołu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Zespołu do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Zespół zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

#### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim nie jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z działalności na podstawie art. 49 ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

	Signed by / Podpisano przez:
Wojciech Pisarski	Wojciech Pisarski
Biegły rewident	Date / Data:
Nr ewid 10103	2024-06-27 12:30

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów  
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

**90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,**

**Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.**

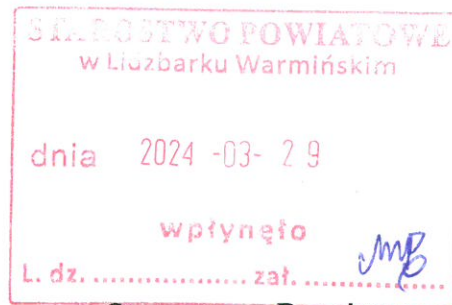
Łódź, dnia 27.06.2024 r.

o/e



Lidzbark Warmiński. dnia 29.03.2024 r.

Nasz znak: ZOZ.I-010/4/M.P/24



Starostwo Powiatowe  
w Lidzbarku Warmińskim

W imieniu Zespołu Opieki zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim  
składałam sprawozdanie finansowe za rok 2023, które zgodnie z art. 53  
pkt 1 Ustawy o rachunkowości podlega zatwierdzeniu przez organ  
założycielski.

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w LIDZBARKU WARMIŃSKIM**  
ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 3  
11-100 Lidzbark Warmiński  
woj. warmińsko-mazurskie  
tel. (89) 767 25 61, fax (89) 767 29  
☎ 743 16 41 643 • 075

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
*Agnieszka Lasowa*  
**Agnieszka Lasowa**



Zespół Opieki Zdrowotnej w  
Lidzbarku Warmińskim

(dane jednostki)

# BILANS

sporządzony na dzień: 31-12-2023

jednostka obliczeniowa: zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022			rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022
A	Aktywa trwałe	15 191 336,90	10 561 186,85	A	Kapitał (fundusz) własny	1 436 374,36	989 813,43
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	6 538 815,11	6 538 815,11
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	336 609,38	336 609,38
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			0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00			0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	15 191 336,90	10 561 186,85	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	11 488 529,39	7 262 635,40		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	288 885,00	288 885,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 161 408,58	4 133 536,54		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	261 925,36	258 391,65		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	533 104,13	712 983,66			0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	3 243 206,32	1 868 838,55			0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	3 702 807,51	3 298 551,45	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-5 885 611,06	-7 157 584,11
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00			0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00			0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00			0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00			0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00				
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	446 560,93	1 271 973,05
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

M. Bogusławski

docey



2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 188 551,38	12 786 439,79
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 150 504,45	2 378 774,63
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	2 150 504,45	2 378 774,63
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– krótkoterminowe	2 150 504,45	2 378 774,63
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	2 545 684,04	3 283 983,92
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	2 545 684,04	3 283 983,92
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 545 684,04	3 283 983,92
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 495 666,89	4 075 933,38
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	3 433 588,84	3 215 066,37		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	84 963,59	92 378,27		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	84 963,59	92 378,27	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	2 643 751,34	2 052 255,94	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 469 377,06	4 054 581,08
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	738 299,88	738 299,88
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 109 874,72	1 207 372,92
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	2 109 874,72	1 207 372,92

MPo org'ewb

Stacy

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 325 450,38	1 045 498,62
3	Należności od pozostałych jednostek	2 643 751,34	2 052 255,94	h)	z tytułu wynagrodzeń	1 063 106,32	905 402,92
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 586 041,67	2 019 475,06	i)	inne	232 645,76	158 006,74
	– do 12 miesięcy	2 586 041,67	2 019 475,06	4	Fundusze specjalne	26 289,83	21 352,30
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	6 996 696,00	3 047 747,86
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	35 730,00	12 600,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	21 979,67	20 180,88	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 996 696,00	3 047 747,86
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00		– długoterminowe	6 284 356,88	2 540 740,35
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	627 337,37	1 016 464,06		– krótkoterminowe	712 339,12	507 007,51
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	627 337,37	1 016 464,06				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje	0,00	0,00				
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	627 337,37	1 016 464,06				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	624 934,87	1 015 676,06				
	– inne środki pieniężne	2 402,50	788,00				
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	77 536,54	53 968,10				
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	0,00	0,00				
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>18 624 925,74</b>	<b>13 776 253,22</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>18 624 925,74</b>	<b>13 776 253,22</b>

29.03.2024  
Główny Księgowy  
M. Pociąg  
Katarzyna Dąbrowska

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
Agnieszka Lasowa





# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Zespół Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
(dane jednostki)

sporządzony za okres ..... od 01-01-2023 do 31-12-2023 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31-12-2023	rok poprzedni 31-12-2022
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>35 885 289,87</b>	<b>30 892 043,55</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 885 289,87	30 892 043,55
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>35 835 120,49</b>	<b>30 512 192,84</b>
I	Amortyzacja	1 130 389,05	1 032 497,91
II	Zużycie materiałów i energii	3 375 134,58	2 462 322,11
III	Usługi obce	11 130 717,59	9 742 610,80
IV	Podatki i opłaty, w tym:	203 588,85	186 964,78
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	16 542 049,68	13 990 582,28
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 309 417,71	2 957 208,53
	– emerytalne	1 485 053,88	1 303 893,23
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	143 823,03	140 006,43
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
		0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>50 169,38</b>	<b>379 850,71</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>830 503,92</b>	<b>1 333 162,32</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	627 474,52	613 265,78
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	203 029,40	719 896,54
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>64 743,92</b>	<b>64 740,69</b>
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	64 743,92	64 740,69
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>815 929,38</b>	<b>1 648 272,34</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>39 394,14</b>	<b>50 075,53</b>
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:	18 273,93	34 779,01
	– 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	21 120,21	15 296,52
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>408 762,59</b>	<b>426 374,82</b>
I	Odsetki, w tym:	377 051,89	426 374,82
	– 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	31 710,70	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>446 560,93</b>	<b>1 271 973,05</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>446 560,93</b>	<b>1 271 973,05</b>

Główny Księgowy  
MP. Pociejewska  
Maria Pociejewska  
29.03.2024

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim

Agnieszka Lasowa





# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zespół Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
(dane jednostki)

sporządzony za okres

od 01-01-2023 do 31-12-2023

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: PLN

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	446 560,93	1 271 973,05
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	6 000 809,11	1 391 378,42
1.	Amortyzacja	1 130 389,05	1 032 497,91
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	337 657,75	376 299,29
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-228 270,18	-380 000,00
6.	Zmiana stanu zapasów	7 414,68	40 009,88
7.	Zmiana stanu należności	-591 495,40	1 376 688,74
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 419 733,51	-1 538 985,61
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 925 379,70	484 868,21
10.	Inne korekty	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	6 447 370,04	2 663 351,47
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	5 760 539,10	1 695 808,30
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 760 539,10	1 695 808,30
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-5 760 539,10	-1 695 808,30
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	1 075 957,63	1 114 599,17
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	738 299,88	738 299,88
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	337 657,75	376 299,29
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	-1 075 957,63	-1 114 599,17
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	-389 126,69	-147 056,00
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	-389 126,69	-147 056,00
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	1 016 464,06	1 163 520,06
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	627 337,37	1 016 464,06
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 809,11	15 850,39

29.03.2024  
Główny Księgowy  
Maria Podciewska

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
Agnieszka Lasowa





## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... od 01-01-2023 do 31-12-2023 .....

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	989 813,43	-282 159,62
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	989 813,43	-282 159,62
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	6 538 815,11	6 538 815,11
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 538 815,11	6 538 815,11
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	336 609,38	336 609,38
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	336 609,38	336 609,38
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00

MP asg

Shecc

<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	0,00	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-5 885 611,06	-7 157 584,11
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-5 885 611,06	-7 157 584,11
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 885 611,06	-7 157 584,11
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 885 611,06	-7 157 584,11
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	446 560,93	1 271 973,05
	a) zysk netto	446 560,93	1 271 973,05
	b) strata netto	0,00	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	1 436 374,36	989 813,43
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	1 436 374,36	989 813,43

Główny Księgowy  
*M. Paciejewska*  
*29.02.2024*

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
*Agnieszka Lasowa*



# Informacja Dodatkowa do Sprawozdania Finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim za rok 2023

## Spis treści

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego .....	3
I.1. Informacje ogólne:.....	3
I.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: .....	3
II Informacje uzupełniające .....	6
II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu.....	6
II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.....	6
II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywana w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony .....	7
II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia.....	7
II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym .....	8
II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.....	9
II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty .....	11
II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek .....	12
II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych .....	12
II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju).....	12
II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych .....	13
II.1.11. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy .	13
II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat.....	13
II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .....	13
II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki w okresie ostatnich 10 lat .....	13
II.2.3. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe .....	14
II.2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym .....	14
II.2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto .....	14
II.2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania .....	15



II.2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.....	16
II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	17
II.4. Objaśnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.....	17
II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.....	17
II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości .....	17
II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty .....	17
II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.....	17
II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki .....	18

*M. Bork*

*Lolley*

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

### I.1. Informacje ogólne:

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim, zwany w dalszej części sprawozdania Zespołem, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.
2. Zespół prowadzi działalność w oparciu o Zarządzenie Wojewody Olsztyńskiego z dnia 15 czerwca 1998 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej. Poprzedziła ona Decyzję Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 14.12.1999 r., przekazującą z mocy prawa z dniem 01.01.1999 r. Powiatowi Lidzbarskiemu nieodpłatnie mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim.
3. Przedmiot i działalność Zespołu, a także inne sprawy dotyczące jego funkcjonowania określa statut.
4. Zespół zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem: 0000001994
5. Sprawozdanie, którego dotyczy informacja obejmuje rok obrotowy trwający od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
6. Przyjęty w Zespole rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.
7. Sprawozdanie finansowe Zespołu za rok 2023 podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.
8. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Zespół przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy.

### I.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Zespół sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Zespół przyjął następujące ustalenia:
  - 3.1 do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez Zespół prawa majątkowe nadające się do wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok;
  - 3.2 amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest metodą liniową; naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania;

3.3 okres amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych ustalany jest zgodnie z ekonomicznym okresem ich wykorzystania; stawki amortyzacyjne dla WNiP wynoszą 10%; wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe (z wyjątkiem tych, które zostały uznane za inwestycje) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Zespołu.

Z punktu widzenia zasad wyceny i ewidencji majątek długotrwałego wykorzystania dzieli się w Zespole na trzy grupy:

- 4.1 środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł, podlegające ewidencji bilansowej,
- 4.2 środki trwałe sfinansowane z dotacji, niezależnie od wartości początkowej, podlegające ewidencji bilansowej,
- 4.3 niskocenne składniki majątku trwałego, zakupione bez współfinansowania z dotacji, których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł, podlegające ewidencji pozabilansowej na koncie grupy „09”.

Środki trwałe grupy pierwszej i drugiej klasyfikowane są na grupy rodzajowe zgodnie z wymogami KŚT, ujmowane w ewidencji bilansowej i amortyzowane w okresie ich ekonomicznej przydatności.

Wydatki na składniki grupy trzeciej obciążają koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe na dzień ich pozyskania wycenia się w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres użytkowania. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego, przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

*MPo arx*

*Liej*



Amortyzacji podlegają czynne środki trwałe z wyjątkiem gruntów (art. 31 ustawy o rachunkowości).

Stawki amortyzacji bilansowej odzwierciedlają faktyczny okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Dla celów amortyzacji bilansowej stosuje się metodę liniową. Ustalone stawki i metody amortyzacji uwidocznione są na dokumentach OT oraz w tabeli amortyzacyjnej. Tabela amortyzacyjna stanowi jeden z elementów dokumentacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

5. Środki trwałe w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.
6. Przyjmuje się następujące zasady ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

ewidencja ilościowa i wartościowa zapasów, ujmująca obroty i stany prowadzona jest w wymienionych poniżej komórkach organizacyjnych, dla wyszczególnionych składników majątku obrotowego:

✓ Apteka:

- leki, sprzęt jednorazowego użytku, opakowania zwrotne, dary

✓ Laboratorium:

- bank krwi

Wartość pozostałych materiałów odpisuje się w koszty na dzień ich zakupu.

Przyjęcie do ewidencji rzeczowych aktywów obrotowych następuje według rzeczywistych cen brutto zakupu.

Dla wyceny stanu i rozchodów magazynowych przyjmuje się metodę rzeczywistych cen brutto zakupu.

7. Należności krótkoterminowe nie później niż na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
8. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej.
9. Wszystkie zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględniono w bilansie i rachunku zysków i strat.

Sporządzono dnia: 29-03-2024 r.

*Maria Pocięjewska*

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Główny Księgowy  
*M. Pocięjewska*  
Maria Pocięjewska

*Agnieszka Lasowa*

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki)

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim  
*Agnieszka Lasowa*  
Agnieszka Lasowa

## II Informacje uzupełniające

### II.1. Informacje i objaśnienia do Bilansu

#### II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

##### Wartości niematerialne i prawne

Brak zwiększenia

##### Środki trwałe

zwiększenia:

modernizacja budynku szpitala

zakup systemu do zwalczania bakterii Legionella

kontener - darowizna

zakup specjalistycznego sprzętu medycznego.

Obroty od 2023-1 do 2023-12 (z bilansem otwarcia)							
Konto	Nazwa	BO WN	BO MA	Obroty WN	Obroty MA	Saldo WN	Saldo MA
010-1	Grunty i prawa użytkow.	288 885,00	0,00	0,00	0,00	288 885,00	0,00
010-2	Budynki i lokale	7 773 606,78	0,00	3 290 598,42	0,00	11 064 205,20	0,00
010-3	Urz. tech. i maszyny	3 226 720,83	0,00	57 896,10	0,00	3 284 616,93	0,00
010-4	Środki transportu	1 913 027,71	0,00	0,00	0,00	1 913 027,71	0,00
010-5	Inne środki trwałe	9 068 816,44	0,00	2 024 312,16	295 226,56	10 797 902,04	0,00
020-3	Inne wart. niem. i pr,	1 136 289,83	0,00	0,00	0,00	1 136 289,83	0,00
070-2	Budynki i lokale	0,00	3 640 070,24	0,00	262 726,38	0,00	3 902 796,62
070-3	Urz. tech. i maszyny	0,00	2 968 329,18	0,00	54 362,39	0,00	3 022 691,57
070-4	Środki transportu	0,00	1 200 044,05	0,00	179 879,53	0,00	1 379 923,58
070-5	Inne środki trwałe	0,00	7 199 977,89	295 226,56	649 944,39	0,00	7 554 695,72
075-3	Inne wart. niem. i pr,	0,00	1 136 289,83	0,00	0,00	0,00	1 136 289,83
080-4	adaptacja parteru szpitala	1 695 347,22	0,00	0,00	1 695 347,22	0,00	0,00
080-17	dost.budynku szpitala do wym.p-poż	120 564,60	0,00	0,00	0,00	120 564,60	0,00
080-32	kanalizacja deszczowa Szpital	28 364,58	0,00	0,00	28 364,58	0,00	0,00
080-33	Utwardzenie terenu	26 030,92	0,00	1 050,00	27 080,92	0,00	0,00
080-41-1-1	Dost. szpitala w celu zwiększenia łóżek COVID-19 - koszty kwalifikowane - dotacja	500 000,00	0,00	450 000,00	950 000,00	0,00	0,00
080-41-1-2	Dost. szpitala w celu zwiększenia łóżek COVID-19 - koszty kwalifikowane - Wkład własny	11 220,00	0,00	376 735,21	387 955,21	0,00	0,00
080-41-2	Dost. szpitala w celu zwiększenia łóżek COVID-19 - koszty niekwalifikowane - wkład własny	179 200,99	0,00	73 949,50	253 150,49	0,00	0,00
080-42-1-1	Środki trwałe 2023 - koszty kwalifikowane - dotacja	0,00	0,00	56 270,00	56 270,00	0,00	0,00
080-42-1-2	Środki trwałe 2023 - koszty kwalifikowane - wkład własny	0,00	0,00	23 754,55	23 754,55	0,00	0,00
080-41-2-2	Środki trwałe 2023 - koszty niekwalifikowane - wkład	0,00	0,00	17 097,00	17 097,00	0,00	0,00

MPow

duy



	własny						
081-3	RTG Orneta	50 740,00	0,00	0,00	0,00	50 740,00	0,00
081-7-1-1	Informatyzacja koszty kwalifikowane	538 002,00	0,00	2 353 292,15	0,00	2 891 294,15	0,00
081-7-2-2	Informatyzacja koszty niekwalifikowane dotacja	0,00	0,00	415 435,68	0,00	415 435,68	0,00
081-7-2-1	informatyzacja - koszty niekwalifikowane - dotacja	126 923,24	0,00	500,00	0,00	127 423,24	0,00
081-7-2-2	Informatyzacja koszty niekwalifikowane - wkład własny	0,00	0,00	97 349,84	0,00	97 349,84	0,00
081-9-1-1	Aparatura medyczna RTG - koszty kwalifikowane - dotacja	8 099,00	0,00	1 453 281,49	1 461 380,49	0,00	0,00
081-9-1-2	Aparatura medyczna RTG - koszty kwalifikowane - wkład własny	1 901,00	0,00	366 915,96	368 816,96	0,00	0,00
081-9-2-1	Aparatura medyczna RTG - koszty niekwalifikowane - dotacja	12 157,90	0,00	0,00	12 157,90	0,00	
081-9-2-2	Aparatura medyczna RTG - koszty niekwalifikowane - wkład własny	0,00	0,00	1 480,00	1 480,00	0,00	0,00
Suma wszystkich:		26 705 898,04	16 144 711,19	11 355 144,62	6 724 994,57	32 187 734,22	16 996 397,32

II.1.2. Wartość gruntów wykorzystywana w działalności Zespołu przekazana przez Starostwo Powiatowe w drodze nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony

Grunty	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Działka Nr 122/2; Lidzbark Warmiński ul.Bartoszycka3	243 560,00	-	-	243 560,00
Działka nr 109;Lidzbark Warmiński ul. 11-go Listopada	45 325,00	-	-	45 325,00
<b>Razem</b>	<b>288 885,00</b>	-	-	<b>288 885,00</b>

II.1.3. Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenie	zmniejszenie	
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki i budowle	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Inne środki trwałe, w tym:</b>	<b>90 210,02</b>	<b>50 905,19</b>	<b>44 612,23</b>	<b>96 502,98</b>
Zestawy do transmisji dla ZRM	35 638,02	0,00	0,00	35 638,02

Tablet Zebra L10 Xpad	0,00	9 895,35	0,00	9 895,35
Tablet Zebra L10 Xpad	0,00	9 895,35	0,00	9 895,35
Tablet Zebra L10 Xpad	0,00	9 895,35	0,00	9 895,35
GPS Teltonica FMC640	0,00	756,45	0,00	756,45
GPS Teltonica FMC640	0,00	756,45	0,00	756,45
GPS Teltonica FMC640	0,00	756,45	0,00	756,45
Czytnik kodów QR i EAN	0,00	437,88	0,00	437,88
Drukarka laserjet	0,00	1 337,01	0,00	1 337,01
Analizator Cobas E 411	369,00	373,10	742,10	0,00
Analizator	369,00	369,00	738,00	0,00
Koncentrator tlenu	12 998,00	0,00	0,00	12 998,00
System do oznaczeń serologicznych	36,90	49,20	86,10	0,00
Kontener	40 799,10	0,00	40 799,10	0,00
Analizator biochemiczny	0,00	2 214,00	307,50	1 906,50
Analizator biochemiczny	0,00	4 428,00	615,00	3 813,00
Analizator biochemiczny	0,00	4 428,00	615,00	3 813,00
Analizator biochemiczny	0,00	5 313,60	709,43	4 604,17

**II.1.4. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Wyszczególnienie	BO	Rozwiązanie w ciągu roku	Utworzenie w ciągu roku	BZ
2	3	4	5	6
<b>Rezerwy długoterminowe ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- na świadczenia emerytalne	0,00	0,00	0,00	0,00
- na pozostałe koszty:	0,00	0,00	0,00	0,00
Roszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Rezerwy krótkoterminowe ogółem:</b>	<b>2 378 774,63</b>	<b>228 270,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2 150 504,45</b>
- na świadczenia emerytalne	0,00	0,00		0,00
- na pozostałe koszty	1 078 493,00	0,00	0,00	1 078 493,00
niewykonanie umowy NFZ pediatria	725 591,00	0,00	0,00	725 591,00
niewykonanie umowy NFZ ginekologia	314 608,74	0,00	0,00	314 608,74
niewykonanie umowy NFZ ortopedia	31 811,71	0,00	0,00	31 811,71
Postępowanie sądowe ZUS	228 270,18	228 270,18	0,00	0,00
<b>Ogółem rezerwy</b>	<b>2 378 774,63</b>	<b>228 270,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2 150 504,45</b>

W związku z tym, że 98,52 % dochodu Zespołu jest zwolniona z podatku dochodowego (art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop), odstępuje się od tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

*M. P. owak*

*Stef*

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości odstępuje się od tworzenia rezerw na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Procentowy udział wypłaconych odpraw i nagród jubileuszowych w sumie bilansowej w okresie ostatnich dziesięciu lat był następujący:

Rok	Nagrody jubileuszowe (w zł)	Odprawy (w zł)	Razem	Procentowy udział w sumie bilansowej
2014	94 073,74	5 573,00	99 646,74	0,91%
2015	132 711,81	63 753,40	196 465,21	1,90%
2016	148 306,45	38 670,50	186 976,95	1,83%
2017	100 464,52	85 560,63	186 025,15	1,88%
2018	204 928,21	121 309,08	326 237,29	3,55%
2019	188 488,93	70 527,06	259 015,99	2,76%
2020	165 437,78	75 007,92	240 445,70	1,93%
2021	126 085,67	73 289,58	199 375,25	1,36%
2022	122 451,83	136 097,35	258 549,18	1,88%
2023	497 310,34	235 465,77	732 776,11	3,93%

II.1.5. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
	Zmniejszenia	zwiększenia	
10 474,48	2 971,35	5 179,90	12 683,03

Obroty dla maski kont ( maska: 207-* ) Od 2022-1 do 2022-12 (z buforem) (z bilansem otwarcia)							
Konto	Nazwa	BO WN	BO MA	Obroty WN	Obroty MA	Saldo WN	Saldo MA
207-26	Gabinet Kosmetyczny Anna	0,00	2 796,41	0,00	0,00	0,00	2 796,41
207-37	Grzelak Irena	0,00	5 079,37	1 568,65	0,00	0,00	3 510,72
207-49	Andruszkiewicz Jakub	0,00	120,00	120,00	0,00	0,00	0,00
207-50	Fidyko Rafał	0,00	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
207-51	Fronc Grzegorz	0,00	262,00	262,00	0,00	0,00	0,00
207-52	Wiśniewska Halina	0,00	180,00	0,00	0,00	0,00	180,00
207-53	Krukawski Andrzej	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00

207-54	Soćko Marcin	0,00	516,00	0,00	0,00	0,00	516,00
207-55	Vita Babak Ekspres Manicure	0,00	672,50	672,50	0,00	0,00	0,00
207-56	Instytut Urody Izabela Pokrzywa	0,00	86,30	86,30	0,00	0,00	0,00
207-57	Kosmetologia Estetyczna Monika Osowska	0,00	36,90	36,90	0,00	0,00	0,00
207-58	Cenian Feliks	0,00	0,00	0,00	643,81	0,00	643,81
207-59	Bartoszewicz Jolanta	0,00	0,00	0,00	914,40	0,00	914,40
207-60	Czarnojan Stanisław	0,00	0,00	0,00	953,46	0,00	953,46
207-61	Grabarczyk Barbara	0,00	0,00	0,00	1 496,75	0,00	1 496,75
207-62	Paryż Czesław	0,00	0,00	0,00	486,00	0,00	486,00
207-63	Wilma Kazimiera	0,00	0,00	0,00	685,48	0,00	685,48
Suma wszystkich:		0,00	10 474,48	2 971,35	5 179,90	0,00	12 683,03

*Stacy*

*M. Paciorek*



**II.1.6. Podział zobowiązań według okresu wymagalności spłaty**  
**Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – nie występują**

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	Okres wymagalności										Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat					
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
a) kredyty i pożyczki	4 075 933,38	5 495 666,89	1 476 599,76	1 476 599,76	1 476 599,76	1 069 084,28	330 784,40	141 667,04	7 359 917,30	8 041 350,93		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	738 299,88	738 299,88	1 476 599,76	1 476 599,76	1 476 599,76	927 417,24	330 784,40	141 667,04	4 022 283,80	3 283 983,92		
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
d) z tytułu dostaw i usług	1 207 372,92	2 109 874,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 207 372,92	2 109 874,72		
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 045 498,62	1 325 450,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 045 498,62	1 325 450,38		
h) z tytułu wynagrodzeń	905 402,92	1 063 106,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	905 402,92	1 063 106,32		
i) inne	179 359,04	258 935,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179 359,04	258 935,59		

*MP*

*decey*

#### II.1.7. Zmiany zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Siemens Finance	4 022 283,80	0,00	738 299,88	3 283 983,92
<b>Razem</b>	<b>4 022 283,80</b>	<b>0,00</b>	<b>738 299,88</b>	<b>3 283 983,92</b>

#### II.1.8. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	Wyszczególnienie	BO	BZ
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - poz. A.V.2 oraz B.IV), w tym:	<b>53 968,10</b>	<b>77 536,54</b>
	- składka ubezpieczenia PZU (za następny rok)	37 601,32	37 612,12
	- pozostałe	16 336,68	39 924,42
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV), w tym:	<b>3 047 747,86</b>	<b>6 996 696,00</b>
	- przyszłe odpisy umorzeniowe środków trwałych dotowanych	<b>3 047 747,86</b>	<b>6 996 696,00</b>

#### II.1.9. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania głównego	Kwota zabezpieczenia	W tym na aktywach trwałych
<b>Hipoteka, w tym: przymusowa</b>	-	-	-
<b>Zastaw:</b>	-	-	-
<b>Weksle, w tym:</b>	<b>7 383 000,00</b>	<b>7 383 000,00</b>	-
Siemens Finance	7 383 000,00	7 383 000,00	-
<b>Razem</b>	<b>7 383 000,00</b>	<b>7 383 000,00</b>	-



II.1.10. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych

Zobowiązania warunkowe nie wystąpiły. Zespół nie udzielał gwarancji i poręczeń (w tym również wekslowych).

II.1.11. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zysk za rok 2023 wynosi 446 560,93 PLN i zostanie wykorzystany na pokrycie strat z lat ubiegłych

II.2. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

II.2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych w obszarze Powiatu Lidzbarskiego.

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż netto ogółem				Różnica (5-3)
		za poprzedni rok obrotowy		za bieżący rok obrotowy		
		kwota	%	kwota	%	
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży usług medycznych NFZ	29 725 178,12	96,22%	34 408 157,07	95,88%	4 682 978,95
2	Przychody ze sprzedaży usług medycznych innym podmiotom (inne ZOZ, zakłady, osoby fizyczne)	979 653,80	3,17%	1 287 611,88	3,59%	307 958,08
3	Przychody z pozostałej sprzedaży	187 211,63	0,61%	189 520,92	0,53%	2 309,29
4	Razem	30 892 043,55	100,00%	35 885 289,87	100,00%	4 993 246,32

II.2.2. Koszty sądowe, egzekucyjne oraz odsetki w okresie ostatnich 10 lat

Rok	Koszty sądowe i egzekucyjne (w zł)	Odsetki (w zł)
2014	7 079,45	210 894,01
2015	13 259,43	186 822,04
2016	4 329,00	119 630,09
2017	3 284,28	175 037,37
2018	22 000,80	228 975,06
2019	32 392,44	275 342,17
2020	11 659,20	293 088,72
2021	43 998,34	351 513,19
2022	12 110,14	426 374,82
2023	13324,05	377 051,89

*M. Boczek*

*Sheep*

### II.2.3. Wysokość i wyjaśnienia przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły

### II.2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiły

### II.2.5. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Lp.	Tytuły korekt kosztów dla celów podatku dochodowego	Zwiększenie kosztów podatkowych	Zmniejszenie kosztów podatkowych
1	Amortyzacja WNIP - nie będąca kup	0,00	0,00
2	Amortyzacja środków trwałych - nie będąca kup (w tym prawa wieczystego użytkowania) oraz od budynków wzniesionych na użytkowanym gruncie o ile prawa wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków nie są ujawnione w księdze wieczystej	0,00	554 563,65
3	Amortyzacja środków trwałych - w leasingu finansowym - podatkowo operacyjnym	0,00	0,00
4	Czynsz leasingowy - w leasingu finansowym - podatkowo operacyjnym	0,00	0,00
5	Amortyzacja i ubezpieczenie samochodu .> 20 000 EURO	0,00	0,00
6	Odsetki, w tym:	992,59	1 395,22
a	<i>naliczone odsetki budżetowe</i>	0,00	699,92
b	<i>naliczone i niezapłacone odsetki od zobowiązań</i>	0,00	695,30
c	<i>odsetki zapłacone za 2022 r.</i>	992,59	0,00
7	Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	0,00	0,00
8	Odpis aktualizujący od należności, podatku VAT od należności, odsetek	0,00	0,00
9	Odpis aktualizujący od rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji, zapasów	0,00	0,00
10	Utworzone rezerwy na pewne przyszłe zobowiązania:	0,00	0,00
11	Wykorzystanie rezerw z punktu 10 może zależnie od charakteru stanowić kup	0,00	0,00
12	Koszty finansowane z dotacji i subwencji, w tym:	0,00	72 910,87
a)	<i>zakup środków ochrony osobistej - projekt utworzenie izolacji</i>	0,00	58 844,27
b)	<i>zakup wyposażenia - dotacja Urząd Miasta i PZU</i>	0,00	14 066,60
13	Kary z tytułu ochrony środowiska	0,00	0,00
14	Odszkodowania za wypadki przy pracy	0,00	0,00
15	Roczna korekta podatku naliczonego VAT (zwiększenie podatku)	0,00	0,00
16	Sankcje VAT	0,00	0,00
17	Odpisy na PFRON w kwocie wymaganej do zapłaty	0,00	0,00
18	Koszty reprezentacji	0,00	0,00
19	Niewypłacone w terminie wynagrodzenia z tytułu o umów pracę	0,00	0,00
20	Niewypłacone w terminie w roku badanym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub o dzieło	0,00	0,00
21	Niezapłacone w roku badanym składki ubezpieczeń społecznych do dnia 15-go następnego m-ca	0,00	556 834,63
22	Inne tytuły (kara za nieterminowe zgłoszenie ratownika medycznego)	0,00	0,00
23	Wypłacone w roku badanym wynagrodzenia z roku poprzedniego (zasada kasowa)	0,00	0,00



24	Zapłacone w roku badanym składki ZUS dot. roku poprzedniego (obciążające płatnika) - zasada kasowa	362 485,21	0,00
25	Wypłacone w roku badanym inne, w tym delegacje dot. roku poprzedniego (zasada kasowa)	0,00	0,00
26	Pozostałe koszty (konto 761-3)	0,00	14 660,85
<b>Razem korekty kosztów dla celów podatku dochodowego</b>		<b>363 477,80</b>	<b>1 200 365,22</b>

### Ustalenie kosztu uzyskania przychodu

Wyszczególnienie	koszty	zwiększenie	zmniejszenia	koszty CIT
Koszty działalności podstawowej	35 835 120,49	362 485,21	1 184 309,15	35 013 296,55
Pozostałe koszty operacyjne	64 743,92	0,00	14 660,85	50 083,07
Koszty finansowe	408 762,59	992,59	1 395,22	408 359,96
<b>Razem</b>	<b>36 308 627,00</b>	<b>363 477,80</b>	<b>1 200 365,22</b>	<b>35 471 739,58</b>

### Przychody ze sprzedaży i związane z nimi:

<b>1</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i związane z nimi</b>	<b>35 885 289,87</b>
1	Przychody z działalności podstawowej	35 695 768,95
2	Przychód z działalności pozostałej	189 520,92
<b>3</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</b>	<b>830 503,92</b>
	dotacje i subwencje	72 910,87
	Przychody z tytułu rozliczania w czasie dotacji na zakup aktywów trwałych	554 563,65
	darowizny	3 000,00
	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
	pozostałe	200 029,40
<b>4</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>50 075,53</b>
a	odsetki uzyskane	18 273,93
b	pozostałe	21 120,21
<b>Razem</b>		<b>36 765 869,32</b>

Konto	Nazwa	Saldo MA
760	Dotacje i subwencje	630 474,52

**Przychody podatkowe:** 36 135 394,80

II.2.6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Nie poniesiono kosztów na wytworzenie środków trwałych.

*Prace*

*Olga*



II.2.7. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

**Nakłady poniesione w badanym roku wyniosły: 5 687 11,38 PLN, w tym:**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Lampa operacyjna SN UNICA 694	51 300,00
2	Ureterorenoskop kompaktowy	25 580,10
3	Tomograf okulistyczny OCT z zestawem komputerowym	191 984,69
4	Ureterorenoskop e kompaktowy	25 580,10
5	System JMS-2/1 do zwalczania bakterii z rodzaju Legionella w instalacji c.w.u.	17 097,00
6	Aparat cyfrowy RTG Ysio Max	1 131 524,76
7	Respirator ParaPac Plus z PEEP/CPAP	28 864,35
8	RTG Ramię C Siemens Cios Select	498 168,00
9	Dostosowanie szpitala w celu zwiększenia łóżek Covid-19	849 384,71
10	Utwardzenie posesji szpitala	1 050,00
11	Poprawa jakości i dostępności usług medycznych poprzez unowocześnienie systemu informatycznego	2 866 577,67
<b>RAZEM</b>		<b>5 687 111,38</b>

#### Planowane nakłady inwestycyjne

##### ZAKUP SPRZĘTU

1.	Sterylizator plazmowy	260 000,00
2.	Rinolaryngoskop - fiberoskop	70 000,00
3.	Wyposażenie Oddziału Chorób Wewnętrznych	47 000,00
4.	Szafa na endoskopy	24 000,00
5.	Pompa do endoskopów	6 200,00
6.	Myjka do endoskopów	270 000,00
7.	USG ginekologiczne	177 000,00
Łączna wartość		<b>854 200,00</b>

##### INWESTYCJE BUDOWLANE

L.p.	Wyszczególnienie	Szacunkowa kwota
1.	Remont dachu oraz uzupełnienie elewacji na budynku Powiatowej Przychodni przy ul. 11 Listopada	160 000,00
2.	Remont dachu na budynku stacji uzdatniania wody	30 000,00
3.	Kolejny etap dostosowania budynku szpitala do przepisów p/pożarowych	20 000,00
Łączna wartość		<b>210 000,00</b>

##### WYKAZ INWESTYCJI REALIZOWANYCH W RAMACH DOTACJI Z FUNDUSZU MEDYCZNEGO

L.p.	Wyszczególnienie	Szacunkowa kwota
1.	Zakup ambulansu dla Zespołu Ratownictwa Medycznego	620 000,00 W tym wkład własny 20 000,00

*M. Bocięda*

*Skull*

**II.3. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**  
Nie dotyczy

**II.4. Objasnienia do zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych**  
Nie dotyczy

**II.4.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie		Zmiany (4-3)
		za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	
1	2	3	4	5
1	Wyższy personel medyczny	15,95	15,66	-0,29
2	Pielęgniarki i położne	56,01	47,09	-8,92
3	Inny średni personel medyczny	30,38	35,29	4,91
4	Niższy personel medyczny	18,88	14,36	-4,52
5	Personel gospodarczy i obsługi	9,30	10,21	0,91
6	Personel administracyjny, ekonomiczny i techniczny	21,25	22,20	0,95
7	Kierowcy	6,50	5,92	-0,58
8	Higiena szpitalna	16,83	13,83	-3,00
8	<b>Razem etaty</b>	<b>175,1</b>	<b>164,56</b>	<b>-10,54</b>

**II.5. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości**  
Nie wystąpiły

**II.5.1 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**  
Nie wystąpiły

**II.5.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Podpisane zostały ugody z Narodowym Funduszem Zdrowia dotyczące wypłaty nadlimitów za rok 2023.

Wartość nadlimitów wyniosła: 383 211,51 PLN

**II.6. Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji jednostki**  
Nie wystąpiły

Sporządzono dnia 29-03-2024 r

Główny Księgowy

Maria Pocięwska

Główny Księgowy

Maria Pocięwska

Dyrektor  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Lidzbarku Warmińskim

Agnieszka Lasowa