

Projekt

Nv 3

z dnia 17 kwietnia 2026 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY GMINY LISEWO**

z dnia 28 kwietnia 2026 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Lisewie za 2025 r.**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tj. Dz. U. z 2026 r. poz.120, poz., 522), art. 121 ust.1 i 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz uchwały Nr 1/2026 Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie z dnia 26 marca 2026 r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie za 2025 r. uchwała się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie za 2025 r.

§ 2. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Lisewie za 2025 r. obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy  
Lisewo

**Krystian Tyburski**

Kierownik GOZ Lisewo

lek. med. Jacek Gbiorczyk  
tel. 50 676 86 10, 601 932 730

Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie  
 .....  
 (nazwa jednostki)

## BILANS

na dzień 31.12.2025 r.

REGON: 870281844  
 (numer statystyczny)

Wiersz	AKTYWA		Stan na		Wiersz	PASYWA		Stan na	
	1	2	początek roku	koniec roku		1	2	początek roku	koniec roku
A	2	2	157 841,14	72 144,96	A	2	665 132,38	502 359,45	
I					I				
II			157 841,14	72 144,96	II				
III					III				
IV					III				
V					1				
B			681 263,78	562 954,40	2		221 302,31	162 772,93	
I					B		173 972,54	132 739,91	
II					I				
III					II				
1			193 914,29	252 525,00	1				
2					2				
3					3				
III					III				
1			487 349,49	310 429,40	IV				
2			487 349,49	310 429,40	1				
C					2				
			839 104,92	635 099,36			839 104,92	635 099,36	

Data sporządzenia: 02.03.2026 r.

Podpisy

**EWA STACHWICZ**

Kierownik GZ

lek. med. Inceki  
 tel. 56 676 85 11 1

Załącznik do uchwały nr .....  
 RADY GMINY LISEWO  
 z dnia 28 kwietnia 2026 r.

(Nazwa jednostki)

Rachunek zysków i strat  
 na dzień 31.12.2025

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	2 113 506,62	2 496 814,26
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 113 506,62	2 496 814,26
II.	zmniejszenie - wartość ujemna)		
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 373 278,48	2 697 946,74
I	Amortyzacja	88 529,54	85 696,18
II	Zużycie materiałów i energii	64 048,81	111 170,78
III	Usługi obce	1 155 490,99	1 496 030,67
IV	Podatki i opłaty, w tym: - podatek akcyzowy	8 756,60	9 138,20
V	Wynagrodzenia	875 129,99	811 862,34
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	172 498,27	175 118,07
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	8 824,28	8 930,50
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-259 771,86	-201 132,48
D.	Pozostałe przychody operacyjne	38 469,55	38 359,55
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	38 469,55	38 359,55
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		
2.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego		
3.	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	0,00	0,00
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		
2.	Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego		
3.	Inne koszty operacyjne		
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-221 302,31	-162 772,93
G	Przychody finansowe	0,00	0,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: - od jednostek powiązanych		
II	Odsetki, w tym: - od jednostek powiązanych		
III	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV	Aktualizacja wartości inwestycji		
V	Inne		
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym: - dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji		
III	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV	Inne		
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-221 302,31	-162 772,93
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk (strata) brutto (±J)	-221 302,31	-162 772,93
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-221 302,31	-162 772,93

Data sporządzenia: 02.03.2026 r.

Podpis

EWA STACHEWICZ

Księgowa

Kierownik GOZ Lisewo

lek. med. Izabela Gbiorczyk  
 tel. 56 676 86 10, 501 932 730

## Informacja dodatkowa

Dane

**I**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.1

**Nazwę jednostki**  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

1.2

**Siedzibę jednostki**  
Lisewo

1.3

**Adres jednostki**  
ul. Toruńska 14, 86-230 Lisewo

1.4

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**  
Świadczenia medyczne w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej i specjalistycznej

2.

**Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**  
od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

3.

**Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane**  
Jednostka sporządzająca samodzielne sprawozdanie finansowe.

4.

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub zakupu. W przypadku nieodpłatnego otrzymania wg wartości określonej w umowie.  
Do środków trwałych nie zalicza się środków trwałych będących przedmiotem leasingu. Składniki majątkowe o wartości 10.000 zł uznawane są za środki trwałe. Środki o wartości powyżej 500 zł są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.  
Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji środków trwałych wg planu amortyzacji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje kwartalnie przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży lub przekazaniu odpisów umorzeniowych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.  
Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
2. Należności i zobowiązania wycenia się nie później niż na koniec kwartału w kwocie wymagalnej zapłaty.
3. Materiały wycenia się w cenach zakupu.
4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
5. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
6. Zakupione materiały po zakupie zaliczane są w ciężar właściwych kosztów.  
Nie prowadzi się gospodarki magazynowej.
7. Wynik finansowy ustalany jest poprzez porównanie poniesionych kosztów z uzyskanymi przychodami. Może być wielkością dodatnią (zysk), lub ujemną (strata). Księgowo wynik finansowy za rok obrotowy ustala się na koncie 860

5. **Inne informacje**  
**Nie dotyczy**

II **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**  
1.

1.1 **Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**  
załącznik nr 1.1

1.2 **Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kulturalnych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**  
Brak takiej informacji

1.3 **Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**  
Nie dotyczy

1.4 **Wartość gruntów użytkowanych w całości**  
0

1.5 Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu  
Nie dotyczy

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
0

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  
W roku sprawozdawczym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
Nie dotyczy

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty  
powyżej 1 roku do 3 lat

a

pożyczki	nie dotyczy
kredyty	nie dotyczy

b

powyżej 3 lat do 5 lat	
pożyczki	nie dotyczy
kredyty	nie dotyczy

c

powyżej 5 lat	
pożyczki	nie dotyczy
kredyty	nie dotyczy

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  
0

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
0

1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń  
0

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie

Nie dotyczy

- 1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie  
Nie dotyczy
- 1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- 1.16 świadczenia urlopowe – 17.702 zł  
Inne informacje  
Brak
2.  
2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  
0
- 2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  
0
- 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
- 2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych  
Nie dotyczy
- 2.5 Inne informacje  
Na dzień 31.12.2025 r. jednostka nie posiada wyłączeń
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  
Brak

EWA STACHEWICZ  
Księgowa

Kierownik GZ Lisewo  
lek. med. Jacek Gbiorczyk  
tel. 56 676 83 70, 601 932 730

02.03.2026

## Załącznik nr 1.1

1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia w 2024 roku

Grupa	Wartość inwentarzowa				Umorzenia						Wartość netto
	BO.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorz. roczna	B.Z.		
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	10.	11.	12.	15.	
Gr.0	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gr. I 011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gr. II 011		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
Gr. III 011	32 700,01	0,00	0,00	32 700,01	9 537,52	0,00	0,00	4 578,01	14 115,53	18 584,48	
Gr. IV 011		0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00	
Gr. V 011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gr. VI 011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gr. VII 011		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
Gr. VIII 011	484 717,14	0,00	0,00	484 717,14	261 508,95	0,00	0,00	83 951,53	345 460,48	139 256,66	
Razem 011:	517 417,15	0,00	0,00	517 417,15	271 046,47	0,00	0,00	88 529,54	359 576,01	157 841,14	
020	4 737,96	0,00	0,00	4 737,96	4 737,96	0,00	0,00	0,00	4 737,96	0,00	
Razem 020:	4 737,96		0,00	4 737,96	4 737,96	0,00	0,00	0,00	4 737,96	0,00	

EWA STACHEWICZ

Księżowa

Kierownik GOZ Lisewo

lek. med. Jacek Biorczyk  
tel. 56 676 86 10, 601 932 730

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Uchwałą Nr 1/2026 r. z dnia 26 marca 2026 r. Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w

Lisewie pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdanie finansowe: bilans oraz rachunek zysków i strat za 2025 r.

Projektodawca: Kierownik GOZ – Jacek Gbioreczyk

Projekt sporządziła: Księgowa GOZ – Stachewicz Ewa



**Temat:** Re: Projekty uchwał do akceptacji

**Nadawca:** Artur Kołcz <a.kolcz@ostrowski-legal.net>

**Data:** 17.04.2026, 12:29

**Adresat:** Rada Gminy Lisewo <radagminy@lisewo.com>

Nie mam uwag

Pozdrawiam | Best regards

## Artur Kołcz

radca prawny | attorney-at-law

wspólnik zarządzający | managing partner



**T:** +48 608 467 501

**M:** a.kolcz@ostrowski-legal.net

Kancelaria Ostrowski i Wspólnicy sp.k.

ul. Lubicka 53, 87-100 Toruń

ostrowski.legal

  
OSTROWSKI I WSPÓLNICY



**Na czasie w Kancelarii Ostrowski i Wspólnicy:**

Kujawsko  
Pomorskie  
**Forum** 

Dołącz do IX edycji!

21 maja 2026

Hotel City, Bydgoszcz

Jako Administrator Pani/Pana danych osobowych przetwarzanych przez Kancelarię Ostrowski i Wspólnicy sp.k., prosimy o zapoznanie się z obowiązkiem informacyjnym w linku: **OBOWIĄZEK INFORMACYJNY**.

**INFORMACJA O POUFNOŚCI:** Ta wiadomość wraz z załącznikami może zawierać wiadomości poufne podlegające ochronie prawnej, które są przeznaczone tylko i wyłącznie dla adresata wyszczególnionego w nagłówku wiadomości. Jeżeli nie jesteś adresatem, niniejszym informujemy, że jakiegokolwiek ujawnienie, kopiowanie lub wykorzystywanie zawartości niniejszej wiadomości jest zabronione. Jeżeli otrzymałeś tę wiadomość w wyniku błędu, prosimy o poinformowanie o tym nadawcy telefonicznie lub zwrótnym e-mailem oraz o usunięcie wiadomości ze swojej skrzynki pocztowej. Dziękujemy.

**Drzewo liściaste** Please consider the environment before printing this e-mail.

**Od:** Rada Gminy Lisewo <radagminy@lisewo.com>

**Wysłane:** Friday, April 17, 2026 12:03:13 PM

**Do:** Artur Kołcz <a.kolcz@ostrowski-legal.net>

**Temat:** Projekty uchwał do akceptacji

**UWAGA! [Zewnętrzny e-mail]:** Jeśli nie jesteś pewien nadawcy lub zawartości tego e-maila, prześlij go do działu IT w celu weryfikacji.

Hej,

Artur w złączeniu przesyłam projekty uchwał. Proszę o akceptację.

Dziękuję i pozdrawiam

Kasia

--

**Z poważaniem**  
**Katarzyna Taczyńska**

Insp. ds. Obsługi Rady Gminy i Gospodarki Nieruchomościami

Logo Firmy

Urząd Gminy w Lisewie, ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo  
NIP: 875 13 07 080 | REGON: 000 539 650

tel. +48 56 676 86 14 | kom. +48 667 832 051 |  
www.lisewo.com | www.bip.lisewo.com |  
radagminy@lisewo.com

Ta wiadomość pocztowa i wszelkie załączone do niej pliki są poufne i podlegają ochronie prawnej. Jeśli nie jesteś jej prawidłowym adresatem, jakiegokolwiek jej ujawnienie, reprodukcja, dystrybucja lub inne rozpowszechnienie, są ściśle zabronione. Jeśli otrzymał Pan/Pani niniejszy przekaz wskutek błędu, proszę o niezwłocznie powiadomienie nadawcy i usunięcie otrzymanych informacji.