

ZARZĄDZENIE NR 910/26
PREZYDENTA MIASTA CHEŁM

z dnia 19 marca 2026 r.

**w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Miejskiego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie za 2025 rok**

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 poz. 1153 z późn.zm.) oraz art. 265 pkt 2 i art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 poz. 1483 z późn.zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjmie się sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie za 2025 r. zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Sprawozdanie roczne, o którym mowa w § 1, przedkłada się Radzie Miasta Chełm.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
CHEŁM

/-/ **Jakub Banaszek**

Sprawozdanie
roczne z wykonania planu finansowego
Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie
za 2025 rok

Podstawy prawne gospodarki finansowej Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej stanowi ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2026 poz. 156).

Sprawozdanie prezentuje dane aktualne na dzień jego sporządzenia tj. 27 lutego 2026 r. Wielkości wykazane w sprawozdaniu mogą ulec zmianie do czasu zamknięcia ksiąg rachunkowych, co może spowodować, iż ostateczne sprawozdanie przyjmowane wraz z całością sprawozdania finansowego MSP ZOZ za rok 2025 przez Radę Miasta Chełm może różnić się od treści przedstawionej poniżej.

Działalność MSP ZOZ w aspekcie finansowym prowadzona jest w oparciu o plan zatwierdzany przez Radę Społeczną Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Plan finansowy na rok 2025 został przyjęty uchwałą nr VI/1/2025 z dnia 19 marca 2025 r. zmieniony uchwałą nr VII/3/2025 z dnia 16 grudnia 2025 r. Zgodnie z planem przychody z działalności w roku 2025 miały wynieść 18 401 109,19 zł, natomiast planowane rzeczowe koszty działalności w 2025 roku to 20 150 040,00 zł.

Główne grupy przychodów z działalności Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie w roku 2025 kształtowały się następująco :

1. Wpływy z usług	—	18 479 137,55 zł
2. Pozostałe przychody	—	200 680,38 zł
3. Przychody finansowe	—	18 296,36 zł
4. Dotacje	-	36 709,19 zł
Razem	—	18 734 823,48 zł



Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego



Koszty działalności w 2025 r. według głównych grup przedstawiały się następująco:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	–	15 272 495,63 zł
2. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań	–	1 309,32 zł
3. Zakup towarów i usług	–	4 353 127,51 zł
4. Inne koszty działalności bieżącej	-	609 034,64 zł
Razem	–	20 235 967,10 zł

I. Przychody

1. Wpływy z usług

Wpływy z usług świadczonych przez MSP ZOZ stanowią podstawowe źródło finansowania działalności Zakładu.

Zgodnie z wieloletnią systematyką przychody te dzielone są ze względu na odbiorców usług, tj.:

- 1) ze sprzedaży świadczeń na rzecz NFZ
- 2) ze sprzedaży świadczeń na rzecz Niepublicznych ZOZ-ów i odpłatnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) z wynajmu pomieszczeń MSP ZOZ, usług kserograficznych, w tym opłat za udostępnianie dokumentacji medycznej.

1) Sprzedaż usług na rzecz ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia

Podstawowy zakres działania MSP ZOZ to udzielanie świadczeń medycznych na podstawie stosownych umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Głównym zakresem działania jest podstawowa opieka zdrowotna świadczona na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia zawartej na czas nieoznaczony.

W pozostałym zakresie świadczenia usług kontraktowanych przez NFZ w roku 2025 kontynuowano realizację umowy w zakresie świadczeń stomatologicznych (zawartą w roku 2017 na okres 5 lat) a także aneksowanej po raz kolejny umowy na świadczenia ambulatoryjnej opieki specjalistycznej.



MSP ZOZ w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia zrealizował świadczenia w zakresie:

- a) podstawowej opieki zdrowotnej, obejmującej opiekę:
 - lekarza rodzinnego/ podstawowej opieki zdrowotnej,
 - pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej,
 - położnej środowiskowo-rodzinnej
 - pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania,
- b) ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego, w ramach poradni:
 - dermatologicznej,
 - ginekologiczno – położniczej (w tym program profilaktyki raka szyjki macicy),
 - kardiologicznej.
- c) stomatologii.

Przychody z kontraktów z NFZ w 2025 r. wyniosły 18 011 295,60 zł i zostały zrealizowane w 101,82 % wielkości zakładanych w planie finansowym.

2) Przychody z tytułu świadczeń na rzecz niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej i świadczeń udzielanych odpłatnie:

- świadczenia wykonywane na rzecz niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej i innych podmiotów	9 499,00 zł
- świadczenia opłacane przez pacjenta	450 934,29 zł
Razem:	460 433,29 zł

Przychody ze świadczeń medycznych opłacanych bezpośrednio przez pacjentów zrealizowano na poziomie 102,02 % planowanych wartości

3) Przychody z wynajmu pomieszczeń MSP ZOZ, usług kserograficznych, w tym opłat za udostępnianie dokumentacji medycznej

Przychody z tytułu wynajmu pomieszczeń oraz usług kserograficznych, w tym opłaty za udostępnianie dokumentacji medycznej opłacane przez pacjentów i instytucje



nieuprawnione do bezpłatnego dostępu do dokumentacji w 2025 r. wyniosły 7 408,66 zł, co stanowi 110,58 % zakładanej wielkości.

2.Pozostałe przychody

Do grupy pozostałych przychodów włączone zostały także przychody będące wynikiem przeksięgowania amortyzacji środków trwałych zakupionych z dotacji. Wartość tego odpisu w 2025 r. wyniosła 185 995,81 zł.

Pozostałą kwotę przychodów 14 684,57 zł stanowi głównie otrzymane wynagrodzenie płatnika z tytułu wpłat do Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Łączna kwota pozostałych przychodów w roku 2025 to 200 680,38 zł

3.Przychody finansowe

Przychody finansowe to środki uzyskiwane z tytułu lokat bankowych. W 2025 r. wyniosły 18 296,36 zł, co stanowi 126,18 % zakładanych wielkości.

4. Dotacje

Otrzymano dotację z Ministerstwa Finansów w kwocie 36 709,19 zł co stanowi 100,00 % zaplanowanych wielkości. Dotacja stanowiła refundację kosztów zarządzania projektem, o którym mowa w części III.

II. KOSZTY

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wydatki w tej grupie kosztów wyniosły 15 272 495,63 zł, co stanowi 100,25 % planowanych wartości, z tego:

- wynagrodzenia 13 121 721,16 zł (plan zrealizowano w 100,37 %)
- składki od wynagrodzeń 2 150 774,47 zł (plan zrealizowano w 99,57 %)



2. Odsetki od zaciągniętych zobowiązań.

Planowano płatności odsetek od zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym.

Odsetki zapłacone wyniosły 1 309,32 zł co stanowi 26,19 % zakładanych wielkości. Kredyt udzielony jest na zasadach kredytu odnawialnego, tj. każdy wpływ na rachunek zmniejsza zadłużenie.

3. Zakup towarów i usług

Wydatki w tej grupie kosztów wyniosły 4 353 127,51 zł, co stanowi 102,58 % planowanych wartości z tego:

- zakup towarów – 785 803,39 zł (plan zrealizowano w 101,97 %)
Dominującym wydatkiem w tej pozycji jest zakup szczepionek który stanowi 22,43 % wydatków ogółem poniesionych na zakup towarów.
- zakup usług – 3 567 323,52 zł (plan zrealizowano w 102,71 %)
Dominującym wydatkiem w tej pozycji jest zakup usług medycznych który stanowi 92,06 % wydatków ogółem poniesionych na zakup usług.

4. Inne koszty działalności bieżącej.

Koszty rodzajowe nie wymienione w w.w. pkt. 1- 3 wyniosły 609 034,64 zł co stanowi 90,58 % planowanych wydatków w tej grupie kosztów.

Dominującym wydatkiem w tej pozycji kosztów jest odpis na ZFŚS który stanowi 44,30 % wydatków ogółem innych kosztów działalności bieżącej.

III. Środki na wydatki majątkowe

MSP ZOZ w Chełmie realizuje projekt "Poprawa standardu świadczonych usług medycznych w ramach podstawowej opieki zdrowotnej" przez MSP ZOZ w Chełmie w ramach Programu *Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027*, finansowanego ze środków Unii Europejskiej, Priorytet VII Lepsza dostępność do usług społecznych i zdrowotnych, Działanie 7.8 Infrastruktura ochrony zdrowia (typ projektu 1, 2, 3).

Realizacja projektu jest przewidziana na lata 2024-2026.



W ramach tego projektu na wydatki inwestycyjne pierwotnie na rok 2025 zaplanowano kwotę 1 260 200,00 zł. Z uwagi na brak środków finansowych w roku 2025 nie podejmowano działań w ramach projektu, przesuając ich realizację na rok 2026, w związku z tym dokonano korekty planu finansowego w części dotyczącej inwestycji.

IV. Środki przyznane innym podmiotom

Nie przyznano środków innym podmiotom

V. Stan należności i zobowiązań na początek i koniec 2025 roku

Stan należności:

- a) na 01.01.20245 r. - 1 967 217,61zł,
- b) na 31.12.2025 r. – 1 473 411,23 zł

Stan zobowiązań:

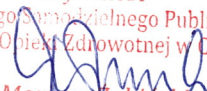
- a) na 01.01.2025 r. – 681 169,14 zł,
- b) na 31.12.2025 r. - 881 757,03 zł.

VI. Stan środków pieniężnych na początek i koniec 2025 roku.

Stan środków pieniężnych :

- a) na 01.01.2025 r. – 383 635,04zł,
- b) na 31.12.2025 r. – 5 549,14 zł.



Dyrektor
Miejskiego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie

Mariusz Zabinski

VII. Stan zatrudnienia na 31.12.2025 r.

Zatrudnienie na 31.12.2025 r. wyniosło 99 osób.

Szczegółowe informacje w formie tabelarycznej w załączeniu:

- tab. 1 Plan i wykonanie przychodów za 2025 r.
- tab. 2 Plan i wykonanie kosztów za 2025 r.
- tab. 3 Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych za 2025 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ryszard Wawrzyniak
mgr Ryszard Wawrzyniak

Dyrektor
Miejskiego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chelmie
Mariusz Zabiński
Mariusz Zabiński

Lp.	Źródło przychodu	Plan 2025 r.	Wykonanie 31.12.2025 r	% wykonania planu
I.	<i>Przychody własne</i>			
1.	NFZ	17 690 000,00	18 011 295,60	101,82
2.	NZOZ i inne podmioty	9 200,00	9 499,00	103,25
3.	Przychody gotówkowe	442 000,00	450 934,29	102,02
4.	Wynajem/xero/telefony	6 700,00	7 408,66	110,58
5.	Przychody finansowe	14 500,00	18 296,36	126,18
	Razem przychody własne	18 162 400,00	18 497 433,91	101,84
II.	<i>Dotacje i pozostałe przychody</i>			
1.	Dotacje	36 709,19	36 709,19	100,00
2.	Pozostałe przychody	202 000,00	200 680,38	99,35
	Razem dotacje i pozostałe przychody	238 709,19	237 389,57	99,45
	Ogółem przychody	18 401 109,19	18 734 823,48	101,81

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ryszard Nawrocki
mgr Ryszard Wawrzyniak

Dyrektor
Miejskiego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej - Chełm
Mariusz Zabiński
Mariusz Zabiński

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2025 r.	Wykonanie 31.12.2025	% wykonania planu
I	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 234 000,00 zł	15 272 495,63 zł	100,25
1	Wynagrodzenia	13 074 000,00 zł	13 121 721,16 zł	100,37
2	Składki od wynagrodzeń	2 160 000,00 zł	2 150 774,47 zł	99,57
II	Odsetki od zaciągniętych zobowiązań	5 000,00 zł	1 309,32 zł	26,19
III	Zakup towarów i usług	4 243 680,00 zł	4 353 127,51 zł	102,58
A	Zakup towarów	770 600,00 zł	785 803,99 zł	101,97
1	Leki	32 000,00 zł	28 191,86 zł	88,10
2	Szczepionki	139 000,00 zł	138 904,03 zł	99,93
3	Materiały stomatologiczne	33 000,00 zł	28 090,57 zł	85,12
4	koszty samochodowe	300,00 zł	221,00 zł	73,67
5	Odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	30 000,00 zł	28 754,63 zł	95,85
6	Sprzęt jednorazowego użytku i drobny sprzęt medyczny	73 000,00 zł	64 131,46 zł	87,85
7	Odzież ochronna i robocza	15 000,00 zł	18 289,00 zł	121,93
8	Środki czystości /dezynfekcyjne	45 000,00 zł	41 278,73 zł	91,73
9	Materiały biurowe	17 000,00 zł	15 990,93 zł	94,06
10	Prenumerata i oprogramowanie	49 000,00 zł	49 825,45 zł	101,68
11	Druki i recepty	4 000,00 zł	3 389,62 zł	84,74
12	Pozostałe materiały	53 000,00 zł	69 582,65 zł	131,29
13	Energia elektryczna	130 000,00 zł	139 620,05 zł	107,40
14	Energia ciepła	135 000,00 zł	145 384,62 zł	107,69
15	Woda/kanalizacja	11 000,00 zł	9 828,27 zł	89,35
16	Gaz + paliwo	4 300,00 zł	4 321,12 zł	100,49
B	Zakup usług	3 473 080,00 zł	3 567 323,52 zł	102,71
1	Usługi remontowe i konserwacyjne	76 000,00 zł	80 974,49 zł	106,55
2	Usługi medyczne	3 211 000,00 zł	3 284 058,13 zł	102,28
3	Usługi łączności	26 000,00 zł	26 014,93 zł	100,06
4	Usługi pocztowe	4 000,00 zł	3 515,30 zł	87,88
5	Usługi transportowe	4 100,00 zł	4 353,71 zł	106,19
6	Usługi najmu/dzierżawy	10 500,00 zł	11 566,19 zł	110,15
7	Utylizacja	25 000,00 zł	24 311,78 zł	97,25
8	Usługi pralnicze	1 100,00 zł	1 061,49 zł	96,50
9	Usługi kominarskie	2 000,00 zł	1 911,42 zł	95,57
10	Pozostałe usługi	76 000,00 zł	93 686,43 zł	123,27
11	Opłaty bankowe	3 800,00 zł	3 016,47 zł	79,38
12	Szkolenia i kursy	2 200,00 zł	1 473,18 zł	66,96
13	Bilety CLA	- zł	- zł	0,00
14	Ubezpieczenie majątku/OC	31 380,00 zł	31 380,00 zł	100,00
IV	Inne koszty działalności bieżącej	672 360,00 zł	609 034,64 zł	90,58
1	Podatek od nieruchomości	18 824,00 zł	18 824,00 zł	100,00
2	Opłaty sądowe/skarbowe	900,00 zł	884,39 zł	98,27
3	Gospodarowanie odpadami	23 616,00 zł	23 616,00 zł	100,00
4	ZFŚS	269 780,00 zł	269 780,00 zł	100,00
5	Inne świadczenia - ekwiwalent	5 240,00 zł	7 252,08 zł	138,40
6	Koszty reklamy i reprezentacji	2 000,00 zł	2 139,40 zł	106,97
7	Podróże służbowe	1 000,00 zł	915,50 zł	91,55
8	Ryczałty samochodowe	1 000,00 zł	645,45 zł	64,55
9	Amortyzacja	350 000,00 zł	284 977,82 zł	81,42
10	Pozostałe koszty	- zł	- zł	0,00
	Razem koszty	20 150 040,00 zł	20 235 967,10 zł	100,43

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ryszard Nawiazaniec
mgr Ryszard Nawiazaniec

Dyrektor
Miejskiego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie
Mariusz Zabinski

Miejski Samodzielny Publiczny
Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Wołyńska 11, 22-100 Chełm
tel. 82 563 00 70, 563 00 78, 79
woj. lubelskie, tel./fax (82) 563-05-19
Regon 110269323, NIP 563-20-30-191
Plan inwestycyjny MSP ZOZ w Chełmie na 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 r	Wykonanie 2025 r.	Źródła finansowania (plan)	
				Środki własne	Środki z dotacji
1	Zakup aparatury i sprzętu medycznego	- zł	0,00	- zł	- zł
2	Zakup tabletek	- zł	0,00	- zł	- zł
	Razem	- zł	0,00	- zł	- zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ryszard Wawrzyniak
mgr Ryszard Wawrzyniak

Dyrektor
Miejskiego Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Chełmie
Mariusz Żabiński
Mariusz Żabiński