

P.P. Toporowski 27 02 2026
Biały Dobry 2026
P.P. 02.03. 2026
Kpke

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

23-100 Bychawa
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 26/28/30
tel. 81 566 94 41, fax 81 566 01 15
Regon 431020977, NIP 713-24-50-206

Bychawa, dnia 27.02.2026 r.

Zarząd Powiatu Lubelskiego
ul. Spokojna 9
20-074 Lublin

27 -02- 2026

Doręczono w dniu
podpis.....

FK.311.2026

27 -02- 2026
12243
PWW

Na podstawie art. 265 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2025.1483 t. j.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie przedkłada sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego za 2025 rok wraz z korektą planu.

Biorąc pod uwagę okoliczności mające wpływ na funkcjonowanie Zakładu, przy uwzględnieniu finansowania przez NFZ faktycznie wykonanych świadczeń nielimitowanych, SPZOZ w Bychawie dokonuje aktualizacji planu finansowego w przychodach i kosztach.

Zwiększenie przychodów to przede wszystkim wzrost przychodów z działalności podstawowej o 2,1 mln zł w związku ze wzrostem wartości kontraktów z NFZ o wspomnianą realizację świadczeń nielimitowanych w poradniach specjalistycznych. Zwiększono też wartość przychodów z działalności gospodarczej o 20 tys. zł – w związku ze zwiększeniem przychodów z tytułu opłat za pobyt w Zakładzie Opiekuńczo-Lecznicznym.

W związku z korektą przychodów odpowiadających amortyzacji dokonano zmniejszenia w kategorii przychody z dotacji o 33 tys. zł, a z uwagi na ujemną zmianę stanu produktów pomniejszono pozostałe przychody o 21 tys. zł.

W zakresie korekty planu kosztów przesunięto do planowanego zużycia materiałów: kwotę 284 500 zł z planowanego zużycie energii, kwotę 13 800 zł ze świadczeń na rzecz pracowników oraz kwotę 2 000 zł z zaplanowanych na podróże służbowe. Łącznie na poczet zużycia materiałów przesunięto z innych tytułów środki w wysokości 300 300 zł. Pozostałą kwotę z podróży służbowych w wysokości 950 zł przesunięto na podatki i opłaty. Dodatkowo zwiększono plan kosztów na łączną wartość 284 950 zł, z tego: zużycie materiałów o 18 000 zł, usługi obce o 66 350 zł, wynagrodzenia o 124 250 zł oraz pozostałe o 76 350 zł.

Zwiększenie wartości kosztów w pozycji usługi obce o 66 350 zł to głównie wzrost wartości kosztów usług medycznych, tj. wyższych niż zakładano kosztów zatrudnienia pracowników medycznych w ramach prowadzonej przez nich działalności. W kategorii kosztów zużycia materiałów większe o 318 300 zł od planowanych przewiduje się koszty żywienia pozajelitowego i dojelitowego, zużycia środków do dezynfekcji oraz sprzętu i materiałów jednorazowego użytku.

Zwiększenie wartości kosztów o 124 250 zł w kategorii wynagrodzenia wynika z wyższych niż pierwotnie zakładano kosztów zatrudnienia personelu medycznego w ramach umów zlecenie i umów o pracę. Natomiast wyższe o 76 350 zł planowane pozostałe koszty są następstwem wyższych od zakładanych pozostałych kosztów operacyjnych – utworzeniem rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz kosztów finansowych (odsetek) związanych z większym wykorzystaniem limitu udzielonych pożyczek. Zaktualizowano podatki i opłaty o kwotę 950 zł – jest to skutek ponoszenia przez Zakład obowiązkowych opłat w związku z prowadzoną działalnością.

Poniżej przedstawiono część opisową do sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego za 2025 roku.

Gurba

Przychody SPZOZ w Bychawie za rok 2025 osiągnęły poziom wyższy niż zakładano. Przychody z podstawowej działalności wykonanej na podstawie kontraktów zawartych z Lubelskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia oraz w ramach umowy współrealizacji świadczeń w zakresie Ratownictwa Medycznego osiągnęły poziom 100,01% planu. Przychody z działalności gospodarczej (przychody za świadczone usługi medyczne poza zawartym kontraktem z NFZ, przychody z wyodrębnionej działalności innej niż lecznicza, przychody związane z zatrudnianiem rezydentów) zrealizowano na poziomie 100,18%. Także pozostałe przychody, przychody finansowe oraz przychody z dotacji osiągnęły poziom 100%.

W celu ujednoczenia sprawozdania z wykonania planu ze sprawozdawczym rachunkiem wyników w pozycji pozostałych przychodów zostały ujęte zarówno pozostałe przychody operacyjne (są to głównie: odszkodowania wypłacone przez zakład ubezpieczeń, otrzymane darowizny środków leków oraz sprzętu medycznego, otrzymane środki na dofinansowanie do podnoszenia kwalifikacji pracowników, refundacja wynagrodzenia) oraz jako wykonanie wartość zmiany stanu produktów. Jest to kategoria odrębna od przychodów. Zgodnie z przyjętą w Zakładzie polityką rachunkowości koszty ujmowane są w układzie rodzajowym. Koszty ujęte w danym okresie, a dotyczące przyszłych okresów koryguje się - rozlicza rachunkowo poprzez zmianę stanu produktów.

Koszty ogółem za 2025 rok stanowią niemal 100% planu rocznego w każdej ze wskazanych kategorii kosztów: zużycia materiałów, energii, usług obcych, wynagrodzeń, świadczeń na rzecz pracowników oraz pozostałych kosztów. Na poziomie 99,97% wygenerowano koszty amortyzacji, a 99,98% koszty podatkowe i opłaty. Na najniższym poziomie zanotowano koszty podróży służbowych, tj. 99,81% planu.

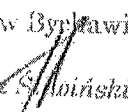
Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu za 2025 rok wykazuje stratę netto w wysokości 1 976 260,87 zł. SPZOZ w Bychawie zwraca uwagę, że w zakresie realizacji świadczeń medycznych limitowanych (dotyczy to świadczeń realizowanych w zakresach umów z NFZ: Rehabilitacja lecznicza, Świadczenia Pielęgnacyjno-Opiekuńcze, Psychiatria i leczenie uzależnień) posiada tzw. nadwykonania, które nie zostały jeszcze sfinansowane przez NFZ. Zapłata za te świadczenia oznacza dla Zakładu poprawę wyniku finansowego.

Jednocześnie SPZOZ w Bychawie informuje, że jest w trakcie badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, dlatego też niektóre pozycje po weryfikacji przez badającego mogą ulec zmianie.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Bychawie zwraca się z prośbą o przychylne rozpatrzenie i zatwierdzenie wykonania planu za 2025 rok.

Główny Biegły

Elżbieta Czernicka-Wach

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie

Tomasz Słoiński

Załączniki:

- Załącznik Nr 1 - Plan finansowy i jego wykonanie w układzie wymaganym przez Powiat

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**

23-100 Bychawa

ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 26/28/30

tel. 81 566 94 41, fax 81 566 01 15

Regon 431020977, NIP 713-24-50-206

Załącznik nr 1

Wykonanie planu finansowego na rok 2025
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Bychawie

Lp.	Wyszczególnienie	PLAN PIERWOTNY	PLAN po korekcie z dn. 31.10.2025 r.	PLAN po korekcie z dn. 26.02.2026 r.	WYKONANIE PLANU	%
1.	Przychody, w tym:	51 917 000,00	56 063 350,00	58 129 350,00	58 143 605,47	100,02%
1.1	z działalności podstawowej	48 100 600,00	51 937 050,00	54 037 050,00	54 044 797,78	100,01%
1.2	z działalności gospodarczej	2 875 300,00	2 875 300,00	2 895 300,00	2 900 574,16	100,18%
1.3	dotacje	921 040,00	1 152 000,00	1 119 000,00	1 119 875,99	100,08%
1.4	finansowe	13 000,00	9 000,00	9 000,00	9 344,39	103,83%
1.5	pozostałe	7 060,00	90 000,00	69 000,00	69 013,15	100,02%
2.	Koszty, w tym:	53 025 550,00	59 835 520,00	60 120 470,00	60 119 866,34	100,00%
2.1	zużycie materiałów	2 620 000,00	2 620 000,00	2 938 300,00	2 938 292,87	100,00%
2.2	zużycie energii	1 380 000,00	1 380 000,00	1 095 500,00	1 095 447,17	100,00%
2.3	usługi obce	17 800 000,00	21 604 400,00	21 670 750,00	21 670 712,48	100,00%
2.4	podatki i opłaty	132 200,00	132 200,00	133 150,00	133 129,18	99,98%
2.5	wynagrodzenia	24 100 000,00	26 444 000,00	26 568 250,00	26 568 212,11	100,00%
2.6	świadczenia na rzecz pracowników	4 650 000,00	5 098 000,00	5 084 200,00	5 084 147,21	100,00%
2.7	podróże służbowe	8 000,00	8 000,00	5 050,00	5 040,45	99,81%
2.8	amortyzacja	1 116 800,00	1 127 000,00	1 127 000,00	1 126 653,56	99,97%
2.9	pozostałe	1 218 550,00	1 421 920,00	1 498 270,00	1 498 231,31	100,00%
Informacja o stanie należności i zobowiązań						
Należności		kwota	kwota	kwota	kwota	
1.	ogółem, w tym:	4 650 000,00	4 650 000,00	4 650 000,00	6 462 231,37	
1.2	wymagalne	70 000,00	70 000,00	70 000,00	47 590,73	
Zobowiązania		kwota	kwota	kwota	kwota	
1.	ogółem, w tym:	18 800 000,00	21 500 000,00	21 537 300,00	21 537 212,14	
1.2	wymagalne	200 000,00	200 000,00	277 750,00	277 709,30	

Główny Księgowy
Elżbieta Czernicka-Wach
Elżbieta Czernicka-Wach
Główny Księgowy

Dyrektor
SPZOZ w Bychawie
Tomasz Słowiński
Tomasz Słowiński
Dyrektor

