



SZPITAL OGÓLNY
im. dr Witolda Gineła w Grajewie

Plan rzeczowo-finansowy *na 2025 rok*

Grajewo, dn. 10.12.2024 r.

I ZAŁOŻENIA DO PLANU WSKAŹNIKI ZAKONTRAKTOWANYCH USŁUG

1. HOSPITALIZACJA	
- ryczałt (liczba miesięcy)	12
- poza ryczałtem procedury (punkty)	16 024 853
2. CENTRUM ZDROWIA PSYCHICZNEGO	
- ryczałt (liczba ludności)	76 549
3. SZPITALNY ODDZIAŁ RATUNKOWY	
- ryczałt (liczba dni)	365
4. NOCNA I ŚWIĄTECZNA OPIEKA LEKARSKA	
- ryczałt (liczba miesięcy)	12
5. SPECJALISTYKA AMBULATORYJNA	
- porady (punkty)	5 822 983
6. PORADNIA PSYCHOLOGICZNA DLA DZIECI I MŁODZIEŻY	
- ryczałt (liczba miesięcy)	12
- procedury (punkty)	50 393
7. FIZJOTERAPIA AMBULATORYJNA	
- zabiegi (punkty)	1 317 563
8. ENDOSKOPIA	
- badania (punkty)	580 486
9. TK	
- badania (punkty)	496 157
10. RM	
- badania (punkty)	1 302 683
11. Dobry posiłek	
- punkty	1 141 648

II PRZYCHODY

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na 2025 rok (w zł)	Wykonanie za I-X 2024 r. wg sprawozdania z dn. 26.11.2024 r. (w zł i gr)
1.	2.	3.	4.
1.	Kontrakty z POW NFZ	109 214 387,00	84 013 652,67
2.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia – realizacja (prowadzenie) staży rezydentckich	744 000,00	479 195,66
3.	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych (w tym przychody z tytułu realizacji - prowadzenia staży podyplomowych)	1 700 000,00	1 424 389,87
Ogółem przychody ze sprzedaży usług medycznych		111 658 387,00	85 917 238,20

<i>Lp.</i>	<i>WYSZCZEGÓLNIENIE</i>	<i>Plan na 2025 rok (w zł)</i>	<i>Wykonanie za I-X 2024 r. wg sprawozdania z dn. 26.11.2024 r. (w zł i gr)</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>
4.	Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	945 000,00	788 510,02
	- przychody z tyt. zbycia składników majątku trwałego	65 500,00	54 578,74
	- darowizny	240 000,00	861 234,18
	- dotacje	2 423 200,00	2 019 341,93
	- otrzymane kary i grzywny	0,00	14 840,52
	- wpłaty należności odpisanych	0,00	14 825,02
	- pozostałe z programów profilaktycznych	0,00	0,01
	- pozostałe przychody operacyjne	45 000,00	60 059,76
	- dofinansowanie PFRON	0,00	184 506,34
5.	Ogółem pozostałe przychody operacyjne	2 773 700,00	3 209 386,50
	- odsetki uzyskane	800 000,00	643 980,65
6.	Ogółem przychody finansowe	800 000,00	643 980,65
OGÓLEM PRZYCHODY NA 2025 ROK		116 177 087,00	90 559 115,37

III KOSZTY

<i>Lp.</i>	<i>WYSZCZEGÓLNIENIE</i>	<i>Planu na 2025 rok (w zł)</i>	<i>Wykonanie za I-X 2024 r. wg sprawozdania z dn. 26.11.2024 r. (w zł i gr)</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.	Amortyzacja	3 325 200,00	2 719 104,38
	Zużycie materiałów medycznych, w tym		9 172 047,80
	- leki, krew i produkty krwiopochodne	2 307 000,00	1 864 860,90
	- środki opatrunkowe w tym materiały szewne	244 500,00	218 041,53
	- odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne	1 344 000,00	1 134 062,53
	- gazy medyczne (tlen, azot i inne)	105 900,00	90 910,98
	- sprzęt medyczny jednorazowego użytku	2 319 900,00	1 837 718,29
	- środki dezynfekcyjne	1 256 700,00	859 305,94
	- pozostały sprzęt i materiały medyczne	4 063 200,00	3 167 147,63
	Zużycie materiałów niemedycznych, w tym:		593 718,34
	- paliwo do środków transportu	46 800,00	34 372,70
	- materiały do remontu i konserwacji	244 200,00	204 659,68
	- materiały biurowe i druki	76 500,00	48 575,33
	- artykuły żywnościowe	465 600,00	0,00
	- pozostałe materiały	434 400,00	306 110,63
	Razem materiały	12 908 700,00	9 765 766,14
	- energia elektryczna	985 150,00	818 303,97

<i>Lp.</i>	<i>WYSZCZEGÓLNIENIE</i>	<i>Planu na 2025 rok (w zł)</i>	<i>Wykonanie za I-X 2024 r. wg sprawozdania z dn. 26.11.2024 r. (w zł i gr)</i>
1.	2.	5.	6.
	- energia ciepła	1 149 900,00	868 093,75
	- dostawa wody oraz odprowadzenie ścieków	126 900,00	104 668,58
	- pozostała energia (gaz i inne)	1 700,00	1 411,95
	Razem energia	2 263 650,00	1 792 478,25
2.	Ogółem zużycie materiałów i energii	15 172 350,00	11 558 244,39
	- usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów	183 000,00	152 432,96
	- usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej	357 250,00	297 709,05
	- usługi pocztowe i kurierskie	23 500,00	19 589,23
	- usługi telekomunikacyjne	49 200,00	41 006,60
	- usługi najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego sprzętu medycznego	140 000,00	116 272,11
	- usługi prawne	302 580,00	298 890,00
	- usługi badania sprawozdania finansowego	11 931,00	8 659,20
	- odbiór odpadów i utylizacja- odpady medyczne	216 500,00	180 280,85
	- odbiór odpadów i utylizacja- odpady pozostałe	114 000,00	95 032,20
	- dezynfekcja, dezynsekcja, deratyzacja	22 140,00	18 450,00
	- usługi informatyczne	267 756,00	205 294,72
	- usługi żywienia	272 580,00	1 463 577,00
	- pomiary związane z BHP	14 600,00	12 164,37
	- inne usługi niemedyczne	319 500,00	266 059,14
	- usługi diagnostyczne	516 000,00	429 726,40
	- podwykonawstwo medyczne	29 940 000,00	21 727 000,58
	- pozostałe usługi medyczne	7 650 000,00	6 311 677,35
3.	Ogółem usługi obce	40 400 537,00	31 643 821,76
	- podatek od nieruchomości	222 600,00	173 250,00
	- opłaty skarbowe, sądowe i notarialne	15 600,00	14 929,20
	- pozostałe opłaty	12 000,00	8 026,00
4.	Ogółem podatki i opłaty	250 200,00	196 205,20
	- wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	39 678 660,00	29 688 217,87
	- umowy zlecenia	4 884 000,00	3 707 142,97
	- umowy o dzieło	0,00	38 000,00
	- pozostałe umowy cywilnoprawne	72 000,00	59 065,49
5.	Ogółem wynagrodzenia	44 634 660,00	33 492 426,33
	- składki emerytalne – umowy o pracę ustawowo 9,76%; wykonanie I.-X.2024 r. 9,2785%	3 681 600,00	2 754 620,85
	- składki emerytalne od umów zleceń wykonanie I.-X. 2024 r. 5,3735%	262 440,00	199 205,12
	- składki rentowe - umowy o pracę ustawowo 6,50%; wykonanie I.-X.2024 r. 6,1793%	2 451 900,00	1 834 533,83

<i>Lp.</i>	<i>WYSZCZEGÓLNIENIE</i>	<i>Planu na 2025 rok (w zł)</i>	<i>Wykonanie za I-X 2024 r. wg sprawozdania z dn. 26.11.2024 r. (w zł i gr)</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
	- składki rentowe od umów zleceń wykonanie I.-X.2024 r. 3,5787%	174 840,00	132 667,58
	- składki wypadkowe - umowy o pracę ustawowo 1,44%; wykonanie I.-X.2024 r. 1,1518%	457 080,00	341 962,37
	- składki wypadkowe od umów zleceń wykonanie I.-X.2024 r. 0,7325%	35 820,00	27 153,23
	- Fundusz Pracy - umowy o pracę ustawowo 2,45%; wykonanie I.-X.2024 r. 1,4031%	556 740,00	416 543,01
	- Fundusz Pracy od umów zleceń wykonanie I.-X.2024 r. 0,4861%	23 760,00	18 021,99
	- Fund. Emeryt. Pomost. - umowy o pracę ustawowo 1,50% od podstawy; wykonanie I.-X. 2024 r. 0,2288% ogółu wynagrodzeń osobowych	90 780,00	67 915,20
	- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	846 000,00	691 745,20
	- środki ochrony indywidualnej, odzież, obuwiu robocze	75 000,00	11 487,33
	- koszty dofinansowania do okularów	5 800,00	4 423,90
	- woda i inne środki spożywcze wydane pracownikom	6 100,00	5 058,35
	- szkolenia pracowników	30 000,00	105 644,00
	- Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK)	52 800,00	39 564,13
6.	Ogółem ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 750 660,00	6 650 546,09
	- koszty krajowych podróży służbowych	6 060,00	5 026,06
	- koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych	276 000,00	229 535,54
	- koszty reprezentacji i reklamy	11 000,00	9 120,75
	- koszty składek na rzecz organizacji, zrzeszeń, klastrow	3 600,00	2 700,00
	- inne pozostałe koszty	0,00	150,00
7.	Ogółem pozostałe koszty rodzajowe	296 660,00	246 532,35
Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe)		112 830 267,00	86 506 880,50
	- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0,00	362,88
	- zapłacone kary i grzywny	0,00	1 327,71
	- pozostałe koszty operacyjne	9 000,00	7 558,66
8.	Pozostałe koszty operacyjne	9 000,00	9 249,25
	- odsetki zapłacone	1 096 800,00	1 028 663,19
	- pozostałe koszty finansowe	500,00	5 400,02
9.	Ogółem koszty finansowe	1 097 300,00	1 034 063,21
OGÓLEM KOSZTY NA 2024 ROK		113 936 567,00	87 550 192,96

IV ZESTAWIENIE ZBIORCZE PLANOWANYCH NA 2025 ROK PRZYCHODÓW I KOSZTÓW WG TYTUŁÓW

w zł

Lp.	PRZYCHODY		Lp.	KOSZTY	
	TYTUŁ	Kwota		TYTUŁ	Kwota
1.	Kontrakt z POW NFZ	109 214 387,00	1.	Amortyzacja	3 325 200,00
2.	Przychody z Ministerstwa Zdrowia	744 000,00	2.	Materiały	12 908 700,00
3.	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	1 700 000,00	3.	Energia	2 263 650,00
4.	Ogółem przychody ze sprzedaży usług medycznych (konto: 700)	111 658 387,00	4.	Usługi obce	40 400 537,00
5.	Przychody ze sprzedaży usług niemedycznych (konto: 703)	945 000,00	5.	Podatki i opłaty	250 200,00
6.	Ogółem przychody ze sprzedaży (konta: 700+703)	112 603 387,00	6.	Wynagrodzenia	44 634 660,00
7.	Pozostałe przychody operacyjne (konto: 760)	2 773 700,00	7.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 750 660,00
8.	Przychody finansowe (konto: 750)	800 000,00	8.	Pozostałe koszty rodzajowe	296 660,00
			9.	Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) (konta: od 400 do 406)	112 830 267,00
			10.	Pozostałe koszty operacyjne (konto: 765)	9 000,00
			11.	Koszty finansowe (konto: 755)	1 097 300,00
9.	Suma bilansowa (Lp.6+Lp.7+Lp.8)	116 177 087,00	12.	Suma bilansowa (Lp.9+Lp.10+Lp.11)	113 936 567,00
	Zysk bilansowy (przychody Lp. 9 > koszty Lp. 12)	2 240 520,00		Strata bilansowa (koszty Lp.12 > przychody Lp.10)	-
			13.	Podatek dochodowy od osób prawnych	10 000,00
	Zysk netto			Strata netto	
	(Zysk bilansowy – Podatek dochodowy od osób prawnych Lp. 13)	2 230 520,00		(Strata bilansowa - Podatek dochodowy od osób prawnych Lp. 13)	-

V WYJAŚNIENIA DODATKOWE

Działy: II, III i IV niniejszego Planu rzeczowo-finansowego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2025 rok sporządzono w formie rachunku zysków i strat. Po stronie przychodów ujęto wszystkie znane i możliwe do osiągnięcia przychody, a po stronie kosztów uwzględniono konieczne i znane koszty do poniesienia.

Wyliczenie przychodów i kosztów oparto na ich wykonaniu za 10 miesięcy 2024 r., z uwzględnieniem zmian i wszystkich nowych faktów, znanych w momencie sporządzania Planu.

Porównanie wartości przychodów i kosztów zaplanowanych na 2025 rok odniesiono do wykonania za 10 miesięcy 2024 rok (według sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.).

We wszystkich przypadkach planowane kwoty ujmowano w zaokrągleniu do pełnych złotych.

PRZYCHODY

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG MEDYCZNYCH

Przychody z Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia ustalono na podstawie wstępnych propozycji w ramach podpisanych kontraktów na okres całego 2025 r., a w przypadku krótszego niż rok kalendarzowy okresu obowiązywania kontraktu, przychody z niego wynikające odpowiednio przemnożono.

Ogółem przychody z umów podpisanych z POW NFZ na 2025 r., oszacowano na kwotę 109.214.387,00zł w całości na usługi medyczne.

W powyższej kwocie nie uwzględniono prognozowanego rocznego przychodu z POW NFZ otrzymywanego na podstawie aneksów w trakcie roku obrachunkowego i po jego zakończeniu, z tytułu podwyższenia ryczału na zabezpieczenie świadczeń opieki zdrowotnej oraz za wykonane nadlimity świadczeń zdrowotnych. Niniejsza wartość jest trudna do oszacowania przez wzgląd na brak opłacenia znaczącej wartości nadwykonań za 10 m-cy 2024 r. Z tego tytułu na dzień 29.11.2024 r. pozostało do zapłaty 6.901.855,86zł przez POW NFZ w Białymstoku.

Przychody z Ministerstwa Zdrowia z tytułu prowadzenia 4 staży rezydenckich zaplanowano w kwocie 744.000,00zł na 2025 r. na podstawie obowiązujących umów. Niniejsza wartość może ulec zmianie w związku z corocznymi ustawowymi podwyżkami wynagrodzeń personelu medycznego.

Pozostałe przychody medyczne zaplanowano na podstawie ich wykonania za 10 miesięcy 2024 r. W ramach tej pozycji, oprócz pozostałych przychodów ze sprzedaży usług uwzględniono szacowaną wartość przychodów z tytułu realizowanego stażu podyplomowego 1 lekarza oraz z tytułu pokrycia kosztów dodatków kierowników specjalizacji.

Ogółem pozostałe usługi medyczne na 2025 r. zaplanowano na kwotę 1.700.000,00zł, co w stosunku do ich wykonania za 10 m-cy 2024 r. w kwocie 1.424.389,87zł (wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 119,35%.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG NIEMEDYCZNYCH

Przychody z pozostałej sprzedaży wyrobów i usług (przychody niemedyczne) zaplanowano globalnie na podstawie danych za okres 10 m-cy 2024 r. Ogółem przychody z pozostałej sprzedaży wyrobów i usług zaplanowano na 2025 r. na kwotę 945.000,00zł, co w stosunku do ich wykonania w okresie 10 m-cy 2024 r. (788.510,02zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 119,85%.

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne zaplanowane zostały na 2025 r. na łączną kwotę 2.773.700,00zł, co w stosunku do ich wykonania w okresie 10 m-cy 2024 r. (3.209.386,50zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 86,42%.

Plan pozostałych przychodów operacyjnych ustalono na podstawie ich wykonania za 10 m-cy 2024 r.

W planie pozostałych przychodów operacyjnych na 2025 r. ujęto:

- 65.500,00zł w otrzymanych nieodpłatnie składnikach majątku trwałego, jako odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (darowizny rzeczowe; przyjęto wg wielkości amortyzacji planowanej na 2025 r.),
- 240.000,00zł w darowiznach, jako odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do rozchodu z magazynu materiałów otrzymanych nieodpłatnie,
- 2.423.200,00zł w dotacjach, jako odpis rozliczeń międzyokresowych przychodów równoległy do amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji (przyjęto wg wielkości amortyzacji planowanej na 2025 r.),
- 45.000,00zł w pozostałych przychodach operacyjnych z tytułu odpisów w związku z terminową opłatą podatku PIT oraz składek ZUS.

PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe zaplanowano na kwotę 800.000,00zł z tytułu prognozowanych odsetek od lokat bankowych, co w stosunku do ich wykonania za 10 miesięcy 2024 r. w kwocie 643.980,65zł (wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 124,23%.

Ogółem przychody, ze wszystkich tytułów zaplanowano na 2025 r. na kwotę 116.177.087,00zł.

W stosunku do wykonania całości przychodów za 10 m-cy 2024 r. (90.559.115,37zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.), plan przychodów ogółem na 2025 r. stanowi jego 128,29%.

K O S Z T Y

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (RODZAJOWE)

Koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie na 2025 rok zaplanowano na podstawie ich faktycznego wykonania za 10 miesięcy 2024 r. z uwzględnieniem wszystkich zmian i faktów znanych w momencie sporządzania Planu.

AMORTYZACJA

Stawki amortyzacyjne podane w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych”, stanowiącym załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.), w roku 2024 obniżono o 50%, zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2024 z dnia 12 stycznia 2024 r. Dyrektora Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie w sprawie przeprowadzenia weryfikacji poprawności okresów i stawek amortyzacyjnych środków trwałych będących w posiadaniu Szpitala Ogólnego im. dr

Witolda Gineła w Grajewie według stanu na dzień 31.12.2023 r., obowiązującym od dnia 01 stycznia 2024 r. oraz protokołami weryfikacji sporządzonymi dnia 31.01.2024 r.

Analogiczne obniżenie wielkości odpisów amortyzacyjnych planuje się na 2025 r.

Odpisy amortyzacyjne na 2025 r. zaplanowano na poziomie ich wykonania za miesiąc październik 2024 r., za który odpisy amortyzacyjne dokonane od środków trwałych oraz od wartości niematerialnych i prawnych ogółem wyniosły 277.050,41zł.

Zgodnie z powyższym, plan amortyzacji na 2025 r. został ustalony dla wszystkich grup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na miesięczną kwotę ogółem w wysokości 277.100,00zł, co w skali roku daje kwotę 3.325.200,00zł.

MATERIAŁY

Szpital poddaje ciągłym analizom zużycie wszystkich materiałów, celem ograniczenia w miarę możliwości ich wzrostu. Pożądane jest utrzymanie kosztów materiałów na poziomie kosztów roku 2024, przy jednoczesnej dalszej i ciągłej analizie ich zużycia, zarówno pod względem asortymentu, jak i cen jednostkowych. Niniejsze działania mają na celu poprawę osiąganych wyników w ramach prowadzonej działalności, jak również umożliwienie podnoszenia jakości świadczonych usług oraz komfortu pacjentów.

Plan zużycia materiałów medycznych i niemedycznych zaplanowano na 2025 rok na łączną wartość 12.908.700,00zł co w stosunku do ich wykonania za 10 miesięcy 2024 r. w kwocie 9.765.766,14zł (wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 132,18%.

1. Plan leków, krwi i produktów krwiopochodnych na 2025 r. ustalono na wartość 192.250,00zł miesięcznie, tj. na rok 2.307.000,00zł.
2. Odczynniki chemiczne i materiały diagnostyczne na 2025 r. ustalono w wysokości 112.000,00zł miesięcznie, co w przeliczeniu na rok daje wartość 1.344.000,00zł.
3. Sprzęt medyczny jednorazowego użytku, wykonany w okresie lipiec – październik 2024 r. w przeciętnej miesięcznej wysokości 193.250,00zł zaplanowano na cały 2025 r. w kwocie 2.319.900,00zł.
Na sprzęt medyczny jednorazowego użytku składają się: jednorazowe staplery i zszywki; igły, strzykawki, wenflony; obłożenia i podkłady jednorazowe; bielizna i pościel jednorazowa; odzież ochronna jednorazowa oraz rękawice jednorazowe.
4. Środki dezynfekcyjne, na podstawie ich przeciętnego miesięcznego w okresie lipiec – październik 2024 r. w wysokości 104.725,00zł, na cały 2025 r. zaplanowano w kwocie 1.256.700,00zł.
5. Pozostały sprzęt i materiały medyczne zaplanowano na 2025 r. w kwocie 4.063.200,00zł na podstawie ich przeciętnego miesięcznego w okresie lipiec – październik 2024 r. (338.600,00zł miesięcznie). Na ww. koszt składają się: narzędzia chirurgiczne i inne, wszczepialne wyroby medyczne oraz pozostały sprzęt i materiały medyczne wielokrotnego użytku.

6. Paliwo do środków transportu zaplanowano na 2025 r. na podstawie ich przeciętnego miesięcznego wykonania w okresie lipiec – październik 2024 r. na kwotę miesięcznie 3.900,00zł, zaś rocznie na kwotę 46.800,00zł (średnie zużycie paliw samochodowych za okres dziesięciu miesięcy 2024 r. wyniosło 3.437,27zł).
7. Plan materiałów biurowych i druków na 2025 r., ustalono bazując na wykonaniu w okresie lipiec – październik 2024 r. (6.375,00zł miesięcznie).
Do planu przyjęto kwotę miesięczną jak wyżej, co daje wartość roczną 76.500,00zł. Na materiały biurowe i druki składają się: papier ksero; tonery i tusze; druki i recepty oraz pozostałe materiały biurowe.
8. Artykuły żywnościowe zaplanowano na rok 2025 w wysokości 465.600zł, tj. 46.560,00zł miesięcznie na okres 10 miesięcy (marzec – grudzień 2025 r.), w związku z planowanym uruchomieniem własnej kuchni od miesiąca marca 2025 r. Niniejszy koszt oszacowano na podstawie rozeznania, tj. kosztów ponoszonych przez inne szpitale powiatowe z uwzględnieniem ilości łóżek wynoszącej 184 na dzień 30.11.2024 r. (bez Pododdziału Noworodkowego liczącego 5 łóżek). Szpital jest obecnie na etapie opracowywania procedury przetargowej na artykuły żywnościowe, w związku z czym wartość może być niedoszacowana.
9. Pozostałe materiały (w tym: naczynia jednorazowe i wielorazowe, materiały związane z utrzymaniem terenu, pozostałe artykuły gospodarcze oraz pozostałe materiały techniczne i niemedyce), zaplanowano na 2025 r. w rocznej kwocie 434.400,00zł, tj. 36.200,00zł miesięcznie.

ENERGIA

1. Koszty energii elektrycznej zaplanowano na 2025 r. na kwotę ogółem 985.150,00zł. Koszt ten zawiera zakup energii elektrycznej oraz koszty dystrybucji energii.
W dniu 14.02.2024 r. Powiat Grajewski w imieniu Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie podpisał z firmą ENERGA Obrót S.A. umowę na dostawę energii elektrycznej Numer 2/2024. Umowa ta została zawarta na okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. i zakłada cenę brutto za MWh w kwocie 741,69zł.
Plan kosztów energii elektrycznej oszacowano na podstawie wartości określonych w umowie przy założeniu szacowanego rocznego poziomu zużycia przez tutejszy Szpital energii w ilości 923,77MWh oraz przy szacowanej wartości dystrybucji w wysokości 25.000,00zł.
Zgodnie z powyższym, na 2025 rok zaplanowano kwotę 985.150,00zł, co w stosunku do wykonania za 10 miesięcy 2024 r. w kwocie 818.303,97zł (wg sprawozdania za 2024 r. z dnia 26.11.2024 r.) stanowi 120,39%.
2. Koszty energii cieplnej zaplanowano na 2025 r. na kwotę 1.149.900,00zł na podstawie wykonania za okres 10 miesięcy 2024 r. z uwzględnieniem dodatkowych kosztów poniesionych za okres 2 m-cy „zimowych”, które średniomiesięcznie ustalono na wartość 95.825,00zł. Średniomiesięczny koszt energii cieplnej w okresie od stycznia do października 2024 r. kształtował się na poziomie 86.809,38zł.
3. Koszty dostawy wody i odprowadzenia ścieków zaplanowano na 2025 r. na kwotę 126.900,00zł, tj. 10.575,00zł/miesięcznie, na podstawie wykonania za 10 miesięcy

2024 r., które wyniosło 104.668,58zł. Średniomiesięczny koszt dostawy wody i odprowadzenia ścieków ww. okresie kształtował się na poziomie 10.466,86zł.

USŁUGI OBCE

1. Usługi remontów, napraw, konserwacji i przeglądów (w tym również remont, naprawa, konserwacje instalacji i urządzeń wentylacyjnych i klimatyzacyjnych, usługi napraw i przeglądów pojazdów własnych) zaplanowano na rok 2025 w kwocie 183.000,00zł (15.250,00zł miesięcznie), zgodnie z miesięcznym wykonaniem za okres 10 miesięcy 2024 r. w kwocie 15.243,30zł.
2. Usługi napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej zaplanowano na podstawie wykonania z okresu 10 miesięcy 2024 r., tj. w kwocie 357.250,00zł (297.709,05zł za 10 miesięcy 2024 r.).
3. Usługi najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego sprzętu medycznego zaplanowano na cały rok 2025 na kwotę 140.000,00zł. Powyższy koszt został oszacowany na podstawie wykonania za okres styczeń – październik 2024 r. w kwocie 116.272,11zł.
4. Usługi prawne zaplanowano na rok 2025 w kwocie 302.580,00zł (25.215,00zł miesięcznie) na podstawie obowiązujących umów w zakresie obsługi prawnej na potrzeby całej działalności szpitalnej oraz działu zamówień publicznych.
5. Usługi badania sprawozdania finansowego na rok 2025 zaplanowano na kwotę 11.931,00zł (9.700,00zł netto). Powyższa kwota została ustalona na podstawie Umowy o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego zawartej w dniu 24.10.2023 r. z Firmą Audytorsko-Konsultingową B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku.
6. Odbiór odpadów i utylizacja-odpady medyczne zaplanowano na roczną kwotę 216.500,00zł, na podstawie wykonania za okres 10 miesięcy 2024 r.
Obecnym wykonawcą ww. usługi jest Konsorcjum firm: "ECO-ABC" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz Olsztyński Zakład Komunalny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wartość umowy nr ZP 10/24 zawartej w dniu 25.10.2024 r. na okres 24 miesięcy od 25.10.2024 r. do 24.10.2026 r. wynosi 331.690,47zł brutto.
Ww. konsorcjum realizowało wywóz odpadów medycznych w okresie do dnia 24.10.2024 r. na podstawie umowy Nr ZP 03/23 zawartej w dniu 01.06.2023 r. wraz z późniejszymi zmianami.
Zgodnie z niniejszą umową cena wywozu i utylizacji 1 kg odpadu medycznego wynosiła 4,95zł netto i 5,35zł brutto. Zgodnie z obecnie obowiązującą umową, jednostkowa cena wywozu i utylizacji odpadu medycznego wynosi 4,04zł netto i 4,36zł brutto.
7. Usługi informatyczne na rok 2025 zaplanowano w kwocie 267.756,00zł na podstawie zawartych w 2024 r. umów oraz propozycji umów obowiązujących od 2025 r. Niniejsza szacowana wartość wynika z asysty technicznej firmy Comarch Polska S.A. w kwocie 18.500,00zł brutto/miesięcznie bez uwzględnienia dodatkowego wynagrodzenia z tytułu usług wykraczających poza zakres asysty, na podstawie oferty i prowadzonych negocjacji oraz z usług serwisowych wraz z nadzorem autorskim firmy ATD SOFTWARE Sp. z o.o.

- Sp. k. w kwocie 2.583,00zł/miesięcznie, zgodnie z Umową serwisową z dnia 26.10.2020 r. Od IX 2025 r. pojawi się także konieczność serwisowania programu, działającego na rzecz medycznych komórek usługowych oraz którego okres gwarancji kończy się w VIII 2025 r. Szacowany miesięczny koszt w okresie IX-XII 2025 r. wynosi 3.690,00zł.
8. Usługi żywienia zaplanowano na 2025 rok w wysokości 272.580,00zł na podstawie proporcjonalnej wartości umowy Nr ZP 13/24 zawartej w dniu 13.11.2024 r. na świadczenie usługi dostarczania posiłków na rzecz pacjentów Szpitala Ogólnego w Grajewie. Cena jednostkowa z tytułu żywienia wynosi 33,00 zł brutto.
Wykonawca, tj. Spółdzielnia Socjalna HS Prekursor z siedzibą w Wydminach świadczy powyższe usługi przez okres 105 dni, tj. od dnia 16.11.2024 r. do dnia 28.02.2025 r.
Zgodnie z powyższym roczne koszty żywienia pacjentów hospitalizowanych w tut. Szpitalu zaplanowano na okres I-II 2025 r. na kwotę 272.580,00zł (136.290,00zł średniomiesięcznie). Od miesiąca marca 2025 r., tutejszy Szpital będzie wykonywał niniejsze usługi we własnych zakresie.
 9. Pomiary związane z BHP zaplanowano na kwotę: 14.600,00zł (za okres 10 miesięcy roku 2024: 12.164,37zł).
 10. Inne usługi niemedyce zaplanowano na rok 2025 na kwotę 319.500,00zł na podstawie wykonania za 10 m-cy 2024 r., wynoszącego 26.605,91zł/miesięcznie. Ww. podziałka składa się z kosztów tj. inne usługi niemedyce; inne usługi niemedyce – refaktury; transport pozostały – refaktury; usługi pralnicze; usługi utrzymania terenu, pozostałe usługi dotyczące utrzymania terenu i obiektów; usługi sprzątanania; dozór, ochrona obiektów i mienia; inne usługi doradcze; usługi związane z audytem i kontrolą jakości; najem, dzierżawa, leasing operacyjny budynków, lokali; najem, dzierżawa, leasing operacyjny sprzętu niemedyce; najem, dzierżawa, leasing operacyjny pojazdów; najem, dzierżawa, leasing operacyjny – pozostałe; usługi transportu niemedyce - zakup zewnętrzny oraz usługi bankowe.
 11. Usługi diagnostyczne na 2025 r. ustalono na kwotę 516.000,00zł (43.000,00zł miesięcznie) na podstawie przeciętnego miesięcznego wykonania za 10 m-cy 2024 r., wynoszącego 42.972,64zł.
 12. Podwykonawstwo medyczne ustalono, opierając się na wykonaniu za okres lipiec – październik 2024 r., które łącznie wyniosło 9.180.412,72zł, tj. 2.295.103,18zł/miesięcznie wraz ze zwiększeniem niniejszego kosztu o ok. 9 % w ciągu roku. Umowy są zawierane przeważnie na okres 12 miesięcy na podstawie organizowanych konkursów. Podwykonawstwo medyczne w roku 2025 oszacowano na poziomie 2.495.000,00zł miesięcznie oraz 29.940.000,00zł rocznie.
 13. Pozostałe usługi medyczne według wykonania za 10 m-cy 2024 r. wyniosły 6.311.677,35zł (631.167,74zł/miesięcznie). Koszt ten na rok 2025 oszacowano na poziomie 7.650.000,00zł (637.500,00zł/miesięcznie). Na koszty tej podziałki składają się koszty pozostałych usług medycznych (w tym wynagrodzenie dla firm zewnętrznych za prowadzenie Oddziałów: Położniczo-Ginekologicznego oraz Urazowo-Ortopedycznego); usług farmaceutycznych; usług medycznych – refaktury; pozostałych usług związanych z utrzymaniem zabezpieczenia medycznego i niemedyce; przechowywania zwłok; sterylizacji oraz najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego bielizny operacyjnej i ochronnej oraz pościeli.

PODATKI I OPŁATY

1. Podatek od nieruchomości na 2025 r. oszacowano na podstawie kosztów roku 2024 z uwzględnieniem wzrostu, jak w roku ubiegłym (ok. 7%).
Obciążenie podatkiem od nieruchomości zaplanowano na 2025 r. w wysokości 222.600,00zł.
2. PFRON
Na 2025 rok nie zaplanowano wpłat na PFRON.
W ciągu 2024 r. Szpital zwolniony był z wpłat na PFRON w związku ze spełnianiem ustawowego obowiązku zatrudniania osób niepełnosprawnych w liczbie stanowiącej przynajmniej wskaźnik 6% ogólnego stanu zatrudnienia (art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 44 z późn. zm.).
Wg stanu z listopada 2024 r. w tutejszym Szpitalu zatrudnionych było 18 osób niepełnosprawnych w wymiarze czasu pracy 17,50 etatu przeliczeniowego.
Zakłada się utrzymanie zatrudnienia obecnej liczby osób niepełnosprawnych w trakcie całego 2025 r.
3. Opłaty skarbowe, sądowe i notarialne ustalono na 2025 r. na roczną kwotę 15.600,00zł na podstawie wykonania za okres 10 miesięcy 2024 r. Plan tych kosztów jest trudny do ustalenia ze względu na zbyt wiele niewiadomych. Niniejsze koszty dotyczą m.in. opłat związanych ze zmianą wpisu do rejestru podmiotów, opłat sądowych związanych ze złożeniem rocznego sprawozdania finansowego, bądź innych opłat sądowych związanych z postępowaniami sądowymi, których nie da się jednoznacznie przewidzieć i oszacować.
4. Pozostałe podatki i opłaty ustalono na 2025 r. na roczną kwotę 12.000,00zł, opierając się na wykonaniu za okres 10 miesięcy 2024 r., które wyniosło 8.026,00zł.

WYNAGRODZENIA

1. Do wyliczenia planu wynagrodzeń osobowych na 2025 r. jako bazę przyjęto wynagrodzenia osobowe za m-c listopad 2024 r. w zakresie list podstawowych, po zmniejszeniu go o składniki wynagrodzeń mogące występować w tym okresie w wysokości zawyżonej (nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe, dodatki świąteczne 45%, dodatki za godziny dyżuru w dni/noce świąteczne).
Tak wyliczona kwota wyniosła 2.553.908,42zł i odnosiła się do 339,22 etatu przeliczeniowego wykonanych za listopad 2024 r. Do planu na 2025 r. przyjęto 350 etatów przeliczeniowych na podstawie przeciętnego zatrudnienia w listopadzie 2024 r., które wyniosło 339,22 etatu przeliczeniowego, przeciętnego zatrudnienia w okresie 11 miesięcy 2024 r., które wyniosło 342,80 etatu przeliczeniowego oraz planowanego zwiększenia zatrudnienia w związku z uruchomieniem własnej kuchni od marca 2025 r., jak również personelu pielęgniarskiego, zgodnie z planem zatrudnienia na rok 2025.

Do ustalonej jak wyżej kwoty bazowej wynagrodzeń dodano przeciętne miesięczne wykonanie tytułów wynagrodzeń uprzednio odjętych oraz szacunkowe kwoty zmian

w wynagrodzeniach osobowych związanych z podwyższeniem wynagrodzeń na podstawie powołanych wyżej przepisów prawnych.

2.553.908,42zł	
23.058,00zł	wzrost wynagrodzenia minimalnego od 01.01.2025 r. z kwoty 4.300zł brutto do kwoty 4.666zł brutto (63 osoby)
85.301,02zł	nagrody jubileuszowe, odprawy emeryt.-rentowe i pośmiertne, ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy (1/11 z wykonania za 11 miesięcy 2024 r., tj. z kwoty 938.311,18zł)
297.528,01zł	dotatki nocne i świąteczne (1/11 z kwoty 3.272.808,09zł za okres styczeń – listopad 2024 r.)
24.306,83zł	dyżury medyczne (1/11 z kwoty 267.375,15zł za 11 miesięcy 2024 r.)
29.067,76zł	wzrost dodatków stażowych (kwotę miesięczną oszacowano na podstawie średniej arytmetycznej z różnicy porównania miesięcznej kwoty za III kwartał 2024 r. i III kwartał 2023 r. do wykonania za ten sam okres roku ubiegłego)
383.086,26zł	miesięczna szacowana kwota ustawowej podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, należnej od 01.07.2025 r.

3.396.256,30zł kwota kontrolna

1 m-c w I półroczu 2025 r.:

3.013.170,04zł : 339,22 etatu za XI.2024 x 350 etatów = 3.108.924,92zł ≈ 3.108.925,00zł

3.108.925,00zł x 6 m-cy = 18.653.550,00zł

18.653.550,00zł : 6 m-cy : 350 etatów = 8.882,64zł przeciętne wynagrodzenie m-czne z okresu I półrocza 2025 r.

1 m-c w II półroczu 2025 r.:

3.396.256,30zł : 339,22 etatu za XI.2024 x 350 etatów = 3.504.185,20zł ≈ 3.504.185,00zł

3.504.185,00zł x 6 m-cy = 21.025.110,00zł

21.025.110,00zł : 6 m-cy : 350 etatów = 10.011,96zł przeciętne wynagrodzenie m-czne z okresu II półrocza 2025 r.

18.653.550,00zł planowane wynagrodzenia osobowe na I półrocze 2025 r.

21.025.110,00zł planowane wynagrodzenia osobowe na II półrocze 2025 r.

39.678.660,00zł planowane wynagrodzenia osobowe na cały 2025 rok

39.678.660,00zł : 12 m-cy : 350 etatów = 9.447,30zł przeciętne wynagrodzenie m-czne na 1 etat przeliczeniowy planowane na cały 2025 r.

Relacja przeciętnego wynagrodzenia osobowego planowanego na 2025 r., w stosunku do wykonanego za 11 miesięcy 2024 r. (dane wstępne) przedstawia się następująco:

2024 rok:

- za 11 m-cy: 8.651,96zł (342,80 etatu),

2025 rok:

- na 12 m-cy: 9.447,30zł (350,00 etatów), tj.:

9.447,30zł : 8.651,96zł = 109,19% (planowany wzrost w 2025 r. o 795,34zł)

2. Wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zaplanowano na podstawie uśrednionego ich wykonania za okres VII.- X.2024 r.

Wartość 1/4 umów zleceń z wykonania za okres VII.- X.2024 r. w kwocie 1.628.054,91zł wynosi 407.013,73zł.

Z powyższych danych ustalono roczną kwotę przewidywanego wykonania umów zleceń w 2025 r. w wysokości 4.884.000,00zł, tj. miesięcznie 407.000,00zł.

UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia obejmują koszty składek ZUS pracodawcy, świadczenia związane z BHP oraz odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1. Składki ZUS finansowane ze środków pracodawcy od wynagrodzeń osobowych na 2025 r. naliczone zostały na podstawie wskaźnika procentowego ich faktycznego wykonania do wynagrodzeń osobowych pracowników za dziesięć miesięcy 2024 r.

Tak wyliczone, niniejsze wskaźniki ukształtowały się następująco:

- składki na ubezpieczenie emerytalne	9,2785%;	ustawowo 9,76%
- składki na ubezpieczenie rentowe	6,1793%;	ustawowo 6,50%
- składki na ubezpieczenie wypadkowe	1,1518%;	ustawowo 1,44%
- składki na Fundusz Pracy	1,4031%;	ustawowo 2,45%

razem przyjęto: 18,0127%; ustawowo 20,15%

Ponadto, od wynagrodzeń osobowych naliczono składki na Fundusz Emerytur Pomostowych. Zaplanowano je w obowiązującej wysokości 1,50% od podstawy wynagrodzeń brutto pracowników zakwalifikowanych. Składki opłacone w wysokości jak wyżej za 10 m-cy 2024 r. stanowią 0,2288% wynagrodzeń osobowych wykonanych za 10 m-cy 2024 r. Wskaźnik niniejszy, tj. 0,2288% przyjęto do wyliczenia składek na FEP na 2025 r.

Poza składkami ZUS pracodawcy naliczonymi od wynagrodzeń osobowych pracowników, do planu na 2025 r. przyjęto także składki ZUS finansowane ze środków pracodawcy naliczone od planowanych umów zleceń.

Ich wielkość do planu na 2025 r. oparto na wyliczeniu wskaźnika procentowego naliczonych składek ZUS pracodawcy od umów zleceń za okres styczeń – październik 2024 r.

Niniejsze wskaźniki ukształtowały się następująco:

- składki na ubezpieczenie emerytalne	5,3735%
- składki na ubezpieczenie rentowe	3,5787%
- składki na ubezpieczenie wypadkowe	0,7325%
- składki na Fundusz Pracy	0,4861%

razem przyjęto: 10,1708%

2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanowano na 2025 r. w kwocie 846.000,00zł.

Wyliczenia dokonano w oparciu o obecnie obowiązującą kwotę 6.445,71zł za podstawę naliczania odpisu, tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w II półroczu 2023 r. W związku z tym przyjęto wysokość odpisu podstawowego na 1 zatrudnionego w kwocie 2.417,14zł (37,50% z kwoty 6.445,71zł) i planowaną liczbę przeciętnego zatrudnienia w 2025 r. w ilości 350 etatów przeliczeniowych.

$$350 \text{ etatów} \times 2.417,14\text{zł} = 845.999,00\text{zł} \approx 846.000,00\text{zł}$$

Jak wynika z powyższego, wielkość globalną odpisu ograniczono do odpisu podstawowego. Odstąpiono od tworzenia odpisów dodatkowych zarówno na osoby zatrudnione posiadające znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, jak i na emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej Szpitala.

Powyższe naliczenie ZFŚS podlega korekcie w IV kwartale 2025 r., w celu uwzględnienia faktycznej liczby przeciętnego zatrudnienia, obejmującego także liczbę przeciętnych etatów wykonanych z osób przebywających w trakcie roku na urloпах wychowawczych.

3. Plan środków ochrony indywidualnej, odzieży, obuwia roboczego ustalono na roczną kwotę 75.000,00zł.

Kwotę niniejszą ustalono na podstawie wartości ponoszonych kosztów z tytułu zakupywanej odzieży roboczej oraz wypłacanych ekwiwalentów z lat ubiegłych.

4. Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK)

Zgodnie z art. 137 ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 427 z późn. zm.), Szpital Ogólny im. dr Witolda Gineła w Grajewie zawarł w dniu 10.04.2021 r. umowę o prowadzenie PPK. W związku z tym Szpital ma obowiązek naliczenia wpłat do PPK od wynagrodzeń pracowników, którzy wyrazili chęć przystąpienia do takiej formy oszczędzania. Według danych z 30 listopada 2024 r. do Pracowniczych Planów Kapitałowych należało 30 osób.

Planowany koszt wpłat pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe na rok 2025 zaplanowano w kwocie 52.800,00zł na podstawie % wykonania za okres od I do X 2024 r., względem wynagrodzeń osobowych oraz umów zleceń, które wyniosło 0,1185%, co na podstawie planowanych kosztów wynagrodzeń zarówno z tytułu umów o pracę, jak i zleceń dało wartość 52.806,75zł. Średniomiesięczny planowany koszt 2025 r. z tytułu PPK ustalono w wysokości 4.400,00zł).

POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

1. Plan kosztów podróży służbowych na 2025 r. oszacowano na roczną kwotę 6.060,00zł na podstawie ich wykonania za 10 m-cy 2024 r., które wyniosło 5.026,06zł.
2. Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC i komunikacyjnych zaplanowano na rok 2025 w kwocie 276.000,00zł. Niniejszą wartość oszacowano na podstawie wykonania za okres 10 m-cy 2024 r.

Koszty w zakresie ubezpieczeń majątkowych i OC są istotne oraz trudne do oszacowania, ponieważ od miesiąca IV 2025 r. obowiązywać będzie nowa umowa na okres 3-letni po wyłonieniu wykonawcy w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe) zaplanowano na 2025 r. w kwocie 112.830.267,00zł, co w stosunku do ich wykonania za 10 m-cy 2024 r. w kwocie 86.506.880,50zł (wg sprawozdania z dnia 26.11.2025 r.) stanowi 130,43%.

Szczegółowo, w poszczególnych tytułach kosztów rodzajowych ich planowane wielkości w stosunku do wykonania za okres 10 miesięcy 2024 r. (wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.) przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2025 r. (w zł)	Wykonanie I-X 2024 r. (w zł i gr)	Wskaźnik % 2025 : I-X 2024	Kwota wzrostu (w zł i gr)	Kwota zmniejszenia (w zł i gr)
1.	Amortyzacja	3.325.200,00	2.719.104,38	122,29	606.095,62	
2.	Zużycie materiałów i energii	15.172.350,00	11.558.244,39	131,27	3.614.105,61	
3.	Usługi obce	40.400.537,00	31.643.821,76	127,67	8.756.715,24	
4.	Podatki i opłaty	250.200,00	196.205,20	127,52	53.994,80	
5.	Wynagrodzenia	44.634.660,00	33.492.426,33	133,27	11.142.233,67	
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8.750.660,00	6.650.546,09	131,58	2.100.113,91	
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	296.660,00	246.532,35	120,33	50.127,65	
Ogółem koszty działalności operacyjnej (rodzajowe)		112.830.267,00	86.506.880,50	130,43	26.323.386,50	
OGÓLEM RÓŻNICA (wzrost 2025 r. – zmniejszenie 2025 r.)					26.323.386,50	

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne na 2025 r. zaplanowano na roczną kwotę 9.000,00zł, co stanowi 97,31% wykonania za okres 10 m-cy roku 2024 (9.249,25zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.).

W pozostałych kosztach operacyjnych nie zaplanowano kosztów nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych, ponieważ nie powinno się ich uwzględniać na etapie planowania.

Pozostałe koszty operacyjne dotyczą kosztów ponoszonych, a dotyczących lat ubiegłych, odpisywanych różnic z zaokrągleń podatków oraz innych kosztów pozostających poza normalną, bieżącą działalnością Szpitala. Podziałkę pozostałe koszty operacyjne pomniejszono o koszty, które pojawiają się sporadycznie i są trudne do przewidzenia.

W planie nie uwzględniono także kosztów z tytułu zapłaconych kar i grzywien oraz kosztów z projektów unijnych.

KOSZTY FINANSOWE

Koszty finansowe zaplanowano na 2025 r. na łączną kwotę 1.097.300,00zł, co stanowi 106,12% kosztów finansowych wykonanych za 10 m-cy 2024 r. (1.034.063,21zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.).

Na zaplanowane w wyżej wymienionej kwocie koszty finansowe składają się:

- odsetki zapłacone na kwotę 1.096.800,00zł,
- pozostałe koszty finansowe na kwotę 500,00zł.

Odsetki zapłacone stanowią wartość odsetek od kredytów i pożyczek zaplanowanych na kwotę roczną 1.096.800,00zł.

Ww. odsetki od kredytów i pożyczek zaplanowano, jak niżej:

- 214.947,76zł z tyt. kredytu w PKO BP S.A. (dawniej Nordea Bank Polska S. A. w Gdyni, Umowa kredytowa z 26.07.2007 r.); 0,95% marża; WIBOR 1 M przyjęto dla całego 2025 r. w wysokości 5,83% (zgodnie z aktualnym harmonogramem spłat z dnia 28.11.2024 r.)
- 818.121,02zł z tyt. kredytu w BGK (Umowa kredytowa nr 23/2073 z 21.08.2023 r.); 1,79 % marża; WIBOR 1 M przyjęto dla całego 2025 r. w wysokości 5,83% (zgodnie z aktualnym harmonogramem spłat z dnia 04.12.2024 r.)
- 63.461,65zł z tyt. kredytu inwestycyjnego w BGK (Umowa kredytowa nr 23/2074 z 21.08.2023 r.); 1,79% marża; WIBOR 1 M przyjęto dla całego 2025 r. w wysokości 5,83% (zgodnie z aktualnym harmonogramem spłat z dnia 04.12.2024 r.)

1.096.530,43zł ≈ 1.096.800,00zł ogółem

Pozostałe koszty finansowe zaplanowano na kwotę roczną 500,00zł na podstawie danych znanych na moment sporządzania planu.

Ogółem koszty na 2025 r. zaplanowano na kwotę 113.936.567,00zł. W stosunku do wykonania całości kosztów za 10 miesięcy 2024 r. (87.550.192,96zł wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.), plan kosztów ogółem na 2025 r. zwiększył się o kwotę 26.386.374,04zł i stanowi jego 130,14%.

Jest to efekt wyżej opisanego planowanego zwiększenia kosztów rodzajowych (o 26.323.386,50zł), planowanego zmniejszenia pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala (o 249,25zł) oraz planowanego zwiększenia kosztów finansowych (o 63.236,79zł).

Wynik finansowy planowany na 2025 r. jest zyskiem w kwocie brutto 2.240.520,00zł. Po obciążeniu planowanym do wykonania podatkiem dochodowym od osób prawnych w kwocie 10.000,00zł, zysk finansowy netto planowany jest na kwotę 2.230.520,00zł.

W porównaniu do wykonanego zysku netto na działalności Szpitala za 10 miesięcy 2024 r. w kwocie 3.006.618,41zł (wg sprawozdania z dnia 26.11.2024 r.), planowany wynik

finansowy netto (zysk) na 2025 r. jest gorszy o kwotę 776.098,41zł. Jest to ujemna liczba (różnica) z różnic planu na rok 2025 w stosunku do wykonania 10 miesięcy roku 2024:

- 25.617.971,63zł wzrost przychodów ogółem (+)
- 26.386.374,04zł wzrost kosztów ogółem (-)
- 7.696,00zł wzrost obciążenia podatkiem dochodowym od osób prawnych (-)

776.098,41zł różnica (-)

W odniesieniu do poszczególnych działalności Szpitala, dodatni wynik finansowy (zysk) na całej działalności, planowany na 2025 r., może być rozpatrywany jako składający się z:

226.880,00zł	kwota planowanych kosztów działalności operacyjnej (rodzajowych) przewyższająca planowane do osiągnięcia przychody ze sprzedaży; ujemny wynik na sprzedaży (brutto); (-),
2.764.700.00zł	kwota planowanych pozostałych przychodów operacyjnych przewyższająca planowane do poniesienia pozostałe koszty operacyjne; dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej (brutto); (+),
297.300,00zł	kwota planowanych do poniesienia kosztów finansowych przewyższająca planowane do osiągnięcia przychody finansowe; ujemny wynik na działalności finansowej (brutto); (-),
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
2.240.520,00zł	dodatni wynik finansowy (zysk) planowany na 2025 rok (brutto); (+)
10.000,00zł	planowany na 2025 rok podatek dochodowy od osób prawnych (obciążenie zysku bilansowego brutto); (-)
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
2.230.520,00zł	dodatni wynik finansowy (zysk) planowany na 2025 rok (netto); (+)

Planowany dodatni wynik finansowy netto (zysk) na działalności Szpitala na 2025 r. w kwocie 2.230.520,00zł stanowi + 1,92% w stosunku do planowanych przychodów ogółem, a w stosunku do planowanych kosztów ogółem + 1,96%.

$$+ 2.230.520,00zł : 116.177.087,00zł (\text{przychody ogółem}) = + 1,9199\% \approx + 1,92\%$$

$$+ 2.230.520,00zł : 113.936.567,00zł (\text{koszty ogółem}) = + 1,9577\% \approx + 1,96\%$$

VI ZOBOWIĄZANIA SZPITALA OGÓLNEGO IM. DR WITOLDA GINEŁA W GRAJEWIE W 2025 ROKU Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

w zł i gr

<i>Lp.</i>	<i>WIERZYTEL</i>	<i>TYTUŁ ZOBOWIĄZANIA</i>	<i>Stan na 01.01.2025 r.</i>	<i>PLANOWANE ZMIANY W CIĄGU ROKU (+ zwiększenia; - zmniejszenia)</i>	<i>Stan na 31.12.2025 r.</i>
1.	2.	3.	4.	5.	9.
1.	Nordea Bank Polska S.A. PKO Bank Polski S.A. 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15	kredyt długoterminowy; Umowa z 26.07.2007 r.	3 378 261,22	- 450 434,76	2 927 826,46
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7	kredyt obrotowy nieodnawialny długoterminowy; Umowa z 21.08.2023 r.	11 414 847,89	- 1 472 883,48	9 941 964,41
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7	kredyt inwestycyjny długoterminowy; Umowa z 21.08.2023 r.	500 603,12	+ 338 146,88	838 750,00
Razem kredyty:			15 293 712,23	- 1 585 171,36	13 708 540,87
-	-	-	-	-	-
Razem pożyczki:			0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM KREDYTY I POŻYCZKI			15 293 712,23	- 1 585 171,36	13 708 540,87
w tym:					
- długoterminowe			15 293 712,23	- 1 585 171,36	13 708 540,87

UWAGA:

- długoterminowe - dla których umowny termin spłaty przypada po dniu 31.12.2025 r.

VII PLANOWANA REALIZACJA ZADAŃ INWESTYCYJNYCH W 2025 ROKU**1. Dotacje z budżetu środków europejskich, z budżetu państwa i z budżetów jednostek samorządu terytorialnego**

w zł i gr

Lp.	Wyszczególnienie - nazwa zadania inwestycyjnego	Planowany koszt zadania ogółem	Planowana kwota dotacji z budżetu państwa (BP) lub z budżetu środków europejskich (UE)	Planowana kwota dotacji z budżetu Powiatu Grajewskiego	Źródła finansowania dotacji z budżetu Powiatu Grajewskiego		Planowane środki własne Szpitala w kosztach realizacji zadania inwestycyjnego
					środki własne	inne środki	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych poprzez doposażenie i modernizację SOR i pracowni z nim współpracujących Szpitala Ogólnego w Grajewie - zadanie inwestycyjne rozpoczęte w roku 2024 - planowany okres realizacji: 2024-2025 r.	11 952 090,00 z tego: 2024 r.: 151 290,00 2025 r.: 11 800 800,00	11 800 800,00 FM	-	-	-	-
2.	Zakup nieruchomości gruntowej o pow. 2549 m kw. zabudowanej budynkiem Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego oraz Poradni Chorób Zakaźnych - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte - planowany okres realizacji: 2025 r.	1 716 423,00 z tego: 2025r.: 1 716 423,00	-	-	-	-	1 716 423,00
3.	Modernizacja pomieszczeń kuchni wraz z wyposażeniem na potrzeby Działu Żywienia - zadanie inwestycyjne rozpoczęte w roku 2024 - planowany okres realizacji: 2024-2025 r.	500 000,00 z tego: 2025 r.: 500 000,00	-	-	-	-	500 000,00
4.	Modernizacja oprogramowania komputerowego Optimed - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte - planowany okres realizacji: 2025 r.	550 000,00 z tego: 2025 r.: 550 000,00	-	-	-	-	550 000,00
5.	Zakup pojazdu typu ambulans na potrzeby Zespołu Transportu Medycznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie - zadanie inwestycyjne nie rozpoczęte - planowany okres realizacji: 2025 r.	350 000,00 ^a z tego: 2025 r.: 350 000,00	-	-	-	-	350 000,00
	Ogółem: - zadania inwestycyjne (liczba): 5, w tym: - nie rozpoczęte: 4 - rozpoczęte: 1 - planowany pozostały okres do realizacji: 2025 r.	15 068 513,00 z tego: - koszty poniesione 2024 r.: 151 290,00 - koszty do poniesienia 2025 r.: 14 917 223,00	11 800 800,00 z tego: 11 800 800,00 BP 0,00 UE	-	-	-	3 116 423,00
OGÓŁEM DOTACJE W 2025 ROKU		11 800 800,00	11 800 800,00	-	-	-	3 116 423,00

2. Środki na wydatki majątkowe

w zł i gr

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie-nazwa zadania inwestycyjnego</i>	<i>Planowany koszt zadania w całym okresie realizacji</i>	<i>Planowane środki własne w 2025 r. na zakupy realizowane w 2025 r.</i>	<i>Planowane środki własne w 2025 r. na zobowiązania BZ 2024 r.</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.	Podniesienie jakości udzielanych świadczeń medycznych poprzez doposażenie i modernizację SOR i pracowni z nim współpracujących Szpitala Ogólnego w Grajewie	11 952 090,00	-	-	-
2.	Zakup nieruchomości gruntowej o pow. 2549 m kw. zabudowanej budynkiem Oddziału Obserwacyjno-Zakaźnego oraz Poradni Chorób Zakaźnych	1 716 423,00	1 716 423,00	-	-
3.	Modernizacja pomieszczeń kuchni wraz z wyposażeniem na potrzeby Działu Żywnienia	500 000,00	500 000,00	-	-
4.	Modernizacja oprogramowania komputerowego OPTIMED	550 000,00	550 000,00	-	-
5.	Zakup pojazdu typu ambulans na potrzeby Zespołu Transportu Medycznego Szpitala Ogólnego im. dr Witolda Gineła w Grajewie	350 000,00	350 000,00	-	<i>a</i>
Ogółem:		15 068 513,00	3 116 423,00	0,00	-
OGÓŁEM ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE W 2025 ROKU					3 116 423,00

UWAGI:

a: W dniu 09.09.2024 r. zawnioskowano do jednostek samorządu terytorialnego o udzielenie dotacji celowej na rok 2025.

IX POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA**1. Należności**

w zł i gr

<i>Lp.</i>	<i>Tytuł należności</i>	<i>Stan na BO 2025 r. (na 01.01.2025 r.)</i>	<i>Stan na BZ 2025 r. (na 31.12.2025 r.)</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>
1.	Rozrachunki z NFZ z tyt. sprzedaży usług medycznych (konto 200) nal. gł.; dostawy i usługi	3 689 013,00	4 550 599,00	-
2.	Rozrachunki z odbiorcami usług medycznych (konto 202) nal. gł.; dostawy i usługi	94 410,00	103 851,00	-
<i>Razem z tyt. sprzedaży usług medycznych (konta: 200 + 202)</i>		<i>3 783 423,00</i>	<i>4 654 450,00</i>	<i>-</i>
3.	Rozrachunki z odbiorcami usług niemedycznych (konto 203) nal. gł.; dostawy i usługi	88 753,00	78 750,00	-
4.	Rozrachunki z tyt. pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS (konto 235) nal. gł.; pozostałe	468 708,00	476 000,00	-
5.	Rozrachunki wewnątrzzakładowe (konto 245) nal. gł.; pozostałe	32 852,00	33 000,00	-
6.	Pozostałe rozrachunki (konto 247) nal. gł.; pozostałe	12 682,00	12 682,00	-
<i>OGÓŁEM NALEŻNOŚCI</i>		<i>4 386 418,00</i>	<i>5 254 882,00</i>	<i>-</i>
<i>w tym:</i>				
<i>- należności główne</i>		<i>4 386 418,00</i>	<i>5 254 882,00</i>	<i>-</i>
<i>z tego:</i>				
<i>- dostawy i usługi</i>		<i>3 872 176,00</i>	<i>4 733 200,00</i>	<i>-</i>
<i>- pozostałe tytuły</i>		<i>514 242,00</i>	<i>521 682,00</i>	<i>-</i>

Uwagi:

- zastosowany skrót CZP oznacza Centrum Zdrowia Psychicznego

2. Zobowiązania

w zł i gr

<i>Lp.</i>	<i>Tytuł zobowiązania</i>	<i>Stan na BO 2025 r. (na 01.01.2025 r.)</i>	<i>Stan na BZ 2025 r. (na 31.12.2025 r.)</i>	<i>Uwagi</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>
1.	Rozrachunki z krajowymi dostawcami towarów i usług (konto 205) w tym:	5 645 358,00	5 927 626,00	-
	- należności główne; dostawy i usługi	5 645 358,00	5 927 626,00	-
	- odsetki; pozostałe	0,00	0,00	-
	- pozostałe; pozostałe	0,00	0,00	-
2.	Rozrachunki z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych (konto 207) nal. gł.; pozostałe	0,00	0,00	-
3.	Rozrachunki z krajowymi dostawcami towarów i usług – CZP (konto 208) nal. gł.; dostawy i usługi	398 088,00	417 992,00	-
4.	Rozrachunki publicznoprawne (konto 221) nal. gł.; pozostałe	621 235,00	633 659,00	-
5.	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. podatku VAT (konto 223) nal. gł.; pozostałe	19 082,00	19 464,00	-
6.	Rozrachunki z ZUS (konto 225) nal. gł.; pozostałe	2 311 573,00	2 357 804,00	-
7.	Rozrachunki z tytułu PPK (konto 226) nal. gł.; pozostałe	19 449,00	19 840,00	-
8.	Rozrachunki dotyczące potrąceń z wynagrodzeń (konto 231) nal. gł.; pozostałe	2 457 275,00	2 580 139,00	-
9.	Rozrachunki wewnątrzzakładowe (konto 245) nal. gł.; pozostałe	0,00	0,00	-
10.	Pozostałe rozrachunki (konto 247) nal. gł.; pozostałe	101 105,00	45 000,00	-
	OGÓLEM ZOBOWIĄZANIA	11 573 165,00	12 001 524,00	-
	<i>w tym:</i>			
	- <i>należności główne</i>	11 573 165,00	12 001 524,00	-
	<i>z tego:</i>			
	- <i>dostawy i usługi</i>	6 043 446,00	6 345 618,00	-
	- <i>pozostałe tytuły</i>	5 529 719,00	5 655 906,00	-
	- <i>odsetki</i>	0,00	0,00	-
	<i>z tego:</i>			
	- <i>od kwot głównych zobowiązań z tytułu dostaw i usług</i>	0,00	0,00	-
	- <i>pozostałe</i>	0,00	0,00	-
	<i>z tego:</i>			
	- <i>od kwot głównych zobowiązań z tytułu dostaw i usług</i>	0,00	0,00	-

X ŚRODKI PIENIĘŻNE

w zł i gr

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków pieniężnych	
		na 01.01.2025 r.	na 31.12.2025 r.
1.	2.	3.	4.
1.	Kasa (konto 100)	3 900,00	3 000,00
2.	Rachunek bankowy podstawowy (konto 130)	2 500 000,00	2 100 000,00
3.	Rachunek bankowy środków na projekty współfinansowane przez Unię Europejską (konto 131)	0,00	0,00
4.	Rachunek bankowy do finansowania realizacji zadań inwestycyjnych (konto 132)	0,00	0,00
5.	Rachunek bankowy VAT (konto 134)	0,00	0,00
6.	Rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135)	353 800,00	300 000,00
7.	Rachunek bankowy sum depozytowych (konto 139)	42 365,00	0,00
8.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (konto 140)	27 500 000,00	20 500 000,00
9.	Środki pieniężne w drodze (konto 149)	0,00	0,00
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE		30 400 065,00	22 903 000,00

Główny Księgowy
mgr Małgorzata Zdanewicz



Signed by /
Podpisano przez:

Małgorzata
Zdanewicz

Date / Data:
2024-12-10 13:52

Dyrektor Szpitala Ogólnego
im. dr Witolda Gineła w Grajewie
mgr Marta Romanowska



Signed by /
Podpisano przez:

Marta
Romanowska

Date / Data:
2024-12-11 11:33