

ZATWIERDZAM



Komendant/Dyrektor
(imie i nazwisko, podpis)
[pieczęć]

Zatwierdzono w dniu: 31 grudnia 2025 r.

dzień, miesiąc, rok

Zarejestrowano w kancelarii pod numerem: 501/ISG/2025r.

21 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY
SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

ul. Gen. Rzewuskiego 8, 28-100 Busko-Zdrój
tel. 41 378 24 17

NIP 655-16-65-170 REGON 290524853

(3)

miejsce na pieczęć zakładu

PLAN FINANSOWY NA 2026 ROK

21 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO REHABILITACYJNY SPZOZ W BUSKU ZDROJU

(pełna nazwa SPZOZ)

Część A.

w zł

Lp.	TREŚĆ	Przewidywane wykonanie za 2025 r.	Plan na 2026 r.	Dynamika 2026/2025
1.	2.	3.	4.	5.
I	PRZYCHODY OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6+7)	56 656 755,40	60 171 488,08	6,20%
1	Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej, z tego:	53 767 324,11	57 653 617,08	7,23%
1.1	Finansowanych ze środków publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z tego:	32 620 445,65	36 453 617,08	11,75%
1.1.1	Narodowego Funduszu Zdrowia	27 378 799,65	33 468 847,08	22,24%
1.1.2	Pozostałe	5 241 646,00	2 984 770,00	-43,06%
1.2	Finansowanych ze środków innych niż określone w pkt. 1.1	21 146 878,46	21 200 000,00	0,25%
2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedyycznych	564 696,05	580 000,00	2,71%
3	Przychody ze sprzedaży towarów	8 428,94	8 500,00	0,84%
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 644 912,00	1 429 371,00	-13,10%
5	Przychody finansowe	646 394,30	500 000,00	-22,65%
6	Pozostałe przychody, z tego:	25 000,00	0,00	-100,00%
6.1	Środki na staże lekarzy i pielęgniarek			
6.2	Przychody z tytułu umowy na realizację zadań MOB (w tym militaryzacja)			
6.3	Środki na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne	25 000,00		-100,00%
6.4	Pozostałe			
7	Zmiana stanu produktów			
II	KOSZTY OGÓŁEM (A+B+C+D+E+F)	53 777 256,12	58 521 488,08	8,82%
A	Koszty rodzajowe (1+2+3+4+5+6+7), z tego:	52 451 462,59	57 109 217,68	8,88%
1	Amortyzacja	1 666 307,68	1 867 402,68	12,07%
2	Zużycie materiałów i energii, z tego:	8 844 000,00	9 705 000,00	9,74%
2.1	Zużycie materiałów niemedyycznych	4 820 000,00	5 300 000,00	9,96%
2.2	Zużycie materiałów medycznych	1 170 000,00	1 275 000,00	8,97%
2.3	Zużycie energii	2 854 000,00	3 130 000,00	9,67%
3	Usługi obce, z tego:	3 237 000,00	3 535 000,00	9,21%
3.1	Usługi niemedyczne	2 565 000,00	2 800 000,00	9,16%
3.2	Usługi medyczne	672 000,00	735 000,00	9,38%
4	Podatki i opłaty, z tego:	259 945,79	260 002,00	0,02%
4.1	Podatki	254 477,00	254 502,00	0,01%
4.2	Opłaty	5 468,79	5 500,00	0,57%
5	Wynagrodzenia, z tego:	31 707 797,66	34 404 000,00	8,50%
5.1	Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	31 391 833,91	33 995 000,00	8,29%
5.2	Umowy zlecenia	314 163,75	335 000,00	6,63%
5.3	Umowy o dzieło	1 800,00	36 000,00	1900,00%
5.4	Pozostałe umowy cywilno-prawne	0,00	38 000,00	

Część A.

w zł

Lp.	TREŚĆ	Przewidywane wykonanie za 2025 r.	Plan na 2026 r.	Dynamika 2026/2025
1.	2.	3.	4.	5.
6	Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników, z tego:	6 582 882,88	7 174 000,00	8,98%
6.1	Składki ZUS	5 565 252,30	6 096 000,00	9,54%
6.2	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	658 900,75	700 000,00	6,24%
6.3	Koszty zachowania bezpieczeństwa i higieny pracy (BHP)	184 414,40	197 000,00	6,82%
6.4	Szkolenia pracowników	89 433,32	90 000,00	0,63%
6.5	Pracowniczy Plan Kapitałowy - PPK (część pracodawcy)	57 927,47	62 000,00	7,03%
6.6	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	26 954,64	29 000,00	7,59%
7	Pozostałe koszty rodzajowe, z tego:	153 528,58	163 813,00	6,70%
7.1	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych	8 882,90	9 000,00	1,32%
7.2	Koszty ubezpieczeń majątkowych, OC, komunikacyjnych	104 536,62	112 800,00	7,90%
7.3	Pozostałe	40 109,06	42 013,00	4,75%
B.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 017,80	2 120,40	5,08%
C.	Koszty finansowe, z tego:	693,49	100,00	-85,58%
C.1	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	693,49	100,00	-85,58%
C.2	Pozostałe	0,00	0,00	
D	Pozostałe koszty operacyjne	1 323 044,24	1 410 000,00	6,57%
E	Podatek dochodowy	38,00	50,00	31,58%
F	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku / zwiększenia straty	0,00	0,00	
III.	WYNIK FINANSOWY (I-II) [ZYSK / (-)STRATA]	2 879 499,28	1 650 000,00	-42,70%

Część B.

w zł

Lp.	TREŚĆ	Przewidywane wykonanie za 2025 r.	Plan na 2026 r.	Dynamika 2026/2025
1.	2.	3.	4.	5.
1	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów JST	0,00	0,00	0,00%
2	Środki na wydatki majątkowe	623 295,43	2 098 138,00	236,62%
3	Środki przyznane innym podmiotom			

Część C.

w zł

Lp.	TREŚĆ	Stan na początek roku planowego	Stan na koniec roku planowego
1.	2.	3.	4.
1	Środki pieniężne	15 959 975,60	17 200 000,00
2	Należności w tym:	3 651 826,91	3 852 000,00
2.1	krótkoterminowe	3 651 826,91	3 852 000,00
2.2	długoterminowe	0,00	0,00
3	Zobowiązania, w tym:	4 427 760,94	4 520 000,00
3.1	krótkoterminowe	4 427 760,94	4 520 000,00
3.2	długoterminowe	0,00	0,00

Sporządził: Paweł WACŁAWIK; Główny Księgowy

Nr telefonu CMON 261175130 lub 413780130 kom. 501682600

Data 31.12.2025r. podpis

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Główny Księgowy
ZI WOJSKOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

.....
[imię i nazwisko, podpis]
[pieczęć]

PLANOWANE DO REALIZACJI W 2026 R.
ZAKUPY ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ INWESTYCJE BUDOWLANE
(Plan inwestycyjny)
21 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SPZOZ W BUSKU - ZDROJU
(pełna nazwa SPZOZ)

Tabela nr 1.
Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00¹⁾ zł, które SPZOZ planuje zakupić wraz ze źródłem ich sfinansowania²⁾

Lp.	Wyszczególnienie	Cena brutto (w zł)	Planowany termin realizacji zakupu	Źródła sfinansowania zakupu		Uwagi
				Dotacja MON	Środki własne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1	Łóżko do hydromasażu na sucho Wellsystem Medical Plus	87 000,00	I/2026		87 000,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
2	Wanna do automatycznego masażu podwodnego Vitality	104 976,00	I/2026		104 976,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
3	Wanna do kąpielii perełkowej i solankowych Balméd AIR 64 (SZT 2)	38 000,00	II/2026		38 000,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
4	Urządzenie do suchej kąpielii kwasowęglowej CARBO-BED	48 500,00	I/2026		48 500,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
5	Urządzenie do rehabilitacji neurologicznej	47 900,00	I/2026		47 900,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
6	Modernizacja instalacji wentylacji mechanicznej w budynku Nr 26 OPAL	740 460,00	III/2026		740 460,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
7	Fasony siarkowe TASMAN	18 000,00	II/2026		18 000,00	Przeniesiono z 2025r. Rada Społeczna 10.01.2025r.
8	Inhalator wodoru FUN-HYD-3000 z okularami wodorowymi CA-E30	20 700,00	III/2026		20 700,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
9	Urządzenie do suchego hydromasażu	92 000,00	III/2026		92 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
10	Laser wysokoenergetyczny ze skanerem automatycznym M-8 (dwukanalowy)	86 293,00	III/2026		86 293,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
11	Aparat do elektrotterapii z sonoterapią	8 550,00	III/2026		8 550,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
12	Aparat do głębokiej stymulacji elektromagnetycznej	102 900,00	III/2026		102 900,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
13	Podnośnik podsufitowy z koszem	20 000,00	III/2026		20 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
14	Aparat do indukcyjnej stymulacji elektromagnetycznej	139 000,00	III/2026		139 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
15	Szafa chłodnicza dwudrzwiowa 1400l	15 000,00	III/2026		15 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
16	Stół chłodniczy 3 drzwkowy, poj: 260-300L	13 500,00	III/2026		13 500,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
17	Zmywarka do garów i przyrządów kuchennych	140 000,00	VI/2026		140 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
18	Komora chłodnicza	45 000,00	VII/2026		45 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
19	Komputer PC stacjonarny (SZT 20)	98 400,00	V/2026		98 400,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
20	Komputer przenośny Laptop	4 305,00	V/2026		4 305,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
21	Serwer	43 050,00	V/2026		43 050,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
22	Projektor	5 904,00	V/2026		5 904,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
23	Przełączniki SWITCH (SZT 5)	49 200,00	V/2026		49 200,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
24	Drukarka laserowa (SZT 2)	9 000,00	V/2026		9 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
25	Profesjonarna szorowarka do podłóg	18 500,00	VII/2026		18 500,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
26	Wózek serwisowy (SZT 14)	67 000,00	VII/2026		67 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
27	Pralnica - Suszarka	35 000,00	VII/2026		35 000,00	Rada Społeczna 09.01.2026r.
RAZEM		2 098 138,00			2 098 138,00	

¹⁾ Wykazanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które zakład planuje zakupić o wartości równej lub wyższej od 10.000,00 zł to niezbędne minimum. Jeżeli kierownik zakładu uzna to za konieczne dopuszczalne jest wykazywanie w przedmiotowej tabeli danych dotyczących zakupu asortymentu o wartości niższej od 10.000,00 zł.

²⁾ Informacje zgodnie z wnioskami uzasadniającymi zakup rzeczowych aktywów trwałych (w tym aparatury i sprzętu o charakterze środka trwałego).

Tabela nr 2.
Wykaz inwestycji budowlanych, które SPZOZ planuje zrealizować wraz ze źródłem ich sfinansowania¹⁾

Lp.	Wyszczególnienie	Cena brutto (w zł)	Planowany termin realizacji zakupu	Źródła sfinansowania zakupu		Uwagi
				Dotacja MON	Środki własne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
2.						
3.						
RAZEM		0,00				

¹⁾ Informacje zgodnie z programem organizacyjno użytkowym albo zestawieniem kosztów zadania (w zależności od etapu inwestycji)

Sporządził: Paweł WACŁAWIK; Główny Księgowy
 Nr telefonu CMON 261175130 lub 413780130 kom. 501682600
 Data 31.12.2025r. podpis

DYREKTOR
 21 WOJSKOWEGO SZPITALA
 UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNEGO
 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

Bernard Sołdecki
 Komendant/Dyrektor
 (imię i nazwisko,
 podpis)
 [pieczęć]

CZĘŚĆ OPISOWA
do Planu Finansowego na 2026 r.
21 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SPZOZ
w BUSKU ZDROJU

Część A.

Prognozowana wartość przychodów planowanych do osiągnięcia wynosi 60.171.488,08zł.

Do ww. prognozowanej wartości przychodów ustalono limit kosztów na poziomie 58.521.488,08zł.

W efekcie powyższego planowana na koniec 2026 r. wartość wyniku finansowego kształtuje się na poziomie (+) 1.650.000,00zł (ZYSK / STRATA).

A.I Przychody

1. Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej.

W wysokości 57.653.617,08zł wynikają z:

- a. Podpisanych aneksów do umów z kieleckim oddziałem NFZ dotyczących realizacji świadczeń zdrowotnych w 2026r. w zakresach rehabilitacji leczniczej i uzdrowiskowej oraz POZ, w wysokości 33.468.847,08zł
- b. Podpisanego porozumienia dotyczącego stawek na turnusy leczniczo – profilaktyczne żołnierzy powracających z misji i członków ich rodzin z DWSZdr na kwotę 2.984.770,00zł
- c. Przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych od pozostałych odbiorców pełnopłatnych kwota w wysokości 21.200.000,00zł wynika głównie z rezerwacji turnusów rehabilitacyjnych na 2026r.

2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedyycznych.

W wysokości 580.000,00zł wynikają z:

- a. Sprzedaży miejsc parkingowych, dodatkowych noclegów, posiłków i innych opłat

3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów.

Oszacowano na podstawie sprzedaży w 2025r. towarów kwota 8.500,00zł

4. Pozostałe przychody operacyjne.

Wynikają głównie z wpływów z wynajęcia majątku trwałego ujętego na funduszu założycielskim, oraz przychodu równego amortyzacji majątku wyksięgowanego z funduszu założycielskiego, oraz zakupionego z dotacji planowana kwota to 1.429.371,00zł

5. Przychody finansowe.

Wynikają z odsetek od depozytów wolnych środków finansowych lokowanych automatycznie przez BGK – planowana kwota to 500.000,00zł

6. Pozostałe przychody.

Nie dotyczy

A.II Koszty

A. Koszty funkcjonowania (rodzajowe) planowane są wg kosztów poniesionych w roku 2025 zwiększone o inflacje oraz dodatkowe obciążenia wynikające z przepisów prawa. – kwota 57.109.217,68zł

1. Amortyzacja.

Oszacowana na podstawie planu amortyzacji na rok 2026 w wysokości 1.867.402,68zł

2. Zużycie materiałów i energii.

W wysokości 9.705.000,00zł wynika z założeń wykazuje planowane zwiększenie kosztów wynikające z przeprowadzonych postępowań przetargowych, kosztów materiałów żywnościowych, leków, środków czystości, materiałów do konserwacji i remontów, biurowych, wody, ścieków i innych.

3. Usługi obce.

Kwota 3.535.000,00zł

Dotyczą głównie zakupu usług komunalnych, usług medycznych w tym (kontrakty), usług remontowych a w szczególności remontu pokoi w budynku Koral, konserwacji, prania, informatycznych, pocztowych i innych.

4. Podatki i opłaty.

Kwota 260.002,00zł to głównie podatek od nieruchomości na 2026r.

5. Wynagrodzenia.

Kwota 34.404.000,00zł obejmuje wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, planowaną za rok 2026 nagrodę roczną dla pracowników oraz podwyżek wynagrodzeń związanych ze wzrostem ustawowym wynagrodzeń zasadniczych pracowników medycznych i pozostałych.

Wynagrodzenia wynikające z umów zleceń i o dzieło stanowią kwotę tylko 371.000,00zł, a pozostałe umowy cywilno – prawne dotyczą planowanej do podpisania umowy o specjalizację w wysokości 38.000,00zł.

6. Składki na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) i inne świadczenia na rzecz pracowników.

Kwota 7.174.000,00zł dotyczy głównie składek ZUS od wynagrodzeń, odpisu na ZFŚS, kosztów BHP oraz szkoleń pracowników.

7. Pozostałe koszty rodzajowe.

Dotyczą głównie kosztów ubezpieczenia działalności i majątku.

B. Wartość sprzedanych towarów i materiałów.

Kwota nie istotna 2.120,40zł wynika ze sprzedaży towarów.

C. Koszty finansowe.

Dotyczą odsetek możliwych do wystąpienia od przeterminowanych zobowiązań.

D. Pozostałe koszty operacyjne.

Dotyczą głównie kosztów amortyzacji majątku wysięgowanego z funduszu założycielskiego oraz zakupionego z dotacji.

E. Podatek dochodowy.

Kwota nie istotna wynika tylko z kosztów które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Dochód Szpitala ustawowo zwolniony z CIT

F. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku / zwiększenia straty.

Nie dotyczy

Część B.

1. Dotacje z budżetu państwa lub budżetów JST.

Na dzień sporządzenia PF nie została podpisana umowa na podstawie której Szpital może otrzymać od Podmiotu Tworzącego dotacje na zakup sprzętu i aparatury medycznej (nie jest ona planowana).

2. Środki na wydatki majątkowe.

Planowane są wydatki na zakupy środków trwałych. Szczegółowe informacje zostały ujęte w tabelach nr 1 i 2 Planu (Plan inwestycyjny). Wartość planowanych wydatków majątkowych 2.098.138,00zł

3. Środki przyznane innym podmiotom.

Nie dotyczy.

Część C.

Stan środków pieniężnych, należności i zobowiązań na początek oraz koniec roku

W wyszczególnionych pozycjach dla danych wg stanu na początek roku przedstawiono wartości planowane (oprócz środków pieniężnych) w bilansie zamknięcia 2025 roku. Natomiast w przypadku stanu na koniec roku w wyszczególnionych pozycjach przedstawiono również wartości planowane do osiągnięcia na koniec roku 2026.

Sporządził: Paweł Waclawik, główny księgowy

Nr telefonu 261175130 lub 413780130,

Data 31 grudnia 2024r. , podpis

Komendant/Dyrektor


(imię i nazwisko, podpis)
[pieczęć]