

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca
ul. Bracka 13, 44-300 Wodzisław Śląski
za 2025 rok

Wodzisław Śląski, 30 marzec 2026 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK.....	3
1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	5
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	5
1.1.2. Wskaźniki płynności	6
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego - wnioski	8
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ.....	9
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	11
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028	13
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028	14
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028.....	17
2.5. Podsumowanie prognozy.....	18
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	19

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Szpitala istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 89,88% całego majątku jednostki, w tym 98,13% to rzeczowe aktywa trwałe;
- b) wartości niematerialne i prawne, to wartość netto 468,3 tys. zł. Wartość księgowa, to kwota 1.670,96 tys. zł;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost wartości w stosunku do poziomu roku ubiegłego o 11%, który obejmuje głównie:
 - zwiększenie kwoty należności krótkoterminowych w stosunku do roku ubiegłego;
 - zwiększenie stanu środków pieniężnych na dzień bilansowy o 125 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
 - udział zapasów w majątku obrotowym ogółem kształtował się na przestrzeni analizowanego okresu na poziomie 10% ;
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca ujemny kapitał własny w wys. -3 338 tys. zł, który jest wynikiem zbyt niskiego finansowania szpitala przez NFZ – zaniżonej wyceny realizowanych świadczeń i brak wzrostu kontraktu zgodnie z wysokością inflacji na dany rok, natomiast kapitał podstawowy stanowi 16% sumy bilansowej.
- e) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych lat;
- f) zobowiązania długoterminowe wzrosły o pożyczkę udzieloną szpitalowi przez Województwo Śląskie – Urząd Marszałkowski (organ założycielski) w wys. 3,1 mln zł na spłatę zobowiązań wymagalnych szpitala.
- g) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 6%, głównie z powodu zbyt niskiej ilości środków finansowych na realizację powierzonych zadań – wzrost: ustawowych wynagrodzeń pracowniczych, ZUS pracodawcy, wartości ZFŚS oraz wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Udział zobowiązań krótkoterminowych w strukturze bilansu wynosi 23,9 %;
- h) znaczący udział w strukturze bilansu mają rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 64%. Odzwierciedlają wartość dotacji do odniesienia w czasie do przychodów operacyjnych;

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 1 403 tys. zł.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na nieznaczny wzrost przychodów ze sprzedaży (podwyżka kontraktu z NFZ w roku 2025 nie pokryła wzrostu inflacji, ani najniższego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, a ustawowe podwyżki wynagrodzeń dla pracowników szpitali pokryła w 50%) przy jednoczesnym znacznym wzroście takich pozycji kosztowych, jak wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne (w tym emerytalne). Efektem niedofinansowania był znaczny deficyt środków finansowych na funkcjonowanie szpitala.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o kwotę ok 70 tys. zł w wyniku wzrostu wartości rozliczeń międzyokresowych dotacji, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o wartość rekompensat za nieprawidłowe płatności, kosztów sądowych z tym związanych oraz o wartość wydatków w związku z inwestycją na którą szpital nie otrzymał finansowania pomimo pozytywnej oceny wniosku. W konsekwencji tych zmian wynik z działalności operacyjnej wykazał stratę w wys. 982 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej, przychody nie uległy zmianie i są na poziomie roku poprzedniego. Natomiast koszty finansowe zmniejszyły się o 22% w stosunku do roku ubiegłego i związane to jest z niższą wartością odsetek od zadłużenia szpitala w stosunku do roku poprzedniego.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku netto na poziomie 1.403.758,35 zł.

Główną przyczyną pogorszenia wyniku za 2025 r., był brak pokrycia przez NFZ ustawowych podwyżek dla pracowników szpitala w 100%. Podwyżki zostały pokryte w wys. ok. 50% - nie otrzymaliśmy podwyżki w związku ze wzrostem najniższego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, jak również na pokrycie inflacji. Wszystkie umowy zawierane przez szpital na rok

2025 dot. zakupu materiałów i usług były wyższe o ok. 10%, co nie znalazło pokrycia w kontrakcie z NFZ. Szpital wykonuje 99,4% świadczeń zwolnionych z Vat czyli opłacanych z NFZ – nie mamy innych dochodów, którymi moglibyśmy pokryć stratę na świadczeniach wykonywanych dla NFZ.

W celu zwiększenia przychodów szpitala w ramach ryczału z NFZ we wrześniu 2025 roku rozszerzyliśmy działalność szpitala o wykonywanie pełnej polisomnografii w badaniu bezdechu sennego oraz miareczkowania w warunkach szpitalnych, co przyniosło przychody miesięczne w wys. ok. 50.000,00 zł.

W 2025 r. dokonaliśmy konsolidacji pożyczek - otrzymaliśmy kredyt konsolidacyjny w banku VeloBank S.A., co pozwoliło obniżyć koszty obsługi tego zadłużenia o kwotę 12.000,00 zł miesięcznie.

W zakresie przetargów Szpital przystępuje do grup zakupowych:

1. na dostawy energii elektrycznej i na dostawy gazu – są to grupy tworzone przez Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię,
2. na dostawy leków tworzymy grupę zakupową wspólnie ze Szpitalem Chorób Płuc w Orzeszu i Szpitalem Chorób Płuc w Pilchowicach,
3. wspólnie z wyznaczonymi szpitalami wojewódzkimi, Rejonowym Pogotowiem Ratunkowym w Sosnowcu i Wojewódzkim Pogotowiem Ratunkowym w Katowicach bierzemy udział w grupie zakupowej na usługę utrzymania czystości.

Wszystkie te zabiegi mają na celu zmniejszenie kosztów szpitala. Przystępując do opracowania kolejnych procedur zakupowych, szczegółowo analizujemy opis przedmiotu zamówienia dokonując aktualizacji i racjonalizacji potrzeb, co w samym przetargu na utrzymanie czystości w szpitalu pozwoliło zaoszczędzić około 15% wartości całej umowy, która wynosi 1.353.432,76 zł.

W zakresie zakupów regulaminowych i konkursów, nie podlegających Ustawie Prawo Zamówień Publicznych z dnia 11.09.2019 r., podejmowane są negocjacje cenowe. W przypadku oferty na usługi badań diagnostyki obrazowej w zakresie tomografii komputerowej dało to zmniejszenie wartości oferty o 32.000,00 zł za wykonywane badania oraz na transporcie 33.600,00 zł.

W zakresie kadrowym nasze działania w celu zmniejszenia kosztów wyglądają następująco:

1. W roku 2025 dzięki optymalizacji zatrudnienia zostały zredukowane etaty:
 - 2 etaty opiekunek medycznych – czynności opiekunek medycznych wykonują pielęgniarki na oddziałach (oszczędność 16.676,34 zł miesięcznie)
 - 1 etat sekretarki medycznej – obowiązki zostały przejęte przez pozostałe sekretarki medyczne (oszczędność 9.182,82 zł miesięcznie)
2. Wynagrodzenia zasadnicze pracowników są ustalane na minimalnym poziomie określonym przez obowiązujące przepisy dotyczące wynagrodzeń pracowników podmiotów leczniczych,
3. Zatrudnianie osób na umowy cywilnoprawne, jeśli jest taka możliwość prawna, pozwala ograniczyć koszty zatrudnienia, np. ZUS pracodawcy, wydatki z ZFŚS, zasiłki chorobowe, urlopy, itp.
4. Koszty zatrudnienia są uzależnione od zapisów Ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Jeśli w dalszym ciągu Ustawa będzie obowiązywała, a NFZ nie zwiększy odpowiednio ryczału o kwotę na podwyżki od 01 lipca 2026 roku, to niezależnie od podejmowanych działań w sferze ograniczenia wydatków na wynagrodzenia pracowników, koszty zatrudnienia będą rosnąć.
5. Obniżenie kosztów zatrudnienia w grupie pielęgniarek jest ograniczone normami zatrudnienia wynikającymi z przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu ustalania minimalnych norm zatrudnienia pielęgniarek i położnych w podmiotach leczniczych niebędących przedsiębiorcami. NFZ sprawdza czy podmiot leczniczy spełnia określone normy.
6. Szpital zatrudnia minimalną liczbę pracowników administracji i gospodarczych. Pracownicy administracji łączą różne funkcje, co wpływa na obniżenie kosztów zatrudnienia. Ilość pracowników gospodarczych jest minimalna, ich grafiki są planowane w taki sposób, aby całodobowo zabezpieczyć infrastrukturę techniczną Szpitala i nie generować dodatkowych kosztów związanych z ochroną.

7. W 2025 roku zostały ograniczone dodatki do wynagrodzenia z tytułu zadań specjalnych u pracowników medycznych, co daje oszczędność ok 3.000,00 zł miesięcznie.
8. Również w 2025 roku ograniczone zostały obsady pielęgniarek w oddziałach szpitalnych, co spowodowało zmniejszenie wykorzystania pielęgniarek kontraktowych średnio o około 1 etat (koszt miesięczny 10.880,00 zł).

1.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%) (Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-5,49	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%) (Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-3,84	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów <i>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-5,61	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wypracowanie ujemnego wyniku finansowego w roku 2025 powoduje, że wszystkie wskaźniki zyskowności

przyjmują wartość ujemną – w związku z powyższym oceny wskaźnika są negatywne i wskazują na problemy

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,39	0
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,36	0
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanymi wskaźnikami płynności bieżącej i szybkiej, będącymi relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie poważnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH) (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	32	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH) (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	50	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wynosi 32 dni, co jest związane z krótkimi terminami płatności za wystawiane przez Szpital faktury. Są to wartości optymalne świadczące o krótkim cyklu obrotu i efektywnej ściągłości należności.

Zobowiązania realizowane są z opóźnieniem, co ma wpływ na wzrost kosztów spowodowany zapisami ustawy o terminach zapłat. Interpretacja tej ustawy przez sądy powoduje, że nawet opóźnienie w zapłacie przez Szpital o 1 dzień w stosunku do terminu płatności generuje znaczne koszty i jest dużym obciążeniem dla szpitala i jego finansów.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	48,07	8
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-4,00	0
	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		

5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
---	-------------------------------	---	--	--

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, i jeśli wskaźnik przyjmuje wartości pomiędzy 40 a 60% oceniany jest pozytywnie.

Wskaźnik wypłacalności – ujemny, jest zjawiskiem zdecydowanie niekorzystnym, ponieważ im wyższy w podmiocie kapitał obcy, tym większe generuje koszty finansowe, obniżając wynik finansowy oraz zwiększając prawdopodobieństwo kłopotów z wypłacalnością i regulowaniem zobowiązań wobec kontrahentów, jak również sugeruje kłopoty ze spłatą pożyczek i kredytów.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2025 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-5,49	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,84	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-5,61	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,36	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	32	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	50	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	48,07	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-4,00	0
	4. Razem:		8
Łączna wartość punktów			18

1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski

Ocena wskaźnikowa jednostki wskazuje na trudności finansowe jednostki i problemy z bieżącym regulowaniem zobowiązań. Działalność szpitala obarczona jest niepewnością finansową – nie wiemy, czy otrzymamy środki finansowe na zapłatę ustawowych podwyżek, nie wiemy również czy otrzymamy środki finansowe na pokrycie wyższych zobowiązań z tytułu dostaw i usług spowodowanych inflacją. W roku 2025 – nie otrzymaliśmy środków wystarczających na pokrycie zobowiązań ustawowych wynikających z podwyżek w sektorze ochrony zdrowia.

Problemy finansowe szpitala rozpoczęły się w 2013 r.. Zmiana systemu rozliczeń chemioterapii spowodowała spadek przychodów w 2013 o 1.090 tys. zł. Brak środków obrotowych zmusił nas do zaciągnięcia pożyczek, co spowodowało znaczny wzrost wskaźników zadłużenia oraz pogorszenie wskaźników płynności finansowej. Zniwelowanie spadkiem kosztów, tak

drastycznego spadku przychodów z tytułu chemioterapii było niemożliwe, ze względu na duży udział kosztów stałych. Próba redukcji zatrudnienia wywołała falę protestów w grupie pielęgniarek, natomiast redukcja zatrudnienia w grupie lekarzy wiązała się z realnym zagrożeniem zmniejszenia kontraktu na pulmonologię, ponieważ zostali oni zgłoszeni w określonej ilości przy kontraktowaniu z NFZ.

2015 rok przyniósł dalszy spadek przychodów z tytułu chemioterapii w związku z wejściem tzw. "szybkiej ścieżki onkologicznej - DILO" o kolejne 109 tys. zł przy jednoczesnym wzroście kosztów operacyjnych o 270 tys. zł, głównie z tytułu wzrostu kosztów usług medycznych o 150 tys. zł i amortyzacji o 116 tys. zł związanej z informatyzacją szpitala.

W kolejnych latach borykaliśmy się z problemami finansowymi z powodu powyższego obniżenia kontraktu.

Lata 2020-2023 były bardzo trudnymi latami dla szpitala z uwagi na rozwijającą się pandemię COVID-19. Sytuacja w kraju wymuszała zmiany organizacyjne w funkcjonowaniu szpitala – Ograniczono dostępność do świadczeń planowych z powodu zagrożenia epidemiologicznego, utworzono oddział covidowy, na którym leczono pacjentów zakażonych Sars-CoV-2, przyjęcia pacjentów z innymi rozpoznaniem ograniczono tylko do określonych przypadków, zostały wzmożone dyżury personelu medycznego, sytuacja epidemiologiczna wymusiła znaczny wzrost kosztów związanych z zakupem dodatkowych środków ochrony osobistej, środków dezynfekcyjnych i materiałów medycznych jednorazowych.

Rok 2024 był rokiem, gdzie sytuacja gospodarcza w kraju i finansowa szpitala zaczęła się stabilizować. Inflacja przestała drastycznie rosnąć, co miało przełożenie na ceny towarów i usług, i pomimo trudności związanych ze zbyt niską wyceną świadczeń medycznych realizowanych przez szpital udało się wypracować dodatni wynik finansowy – w roku 2024 szpital otrzymał z NFZ środki finansowe na pokrycie ustawowych podwyżek dla pracowników szpitala, jak również na pokrycie wzrostów cen związanych z inflacją.

W roku 2025 ustawowe podwyżki dla pracowników szpitala zostały przez NFZ pokryte tylko w 50%, nie otrzymaliśmy również żadnej nadwyżki finansowej w związku z inflacją – sytuacja ta spowodowała, że szpital poniósł stratę na działalności i wzrosły nasze zobowiązania wymagalne. Dzięki otrzymaniu pożyczki od Urzędu Marszałkowskiego na spłatę zobowiązań wymagalnych w dniu 30.12.2025 r. szpital obniży koszty obsługi zadłużenia w dłuższym okresie, co przełoży się na koszty finansowe roku następnego.

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ

W 2026 roku planujemy przystąpić do konkursu ogłaszanego przez NFZ na świadczenia z zakresu rehabilitacji oddechowej, jesteśmy w trakcie przygotowywania dokumentacji do konkursu i planujemy po podpisaniu kontraktu na tę usługę, że przychody miesięczne z tego tytułu wyniosą ok 160.000,00 zł.

Szpital jest gotów do sprzedaży usługi przygotowywania leków cytostatycznych dla innych szpitali oraz realizacji badań laboratoryjnych dla innych jednostek – śledzimy rynek i składamy oferty jeżeli są ogłaszane takie postępowania.

Wnioskujemy o środki zewnętrzne na inwestycje. Składamy wnioski o dofinansowanie z funduszy unijnych, Ministerstwa Kultury i Sztuki, Ministerstwa Zdrowia, gmin i powiatów.

W ramach infrastruktury technicznej podejmujemy następujące działania:

1. W roku 2026 planujemy zastosować elementy ochrony sieci elektroenergetycznej, które będą eliminowały wpływ zakłóceń powstających w sieci elektrycznej, co w konsekwencji będzie się przekładać na zmniejszenie wartości naliczonych opłat za energię elektryczną oraz sprawne działanie sprzętu i aparatury w całym szpitalu. Inwestycja ta obniży koszty energii co najmniej o 10%.
2. W roku 2025 poczyniono inwestycje w celu wody użytkowej z własnego źródła. Inwestycja ta powinna obniżyć rachunki zużycia wody użytkowej, co przyniesie oszczędności na poziomie 30%.
3. Wymiana windy osobowej w budynku szpitala. Zastosowanie nowoczesnego sterowania wraz z układem napędowym zmniejszy zużycie energii elektrycznej. Inwestycja ta po

zastosowaniu nowych rozwiązań technicznych powinna spowodować zmniejszenie kosztów eksploatacyjnych o 30%.

4. W grudniu 2025 roku zakupiono na potrzeby szpitala samochód do celów związanych z przewozem materiałów i osób siedzących niewymagających specjalistycznego pojazdu oraz obsługi pacjentów objętych Domowego Leczenie Tlenem. Samochód będzie również wykorzystywany do załatwiania innych spraw związanych z funkcjonowaniem szpitala. Zmniejszą się koszty związane z transportem materiałów i osób oraz konieczności wypłacania ryczałtu używanie samochodu prywatnego do celów służbowych i wypłacania delegacji. Oszczędności około 8.000,00 zł w skali miesiąca.
5. Przeprowadzono konsolidację terminów przeglądów sprzętu medycznego. Dzięki ograniczeniu częstotliwości przeglądów, nastąpi redukcja kosztów związanych z częstymi dojazdami serwisantów. Szacujemy oszczędności w kwocie 10.000,00zł
6. W ramach Domowego Leczenia Tlenem używamy koncentratory tlenu, które są już amortyzowane i zużyte – ponosimy duże koszty napraw i przeglądów. Po przeprowadzonej analizie rozważymy możliwość dzierżawy koncentratorów tlenu, co przyniesie oszczędności z tytułu przeniesienia kosztów przeglądów, serwisów i napraw na potencjalnego wykonawcę usługi. Z naszego dotychczasowego doświadczenia wynikającego z dzierżawy aparatu do polisomnografii, analizatorów biochemicznych oraz biurowych urządzeń wielofunkcyjnych wynika, że taka współpraca daje efekty ekonomiczne jednocześnie nie obciążając jednostki kosztami obsługi.
7. Po analizie obowiązującej opłaty śmieciowej i po jej weryfikacji zmniejszyliśmy kwotę opłaty o 16.000,00 zł rocznie.

W ramach infrastruktury informatycznej podjęto działania:

1. Złożono wniosek w naborze „FESL.08.05 E Zdrowie – Cyfryzacja Opieki Zdrowotnej”, który zakłada m.in. następujące wdrożenia, ograniczające papierowy obieg dokumentów:
 - ucyfrowienie zgód pacjenta,
 - ucyfrowienie archiwum,
 - dodatkowe e-usługi,

Powyższe wdrożenia pozwolą zredukować koszty materiałów eksploatacyjnych takich jak: tonery, tusze, papier, serwis urządzeń drukujących).

2. Kolejnym elementem tego projektu jest modernizacja infrastruktury sieciowej szpitala:
 - wymiana serwerów, stacji roboczych, przełączników sieciowych, itp.,
 - dzięki wspomnianej modernizacji szpital nie będzie musiał wydatkować własnych środków na zakup drogiego sprzętu,
 - w ramach projektu uruchomiona ma zostać również platforma szkoleniowa z zakresu cyberbezpieczeństwa co pozwoli nam zaoszczędzić własne wydatki na szkolenia i jednocześnie podnieść kwalifikacje cyfrowe personelu.
3. Dzięki projektowi szpital będzie miał również sfinansowane 3 letnie opłaty licencyjne za m.in.:
 - system zabezpieczających XDR (serwery i stacje robocze),
 - wsparcie dla posiadanych urządzeń UTM ('firewall' i sprzętowych).

Budżet całego wnioskowanego projektu wynosi prawie 2.000.000 zł brutto.

4. W ramach bieżącej działalności uzyskano rabat przy przedłużaniu umów partnerskich w zakresie wdrożeń nowych funkcjonalności i wsparcia serwisowego systemu szpitalnego AMMS. Rabat uzyskano na następujące wdrożenia:
 - integracja z systemem KSeF (25% rabatu),
 - taca leków, żywienie pozajelitowe, zlecenie leków cytostatycznych, (moduły te umożliwią nam lepszy nadzór nad gospodarką: lekami, sprzętem jednorazowego użytku, materiałami opatrunkowymi i dezynfekcją,
 - w planowanym postępowaniu wyboru wykonawcy zakładamy, że koszty wdrożenia nowych modułów oprogramowania zostaną rozłożone proporcjonalnie na cały okres trwania umowy, co pozwoli uniknąć jednorazowej początkowej, wysokiej opłaty licencyjnej.

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą

Przychody z NFZ na rok 2026 zaplanowano w wysokości kontraktu za rok 2025 z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzenia zgodnie z ustawą.

Inne przychody operacyjne zaplanowano z uwzględnieniem kwot, które podwyższają pozycję przychodów operacyjnych o równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z dotacji celowych – jest to wartość na poziomie roku 2025.

Koszty leków, odczynników chemicznych, materiałów diagnostycznych i jednorazowego sprzętu medycznego na 2026 r. zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2025 oraz z uwzględnieniem umów zawartych z kontrahentami na rok 2026.

Koszty świadczonych usług zaplanowano na poziomie z roku 2025 uwzględniając nowe przetargi na usługi oraz materiały.

Pozycja kosztów podatki i opłaty zwiększyła się z powodu wzrostu wysokości podarku od nieruchomości.

Wynagrodzenia na 2026 r. zaplanowano uwzględniając wzrosty wynagrodzeń określonych w ustawie o działalności leczniczej oraz uwzględniając wzrost najniższego wynagrodzenia.

W przychodach operacyjnych roku 2026 uwzględniono umorzenie podatku od nieruchomości za rok 2025 w wys. 65,6 tys. zł.

Na rok 2027 i 2028 przychody zaplanowano z uwzględnieniem niewielkiego wzrostu kontraktu dot. inflacji oraz wzrostu ustawowych wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Koszty natomiast zaplanowano na poziomie zbliżonym do roku 2026.

Plany inwestycyjne i majątkowe

Szpital realizuje zadania inwestycyjne poprawiające infrastrukturę techniczną, modernizują budynki i aparaturę medyczną oraz realizuje zakupy w ramach inwestycji sprzętu medycznego poprawiającego jakość wykonywanych przez szpital usług i zwiększających komfort pacjentów przebywających tutaj na leczeniu.

Wiele zadań realizowanych jest przy wsparciu instytucji UE oraz krajowych i lokalnych programów skierowanych do placówek medycznych, również gminy i powiaty okoliczne wspierają szpital w jego działaniach inwestycyjnych.

W roku 2025 dzięki wsparciu Województwa Śląskiego realizowane były cztery ważne inwestycje. „Odtworzenie źródła wody pitnej” o wartości 809.127,79 zł (sfinansowane w wysokości 402.420,00 zł z dotacji Województwa Śląskiego i 398.980,00 zł ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach). Zadanie zostało ukończone, a w związku z nim została wykonana kolejna inwestycja – budowa czerpni wody na cele ochrony ludności. Wartość zadania wyniosła 70.000,00 zł, z czego 66.000,00 zł pozyskano z Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej.

Dzięki wsparciu Województwa Śląskiego w wysokości 2.550.058,00 zł możliwa była też realizacja zadania pn. „Kompleksowa modernizacja Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim w zakresie dostępności architektonicznej wraz z budową nowego dźwigu osobowego”, którego koszt całkowity wyniósł 2.583.150,00 zł. Budowa nowej windy, dzięki udostępnieniu wszystkich kondygnacji budynku, daje szpitalowi nowe możliwości rozwoju i zagospodarowania pomieszczeń na strychu budynku.

W zaawansowanej fazie jest rozpoczęta w 2025 roku „Budowa drogi dojazdowej z modernizacją wodociągu na potrzeby PPOŻ wraz z budową nowoczesnego parkingu z systemem poboru opłat” o wartości 3.239.574,82 zł. W roku 2025 dotacja z Budżetu Woj. Śląskiego wyniosła 2.297.380,00, zaś w 2026 wyniesie 920.000,00 zł. Planowany termin ukończenia robót 30.06.2026 r. Dzięki inwestycji szpital spełni zalecenia Państwowej Straży Pożarnej dotyczące zabezpieczenia przeciwpożarowego, zaś montaż systemu poboru opłat przyniesie dodatkowe

przychody z działalności.

Ponieważ sytuacji finansowa szpitala jest trudna i trudno wygospodarować środki na inwestycje z własnych funduszy, szpital cały czas próbuje pozyskiwać środki zewnętrzne. W roku 2025 były to wnioski do KPO D.1.1.1. D1.1.1 Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych, Krajowy Plan Odbudowy oraz KPO D.1.1.2. Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia, które choć ocenione pozytywnie, nie otrzymały dofinansowania. Samo opracowanie wniosków aplikacyjnych oraz związanych z nimi opinii IOWISZ wiązało się jednak z poniesieniem wydatków na ich opracowanie.

Od 01.05.2026 r. ma się rozpocząć realizacja projektu w ramach FESL.05.13-Zdrowy pracownik pn. „Zdrowie to podstawa!” o szacowanej wartości 574.415,77 zł, w tym wnioskowane 488.253,40 zł dotacji z funduszy unijnych. Projekt ma na celu poprawę ergonomii pracy oraz działania związane z profilaktyką zdrowotną pracowników, by zapewnić im lepsze warunki pracy i dłuższe pozostawanie w zatrudnieniu.

W ocenie pozostają wnioski na zadania inwestycyjne:

- Poprawa bezpieczeństwa cyfrowego oraz infrastruktury informatycznej w ramach naboru FESL.08.05-E-zdrowie, o wartości 1.993.885,68, wnioskowane dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej 1.684.344,39 zł, której celem jest poprawa bezpieczeństwa cyfrowego jednostki - temat bardzo aktualny ze względu na wciąż rosnące zagrożenie atakami hakerskimi, na które narażone są polskie szpitale,
- Modernizacja Poradni Gruzlicy i Chorób Płuc w Wodzisławiu Śląskim w ramach naboru FESL.08.06-Infrastruktura ochrony zdrowia, o wartości 4.969.687,41, wnioskowane dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej 4.224.225,23 zł, której celem jest powiększenie poradni o dwa dodatkowe gabinety, pokój kierownika, zaplecze biurowe i pomieszczenie archiwum,
- MDS-WILCHWY SZPITAL - utworzenie miejsca doraźnego schronienia dla pacjentów i pracowników Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim - etap I ekspertyza i opracowanie PFU, o wartości 60.000,00 zł, wnioskowane dofinansowanie z Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej 60.000,00 zł – będzie początkiem prac nad utworzeniem miejsca, gdzie pacjenci i pracownicy szpitala mogliby się schować na wypadek zagrożeń,
- Odtworzenie zaplecza magazynowego Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. dr. Alojzego Pawelca w Wodzisławiu Śląskim, o szacowanej wartości 1.620.480,00 zł, wnioskowane dofinansowanie z Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej 1.620.480,00 zł. Zadanie, którego celem jest utworzenie bezpiecznego zaplecza magazynowego z miejscem do przechowywania rezerw materiałów i sprzętów na wypadek zagrożeń, a także miejsca przechowywania większej ilości zwłok – na wypadek zdarzeń masowych, oraz miejsca bezpiecznego przechowywania odpadów.

Dodatkowych nakładów finansowych wymagają też zadania związane z rozszerzaniem zakresu realizowanych świadczeń: utworzenie Pracowni Polisomnografii i otwarcie Oddziału Rehabilitacji Pulmonologicznej. Aby zmniejszyć ryzyko inwestycyjne, sprzęt medyczny konieczny do rozpoczęcia nowych rodzajów działalności nie jest kupowany, lecz dzierżawiony.

2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	2025 wykonanie
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi , w tym :	25 440 000,00	26 800 000,00	28 100 000,00	23 926 121,26
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	25 440 000,00	26 800 000,00	28 100 000,00	24 248 327,26
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenia "+", zmniejszenie "-")				-322 206,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
VI.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	Koszty działalności operacyjnej	27 340 000,00	28 510 000,00	29 450 000,00	25 895 428,26
I.	Amortyzacja	1 020 000,00	1 025 000,00	1 025 000,00	1 004 855,34
II.	Zużycie materiałów i energii	4 020 000,00	4 050 000,00	4 060 000,00	3 793 831,25
III.	Usługi obce	5 980 000,00	6 050 000,00	6 080 000,00	5 855 190,60
IV.	Podatki i opłaty , w tym :	245 000,00	245 000,00	245 000,00	217 206,36
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	13 600 000,00	14 500 000,00	15 300 000,00	12 486 560,11
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 390 000,00	2 550 000,00	2 650 000,00	2 462 530,80
	społeczne	2 040 000,00	2 080 000,00	2 110 000,00	1 968 277,29
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	85 000,00	90 000,00	90 000,00	75 253,80
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk / Strata ze sprzedaży (A-B)	-1 900 000,00	-1 710 000,00	-1 350 000,00	-1 969 307,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 320 000,00	2 050 000,00	2 100 000,00	1 299 604,67
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	-	950 000,00	1 000 000,00	945 470,14
III.	Inne przychody operacyjne	1 320 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	354 134,53
E.	Pozostałe koszty operacyjne	153 000,00	175 000,00	175 000,00	312 473,83
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 000,00	5 000,00	5 000,00	2 365,39
III.	Inne koszty operacyjne	150 000,00	170 000,00	170 000,00	310 108,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-733 000,00	165 000,00	575 000,00	-982 176,16
G.	Przychody finansowe	20 000,00	20 000,00	20 000,00	13 016,08
I.	Dywidendy i udziały w zyskach , w tym :				
	- od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki , w tym :	20 000,00	20 000,00	20 000,00	13 016,08
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	300 000,00	300 000,00	300 000,00	414 071,27
I.	Odsetki , w tym :	300 000,00	300 000,00	300 000,00	380 239,23
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne				33 832,04
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-1 013 000,00	-115 000,00	295 000,00	-1 383 231,35
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.- J.II.)				
I.	Zyski nadzwyczajne				
II.	Straty nadzwyczajne				
K.	Zysk (Strata) brutto (I +J)	-1 013 000,00	-115 000,00	295 000,00	-1 383 231,35
L.	Podatek dochodowy				20 527,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Zysk (Strata) netto (K-L-M)	-1 013 000,00	-115 000,00	295 000,00	-1 403 758,35
	Aktywa 2025	27 809 857,21			
	Należności z tytułu dostaw i usług 2025	2 209 763,48			
	Zobowiązania z tyt. Dostaw i usług 2025	2 817 368,84			
	Rezerwy krótkoterminowe 2025	513 784,00			
	Rezerwy krótkoterminowe 2026 (Plan)	600 940,73			
	Rezerwy krótkoterminowe 2027 (Plan)	630 000,00			
	Rezerwy krótkoterminowe 2028 (Plan)	700 000,00			
	Aktywa 2024	22 239 034,38			
	Należności z tytułu dostaw i usług 2024	2 048 791,48			
	Zobowiązania z tyt. Dostaw i usług 2024	3 770 504,96			

2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028

AKTYWA	PLAN					PASYWA	PLAN			
	2025	2026	2027	2028			2025	2026	2027	2028
Aktywa trwałe	24 995 103,59	27 375 393,00	28 745 393,00	28 249 593,00	A	Kapitał (fundusz) własny	-3 337 820,08	-4 350 820,08	-4 465 820,08	-4 170 820,08
Wartości niematerialne i prawne					I	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86	4 492 568,86
Inne wartości niematerialne i prawne	468 323,22	520 000,00	500 000,00	445 000,00	II	Kapitał (fundusz) zakładowy				
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	468 323,22	520 000,00	500 000,00	445 000,00	III	Pozostałe Kapitały rezerwowe				
					IV	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-6 426 630,59	-7 830 388,94	-8 843 388,94	-8 958 388,94
Rzeczowe aktywa trwałe	24 526 780,37	26 855 393,00	28 245 393,00	27 804 593,00	V	Zysk (strata) netto	-1 403 758,35	-1 013 000,00	-115 000,00	295 000,00
Środki trwałe	21 240 130,77	24 855 393,00	26 445 393,00	26 004 593,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	31 147 677,29	34 711 213,08	36 296 213,08	35 535 413,08
grunty	292 092,54	292 093,00	292 093,00	292 093,00	I	Rezerwy na zobowiązania	2 654 248,00	3 101 213,08	3 236 213,08	3 490 413,08
budynki i budowle	18 808 612,90	21 995 000,00	23 560 000,00	23 080 000,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
urządzenia techniczne i maszyny	461 539,55	455 000,00	440 000,00	410 000,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 654 248,00	3 101 213,08	3 236 213,08	3 490 413,08
środki transportu	130 376,62	94 300,00	58 300,00	22 500,00	* długoterminowe		2 140 464,00	2 500 000,00	2 600 000,00	2 800 000,00
inne środki trwałe	1 547 509,16	2 019 000,00	2 095 000,00	2 200 000,00	* krótkoterminowe		513 784,00	601 213,08	636 213,08	690 413,08
					3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	3 286 649,60	2 000 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	* długoterminowe					
zaliczki na środki trwałe w budowie					* krótkoterminowe					
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	4 080 058,46	3 505 000,00	2 950 000,00	2 500 000,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego					1.	wobec pozostałych jednostek				
inne rozliczenia międzyokresowe					a)	kredyty i pożyczki	4 080 058,46	3 505 000,00	2 950 000,00	2 500 000,00
					b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów				
					c)	inne zobowiązania finansowe				
Aktywa obrotowe	2 814 753,62	2 985 000,00	3 085 000,00	3 115 000,00	d)	Inne				
Zapasy	273 480,05	290 000,00	300 000,00	300 000,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 633 246,91	7 205 000,00	7 510 000,00	7 065 000,00
Materiały	273 480,05	290 000,00	300 000,00	300 000,00	1.	Wobec pozostałych jednostek	6 510 449,98	7 065 000,00	7 350 000,00	6 895 000,00
Półprodukty i produkty w toku					a)	Kredyty i pożyczki	1 608 588,14	1 600 000,00	1 600 000,00	575 000,00
Produkty gotowe					b)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług				
							2 817 368,84	3 200 000,00	3 400 000,00	3 800 000,00
Towary					*	do 12 miesięcy	2 817 368,84	3 200 000,00	3 400 000,00	3 800 000,00
Zaliczki na poczet dostaw					*	powyżej 12 miesięcy				
Należności krótkoterminowe	2 329 763,48	2 395 000,00	2 435 000,00	2 435 000,00	c)	zaliczki otrzymane na dostawy				
Należności od pozostałych jednostek	2 329 763,48	2 395 000,00	2 435 000,00	2 435 000,00	d)	zobowiązania weksłowe				
Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	2 209 622,61	2 290 000,00	2 330 000,00	2 330 000,00	e)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 239 159,62	1 300 000,00	1 320 000,00	1 380 000,00
Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	12 231,15	15 000,00	15 000,00	15 000,00	f)	z tytułu wynagrodzeń				
inne	66 822,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	g)	inne	778 141,87	890 000,00	950 000,00	1 050 000,00
Dochodzone na drodze sądowej	41 087,72				2.	fundusze specjalne	122 796,93	140 000,00	160 000,00	170 000,00
Inwestycje krótkoterminowe	211 510,09	300 000,00	350 000,00	380 000,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	17 780 123,92	20 900 000,00	22 600 000,00	22 480 000,00
Krótkoterminowe aktywa finansowe	211 510,09	300 000,00	350 000,00	380 000,00	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	17 780 123,92	20 900 000,00	22 600 000,00	22 480 000,00
w pozostałych jednostkach					*	długoterminowe	16 975 870,56	19 950 000,00	21 600 000,00	21 500 000,00
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					*	krótkoterminowe	804 253,36	950 000,00	1 000 000,00	980 000,00
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	211 510,09	300 000,00	350 000,00	380 000,00						
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	211 510,09	300 000,00	350 000,00	380 000,00						
inne środki pieniężne										
inne aktywa pieniężne (np. lokaty terminowe i odsetki od lokat)										
Inne inwestycje krótkoterminowe										
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
Suma aktywów	27 809 857,21	30 360 393,00	31 830 393,00	31 364 593,00		Suma pasywów	27 809 857,21	30 360 393,00	31 830 393,00	31 364 593,00

Tabela wskaźników za lata 2025-2028

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	2026	2027	2028	2025
1	Wskaźnik zyskowności netto (%) (Wynik netto x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe)	-3,78%	-0,40%	0,98%	-5,49%
2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) (Wynik z działalności operacyjnej x 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + Pozostałe przychody operacyjne)	-2,74%	0,57%	1,90%	-3,84%
3	Wskaźnik zyskowności aktywów (Wynik netto x 100%) / Średni stan aktywów gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez dwa	-3,48%	-0,37%	0,93%	-5,61%
4	Wskaźnik bieżącej płynności Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. Dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozl. m'okresowe (czynne) / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. Dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,38	0,38	0,40	0,39
5	Wskaźnik szybkiej płynności Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. Dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 m-cy - krótkoterminowe rozl. m'okresowe (czynne) - Zapasy / Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. Dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,35	0,34	0,36	0,36
6	Wskaźnik rotacji należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365 dni)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	33	33	32	32
7	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365 dni)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	43	45	47	50
8	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobow.}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	45,49	43,03	41,62	48,07
9	Wskaźnik wypłacalności $\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobow.}) \times 100\%}{\text{Fundusz własny}}$	-3,17	-3,07	-3,13	-4,00

2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026, 2027 i 2028

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO FINANSOWEJ							
GRUPA	WSKAŹNIKI	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2026 - prognoza	2027- prognoza	2028 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-3,78%	-0,40%	0,98%	0	0	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-2,74%	0,57%	1,90%	0	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-3,48%	-0,37%	0,93%	0	0	3
					0	3	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,38	0,38	0,40	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,34	0,36	0	0	0
					0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	33	33	32	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	43	45	47	7	7	7
					10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	45,49	43,03	41,62	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,17	-3,07	-3,13	0	0	0
					8	8	8
Łączna wartość punktów:					18	21	27

2.5. Podsumowanie prognozy

Realizacja przyjętych założeń pozwoli na powolną poprawę sytuacji finansowej Szpitala w okresie najbliższych lat. Trzy lata objęte prognozą, to zbyt krótki okres czasu na naprawę od wielu lat pogarszającej się sytuacji finansowej Szpitala, natomiast okres ten pozwoli na ustabilizowanie sytuacji gospodarczej i finansowej Szpitala.

Wskaźniki zyskowności będą przyjmowały wartości dodatnie.

Wskaźniki płynności w tym okresie będą jednak wciąż kształtować się na niskim poziomie.

Wskaźniki efektywności działania będą kształtować się na dobrym poziomie.

Wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wypłacalności z powodu utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej szpitala nie ulegną znaczącej poprawie i będą kształtować się na zbyt niskim poziomie, przede wszystkim z powodu ujemnych kapitałów, które pojawiły się w 2020 roku.

Na poprawę sytuacji finansowej szpitala największy wpływ ma wycena świadczeń medycznych przez AOTMiT oraz wysokość cen zawartych w kontrakcie z NFZ – jeśli nie pokrywa kosztów związanych z realizacją świadczenia medycznego, to szpital generuje stratę na tym świadczeniu. Z uwagi na fakt, że nasz szpital jest szpitalem monospecjalistycznym, nie mamy zbyt wielu okazji ani możliwości, żeby poprawić sytuację finansową szpitala poprzez wykonywanie badań komercyjnych. Najdroższe sprzęty medyczne pozyskujemy z dotacji z UE, co powoduje, że przez kolejne 5 lat nie możemy wykorzystywać tego sprzętu do badań płatnych, co utrudnia pozyskiwanie środków finansowych spoza NFZ.

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ

Istotny wpływ na sytuację jednostki mają uwarunkowania przepisów prawa. Każda zmiana związana z dodatkowymi obowiązkami płatniczymi dotyczącymi np. wynagrodzeń podmiotów gospodarczych odbija się drastycznym wzrostem kosztów w szpitalu (wzrost najniższego wynagrodzenia).

Ciągle zmieniające się przepisy i wymagania związane z informatyzacją (cyfryzacją) czy certyfikacją powodują wzrost kosztów funkcjonowania placówki bez wzrostu przychodów na ich sfinansowanie.

Realizacja zadań inwestycyjnych jest zależna od uzyskania dotacji z Województwa Śląskiego i instytucji wdrażających programy unijne. Drobniejsze zakupy sprzętu medycznego realizujemy z darowizn fundacji, prywatnych darczyńców lub dotacji okolicznych Gmin i Miast.

Wodzisław Śląski 31.03.2026

Podpis Dyrektora Szpitala



Dokument podpisany
przez Michał Rupik
Data: 2026.03.30
13:44:47 CEST
Położenie: Wodzisław
Śląski; 44-300;
śląskie; Polska

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez IWONA
KRAJEWSKA
Data: 2026.03.30 10:37:42 CEST