

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci
w Jastrzębiu-Zdroju
za 2025 rok**

Jastrzębie-Zdrój, maj 2026 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK 3

1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma.....	4
1.1.1. Analiza pionowa i pozioma bilansu.....	9
1.1.2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat.....	13
1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	16
1.2.1. Wskaźniki zyskowości	16
1.2.2. Wskaźniki płynności	18
1.2.3. Wskaźniki efektywności.....	189
1.2.4. Wskaźniki zadłużenia.....	20
1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.....	20
1.4. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski.....	211

2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ .. 23

2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	23
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028.....	33
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028	34
2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028	36
2.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028.....	37
2.5. Podsumowanie prognozy.....	38

3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ..... 39

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

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju sporządzona jest zgodnie z art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 156) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832). Analiza została opracowana na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025.

Podstawowym celem Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia.

1. Do zadań Szpitala należy:

- 1) udzielanie stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych szpitalnych,
- 2) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych,
- 3) prowadzenie działalności diagnostycznej,
- 4) świadczenie usług farmaceutycznych,
- 5) prowadzenie działań z zakresu zdrowia publicznego, w tym profilaktyka chorób, promocja zdrowia i edukacja zdrowotne,
- 6) uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia,
- 7) uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawody medyczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób,
- 8) orzekanie o stanie zdrowia i czasowej niezdolności do pracy,
- 9) realizacja zleconych przez właściwy organ określonych zadań związanych z obroną cywilną, sprawami obronnymi i ochroną ludności.

Szpital udziela świadczeń medycznych z wykorzystaniem następujących metod i technik:

- a) fizykoterapii,

- b) kinezyterapii,
- c) psychoterapii,
- d) terapii logopedycznej,
- e) terapii zajęciowej,

oraz innych metod i technik zgodnych z obowiązującymi standardami w zakresie rehabilitacji.

Szpital prowadzi działalność inną, niż działalność lecznicza, polegającą na: działalności usługowej związanej z prowadzoną działalnością leczniczą, którą kieruje dyrektor, a która obejmuje w szczególności: świadczenie usług zakwaterowania i wyżywienia dla opiekunów przebywających z dziećmi-pacjentami w szpitalu, udostępnianie kser i wyciągów z dokumentacji medycznej na życzenie uprawnionych osób i instytucji, wynajmowanie mienia szpitala w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawne.

1. Strukturę organizacyjną Szpitala tworzą zakłady lecznicze, w których jest wykonywana działalność lecznicza:

1) Zakład leczniczy - **Szpital rehabilitacyjny dla dzieci**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Oddział rehabilitacyjny dla dzieci - 55 łóżek,
- b) Oddział rehabilitacji neurologicznej - 15 łóżek;
- c) Dział farmacji szpitalnej;
- d) Izba przyjęć.

2) Zakład leczniczy - **Ambulatoryjna opieka zdrowotna**, w skład którego wchodzi następujące jednostki organizacyjne:

- a) Ośrodek rehabilitacji dziennej dla dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego,
- b) Poradnia rehabilitacyjna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- c) Poradnia logopedyczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- d) Poradnia psychologiczna dla dzieci- świadczenia odpłatne, bez umowy z NFZ,
- e) Dział fizjoterapii – wykonujący procedury medyczne dla komórek organizacyjnych

W Szpitalu funkcjonują także komórki organizacyjne działalności niemedykowej i pomocniczej, oraz osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych wymagane przepisami prawa.

1.1. Analiza ekonomiczno-finansowa pionowa i pozioma

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju należy rozpocząć od przedstawienia rachunku zysków i strat za omawiany 2025 rok oraz rok poprzedni.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)

Sporządzony na dzień: 31.12.2025 r.

LP.	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2025	Rok poprzedni 2024
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	11 522 458,40	10 026 858,81
–	od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 043 774,28	10 268 687,81
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-521 315,88	-241 829,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 365 103,86	9 801 043,02
I.	Amortyzacja	312 529,26	306 286,42
II.	Zużycie materiałów i energii	465 618,40	378 096,99
III.	Usługi obce	1 383 568,37	1 392 685,51
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	69 315,53	66 200,71
–	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	7 494 388,72	6 314 657,41
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 596 754,04	1 305 198,04
–	emerytalne	667 305,47	555 677,51
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	42 929,54	37 917,94
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	157 354,54	225 815,79
D.	Pozostałe przychody operacyjne	346 732,20	321 072,02
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje	296 920,13	275 588,92
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	49 812,07	45 483,10
E.	Pozostałe koszty operacyjne	9 788,43	7 208,61
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	9 788,43	7 208,61
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	494 298,31	539 679,20
G.	Przychody finansowe	84 877,22	45 540,30
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:		
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b)	od jednostek pozostałych, w tym:		
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II.	Odsetki, w tym:	84 877,22	45 540,30
–	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	839,00	15,60
I.	Odsetki, w tym:	839,00	15,60
–	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		

-	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	578 336,53	585 203,90
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	578 336,53	585 203,90

Następne dane niezbędne do obliczenia wskaźników stanowiących analizę ekonomiczno-finansową jednostki to bilans czyli aktywa i pasywa za 2025 rok oraz rok ubiegły.

BILANS - AKTYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2025	koniec roku poprzedniego 2024
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	7 497 019,86	7 352 048,90
I.	Wartości niematerialne i prawne	12 629,69	25 145,56
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	12 629,69	25 145,56
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 469 047,25	7 321 993,68
1.	Środki trwałe	7 469 047,25	5 893 727,19
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	363 000,00	363 000,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 698 047,15	4 999 103,71
c)	urządzenia techniczne i maszyny	63 679,95	88 024,13
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	344 320,15	443 599,35
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	1 428 266,49
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	15 342,92	4 909,66
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek	15 342,92	4 909,66
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	6 344 718,61	4 911 999,18
I.	Zapasy	9 426,63	9 432,78
1.	Materiały	9 426,63	9 432,78
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 254 020,15	1 801 592,11
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 254 020,15	1 801 592,11
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 195 824,40	1 776 832,39
–	do 12 miesięcy	1 195 824,40	1 776 832,39
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00
c)	inne	58 195,75	24 759,72
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 081 271,83	3 100 974,29
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 081 271,83	3 100 974,29
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
–	udziały lub akcje		
–	inne papiery wartościowe		
–	udzielone pożyczki		
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 081 271,83	3 100 974,29
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 081 271,83	3 100 974,29

–	inne środki pieniężne		
–	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
Aktywa razem		13 841 738,47	12 264 048,08

BILANS - PASYWA

Lp	Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
		koniec roku bieżącego 2025	koniec roku poprzedniego 2024
		w złotych	w złotych
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 251 011,17	3 672 674,64
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237,19	1 826 237,19
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 846 437,45	1 261 233,55
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ,w tym:		
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe , w tym:		
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
-	na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	578 336,53	585 203,90
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 590 727,30	8 591 373,44
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 957 814,00	1 479 376,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 642 439,00	1 472 611,00
–	długoterminowa	954 651,00	910 798,00
–	krótkoterminowa	687 788,00	561 813,00
3.	Pozostałe rezerwy	315 375,00	6 765,00
–	długoterminowe		
–	krótkoterminowe	315 375,00	6 765,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 744 283,15	1 347 042,54
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		

b)	inne		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
–	do 12 miesięcy		
–	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 560 452,06	1 175 988,19
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	436 412,76	166 479,69
–	do 12 miesięcy	411 949,23	166 479,69
–	powyżej 12 miesięcy	24 463,53	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	610 849,20	540 473,23
h)	z tytułu wynagrodzeń	480 002,52	445 759,61
i)	inne	33 187,58	23 275,66
4.	Fundusze specjalne	183 831,09	171 054,35
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 888 630,15	5 764 954,90
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 888 630,15	5 764 954,90
–	długoterminowe	5 612 020,98	5 502 806,08
–	krótkoterminowe	276 609,17	262 148,82
Pasywa razem		13 841 738,47	12 264 048,08

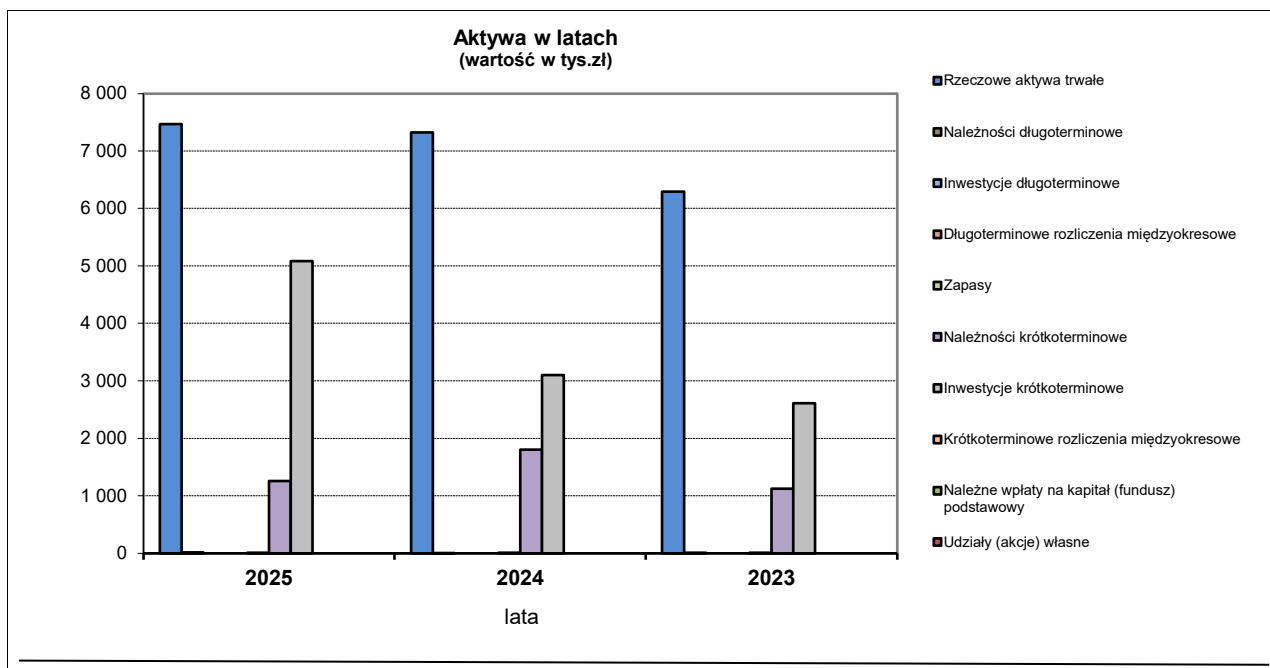
1.1.1 Analiza pionowa i pozioma bilansu.

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2025		2024		2023		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2025/2024		2025/2023							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	7 497,0	54,2	7 352,0	59,9	6 321,5	62,8	145,0	102,0	1 175,5	118,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	12,6	0,1	25,1	0,2	20,4	0,2	(12,5)	50,2	(7,7)	62,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	7 469,0	54,0	7 322,0	59,7	6 293,4	62,5	147,1	102,0	1 175,6	118,7
III.	Należności długoterminowe	15,3	0,1	4,9	0,0	7,7	0,1	10,4	312,5	7,7	200,0
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	6 344,7	45,8	4 912,0	40,1	3 740,8	37,2	1 432,7	129,2	2 603,9	169,6
I.	Zapasy	9,4	0,1	9,4	0,1	9,5	0,1	(0,0)	99,9	(0,1)	98,9
II.	Należności krótkoterminowe	1 254,0	9,1	1 801,6	14,7	1 121,6	11,1	(547,6)	69,6	132,4	111,8
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 081,3	36,7	3 101,0	25,3	2 609,7	25,9	1 980,3	163,9	2 471,6	194,7

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		13 841,7	100,0	12 264,0	100,0	10 062,3	100,0	1 577,7	112,9	3 779,4	137,6

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



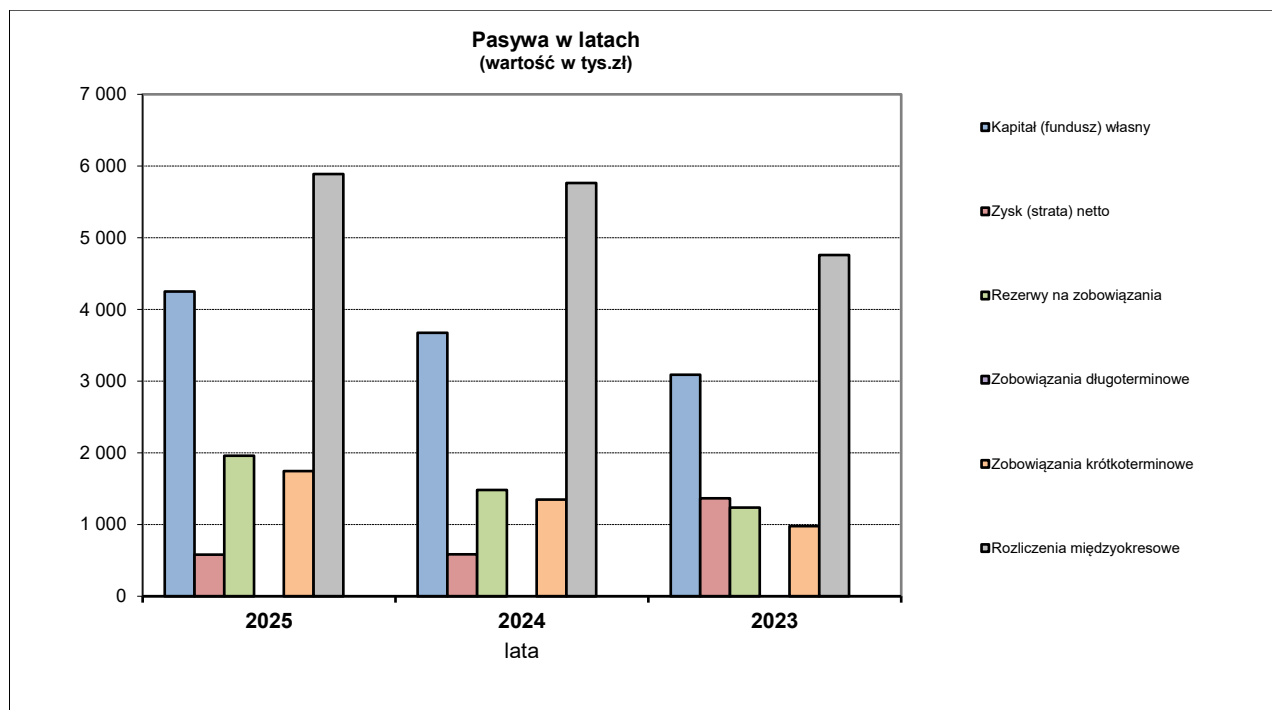
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

BILANS - Pasywa w tys. zł.

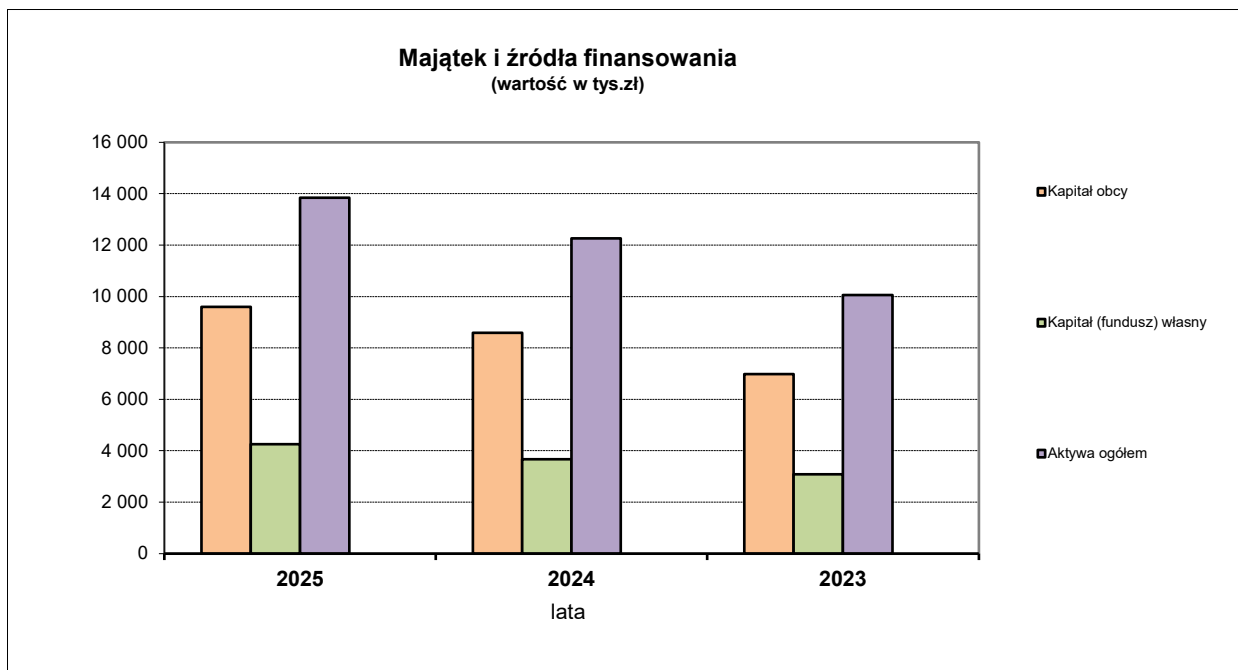
Lp	Wyszczególnienie	2025		2024		2023		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2025/2024		2025/2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 251,0	30,7	3 672,7	29,9	3 087,5	30,7	578,3	115,7	1 163,5	137,7
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826,2	13,2	1 826,2	14,9	1 826,2	18,1		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 846,4	13,3	1 261,2	10,3			585,2	146,4	1 846,4	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(103,6)	(1,0)			103,6	
VI.	Zysk (strata) netto	578,3	4,2	585,2	4,8	1 364,8	13,6	(6,9)	98,8	(786,5)	42,4
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 590,7	69,3	8 591,4	70,1	6 974,8	69,3	999,4	111,6	2 615,9	137,5

I.	Rezerwy na zobowiązania	1 957,8	14,1	1 479,4	12,1	1 237,5	12,3	478,4	132,3	720,3	158,2
II.	Zobowiązania długoterminowe										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 744,3	12,6	1 347,0	11,0	978,5	9,7	397,2	129,5	765,8	178,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 888,6	42,5	5 765,0	47,0	4 758,8	47,3	123,7	102,1	1 129,8	123,7
Pasywa razem		13 841,7	100,0	12 264,0	100,0	10 062,3	100,0	1 577,7	112,9	3 779,4	137,6

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Analiza strukturalna aktywów bilansu za 2025 rok w porównaniu z rokiem 2024 wskazuje na :

I. Wzrost majątku trwałego ogółem o 145 tys. zł, na co wpływ miały:

- zakup i darowizny środków trwałych - o wartości 147 tys zł,
- realizacja części inwestycji dotyczącej dostosowania budynku szpitala do wymogów ppoż.
- planowana amortyzacja środków trwałych i WniP.

II. Wzrost majątku obrotowego o 1432,7 tys. zł, z czego :

- należności krótkoterminowe zmalały o 547,6 tys. zł w związku z zapłatą należności przez NFZ,
- stan inwestycji krótkoterminowych wzrósł o 1980,3 tys. zł, głównie w wyniku wypłaty nadwykonań przez NFZ oraz sprawnego zarządzania płynnością finansową,
- zapasy utrzymywane są na zbliżonym poziomie.

Należności krótkoterminowe wiążą się z przychodami z działalności statutowej Szpitala.

Ogólnie aktywa jednostki wzrosły w stosunku do roku 2024 o 1577,7 tys. zł, tj. o 12,9 %.

Aktywa trwałe stanowią 54,2 % aktywów ogółem i udział ten zmniejszył się do roku 2024 o 5,7 %.

Analogicznie aktywa obrotowe na koniec roku 2025 zwiększyły swój udział w majątku ogółem o 5,7 % i stanowią 45,8 % jego wartości.

W zakresie pasywów bilansu w 2025 roku wystąpiły następujące zmiany w porównaniu z rokiem 2024 :

I. Kapitały własne wzrosły o 578,3 tys. zł, na co złożył się wzrost kapitału zapasowego o 585,2 tys. zł w roku 2025, o przeksięgowany zysk z roku 2024.

II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły o 999,4 tys. zł, przy czym :

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 478,4 tys. zł (czyli o 32,3 %) wynika to głównie z aktualizacji wartości koniecznych rezerw na świadczenia pracownicze oraz niewykorzystane urlopy,
- zobowiązania długoterminowe - nie występują;
- zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 397,2 tys. zł (czyli o 29,5 %) – zawierają się tu zobowiązania wobec wykonawców koniecznych remontów oraz z tytułu wadium zabezpieczającego realizację inwestycji;
- rozliczenia międzyokresowe wzrosły o 123,7 tys. zł (czyli o 2,1 %) – dotyczą one dotacji przekazanych na zakup środków trwałych i oznaczają przychody przyszłych okresów, które będą wpływać na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych proporcjonalnie do amortyzacji.

Podobnie jak aktywów, wartość pasywów ogółem zwiększyła się do roku poprzedniego o 1577,7 tys. zł. Struktura pasywów kształtuje się w roku 2025 następująco : 30,7 % kapitały własne, 69,3 % kapitały obce. Wskaźnik struktury pasywów zmienił się na korzyść kapitałów własnych, głównie poprzez zwiększenie kapitału zapasowego o zyski z lat poprzednich.

1.1.2. Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

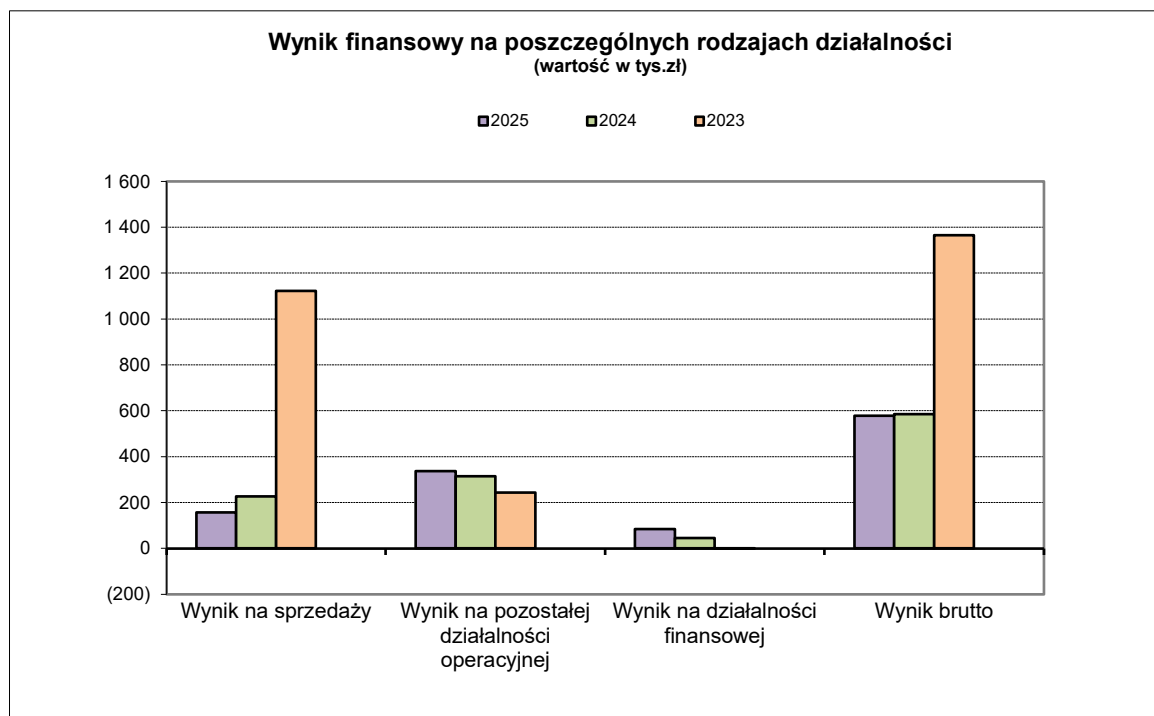
Lp	Wyszczególnienie	2025 rok		2024 rok		2023 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2025/2024		2025/2023	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	11 522,5	96,4	10 026,9	96,5	9 238,0	96,6	1 495,6	114,9	2 284,5	124,7
2.	Koszt własny sprzedaży	11 365,1	99,9	9 801,0	99,9	8 115,9	99,0	1 564,1	116,0	3 249,2	140,0
3.	Wynik na sprzedaży	157,4		225,8		1 122,1		(68,5)	69,7	(964,7)	14,0
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	346,7	2,9	321,1	3,1	293,2	3,1	25,7	108,0	53,5	118,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	9,8	0,1	7,2	0,1	49,3	0,6	2,6	135,8	(39,5)	19,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	336,9		313,9		243,9		23,1	107,4	93,0	138,1

C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	494,3		539,7		1 366,0		(45,4)	91,6	(871,7)	36,2
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	84,9	0,7	45,5	0,4	29,2	0,3	39,3	186,4	55,7	291,1
2.	Koszty finansowe	0,8	0,0	0,0	0,0	30,3	0,4	0,8	5 378,2	(29,5)	2,8
3.	Wynik na działalności finansowej	84,0		45,5		(1,2)		38,5	184,6	85,2	(7 099,4)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	578,3		585,2		1 364,8		(6,9)	98,8	(786,5)	42,4
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	578,3		585,2		1 364,8		(6,9)	98,8	(786,5)	42,4

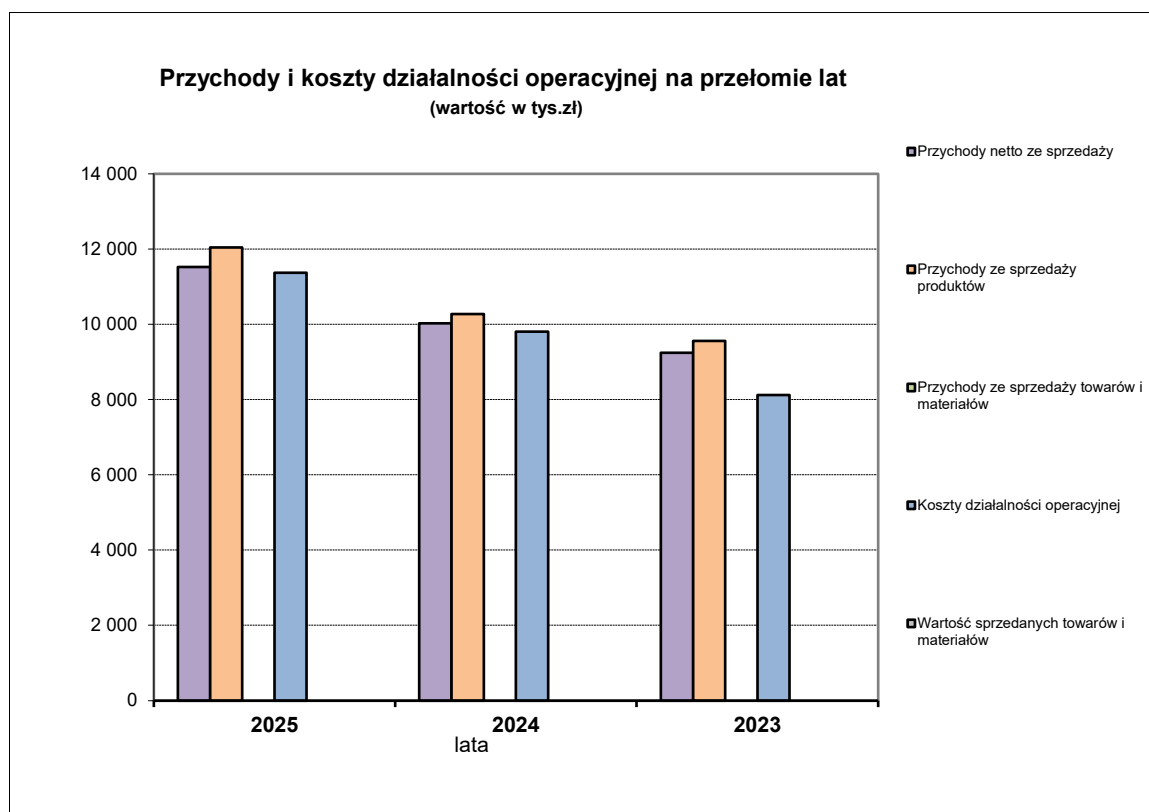
Przychody ogółem	11 954,1	100,0	10 393,5	100,0	9 560,3	100,0	1 560,6	115,0	2 393,7	125,0
------------------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	11 375,7	100,0	9 808,3	100,0	8 195,5	100,0	1 567,5	116,0	3 180,2	138,8
---------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Graficzne zmiany w Rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:



Głównym składnikiem przychodów w rachunku zysków i strat są przychody ze sprzedaży pomniejszone o zmianę stanu produktów, stanowiące 96,4 % przychodów ogółem. W tym przychody z NFZ to 11.708,4 tys. zł. W porównaniu z rokiem ubiegłym przychody netto ze sprzedaży wzrosły o 1495,6 tys. zł tj. o 14,9 %. Wynikało to głównie z poprawiającego się wykonania świadczeń oraz z braku przestojów w działalności spowodowanych zagrożeniem epidemiologicznym w kraju. Udało się także uzyskać wypłatę całości nadwykonań w ramach Funduszu Medycznego. Obserwujemy jednak spowolnienie wzrostu przychodów w stosunku do wzrostu kosztów, jednak dzięki sprawnemu zarządzaniu udało się utrzymać zysk na poziomie porównywalnym do roku ubiegłego.



Koszt własny sprzedaży zwiększył się do roku 2024 o 1564,1 tys. zł tj. o 16 %.

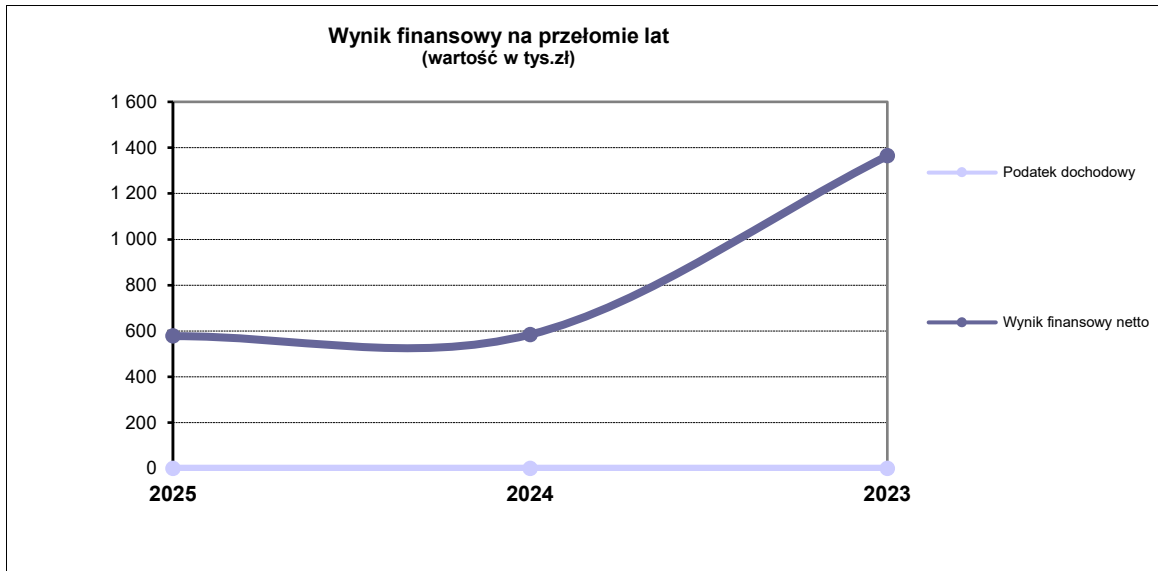
Wzrost kosztów działalności podstawowej był nieco wyższy w stosunku do zwiększenia przychodów, co wpłynęło na obniżenie wyniku finansowego ze sprzedaży. Główne koszty to wynagrodzenia z pochodnymi, które wzrastały zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi wynagrodzeń pracowników w ochronie zdrowia.

Wynik na sprzedaży jest dodatni i wynosi 157,4 tys. zł, co oznacza spadek do roku poprzedniego o 30,3 %. Wyznacza to niekorzystny trend w zakresie wyniku ze sprzedaży, który jednak jest równoważony zyskiem na pozostałej działalności operacyjnej oraz na działalności finansowej.

Pozostała działalność operacyjna zamknęła się wynikiem dodatnim w wysokości 336,9 tys. zł, a na działalności finansowej odnotowaliśmy również zysk w kwocie 84 tys. zł. Wynika to z ulokowania środków finansowych na lokatach i uzyskania z tego tytułu odsetek. Szpitalowi nie zagraża utrata płynności finansowej.

W efekcie końcowym uzyskano zysk netto w wysokości 578,3 tys. zł, który jest porównywalny do wyniku z roku 2024.

Wynik finansowy obrazuje bardzo dobrą sytuację finansową szpitala i powrót do pełnego wykonania świadczeń. Na poprawę wyniku wpłynęły także otrzymane dotacje i darowizny.



Szpital korzysta ze zwolnienia w zakresie opodatkowania dochodów na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 oraz art. 17.ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1.2. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

1.2.1. Wskaźniki zyskowności

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	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 0,0%	0	5,50%	4,64 %	5	5
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	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 0,0%	0	5,10%	3,99 %	5	4
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	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 0,0%	0	5,24%	4,43 %	5	5
2	od 0,0% do 2,0%	3				
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4				
4	powyżej 4,0%	5				

Zgodnie z definicją wskaźniki rentowności wskazują na zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźniki te mają wartość dodatnią za 2025 rok, na co bezpośredni wpływ wywarł osiągnięty zysk netto. Należy tutaj podkreślić, że Szpital jest jednostką publiczną, nie nastawioną na generowanie zysków, lecz na prowadzenie działalności leczniczej w zakresie rehabilitacji medycznej. Osiągnięty zysk jest wyznaczony przez dążenie szpitala do wykonania kontraktu w całości, a nawet do generowania nadwykonań. W przypadku świadczeń udzielanych dzieciom, w tym dzieciom niepełnosprawnym - świadczenia tego typu są nielimitowane.

Charakterystyczne jest utrzymanie wyniku finansowego na poziomie porównywalnym do roku ubiegłego. Istotną jest konieczność proporcjonalnego zwiększenia kontraktów dla szpitali przez NFZ w zakresie wymaganych prawem podwyżek wynagrodzeń z pochodnymi, co umożliwia stabilizację sytuacji finansowej placówek.

Osiągnięty w roku 2025 zysk 578,3 tys. zł zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu zapasowego.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej 3,99 % określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Obserwujemy obniżenie wskaźnika w wyniku utworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania jednostki odniesionych w zmianę stanu produktów, co wpływa na zmniejszenie wyniku na sprzedaży.

Wskaźnik zyskowności aktywów 4,43 % informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

W roku 2025 udało nam się uzyskać maksymalną punktację w zakresie prawie wszystkich wskaźników zyskowności.

1.2.2. Wskaźniki płynności

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	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 0,60	0	2,56	2,31	12	12
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	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 0,50	0	2,56	2,31	10	13
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				

Wskaźniki płynności określają zdolność Szpitala do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowej spłaty zobowiązań.

Szpital posiada stan środków pieniężnych pozwalający na natychmiastową spłatę zobowiązań wykazanych w pasywach bilansu.

Wskaźnik bieżącej płynności jest na poziomie 2,31 - określa zdolność Szpitala do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik szybkiej płynności 2,31 - określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ma idealną wartość o maksymalnej punktacji.

1.2.3. Wskaźniki efektywności

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) <i>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</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 45 dni	3	50,90	45,04	2	2
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) <i>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</i>						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2024	2025	2024	2024
1	do 60 dni	7	5,34	8,76	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4				
3	powyżej 90 dni	0				

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi- wynosi on 45,04 dni. Co wskazuje na osłabioną ściągalność należności, ale nie powoduje utrudnień w terminowym regulowaniu zobowiązań. Wskaźnik jest niemal w idealnej wartości.

Szpital posiada należności głównie od NFZ (100 % należności z tytułu dostaw i usług), których realizacja jest zależna od rozliczania ugód kwartalnych i rocznych dotyczących nadwykonanych świadczeń i często zapłata za nadwykonania kwartalne przedłuża się do kilku miesięcy, co wpływa na pogorszenie wskaźnika rotacji należności i jest niezależne od Szpitala. Ponadto zapłaty za kolejne miesiące uzależnione są od popisania aneksów do umowy, co także często się opóźnia. Rotacja należności jest więc w zasadzie niezależna od Szpitala, a jedynie od głównego płatnika, jakim jest NFZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych- wynosi on 8,76 dni. Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci nie ma trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań, wskaźnik osiąga doskonałe wartości. Wskaźniki w tym zakresie uzyskały wysokie oraz maksymalne oceny.

1.2.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		OCENA PODMIOTU	
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem						
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	2024	2025	2024	2025
1	poniżej 40%	10	23,05%	26,75%	10	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	2024	2025	2024	2025
1	od 0,00 do 0,50	10	0,77	0,87	8	8
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, że 26,75 % aktywów jest finansowana kapitałami obcymi, dzięki czemu Szpital zachowuje wiarygodność finansową.

Wskaźnik wypłacalności określa, że 0,87 jednostki funduszy obcych przypada na jednostkę funduszu własnego, co wskazuje na zachowaną zdolność do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych, kapitał własny ma wartość dodatnią, co wpływa znacząco na wysoką wartość wskaźników zadłużenia.

1.3. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w 2025 roku

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA 2025 ROK			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,64 %	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,99 %	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,43 %	5
	1. Razem:		14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,31	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,31	13
	2. Razem:		25

3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,04	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,76	7
3. Razem:			9
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	26,75 %	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,87	8
4. Razem:			18
Łączna wartość punktów			66

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

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 66 punktów, co stanowi 94,28 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i świadczy o bardzo dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki.

Ocena punktowa szpitala w stosunku do roku 2024 wzrosła o 2 punkty.

Uzyskanie łącznie maksymalnej punktacji wskaźników płynności oraz bardzo wysokiej wskaźników rentowności, efektywności i zadłużenia - świadczy o utrzymanej stabilności ekonomiczno-finansowej szp.oz.

Przedstawione wyniki nie stanowią zagrożenia dla kontynuacji działalności Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju w kolejnych latach, pod warunkiem uzyskania kontraktu z NFZ w wysokości proporcjonalnej do wzrostu kosztów, szczególnie wzrostu wynagrodzeń określonego ustawą, na co najmniej dotychczasowym poziomie oraz uzyskania dodatkowych przychodów z tytułu nadwykonań i programów zdrowotnych.

W 2025 roku wykonanie stopniowo się poprawiało, pracowaliśmy nad zwiększeniem obłożenia oddziałów.

Wykonanie umowy na koniec grudnia 2025 r. przedstawia tabela poniżej.

Umowa o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (wyszczególnić wszystkie zakresy w ramach danej umowy) *	Wartość finansowania świadczeń zdrowotnych w okresie obowiązania umowy (kwota zobowiązania NFZ wynikająca z	Wartościowy plan świadczeń zdrowotnych (narastająco w danym okresie rozliczeniowym) **	Wartościowe wykonanie świadczeń zdrowotnych w ramach umowy (narastająco od początku	Nadwykonania	Niedowykonania
1	2	3	4	5	6
I. Ryczałt PSZ ogółem ***					
II. Suma świadczeń finansowanych odrębnie	11 780 609,49	11 780 609,49	11 780 605,63	15 364,17	15 368,03
REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM	1 821 085,88	1 821 085,88	1 820 658,74		427,14
REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM Z ORZECZENIEM O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	611 899,83	611 899,83	611 418,83		481,00
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	6 065 740,65	6 065 740,65	6 080 583,11	14 842,46	
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	314 717,80	314 717,80	314 715,52		2,28
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH PO LECZENIU OPERACYJNYM	27 341,60	27 341,60	27 341,60		
REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH DLA PRZYPADKÓW WYMAGAJĄCYCH	465 869,04	465 869,04	451 994,82		13 874,22
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	863 144,77	863 144,77	863 666,48	521,71	
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA DLA OSÓB O ZNA CZNYM STOPNIU NIEPEŁNOSPRAWNOŚCI	1 558 189,17	1 558 189,17	1 557 605,78		583,39
REHABILITACJA NEUROLOGICZNA DLA PRZYPADKÓW WYMAGAJĄCYCH	52 620,75	52 620,75	52 620,75		
Razem (II)	11 780 609,49	11 780 609,49	11 780 605,63	15 364,17	15 368,03
Razem (I+II)	11 780 609,49	11 780 609,49	11 780 605,63	15 364,17	15 368,03
Razem Nadwykonania				15 364,17	
Razem Niedowykonania					15 368,03

We wszystkich produktach kontrakt został wykonany, a wypracowane nadwykonania zostały zapłacone z Funduszu Medycznego. W trakcie roku 2025 umowa z NFZ była wielokrotnie korygowana zgodnie z wykonaniem, a powstałe niewykonania w poszczególnych produktach dot. różnic technicznych w rozliczeniach. Źródłem dodatkowych przychodów są świadczenia dla pacjentów ze znacznym stopniem niepełnosprawności, które są nielimitowane i wykonujemy je ponad wartość umowy, następnie są wypłacane z Funduszu Medycznego na podstawie wniosków kwartalnych.

W 2025 roku obserwowaliśmy opóźnienia w wypłatach nadwykonań przez NFZ, co wpłynęło na pogorszenie wskaźnika rotacji należności. Jednak zgromadzone środki i sprawne zarządzanie finansami szpitala gwarantują stabilną sytuację ekonomiczną placówki oraz zachowanie płynności finansowej.

Dane statystyczne dotyczące wykonanych świadczeń medycznych przedstawiamy poniżej:

Zestawienie świadczeń medycznych (narastająco) 2025 rok			16.04.2026	
wskaźniki	4301 Oddział rehabilitacyjny dla dzieci REHABILITACJA OGÓLNOUSTROJOWA W WARUNKACH STACJONARNYCH	4307 Oddział Rehabilitacji Neurologicznej dla Dzieci REHABILITACJA NEUROLOGICZNA	2301 Ośrodek Rehabilitacji Diennej dla Dzieci REHABILITACJA DZIECI Z ZABURZENIAMI WIEKU ROZWOJOWEGO W OŚRODKU/ODDZIALE DZIENNYM	
			wiek od 0 - 7 lat	wiek od 8 - 18 lat
liczba leczonych	581	100	702	
liczba hospitalizowanych/wypisanych	534	96		
liczba osobodni	16 875	3 285	9 337	3 392
			12 729	
liczba łóżek	55	15		
liczba dni hospitalizacji	335	335		
średni czas pobytu	32	34		
średnie wykorzystanie łóżek w dniach	307	219		
średnie wykorzystanie łóżek (%)	92%	65%		
liczba leczonych / łóżko	9,71	6,40		
liczba punktów rozliczeniowych	2 757 028,27	987 402,40	719 345,00	335 610,00
wartość wykonanych świadczeń	6 874 635,05	2 473 893,01	1 660 523,05	771 554,52
			2 432 077,57	

Uzyskaliśmy dotacje na dostosowanie budynku szpitala do wymogów przeciwpożarowych 390.000 zł w 2025 roku. Zakończenie i odbiór inwestycji wieloletniej nastąpiło w maju 2025 roku. Wartość budynku została powiększona łącznie o kwotę 1.839.501,76 zł

Szpital pozyskał w 2025 roku środki z Powiatowego Urzędu Pracy na szkolenia dla pracowników w ramach KFS – kwota 28.678,38 zł.

Ponadto udało nam się pozyskać darowizny. Inwestycje będą opisane w następnych rozdziałach.

Ostatecznie uzyskany zysk netto w kwocie 578,3 tys. zł świadczy o sprawnym zarządzaniu jednostką i ustabilizowanej sytuacji Szpitala.

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

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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono poprawę (utrzymanie) stabilności ekonomiczno-finansowej, zbilansowanie kosztów i przychodów.

Polska gospodarka znalazła się w 2022 roku pod wpływem silnego szoku związanego z wybuchem wojny w Ukrainie, który negatywnie wpłynął na tempo wzrostu PKB i spowodował silny wzrost inflacji. Mimo to polska gospodarka w 2022 roku poradziła sobie stosunkowo dobrze, a realny PKB zwiększył się o 5,1%. W bieżącym roku tempo wzrostu gospodarczego stopniowo spowolniło. W kolejnych latach przewidywane jest stopniowe ożywienie gospodarki.

Główną przyczyną wzrostu deficytu były wprowadzone przez rząd działania osłonowe łagodzące skutki wzrostu cen energii. Wspierały one gospodarstwa domowe, podmioty wrażliwe i przedsiębiorstwa w ramach Tarczy antyinflacyjnej, energetycznej i solidarnościowej.

Komisja Europejska założyła wzrost PKB dla Polski o 3,3% w 2026 r., a następnie spowolnienie do 2,4% w 2027 roku.

W przedstawionej wiosennej prognozie gospodarczej [KE](#) podkreśliła, że w 2026 r. inflacja ma wynieść 2,9 proc., ale w 2027 r. wzrośnie do 3,7 proc., m.in. w wyniku wejścia w życie systemu ETS2 (jeśli nie zostanie to wejście opóźnione), co - zdaniem KE - podniesie ceny energii.

Zdaniem Komisji Europejskiej (KE), prywatna konsumpcja będzie głównym motorem wzrostu polskiego PKB w 2026 roku, wspierana przez wzrost realnych płac i silny rynek pracy. Prognozy wskazują na solidny wzrost gospodarczy Polski w 2026 r., często szacowany w granicach 3,5–4,1% r/r, gdzie konsumpcja pozostaje kluczowym filarem.

Według ostatecznych danych [Głównego Urzędu Statystycznego \(GUS\)](#), deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 roku wyniósł 7,3% PKB, co stanowiło około 284 mld zł. Dług tego sektora osiągnął poziom 59,7% PKB (ok. 2 335,1 mld zł). Wynik ten oznacza wzrost deficytu w porównaniu do 2024, kiedy wynosił 6,6 proc. PKB. Warto dodać, że w trakcie 2025 roku szacunki ulegały zmianie, a ostateczne liczby zaprezentowane przez GUS w kwietniu 2026 r. potwierdziły wysoki poziom nierównowagi finansów publicznych, przybliżając wskaźnik długu do konstytucyjnego limitu 60% PKB. Przyczyniły się do tego zwiększone wydatki obronne, środki zastosowane w celu złagodzenia skutków wysokich cen energii oraz pomoc dla osób uciekających z Ukrainy po inwazji Rosji. Mimo to, z powodu wydatków militarnych, bez dodatkowych działań konsolidacyjnych dług sektora przekroczyłby w 2026 r. 60% PKB. Od 2026 roku zakładane jest stopniowe zmniejszanie deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych, średnio o 0,5% PKB w ujęciu strukturalnym rocznie.

W 2025 roku polski eksport mierzył się z istotnymi wyzwaniami wynikającymi ze spowolnienia aktywności gospodarczej na kluczowych rynkach zagranicznych, szczególnie w Niemczech. Mimo początkowych prognoz zakładających silne ożywienie, pierwsze miesiące roku przyniosły osłabienie dynamiki, a w niektórych obszarach spadek wartości eksportu.

Zatrudnienie: Przewiduje się, że zatrudnienie w latach 2026-2027 pozostanie stabilne, przy czym prognozowany jest lekki wzrost średniego zatrudnienia w gospodarce narodowej.

Stopa bezrobocia (BAEL): Zgodnie z prognozami Narodowego Banku Polskiego, stopa bezrobocia liczona metodą BAEL (badanie aktywności ekonomicznej ludności) ma utrzymać się na niskim, stabilnym poziomie, wynosząc około 2,8% w 2026 r. i 2,9% w 2027 r..

Wartości te różnią się od stopy **bezrobocia rejestrowanego** (GUS), która według założeń rządowych ma wynieść 5,6% na koniec 2026 i 2027 roku.

Wynagrodzenia i Inflacja: Wraz z prognozowanym spadkiem inflacji (średniorocznie w okolice 3,3% w 2026 r. i 2,5% w 2027 r.), dynamika wzrostu nominalnych wynagrodzeń ma spowolnić, chociaż nadal powinny one rosnąć w ujęciu realny

Czynnikami dodatkowo pobudzającymi wzrost PKB będą rozpoczęte realizacje inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Inwestycje te będą znacząco stymulować gospodarkę również w 2026 r.

Z przedstawionej wiosennej prognozy wynika, że unijna gospodarka będzie rosła w tym roku w umiarkowanym tempie "mimo zwiększonej niepewności politycznej na świecie i napięć handlowych".

W 2024 r. polski rząd po raz pierwszy opracował „Średniookresowy plan budżetowo-strukturalny na lata 2025–2028”. To nowy dokument strategiczny przygotowany na potrzeby zarządzania gospodarczego w ramach Unii Europejskiej; zastąpił on dotychczasowy Wieloletni Plan Finansowy Państwa (WPFP) i Krajowy Program Reform. Teraz te dokumenty zostały połączone w jeden. Plan obejmuje lata 2025–2028, z pewnymi symulacjami do 2038 r. Plan został zatwierdzony przez KE i wskazuje ścieżkę wychodzenia z procedury EDP.

Najważniejszy element Planu stanowi ścieżka wydatków do 2028 roku, której przestrzeganie doprowadzi do ograniczenia deficytu nominalnego do poniżej 3% Produktu Krajowego Brutto (PKB) w 2028 roku i stopniowej redukcji długu w średnim okresie (docelowo poniżej 60% PKB). Plan prezentuje również – przygotowane przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii - zestawienie wybranych reform i inwestycji służących realizacji wspólnych priorytetów UE oraz zaleceń Rady UE dla Polski wydanych w trakcie Semestru Europejskiego.

W przeciwieństwie do ustawy budżetowej Plan nie ma charakteru jednorocznego. Jego realizacja będzie mieć miejsce poprzez wdrażanie odpowiednich działań w każdej kolejnej ustawie budżetowej:

a) do końca okresu dostosowawczego, przy założeniu braku dalszych działań rządu, prognozowana relacja długu zostanie sprowadzona lub utrzyma się w prawdopodobnej tendencji spadkowej lub pozostanie na ostrożnym poziomie poniżej 60% PKB w średnim

okresie (czyli w ciągu 10 lat po zakończeniu planu);

b) prognozowany deficyt zostanie obniżony do poniżej 3% PKB w okresie dostosowawczym i będzie utrzymywany poniżej tej wartości w średnim okresie (czyli w ciągu 10 lat po zakończeniu planu), przy założeniu braku dalszych działań rządu;

c) wysiłek na rzecz redukcji deficytu lub długu (inaczej wysiłek fiskalny) w okresie objętym planem jest co do zasady liniowy;

d) w stosownych przypadkach zachowano spójność ze ścieżką korygującą wydatków rekomendowaną przez Radę UE państwom objętym procedurą nadmiernego deficytu.żetowej, aż do 2028 roku.

Wyznaczony w Planie wysiłek fiskalny, tj. średnioroczna poprawa pierwotnego wyniku strukturalnego wynosząca 0,82% PKB, zapewnia redukcję nominalnego deficytu sektora z prognozowanego w projekcie ustawy budżetowej 5,5% PKB w 2025 r. do 2,9% PKB w 2028 r. Redukcja nadmiernego deficytu doprowadzi do osiągnięcia pierwotnej nadwyżki strukturalnej na poziomie 0,4 % PKB w 2028 r.

Część budżetowa sprawozdania przygotowana przez Ministerstwo Finansów zawiera wykonanie tempa wydatków w 2025 roku i jego szacunek na 2026 rok wraz z aktualnymi informacjami o działaniach wspierających redukcję nadmiernego deficytu, w szczególności zawartych w ustawie budżetowej na 2026 rok.

Część strukturalna sprawozdania, przygotowana przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii we współpracy z resortami, prezentuje postęp w realizacji reform i inwestycji służących realizacji wspólnych priorytetów UE oraz zaleceń Rady UE dla Polski. Obejmuje ona działania w obszarach konkurencyjności gospodarki, rynku pracy, cyfryzacji oraz transformacji energetycznej i zielonej. Większość działań realizowana jest zgodnie z harmonogramem, a część została już zakończona lub znajduje się w zaawansowanej fazie wdrażania.

Zgodnie z przyjętymi przez Radę Ministrów w kwietniu 2026 roku „Wieloletnimi założeniami makroekonomicznymi na lata 2026–2030”, polska gospodarka wkracza w fazę stabilnego wzrostu po okresie spowolnienia.

Oto kluczowe założenia i prognozy dla lat 2026–2028:

□ Wzrost PKB (realny): Prognozuje się solidne ożywienie. W 2026 roku PKB ma wzrosnąć o 3,6%. W kolejnych latach tempo wzrostu ma się utrzymać na wysokim poziomie, wynosząc 3,1% w 2027 r. oraz 2,9% w 2028 r..

□ Inflacja: Scenariusz zakłada stabilizację cen i spadek inflacji średniorocznej. Dane z początku 2026 r. wskazują na znacznie niższą inflację, niż sugeruje założenie w 2025 r. W marcu i kwietniu 2026 r. ceny wzrosły o ok. 3,0-3,2% r/r. Prognozy na cały 2026 r. sugerują stabilizację inflacji w

okolicy 2,5-3,9%, a w kolejnych latach utrzymać się w pobliżu celu inflacyjnego NBP, przy czym prognozuje się 3,0% w 2027 r. i 2,8% w 2028 r..

- Inwestycje i Spożycie: Głównym motorem wzrostu w 2026 roku będą inwestycje (zarówno publiczne, jak i prywatne), wspierane przez napływ środków z UE.
- Bezrobocie: Przewiduje się stabilizację na rynku pracy, z niską stopą bezrobocia, która na koniec 2026 roku ma wynieść ok. 5,6%

Perspektywy na lata 2026–2028 obarczone są ryzykami, do których należą:

1. Możliwa eskalacja wojny w Ukrainie.
2. Zmienność cen energii.
3. Sytuacja gospodarcza na głównych rynkach eksportowych, zwłaszcza w Niemczech.
4. Konflikt na Bliskim Wschodzie.

Przyjęte założenia mają na celu zapewnienie spójności między krajowymi szacunkami Ministerstwa Finansów a trajektorią referencyjną Komisji Europejskiej w ramach wymogów fiskalnych UE.

Ponieważ szpital publiczny nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy:

- Nie jest znany wpływ inflacji na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność SP ZOZ, gdyż przekłada się to na pracę w warunkach niepewności i stałego wzrostu cen.
- Sytuacja SP ZOZ w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które SP ZOZ nie ma wpływu.
- Stawki kontraktowe za udzielanie świadczeń medycznych w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowanie świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej SP ZOZ, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.

- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową SP ZOZ.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- SP ZOZ wymaga znaczących nakładów inwestycyjnych na przestarzałą infrastrukturę. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń podczas wykonywania remontów oddziałów jak i całych budynków

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2026 r. a także planu finansowego na rok 2026 sporządzonego 19 grudnia 2025 r., który jednak został zmodyfikowany na podstawie bieżących danych. Plan na 2026 rok będzie podlegał dalszym korektom w kolejnych miesiącach. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2026 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu, skorygowaną do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Szpitala, w tym przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomowi działalności. Uwzględniono, że w wyniku negocjacji z NFZ zapłaci on w całości za nadwykonania. Założono wzrost kontraktu średnio o 15 % w 2026 oraz 10% w następnych latach- wliczając w to nadwykonania.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Wskutek realizacji ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2022, poz. 2139, ze zm.) następuje stopniowy wzrost kosztów jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług

między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Oczekujemy podobnej aktualizacji wyceny świadczeń od 1 lipca 2026 roku. Założono średni wzrost wynagrodzeń i pochodnych o 10% co roku. Prognozowany jest dalszy wzrost pozostałych kosztów o średnio 5% co roku: cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług.

Rok 2026 powinien być okresem względnej stabilizacji podobnym do roku poprzedniego.

Szpital posiada kontrakt z NFZ na okres 5 lat (od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2024 r.), który był kilkakrotnie aneksowany na kolejne okresy. W kwietniu ogłoszono konkurs ofert w rodzaju rehabilitacja lecznicza. W dniu 4 maja 2026 r. złożyliśmy ofertę na kolejne 5 lat i obecnie oczekujemy na ogłoszenie wyników konkursu i na zawarcie kolejnej umowy z NFZ.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności w dotychczasowym zakresie, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2025 jako rok bazowy. Dane za rok 2025 są danymi historycznymi, dane za rok 2026 bazują na planie finansowym utworzonym w grudniu 2025, który jednak został zmodyfikowany zgodnie z posiadanymi danymi dotyczącymi 3 miesięcy 2026 roku oraz szacowanych przychodów i kosztów. Plan na lata 2027 i 2028 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- Nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na stopniowo zwiększającym się (waloryzowanym) poziomie.

Koszty rodzajowe, finansowe i pozostałe operacyjne oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Prognoza zakłada nadwykonania na poziomie zbliżonym do lat ubiegłych.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym

Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2025.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich, współfinansowane z udziałem środków województwa śląskiego, czyli wydatki inwestycyjne założone w planie inwestycyjnym na 2026 rok.

Plan inwestycyjny Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju na rok 2026

Lp.	Zadanie inwestycyjne	Plan inwestycji wieloletniej (w zł)	Plan na 2026 rok (w zł)	Źródła finansowania inwestycji w roku 2026 (w zł)							
				Środki własne SPZOZ	Środki Województwa Śląskiego	Środek i UE	Środki budżetu państwa	Środki PFRON	Środki WFO ŚiGW w Katowicach	Darowizny, dotacje ROPS i inne	Razem
I	Prace modernizacyjne i budowlane:	2 287 672,00	2 287 672,00	133 708,30	370 000,00	1 651 738,70	0,00	132 225,00	0,00	0,00	2 287 672,00
1.	Informatyzacja Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju.	1951625	1951625	92 743,75	200 000,00	1658881,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1951625
2.	Zakup i montaż windy w Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju	264 450,00	264 450,00	32 225,00	100 000,00	0,00	0,00	132 225,00	0,00	0,00	264 450,00
3.	Modernizacja i dostosowanie przyłącza wody do budynku Wojewódzkiego Szpitala	80 000,00	80 000,00	10 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00

	Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju										
4.	Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy	207 900,00	207 900,00	31 185,00	0,00	176 715,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 900,00

Założona w planie inwestycyjnym na 202 rok inwestycje:

1. Informatyzacja Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju.

Celem głównym projektu jest podniesienie poziomu cyfryzacji i cyberbezpieczeństwa wnioskodawcy poprzez modernizację infrastruktury teleinformatycznej oraz wdrożenie kompleksowych rozwiązań technicznych i organizacyjnych zapewniających ciągłość działania systemów informatycznych, bezpieczeństwo przetwarzania danych medycznych oraz stabilne wsparcie procesów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zadanie obejmuje kompleksową informatyzację Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju w celu cyfryzacji procesów medycznych i administracyjnych, poprawy jakości oraz bezpieczeństwa udzielanych świadczeń zdrowotnych, a także zapewnienia interoperacyjności z krajowymi systemami e-zdrowia.

W ramach zadania zaplanowano realizację następujących działań:

- rozbudowę istniejącego systemu informatycznego HIS o moduły Elektronicznej Dokumentacji Medycznej (EDM), umożliwiające wytwarzanie, przechowywanie, indeksowanie i wymianę dokumentacji medycznej zgodnie z obowiązującymi standardami,
- integrację systemu HIS z centralną platformą e-zdrowie P1 w zakresie przekazywania oraz pobierania EDM,
- zakup, instalację i konfigurację infrastruktury sprzętowej IT, w tym serwerów, urządzeń sieciowych, stacji roboczych oraz systemów backupu, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania wdrażanych rozwiązań,
- wdrożenie rozwiązań z zakresu cyberbezpieczeństwa, obejmujących m.in. klaster UTM, systemy ochrony stacji roboczych i serwerów (XDR/EDR), dwuskładnikowe uwierzytelnienie użytkowników,
- zabezpieczenie poczty elektronicznej oraz ochronę kopii zapasowych,
- opracowanie i wdrożenie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji zgodnego z obowiązującymi normami oraz przeprowadzenie audytów bezpieczeństwa, w tym audytu końcowego,

- przeprowadzenie szkoleń dla personelu medycznego, administracyjnego i zarządczego w zakresie obsługi wdrożonych systemów oraz zasad cyberbezpieczeństwa.

Wartość inwestycji to 1.951.625 zł.

2. Zakup i montaż windy w Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju.

Celem projektu jest zakup dźwigu z drzwiami automatycznymi w głównym budynku szpitala. Projekt zakłada przygotowanie dokumentacji, zgłoszenie i prowadzenie budowy, demontaż, transport i utylizacja zdemontowanego dźwigu, prace budowlane w szybie w tym dostosowanie podszybia, odświeżenie szybu, dostawa i montaż haków, wykonanie wentylacji, doprowadzenie zasilania z maszynowni do szafy serwisowej nowego dźwigu, wytyczne techniczne, produkcję, dostawę i montaż wymienionych poniżej zespołów.

Dotychczas szpital użytkował dwie windy, z których obecnie jedna jest niesprawną, przestarzałą i nie spełnia wymogów. Zakup nowego dźwigu z drzwiami automatycznymi komunikującego wszystkie kondygnacje oraz poziom terenu pozwoli pacjentom, których większość stanowią osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności na dostęp do wszystkich gabinetów zabiegowych oraz oddziałów rehabilitacyjnych bez pomocy osób trzecich.

Inwestycja ta poprawi również bezpieczeństwo pobytu w szpitalu naszych pacjentów w sytuacji awarii drugiego dźwigu.

Wartość zadania 264.450 zł.

3. Modernizacja i dostosowanie przyłącza wody do budynku Wojewódzkiego Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju

Modernizacja przyłącza wody do budynku szpitala jest wymagana przez obowiązujące przepisy, zgodna z warunkami technicznymi przyłączenia do sieci wodociągowej wydanymi przez JZWIK S.A. Modernizacja przyłącza jest konieczna do dalszego funkcjonowania szpitala. Złożyliśmy wniosek o dofinansowanie do Urzędu Marszałkowskiego. Wartość zadania to 80.000 zł.

4. Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy.

Projekt obejmuje działania z zakresu profilaktyki chorób związanych z miejscem pracy lub wsparcia pracowników w powrotach do pracy po długotrwałych zwolnieniach lekarskich i osób ponownie wracających na rynek pracy po długotrwałej niezdolności do pracy oraz działania z zakresu zapobiegania długotrwałej niezdolności do pracy, działania dla pracowników w zakresie poszerzania wiedzy na temat zdrowotnych czynników ryzyka w miejscu pracy oraz działania prewencyjne lub naprawcze w zakresie czynników szkodliwych lub uciążliwych występujących w miejscu pracy. Projekt oprócz szkoleń zakłada zakup środków trwałych o wartości 67.600 zł.

Pozyskaliśmy dofinansowanie z UE 85% czyli 176.715 zł, pozostały wkład własny szpitala 31.185 zł. wartość łączna zadania to 207.900 zł.

Zostaliśmy zobowiązani decyzją PPIS w Wodzisławiu Śląskim do remontu pomieszczeń w budynku szpitala- w tym głównie sal chorych oraz gabinetów zabiegowych. Z uwagi na stan budynku, który został zbudowany w 1927 roku i ograniczenia związane z opieką konserwatora zabytków, inwestycja ta wymaga sporych nakładów. Szpital musi przeznaczyć na ten cel środki własne, ponieważ organ założycielski nie udziela dotacji na prace remontowe. Nie mamy też możliwości pozyskania środków z innych źródeł. W roku 2025 utworzono rezerwę na ten cel w wysokości 300.000 zł, która wływa na obniżenie zmiany stanu produktów i będzie wykorzystywana proporcjonalnie do prowadzonych prac remontowych. Założono zwiększone koszty usług remontowych w kolejnych latach.

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

Rachunek zysków i strat	2025	2026	2027	2028
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	11 522 458	12 167 618	13 384 380	14 725 374
I. Przychód netto ze sprzedaży produktów	12 043 774	12 400 000	13 640 000	15 004 000
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna,	-521 316	-232 382	-255 620	-278 626
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychód netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	11 365 104	12 287 100	13 432 616	14 696 738
I. Amortyzacja	312 529	320 000	420 000	520 000
II. Zużycie materiałów i energii	465 618	568 100	596 505	626 330
III. Usługi obce	1 383 568	1 896 000	1 990 800	2 090 340
IV. Podatki i opłaty	69 316	80 000	83 200	86 528
V. Wynagrodzenia	7 494 389	7 660 000	8 426 000	9 268 600
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 596 754	1 710 000	1 860 461	2 046 507
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	42 930	53 000	55 650	58 433
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	157 355	-119 482	-48 236	28 637
D. Pozostałe przychody operacyjne	346 732	369 000	453 900	509 290
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje	296 920	320 000	400 000	450 000
III. Inne przychody operacyjne	49 812	49 000	53 900	59 290
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 788	20 000	21 000	22 050
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	9 788	20 000	21 000	22 050
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	494 298	229 518	384 664	515 877
G. Przychody finansowe	84 877	50 000	55 000	60 500
I. Dywidendy i udziały w zyskach				
II. Odsetki	84 877	50 000	55 000	60 500
III. Zysk ze zbycia inwestycji				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne				
H. Koszty finansowe	839	100	100	100
I. Odsetki	839	100	100	100
II. Strata ze zbycia inwestycji				

III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne				
I. Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	578 337	279 418	439 564	576 277
J. PODATEK DOCHODOWY				
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (K-L-M)	578 337	279 418	439 564	576 277
wynik + amortyzacja	890 866	599 418	859 564	1 096 277

2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028.

Bilans				
Aktywa	2025	2026	2027	2028
A. Aktywa trwałe	7 497 020	7 640 677	8 697 677	8 257 677
I. Wartości niematerialne i prawne	12 630	27 000	16 000	16 000
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne	12 630	27 000	16 000	16 000
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 469 047	7 607 677	8 674 677	8 234 677
1. Środki trwałe	7 469 047	7 607 677	7 174 677	8 234 677
2. Środki trwałe w budowie	0	0	1 500 000	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe	15 343	6 000	7 000	7 000
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek	15 343	6 000	7 000	7 000
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. Aktywa obrotowe	6 344 719	6 483 242	6 778 115	7 726 448
I. Zapasy	9 427	0	0	0
1. Materiały	9 427	0	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe	1 254 020	1 614 015	1 775 417	1 952 254
1. Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0	0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek	1 254 020	1 614 015	1 775 417	1 952 254
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 195 824	1 550 000	1 705 000	1 875 500
- do 12 miesięcy	1 195 824	1 550 000	1 705 000	1 875 500
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń				
c) inne	58 196	64 015	70 417	76 754
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 081 272	4 869 227	5 002 698	5 774 193
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 081 272	4 869 227	5 002 698	5 774 193
a) w jednostkach powiązanych	0	0	0	0
- udziały lub akcje				

- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0	0
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 081 272	4 869 227	5 002 698	5 774 193
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 081 272	4 869 227	5 002 698	5 774 193
- inne środki pieniężne				
	0	0	0	0
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawy				
D. Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem	13 841 738	14 123 919	15 475 792	15 984 125

Pasywa-	2025	2026	2027	2028
A. Kapitał (fundusz) własny	4 251 011	4 530 429	4 969 994	5 546 270
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 826 237	1 826 237	1 826 237	1 826 237
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)				
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)				
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 846 437	2 424 774	2 704 192	3 143 757
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0	0
VIII. Zysk (strata) netto	578 337	279 418	439 564	576 277
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 590 727	9 593 489	10 505 798	10 437 854
I. Rezerwy na zobowiązania	1 957 814	1 781 834	1 924 741	2 078 000
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 642 439	1 773 834	1 915 741	2 069 000
- długoterminowe	954 651	1 031 023	1 113 505	1 202 585
- krótkoterminowe	687 788	742 811	802 236	866 415
3. Pozostałe rezerwy	315 375	8 000	9 000	9 000
- długoterminowe	0	0	0	0
- krótkoterminowe	315 375	8 000	9 000	9 000
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych				
2. Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) inne				
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 744 283	1 733 025	1 902 427	2 052 824
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0	0	0	0
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Wobec pozostałych jednostek	1 560 452	1 530 811	1 679 992	1 823 715
a) kredyty i pożyczki	0	0	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c) inne zobowiązania finansowe				
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	436 413	204 464	224 464	224 464
- do 12 miesięcy	411 949	180 000	200 000	200 000
- powyżej 12 miesięcy	24 464	24 464	24 464	24 464

e) zaliczki otrzymane na dostawy				
f) zobowiązania wekslowe				
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	610 849	780 833	857 205	942 926
h) z tytułu wynagrodzeń	480 003	510 667	561 733	617 907
i) inne	33 188	34 847	36 589	38 419
3. Fundusze specjalne	183 831	202 214	222 436	229 109
IV. Rozliczenia międzyokresowe	5 888 630	6 078 630	6 678 630	6 307 030
1. Ujemna wartość firmy				
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	5 888 630	6 078 630	6 678 630	6 307 030
Pasywa razem	13 841 738	14 123 919	15 475 792	15 984 124

2.3.1. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028.

	2025	2026	2027	2028
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
1) Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

Szpital dotychczas nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności w terminie. Zamierzamy tak zarządzać placówką, aby nadal nie generować zobowiązań wymagalnych.

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			
		2025	2026- prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza	2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,64%	2,18%	3,11%	3,70%	5	4	4	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,99%	1,80%	2,73%	3,33%	4	3	3	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	4,43%	2,00%	2,97%	3,66%	5	3	4	4
		1. Razem:				14	10	11	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,31	2,61	2,50	2,64	12	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,31	2,61	2,50	2,64	13	10	13	10
		2. Razem:				25	22	25	22
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	45,04	40,41	43,55	43,55	2	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	8,76	8,71	5,08	4,87	7	7	7	7
		3. Razem:				9	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	27%	24,89%	24,73%	25,84%	10	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,87	0,78	0,77	0,74	8	8	8	8
		4. Razem:				18	18	18	18
Łączna wartość punktów						66	60	64	62

2.5. Podsumowanie prognozy

Na prognozowane przychody i koszty na lata 2026-2028 wpływ mają uchwalone lub przygotowywane zmiany przepisów prawa, które zostały omówione w założeniach do prognoz.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb obywateli w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych. SPZOZ udziela przede wszystkim świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie. Świadczenia zdrowotne udzielane są odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność. Ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych. Celem SPZOZ jest równoważenie kosztów przychodami.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju obecnie prezentuje stabilną sytuację finansową utrzymywaną od wielu lat. Posiada dobre zaplecze sprzętowe oraz infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość usługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości oraz długie kolejki oczekujących na przyjęcie do naszej placówki. Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurencji na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia powinny zapewniać pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Szpital udziela świadczeń medycznych w zakresie rehabilitacji wyłącznie dzieciom. Dla tej szczególnej grupy pacjentów świadczenia są nielimitowane. Więc wszystkie nadwykonania były do tej pory wypłacane co kwartał w ramach Funduszu Medycznego. Jeśli przepisy prawne w tym zakresie nie ulegną zmianie, prognozujemy wzrastające przychody z NFZ i zakładamy nadwykonania na zbliżonym poziomie, umożliwiającym wykorzystanie w pełni posiadanego potencjału. Przychody są prognozowane zgodnie z zasadą ostrożności.

W związku z powyższym szacowane prognozy na lata 2026-2028 zakładają utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej szpitala i sprawnego zarządzania jednostką. Planujemy kontynuację dotychczasowych zasad zarządzania oraz stopniowy rozwój Szpitala poprzez inwestycje, wspierane zewnętrznymi źródłami finansowania opisane w poprzednich rozdziałach.

Założony dodatni wynik finansowy w latach 2026 do 2028 warunkuje dodatnie wskaźniki zyskowności netto, zaś zysk na działalności operacyjnej determinuje dobre wyniki w

zyskowności operacyjnej. Planowane inwestycje wpływają na wzrost zyskowności aktywów. Szpital w prognozowanych latach zakłada kontynuację racjonalnego gospodarowania i rozwój dotychczasowej działalności, co zapewni dodatnie wartości wskaźników rentowności, a zatem ekonomiczną efektywność działalności jednostki.

Szpital w latach prognozowanych dąży do zachowania optymalnej płynności finansowej i zakłada regulowanie zobowiązań na bieżąco.

Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Jastrzębiu-Zdroju posiada potencjał do dalszego funkcjonowania i rozwoju, pod warunkiem sprzyjających uwarunkowań w kraju dotyczących minimalizacji zagrożeń związanych z pandemią i konfliktami zbrojnymi oraz optymalizacji obowiązujących SPZOZy przepisów prawnych. Zagrożenia jakie mogą się pojawić w realizacji prognoz opisane są w następnym rozdziale.

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

Występujące w poprzednich latach zagrożenie epidemiologiczne, trwający konflikt zbrojny na Ukrainie oraz nowy konflikt na Bliskim Wschodzie sprawiają, że prognozowanie sytuacji makroekonomicznej Szpitala obarczone jest bardzo dużym ryzykiem błędu. Pandemia odcisnęła ogromne piętno na sytuacji finansowej szpitala i innych podmiotów leczniczych, co zostało opisane w raportach w latach ubiegłych. Istotne znaczenie dla jednostki mają także następujące zdarzenia:

1. Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. Kwotą bazową jest przeciętne wynagrodzenie z roku poprzedniego, które w 2025 roku wynosiło 8 903,56 zł. W związku z tym wzrost wynagrodzeń pracowników został założony zgodnie z obowiązującymi przepisami, które obserwujemy i wdrażamy zmiany na bieżąco. Oraz z proporcjonalnym wzrostem przychodu z NFZ na jego pokrycie. Zagrożenie tutaj wynika z braku wiedzy o wysokości refundacji szacowanych kosztów przez NFZ oraz opóźnienia przekazywania środków przez NFZ. Obserwujemy tendencję spadkową wartości wzrostu kontraktu od 1 lipca w kolejnych latach, co wpływa na obniżenie zysku szpitala w

prognozach trzyletnich. Podwyżki wpływają także na wzrost kosztów pochodnych i mają skutki wieloletnie. Pomimo tego zakładamy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego zgodnie z ustawą, a personelu pozostałego w proporcjonalnej (procentowo) wysokości. Ustawodawca nadal bowiem nie określił techniki podwyższania wynagrodzenia personelu niemedycznego.

2. Zauważalną i niekorzystną dla funkcjonowania szpitali jest także nieuzasadniona konkurencja pomiędzy tymi jednostkami o pacjentów, personel medyczny oraz zasoby materialne. Zjawisko to w tym przypadku nacechowane jest negatywnie, gdyż szpitale prowadzące działalność na tym samym terenie nie powinny powielać świadczonych usług, prowadząc de facto wobec siebie działalność konkurencyjną, a wzajemnie się w tym zakresie uzupełniać, co z punktu widzenia pacjenta zapewniłoby kompleksowość oferowanej opieki zdrowotnej. Z kolei rywalizacja o personel medyczny istotnie wpływa na zwiększenie kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez szpitale. Nadmiarowe koszty działalności szpitali generuje także utrzymywanie nieefektywnie wykorzystywanej bazy, jak również nieuzasadnione faktycznymi potrzebami utrzymywanie przez część szpitali podwyższonej gotowości.

3. Szpitale obciążone są długami wynikającymi z niezrównoważenia przychodów i kosztów w przeszłości, w okresie pandemii, a w konsekwencji ponoszą wysokie koszty finansowe, które nie pozwalają osiągnąć dodatniej rentowności netto. Dzięki poprawie płynności finansowej w naszej placówce udało się spłacić pożyczkę zaciągniętą z parabanku w poprzednich latach. To umożliwiło zminimalizowanie kosztów finansowych z tytułu odsetek. W obecnej prognozie nie zakładamy kolejnych pożyczek.

4. Wejście w życie Ustawy z dnia 16 czerwca 2023 roku o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Jest to ustawa, już wcześniej wzbudzała wiele kontrowersji.

Ustawa wprowadza zupełnie nowe regulacje, wymagania, terminy i kryteria w funkcjonowaniu podmiotów leczniczych. Jakość świadczonych usług będzie monitorowana na poziomie systemowym, poprzez określenie ról, zobowiązań i kompetencji podmiotów w zakresie:

- autoryzacji,
- wewnętrznego zarządzania jakością i bezpieczeństwem,
- procesu akredytacji,
- tworzenia rejestrów medycznych.

Według ustawodawcy wdrożenie tych rozwiązań ma doprowadzić do:

- poprawy skuteczności diagnostyki i leczenia przez systematyczną ocenę klinicznych

wskaźników jakości,

- poprawy bezpieczeństwa i satysfakcji pacjenta poprzez rejestrowanie i monitorowanie zdarzeń niepożądanych,
- uzyskanie porównywalności podmiotów udzielających świadczeń pod względem jakości i skuteczności oferowanej opieki.

Choć ustawa weszła w życie 14 dni od ogłoszenia, część przepisów zaczęła obowiązywać od 1 stycznia 2024 oraz weszła w życie od 1 stycznia 2025 roku.

Ustawa nałożyła na podmioty lecznicze dodatkowe obowiązki, które będą wymagały znacznych nakładów finansowych np. wdrożenie standardów akredytacyjnych, szkolenia personelu, zatrudnienie dodatkowych osób itp.

Nasza placówka znajduje się poza siecią PSZ. Zawieramy z NFZ kontrakty pięcioletnie na podstawie konkursu ofert. Każdorazowo składając ofertę musimy spełniać wszystkie wymagania i jesteśmy weryfikowani.

Posiadamy system zarządzania jakością ISO 9001:2015. W poprzednich latach wdrożyliśmy także standardy akredytacyjne i 16 sierpnia 2018 roku otrzymaliśmy z Ministerstwa Zdrowia certyfikat akredytacyjny na 3 lata. Jednak później w wyniku problemów finansowych w okresie pandemii nie mogliśmy przystąpić do kolejnego audytu. Nie zakładamy ponownego ubiegania się o akredytację, jeśli nie będzie to obowiązkowe.

5. Wejście w życie zmian w ustawie z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne, które wprowadziła ustawa o zawodzie farmaceuty, a które dotyczą określenia minimalnych norm zatrudnienia w aptece szpitalnej i dziale farmacji szpitalnej. Zmienione przepisy nakładają na szpitale obowiązek zatrudnienia dużo większej liczby farmaceutów, niż jest to uzasadnione, bez przeznaczenia osobnej puli środków na ten cel. W 2025 roku otrzymaliśmy decyzję pokontrolną od Inspektoratu Farmaceutycznego nakładającą na szpital obowiązek zatrudnienia farmaceuty w wymiarze pełnego etatu od dnia 01.04.2026 r., co wpłynie na wzrost kosztów wynagrodzeń i pochodnych o około 150 tys. zł rocznie.

6. Zagrożenie skutkami konfliktu zbrojnego na Ukrainie oraz na Bliskim Wschodzie - niepewna sytuacja polityczna na świecie -dalszy wzrost inflacji, wzrost kosztów pracy, artykułów spożywczych, paliwa itp.

7. Brak kadry medycznej, szczególnie lekarzy i pielęgniarek, co zagraża utratą kontraktu.

8. Ogłoszony konkurs ofert na świadczenia medyczne w zakresie leczenia stacjonarnego w rehabilitacji leczniczej. Konkurs miał być ogłoszony w I półroczu 2024 roku, gdyż obowiązująca umowa pięcioletnia kończyła się 30 czerwca 2024 r. Jednak umowa była kilkakrotnie przedłużana w drodze aneksowania. Rozdzielono również terminy

kontraktowania świadczeń stacjonarnych oraz ambulatoryjnych. Złożyliśmy ofertę w maju bieżącego roku i oczekujemy na wyniki konkursu oraz na ogłoszenie konkursu w zakresie leczenia ambulatoryjnego. Sytuacja ta wzbudza nasz niepokój. Nie wiemy jaką wartość otrzymamy w kolejnym kontrakcie i czy nadal możemy oczekiwać wsparcia z Funduszu Medycznego w zakresie wypłaty nadwykonań. W prognozach założono kontynuację umów z NFZ na zbliżony poziomie.

Wszystkie opisane powyżej czynniki mogą znacząco wpłynąć na funkcjonowanie naszego Szpitala i na kondycję finansową oraz na zmianę prognozowanych wielkości.

JOLANTA
ŚLIPEK-
DZIENKOWSKA
KA

Elektronicznie
podpisany przez
JOLANTA ŚLIPEK-
DZIENKOWSKA
Data: 2026.05.07
14:38:01 +02'00'

JERZY
PIOTRO
WSKI

Elektronicznie
podpisany przez
JERZY
PIOTROWSKI
Data: 2026.05.07
15:14:45 +02'00'