

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej

Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu

za 2025 rok



Orzesze, kwiecień 2026 r.

Spis treści

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ	3
2. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA ROK 2025	3
2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	4
2.1.1. Wskaźniki zyskowności	4
2.1.2. Wskaźniki płynności	5
2.1.3. Wskaźniki efektywności	6
2.1.4. Wskaźniki zadłużenia	6
2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	7
2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2025 - wnioski	7
3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028)	8
3.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą	8
3.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028	11
3.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028	13
3.3.1. Prognoza kształtowania się zobowiązań wymagalnych na lata 2026, 2027 i 2028	14
3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników na lata 2026, 2027 i 2028	15
3.5. Podsumowanie prognozy	15
4. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	16

1. WYBRANE INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Nazwa: **Szpital Chorób Płuc w Orzeszu**
2. Siedziba: **ul. Gliwicka 37, 43-180 Orzesze**
3. NIP: **635 15 71 599**
3. Numer identyfikacyjny REGON: **276184500**
4. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000064521**

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

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

W roku 2025 Szpital zanotował ujemny wynik finansowy w wysokości – 1 749 831,48 zł. W roku 2024 wynik finansowy wynosił + 44 363,56 zł.

Szpital realizował w 2025 roku sprzedaż usług w następujących obszarach:

- usługi medyczne w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia obejmujące usługi oddziałów w zakresach objętych ryczałtem, świadczenia finansowane odrębnie (m.in. poradnia chorób płuc i gruźlicy, chemioterapia, programy lekowe), działalność Izby Przyjęć, a także opiekę paliatywną oraz Hospicjum Domowe. Przychody z realizacji umów z NFZ stanowiły 98,51% ogółu przychodów ze sprzedaży usług;
- usługi medyczne na rzecz innych podmiotów medycznych oraz dla pacjentów indywidualnych, w tym badania diagnostyczne – 1,39% ogółu sprzedaży usług;
- usługi niemedyce (najem pomieszczeń, udostępnienie dokumentacji medycznej) – 0,10% wartości sprzedaży.

W strukturze kosztów największy udział mają koszty osobowe (obejmujące koszty wynagrodzeń z narzutami, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty umów zleceń) stanowiące w 2025 roku 57,73% kosztów w układzie rodzajowym funkcjonowania placówki, a w odniesieniu do sumy przychodów ze sprzedaży – 61,71 % ich wartości. Innymi pozycjami wykazującymi znaczne udziały

w strukturze kosztów placówki są usługi obce – 22,89 % wartości kosztów (gdzie największą część stanowią kontrakty medyczne – 7,25%, usługi sprzętania – 4,1%, usługi żywienia – 1,64%), materiały i energia – 13,99 % wartości kosztów (leki i sprzęt jednorazowy – 10,97%, energia – 1,78%).

2.1. Analiza wskaźnikowa samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

2.1.1. 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 określa się 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 od generowania zysku.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)	poniżej 0,0 %	0	- 0,07%	0
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)	poniżej 0,0 %	0	- 0,07 %	0
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność 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 2)	poniżej 0,0 %	0	- 0,07 %	0
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0

Podstawą oceny zyskowności jest wynik finansowy jednostki. W analizowanym okresie Szpital osiągnął ujemny wynik finansowy, co znalazło odzwierciedlenie w ujemnych wartościach wszystkich wskaźników zyskowności. W konsekwencji Szpital nie uzyskał punktów w tej grupie wskaźników. Oznacza to, że w 2025 roku działalność jednostki nie generowała nadwyżki finansowej, a przychody nie pokrywały w pełni ponoszonych kosztów.

2.1.2. 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	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI					
Płynności bieżącej	(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)	poniżej 0,60	0	0,27	0
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,50 do 3,00	12		
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
Płynności szybkiej	(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)	poniżej 0,50	0	0,13	0
		od 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOSCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	0

Szpital nie uzyskał punktów w zakresie wskaźników płynności, co oznacza obniżony poziom zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźniki płynności bieżącej oraz szybkiej kształtują się poniżej wartości uznawanych za bezpieczne. Sytuacja ta może wskazywać na napięcia w obszarze płynności finansowej oraz konieczność bieżącego monitorowania przepływów pieniężnych i zobowiązań. Niski poziom płynności zwiększa ryzyko wystąpienia trudności w regulowaniu zobowiązań w terminie, co może negatywnie wpływać na relacje z kontrahentami oraz stabilność finansową jednostki.

2.1.3. 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 ściąganiem 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	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
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	poniżej 45 dni	3	39,52	3
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
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	do 60 dni	7	15,80	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

Szpital otrzymał najwyższą możliwą ocenę, czyli 10 punktów. Wskaźnik rotacji należności wyniósł 39 dni, czyli tyle przeciętnie Szpital czekał na spłatę należności, zaś cykl rotacji zobowiązań z tytułu dostaw i usług wyniósł 15,8 dni co oznacza, że spłata zobowiązań średnio następuje co około 16 dni.

2.1.4. 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	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem	poniżej 40 %	10	37,96%	10
		od 40% do 60 %	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny	od 0,00 do 0,50	10	2,75	4
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
		powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	14

Punktacja wyniosła 14 na 20 pkt możliwych. Wskaźnik zadłużenia aktywów osiągnął wartość maksymalną. Wskaźnik wypłacalności mieści się w średnim przedziale.

2.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,07%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,07%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,07%	0
		RAZEM	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,27	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,13	0
		RAZEM	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	39,52	3
	1) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,80	7
		RAZEM	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	37,96%	10
	1) wskaźnik wypłacalności	2,75	4
		RAZEM	14
ŁĄCZNA LICZBA PUNKTÓW			24

2.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2025 – wnioski

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025, przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano łącznie 24 punkty na 70 możliwych, co stanowi 34,29% maksymalnej liczby punktów. Struktura uzyskanych wyników wskazuje na zróżnicowaną sytuację

ekonomiczno-finansową Szpitala. Pozytywnie należy ocenić obszar efektywności oraz poziom zadłużenia, które świadczą o sprawnym zarządzaniu należnościami i zobowiązaniami. Negatywnie należy natomiast ocenić wskaźniki zyskowności oraz płynności, które wskazują na brak zdolności do generowania dodatniego wyniku finansowego oraz na ograniczoną zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Całościowa ocena wskazuje, że sytuacja finansowa Szpitala wymaga działań naprawczych, w szczególności w zakresie poprawy rentowności działalności oraz wzmocnienia płynności finansowej.

3. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026,2027,2028)

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

Szpital Chorób Płuc w Orzeszu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2026 - 2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej.

Przy opracowywaniu raportu uwzględniono złożone przez Ministerstwo Finansów Wieloletnie założenia makroekonomiczne na lata 2025-2029 przyjęte przez Radę Ministrów w dniu 29 kwietnia 2025 roku, zaktualizowane 16 lipca 2025 roku. Zawierają one wstępną prognozę podstawowych wielkości makroekonomicznych stanowiących podstawę do prac nad projektem ustawy budżetowej na 2026 rok i lata następne.

Z przedstawionych założeń wynika, że średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku 2026 wyniesie 3 %, zaś w kolejnych latach będzie stopniowo spadać (2,6% w 2027 roku i 2,5% w 2028 roku). Z kolei wskaźnik produktu krajowego brutto powinien kształtować się następująco: w roku 2026 – 3,5%, w roku 2027 – 3,0%, w roku 2028 – 2,9%.

Wzrost gospodarczy – kluczowe elementy prognozy

	2026	2027	2028
PKB, wzrost w %	3,5	3,0	2,9
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych, wzrost w %	3,0	2,6	2,5
Przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, wzrost w %	6,4	6,2	6,2
Stopa bezrobocia, w %	5,0	5,1	5,2

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest przyjęty plan finansowy na 2026 rok. Do prognozy przychodów na lata 2027-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu. Na lata 2027 i 2028 przyjęto wysokość wiadomego przychodu z NFZ na dzień sporządzenia raportu oraz wzrost przychodów o planowany wskaźnik wzrostu PKB (w roku 2027 – 3,0%, w roku 2028 – 2,9 %). Ponadto na lata 2027 i 2028 przyjęto założenie, że niezależnie od realizacji kontraktu w 2026 r. wartość przychodów ze środków publicznych, która powinna zapewnić świadczenia gwarantowane dla osób uprawnionych nie może być obniżona nawet przy zmniejszeniu przychodów NFZ ze składek zdrowotnych, ponieważ ustawa o finansowaniu świadczeń ze środków publicznych gwarantuje rosnący udział w PKB środków przeznaczonych na ochronę zdrowia.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

UMOWA NR 121/100521/15/2/2026

LP	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES	WARTOŚĆ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	ŚOW NFZ	ŚWIADCZENIA W HOSPICJUM DOMOWYM	200 111,04	01-01-2026 - 30.06.2026
2	ŚOW NFZ	ŚWIADCZENIA W ODDZIALE MEDYCyny PALIATYWNEJ/HOSPICJUM STACJONARNYM	3 090 904,68	01-01-2026 - 30.06.2026
RAZEM			3 291 015,72	

UMOWA NR 121/100521/03/8/2026

LP	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES	WARTOŚĆ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	ŚOW NFZ	RYCZAŁT PSZ - SZPITAL PULMONOLOGICZNY	12 944 696,00	01-01-2026 - 31.12.2026
2	ŚOW NFZ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE GRUŻLICY I CHORÓB PŁUC	344 175,36	01-01-2026 - 31.12.2026
3	ŚOW NFZ	ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE LECZENIA GRUŻLICY I CHORÓB PŁUC-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	175 471,68	01-01-2026 - 31.12.2026

6	ŚOW NFZ	CHEMIOTERAPIA W TRYBIE JEDNODNIOWYM Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	53 382,89	01-01-2026 - 31.12.2026
5	ŚOW NFZ	CHEMIOTERAPIA - HOSPITALIZACJA Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	168 623,51	01-01-2026 - 31.12.2026
6	ŚOW NFZ	PROGRAM LEKOWY - LECZENIE CHORYCH NA RAKA PŁUCA ORAZ MIĘDZYBŁONIAKA OPŁUCNEJ	50 134,70	01-01-2026 - 31.12.2026
7	ŚOW NFZ	SUBSTANCJE CZYNNNE W CHEMIOTERAPII W TRYBIE JEDNODNIOWYM Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	48 101,00	01-01-2026 - 31.12.2026
8	ŚOW NFZ	SUBSTANCJE CZYNNNE W CHEMIOTERAPII - HOSPITALIZACJI Z ZAKRESEM SKOJARZONYM	47 267,00	01-01-2026 - 31.12.2026
9	ŚOW NFZ	LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE CHORYCH NA RAKA PŁUCA ORAZ MIĘDZYBŁONIAKA OPŁUCNEJ	1 059 124,00	01-01-2026 - 31.12.2026
10	ŚOW NFZ	CHOROBY PŁUC – HOSPITALIZACJA – PAKIET ONKOLOGICZNY	22,32	01-01-2026 - 31.12.2026
11	ŚOW NFZ	CHOROBY PŁUC – HOSPITALIZACJA – ŚWIADCZENIE DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO – POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	22,32	01-01-2026 - 31.12.2026
10	ŚOW NFZ	IZBA PRZYJĘĆ	2 290 272,80	01-01-2026 - 31.12.2026
RAZEM			17 181 293,58	

Wysokość kontraktu ma bezpośredni wpływ na kondycję finansową.

Prognoza kosztów na lata 2027 – 2028 obejmuje koszty i wydatki związane z realizacją umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz pozostałymi kontrahentami. W latach 2027 i 2028 zaplanowano wzrost kosztów na poziomie prognozowanych wskaźników wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych (odpowiednio 2,6% i 2,5%). W zakresie wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych prognoza na lata 2027 - 2028 zakłada wzrost o 6,2% i 6,2% (przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej). Ujęto również skutki podwyżki płac w zakresie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT Szpital Chorób Płuc w Orzeszu				
KOD	Wyszczególnienie	PROGNOZA rok 2026	PROGNOZA rok 2027	PROGNOZA rok 2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 150 000,00	30 121 500,00	32 192 024,00
	- od jednostek powiązanych	-	-	-
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 150 000,00	30 121 500,00	32 192 024,00
A.I.1.	- sprzedanych NFZ	27 650 000,00	29 606 500,00	31 662 089,00
A.I.2.	- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	0,00	0,00	0,00
A.I.3.	- sprzedanych pracodawcom	0,00	0,00	0,00
A.I.4.	- pozostałych	500 000,00	515 000,00	529 935,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie –wartość dodatnia, zmniejszenie –wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	30 345 750,00	31 789 812,70	33 204 023,10
B.I.	Amortyzacja	1 300 000,00	1 333 800,00	1 300 000,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	4 153 240,00	4 261 224,24	4 340 000,00
B.II.1.	Materiałów	3 676 350,00	3 771 935,10	3 806 000,00
B.II.1.a.	- leków	2 600 000,00	2 667 600,00	2 600 000,00
B.II.1.b.	- żywności	-	-	-
B.II.1.c.	- sprzętu jednorazowego	736 450,00	755 597,70	825 000,00
B.II.1.d.	- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	128 750,00	132 097,50	145 000,00
B.II.1.e.	- paliwa	5 150,00	5 283,90	6 000,00
B.II.1.f.	- pozostałe	125 660,00	128 927,16	141 000,00
B.II.2.	Energii	476 890,00	489 289,14	534 000,00
B.II.2.a.	- elektrycznej	309 000,00	317 034,00	345 000,00
B.II.2.b.	- ciepłej	125 660,00	128 927,16	141 000,00
B.II.2.c.	- pozostałe	42 230,00	43 327,98	48 000,00
B.III.	Usługi obce	6 588 910,00	6 760 221,66	6 929 227,21
B.III.1.	- remontowe	154 500,00	158 517,00	162 479,93
B.III.2.	- transportowe	309 000,00	317 034,00	324 959,85
B.III.3.	- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	3 399 000,00	3 487 374,00	3 574 558,35

B.III.4.	- pozostałe usługi	2 726 410,00	2 797 296,66	2 867 229,08
B.IV.	Podatki i opłaty	61 800,00	63 406,80	64 991,97
	- w tym podatek akcyzowy	-	-	-
B.V.	Wynagrodzenia	15 150 000,00	16 089 300,00	17 086 836,60
B.V.1.	- wynagrodzenia ze stosunku pracy	14 500 000,00	15 399 000,00	16 353 738,00
B.V.2.	- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	650 000,00	690 300,00	733 098,60
B.V.3.	- wynagrodzenia pozostałe	-	-	-
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 030 000,00	3 217 860,00	3 417 367,32
	- składki na ubezpieczenia społeczne	2 500 000,00	2 655 000,00	2 819 610,00
	- składki na fundusz pracy	-	-	-
	- składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	-
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	61 800,00	64 000,00	65 600,00
	- w tym podróże służbowe	3 500,00	4 000,00	4 100,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 2 195 750,00	- 1 668 312,70	- 1 011 999,10
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 290 500,00	1 329 215,00	1 367 762,24
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
D.II.	Dotacje, w tym:	1 200 000,00	1 236 000,00	1 271 844,00
	- dotacje z budżetu państwa	-	-	-
	- dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	-	-	-
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	500,00	515,00	529,94
D.IV.	Inne przychody operacyjne, w tym:	90 000,00	92 700,00	95 388,30
	- bezzwrotne środki zagraniczne	-	-	-
	- równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	-	-	-
E.	Pozostałe koszty operacyjne	13 000,00	13 338,00	13 671,45
E.I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
E.III.	Inne koszty operacyjne	13 000,00	13 338,00	13 671,45
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 918 250,00	- 352 435,70	342 091,69
G.	Przychody finansowe	500,00	515,00	529,94
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
G.I.a.	<i>od jednostek powiązanych</i>	-	-	-

G.I.a.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
G.I.b.	<i>od jednostek pozostałych, w tym:</i>	-	-	-
G.I.b.-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
G.II.	Odsetki	500,00	515,00	529,94
G.II.-	<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	-	-	-
G.III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
G.III.-	w jednostkach powiązanych	-	-	-
G.IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
G.V.	Inne	-	-	-
H.	Koszty finansowe	500,00	500,00	500,00
H.I.	Odsetki, w tym:	500,00	500,00	500,00
H.I.-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	-	-	-
H.II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
H.II.-	<i>w jednostkach powiązanych</i>	-	-	-
H.III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
H.IV.	Inne	-	-	-
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 918 250,00	- 352 420,70	342 121,63
J.	Podatek dochodowy	3 000,00	3 000,00	3 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 921 250,00	- 355 420,70	339 121,63

3.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027, 2028

KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
AKTYWA				
A.	Aktywa trwałe	8 379 945,00	8 279 945,00	8 179 945,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	10 000	10 000	10 000
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 354 945,00	8 254 945,00	8 154 945,00
A.III.	Należności długoterminowe	-	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B.	Aktywa obrotowe	4 090 000,00	4 190 000,00	4 390 000,00
B.I.	Zapasy	450 000,00	450 000,00	450 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 200 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00
B.II.3.a.	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy:	3 200 000,00	3 300 000,00	3 400 000,00

B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	400 000,00	400 000,00	500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 000,00	40 000,00	40 000,00
	RAZEM AKTYWA	12 469 945,00	12 469 945,00	12 569 945,00
KOD	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
PASYWA				
A.	Kapitał (fundusz) własny	846 378,00	490 958,00	830 078,00
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	3 033 674,00	3 033 674,00	3 033 674,00
A.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 1 266 046,00	- 2 187 296,00	- 2 542 717,00
A.VI.	Zysk (strata) netto	- 921 250,00	- 355 420,00	339 121,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 623 567,00	11 978 987,00	11 739 867,00
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 766 950,00	1 786 950,00	1 365 000,00
	długoterminowa	915 000,00	925 000,00	935 000,00
	krótkoterminowa	851 950,00	861 950,00	430 000,00
B.II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 666 617,00	4 092 037,00	4 574 867,00
B.III.3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 651 617,00	4 077 037,00	4 559 867,00
B.III.3.a.	kredyty i pożyczki	-	-	-
B.III.3.d.	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 300 000,00	1 500 000,00	1 700 000,00
B.III.3.d.-	do 12 miesięcy	1 300 000,00	1 500 000,00	1 700 000,00
B.III.3.g.	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 101 617,00	1 207 037,00	1 369 867,00
B.III.3.h.	z tytułu wynagrodzeń	1 100 000,00	1 200 000,00	1 300 000,00
B.III.3.i.	inne	150 000,00	170 000,00	190 000,00
B.III.4.	Fundusze specjalne	15 000,00	15 000,00	15 000,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 190 000,00	6 100 000,00	5 800 000,00
	RAZEM PASYWA	12 469 945,00	12 469 945,00	12 569 945,00

3.3.1. Prognoza kształtowania się zobowiązań wymagalnych na lata 2026 – 2028

Szpital Chorób Płuc w Orzeszu nie przewiduje posiadania zobowiązań wymagalnych w latach 2026 - 2028.

Suma zobowiązań na dzień opracowania niniejszego raportu kształtuje się następująco

Rodzaj zobowiązań	Kwota	w tym zobowiązania wymagalne
Rezerwy na zobowiązania	1 717 072,61	0,00
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	3 293 919,60	0,00
kredyty i pożyczki	0,00	0,00

z tytułu dostaw i usług	1 434 956,80	0,00
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 015 459,56	0,00
z tytułu wynagrodzeń	809 200,53	0,00
inne	29 074,08	0,00
fundusze specjalne (ZFŚS)	5 228,63	0,00

3.4. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno-finansowych wraz z podsumowaniem wyników 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) Zyskowności netto (%)	- 0,03%	- 0,01%	0,01%	0	0	3
	2) Zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 0,03%	- 0,01%	0,01%	0	0	3
	3) Zyskowności aktywów (%)	-0,07%	- 0,03%	0,03%	0	0	3
RAZEM					0	0	9
2. Wskaźniki płynności	1) Płynności bieżącej	0,90	0,84	0,87	0	4	4
	2) Płynności szybkiej	0,80	0,75	0,78	8	8	8
RAZEM					8	12	12
3. Wskaźniki efektywności	1) Rotacji należności (w dniach)	41,09	39,38	37,98	3	3	3
	2) Rotacji zobowiązań (w dniach)	15,85	16,96	18,14	7	7	7
RAZEM					10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) Zadłużenia aktywów (%)	43,57%	47,15%	47,25%	8	8	8
	2) Wypłacalności	6,42	11,98	7,16	0	0	0
RAZEM					8	8	8
Łączna wartość punktów					26	30	39

3.5. Podsumowanie prognozy

W analizowanym okresie lat 2026 - 2028 przewiduje się stopniową poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu, co znajduje odzwierciedlenie w rosnącej liczbie punktów uzyskiwanych w ocenie wskaźnikowej - z 26 punktów w roku 2026, poprzez 30 punktów w roku 2027, do 39 punktów w roku 2028.

Prognozy wskazują na systematyczną poprawę wyników finansowych Szpitala - od straty netto w latach 2026 - 2027 do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego w roku 2028. Świadczy to o prognozowanym stopniowym równoważeniu przychodów i kosztów oraz poprawie efektywności funkcjonowania Szpitala.

Wskaźniki zyskowności, pomimo utrzymywania się na niskim poziomie w początkowym okresie prognozy, wykazują tendencję wzrostową, osiągając wartości dodatnie w 2028 roku. Oznacza to perspektywę odzyskania zdolności do generowania nadwyżki finansowej w dłuższym horyzoncie czasowym.

W zakresie płynności finansowej przewiduje się jej poprawę w stosunku do roku 2025, choć wartości wskaźników nadal pozostają na poziomie wymagającym monitorowania. Szpital będzie musiał podejmować działania mające na celu dalsze wzmocnienie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki efektywności utrzymują się na stabilnym, wysokim poziomie w całym okresie prognozy, co świadczy o sprawnym zarządzaniu należnościami i zobowiązaniami oraz efektywnym wykorzystaniu kapitału obrotowego.

Wskaźniki zadłużenia wskazują na umiarkowany poziom wykorzystania kapitałów obcych, przy jednoczesnym zachowaniu bezpiecznego poziomu zadłużenia aktywów. Jednocześnie obserwowany wzrost wskaźnika wypłacalności może sygnalizować rosnące obciążenie zobowiązaniami i wymaga dalszej kontroli.

Podsumowując, prognozowana sytuacja ekonomiczno-finansowa Szpitala wskazuje na stopniową poprawę kondycji finansowej, przy jednoczesnym utrzymywaniu się pewnych obszarów ryzyka, w szczególności w zakresie płynności. Realizacja przyjętych założeń oraz bieżące monitorowanie sytuacji finansowej będą kluczowe dla osiągnięcia trwałej stabilności ekonomicznej w kolejnych latach.

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

Działalność Szpitala Chorób Płuc w Orzeszu w roku 2025 realizowana była w warunkach istotnych zmian w otoczeniu ekonomicznym i regulacyjnym systemu ochrony zdrowia, które miały bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Najważniejszym czynnikiem determinującym wynik finansowy Szpitala był utrzymujący się dynamiczny wzrost kosztów działalności operacyjnej, w szczególności w obszarze wynagrodzeń, materiałów medycznych oraz usług obcych. Wzrost kosztów pracy wynikał przede wszystkim z realizacji obowiązujących przepisów dotyczących minimalnych wynagrodzeń w podmiotach leczniczych, których skutki finansowe nie zostały w pełni zrekomensowane wzrostem przychodów.

Jednocześnie poziom finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych, w szczególności przez Narodowy Fundusz Zdrowia, nie ulegał zmianom adekwatnym do rosnących

kosztów ich realizacji . Wysoki udział przychodów z NFZ w strukturze przychodów Szpitala powoduje, iż poziom kontraktowania oraz wycena świadczeń mają kluczowe znaczenie dla jego kondycji finansowej, pozostając w znacznym stopniu poza bezpośrednią kontrolą jednostki.

Wśród kluczowych uwarunkowań mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala należy wskazać również:

- brak płatności ze strony NFZ za nadwykonania w części ryczałtowej oraz w części świadczeń w pozycjach limitowanych, a także znaczne opóźnienia w płatnościach za pozostałe nadwykonania,
- utrzymującą się presję płacową zarówno wśród personelu medycznego, jak i niemedycznego,
- niedobór wykwalifikowanej kadry medycznej na rynku pracy,
- wzrost cen towarów i usług, w tym energii oraz materiałów medycznych,
- konieczność ponoszenia nakładów inwestycyjnych związanych z modernizacją infrastruktury oraz dostosowaniem działalności do wymogów systemowych i jakościowych.

Należy podkreślić, iż wskazane czynniki mają w przeważającej mierze charakter zewnętrzny i systemowy, niezależny od działań zarządczych Szpitala, a ich skala oraz dynamika istotnie ograniczają możliwości osiągnięcia równowagi finansowej.

W związku z powyższym stabilność ekonomiczno-finansowa Szpitala w kolejnych latach będzie uzależniona przede wszystkim od poziomu finansowania świadczeń opieki zdrowotnej ze środków publicznych oraz kształtu przyjętych rozwiązań systemowych w ochronie zdrowia.

Szpital na bieżąco monitoruje swoją sytuację finansową oraz podejmuje działania mające na celu racjonalizację kosztów i optymalizację wykorzystania dostępnych zasobów, jednak zakres możliwych działań naprawczych pozostaje ograniczony specyfiką działalności leczniczej oraz obowiązującymi regulacjami prawnymi.

DYREKTOR
SZPITALA CHOROÓB PŁUC
W ORZESZU
Grzegorz Gwoździ

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Monika Kania

