

**Uchwała Nr XXII/228/2026**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 25 września 2026 r.**

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156 ze zm.) **uchwala się**, co następuje:

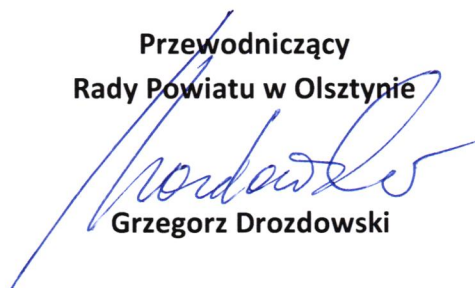
§ 1. 1. Dokonuje się oceny sytuacji ekonomiczno- finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu (dalej: Szpital), której treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Podstawą oceny, o której mowa w ust. 1 jest „Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu za 2025 rok” przedłożony przez Dyrektora Szpitala, stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Olsztynie oraz Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący**  
**Rady Powiatu w Olsztynie**

  
**Grzegorz Drozdowski**

**Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu za 2025 rok.**

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu za rok 2025 wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026–2028, przedłożony przez dyrektora jednostki w sposób i w terminie określonych w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156, t.j.). Raport przygotowany został na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025 i zawiera: analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025, wskaźniki ekonomiczno-finansowe za rok 2025, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (tj. 2026–2028) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację Szpitala.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej, zawarta w raporcie, została przeprowadzona w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 832). Do analizy przyjęto cztery obszary: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie.

Zgodnie z Raportem, poszczególne wskaźniki i przypisane im oceny punktowe dla Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu za 2025 r. zaprezentowano w poniższej tabeli:

| <b>grupa wskaźników</b> | <b>nazwa wskaźnika</b>        | <b>wartość</b> | <b>ocena</b> |
|-------------------------|-------------------------------|----------------|--------------|
| wskaźniki zyskowności   | wsk. zyskowności netto        | -12,70%        | 0            |
|                         | wsk. działalności operacyjnej | -11.03%        | 0            |
|                         | wsk. zyskowności aktywów      | -33,54%        | 0            |
| wskaźniki płynności     | wsk. płynności bieżącej       | 0,23           | 0            |

|                        |                               |         |           |
|------------------------|-------------------------------|---------|-----------|
|                        | wsk. szybkiej płynności       | 0,16    | 0         |
| wskaźniki efektywności | wsk. rotacji należności (dni) | 16      | 3         |
|                        | wsk. rotacji zobowiązań (dni) | 24      | 7         |
| wskaźniki zadłużenia   | wsk. zadłużenia aktywów       | 109,91% | 0         |
|                        | wsk. wypłacalności            | -1,30%  | 0         |
| łącznie punktacja      |                               |         | <b>10</b> |

**Podsumowując analizę wskaźnikową, szpital uzyskał łączną ocenę na poziomie 10 punktów na 70 możliwych (co stanowi 14 ogólnej puli). Jest to wynik identyczny jak w roku 2024.**

### 1. Wskaźniki zyskowności

Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowności są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności.

Wszystkie wskaźniki zyskowności działalności szpitala za 2025 r., służące do oceny efektywności gospodarki finansowej szpitala, mają wartość ujemną. W tej grupie wskaźników Zespół uzyskał 0 punktów z racji ujemnego wyniku finansowego netto.

### 2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki te są wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa placówki jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej wyrażonej przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych oraz stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, występuje ryzyko utraty zdolności do terminowego regulowania długów.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Za wartość optymalną uznaje się wynik w przedziale 1,2–2,0. Wskaźnik bieżącej płynności Szpitala wynosi 0,23 co pokazuje, że w Szpitalu są problemy z bieżącym regulowaniem płatności.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość tego parametru powinna wynosić od 1,0 do 2,5. Co do zasady wynik na poziomie pomiędzy 0,7 a 1,0 stanowi niepokojące zjawisko, natomiast spadek poniżej 0,7 oznacza utratę płynności finansowej. Wskaźnik w Szpitalu kształtuje się na poziomie 0,16 i wskazuje, że środki pieniężne oraz należności krótkoterminowe Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wartość tego parametru powinna wynosić od 1,0 do 2,5. Co do zasady wynik na poziomie pomiędzy 0,7 a 1,0 stanowi niepokojące zjawisko, natomiast spadek poniżej 0,7 oznacza utratę płynności finansowej. Wskaźnik w Szpitalu kształtuje się na poziomie 0,16, co oznacza, że środki pieniężne oraz należności krótkoterminowe pokrywają zobowiązania bieżące w zaledwie 16%. Potwierdza utratę płynności finansowej przez jednostkę.

### 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub – w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

Szpital otrzymał maksymalną liczbę punktów w tej grupie – 10 pkt. Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Uzyskana przez podmiot wartość to 16 dni. Wskaźnik rotacji zobowiązań określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Uzyskana przez podmiot wartość to 24 dni. W porównaniu z rokiem poprzednim- rotacja należności skróciła się z 18 do 16 dni, a zobowiązań wzrosła nieznacznie z 23 do 24 dni.

### 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej Szpitala wykorzystano wskaźnik zadłużenia aktywów, który informuje o stopniu finansowania majątku kapitałami obcymi. Wynik na poziomie 109,91% oznacza, że Szpital finansuje

aktywa w blisko 110% kapitałami obcymi. Wskaźnik ten w porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o około 25 procent.

Wskaźnik wypłacalności wynosi -1,30 i jego ujemna wartość potwierdza, że zobowiązania Szpitala przewyższają jego kapitał własny, który pozostaje na poziomie ujemnym. Wynik ten zmienił się z -1,58 na -1,30, co oznacza, że sytuacja finansowa placówki w tym obszarze nadal utrzymuje się na złym poziomie.

Maksymalna ocena punktowa wskaźników ekonomiczno- finansowych wynikających z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. wynosi 70 punktów. Łączna ocena punktowa w 2025 r. uzyskana przez Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu wynosi 10 pkt, co stanowi 14% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Jest to ocena taka sama jak w 2024 r.

W 2025 roku przychody ze sprzedaży Szpitala wzrosły o 11% (tj. o ponad 9,4 mln zł), jednak wzrosły także koszty bieżące, w tym same usługi obce aż o 19% (o 6,5 mln zł). Głównym obciążeniem placówki pozostają rosnące koszty operacyjne, przez co wygenerowane wpływy nie wystarczyły na pokrycie bieżącej działalności. W efekcie Szpital zamknął rok stratą netto na poziomie 12,47 mln zł, co oznacza pogorszenie wyniku o blisko 820 tys. zł w stosunku do roku ubiegłego

### **Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe**

Prognoza finansowa na lata 2026–2028 zakłada systematyczny wzrost przychodów ze sprzedaży o blisko 29% – z poziomu 92,7 mln zł w roku bazowym do 119,5 mln zł w 2028 roku. Choć w najbliższym czasie głównym obciążeniem placówki pozostaną obligatoryjne, ustawowe podwyżki wynagrodzeń personelu oraz rosnące ceny usług zewnętrznych (takich jak catering czy pralnia), szpital planuje sukcesywnie ograniczać dynamikę wydatków operacyjnych. Pomóc w tym ma m.in. zaplanowana na 2027 rok inwestycja w instalację fotowoltaiczną, która docelowo obniży koszty zużycia energii.

Dzięki tym działaniom prognozowane jest stopniowe zmniejszanie rocznych strat: z planowanych 9,49 mln zł straty w 2026 roku, przez 3,93 mln zł w 2027 roku, aż do osiągnięcia w 2028 roku zysku netto na poziomie 2,77 mln zł. Taka poprawa wyników pozwoli na optymalizację sytuacji finansowej placówki. Łączna ocena wskaźnikowa, która w latach 2026–2027 utrzyma się jeszcze na poziomie 10 punktów, w 2028 roku ma wzrosnąć do 35 punktów, co oznacza wyraźną poprawę w zakresie

płynności i zyskowności. Należy jednak pamiętać, że realizacja tego planu jest silnie uzależniona od polityki zdrowotnej państwa i odpowiedniej wyceny świadczeń przez NFZ.

Sporządził: Aneta Matłoka

Załącznik Nr 2  
do uchwały Nr XXII/228/2026  
Rady Powiatu w Olsztynie  
z dnia 25 września 2026 r.

Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej  
Szpitala Powiatowego im. Jana Mikulicza w Biskupcu  
za 2025 rok



**RAPORT O SYTUACJI  
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ  
SZPITALA POWIATOWEGO  
IM. JANA MIKULICZA W BISKUPCU  
ZA 2025 ROK**

Signed by /  
Podpisano przez:  
Dyrektor  
Szpitala Powiatowego Agnieszka  
im. Jana Mikulicza Malinowska  
w Biskupcu  
Date / Data: 2026-  
05-15 13:09

**Biskupiec, dnia 15.05.2026r.**

---

## SPIS TREŚCI RAPORTU

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| A. CZĘŚĆ OGÓLNA.....                                                           | 1         |
| <b>B. ANALIZA FINANSOWA.....</b>                                               | <b>6</b>  |
| I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH.....                                 | 6         |
| II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH.....                                   | 8         |
| <b>C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028.....</b>                              | <b>12</b> |
| I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA .....                                                    | 12        |
| II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ.....      | 18        |
| II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ .....   | 18        |
| II.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia.....                      | 18        |
| II.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności .....                            | 18        |
| II.4. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nie ziszczenia się prognozy ..... | 19        |
| <b>D. PODSUMOWANIE RAPORTU.....</b>                                            | <b>20</b> |

---

# **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

## **I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu zarejestrowany VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Szpital posiada osobowość prawną.

Funkcję Dyrektora Szpitala Powiatowego pełni Pani Agnieszka Malinowska.

Szpital posługuje się również nazwą skróconą: Szpital Powiatowy w Biskupcu.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie opieki szpitalnej, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, diagnostyki oraz rehabilitacji leczniczej.

Podmiot:

- adres siedziby: ul. Armii Krajowej 8, 11-300 Biskupiec,
- telefon: 89 715 62 07, fax: 89 715 62 08,
- adres poczty elektronicznej: info@szpital-biskupiec.pl,
- numer REGON: 511315745,
- numer KRS: 0000004080,
- podmiot wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod numerem: 000000015581,
- przeważający rodzaj działalności według PKD: 8610Z – działalność szpitali,
- jednostka jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) oraz posiada nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 739-29-55-819.

## **II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA**

Raport sporządzono na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2025 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 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).

### III.INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2025 R.

Wykorzystanie łóżek oraz analiza hospitalizacji pacjentów w oddziałach stacjonarnych w 2025r.

| oddziały stacjonarne                             | liczba dni pracujących | liczba łóżek rzeczywistych | stan pacjentów na 01.01. | przyjęto do sp zoz | liczba leczonych | średnie wykorzystanie łóżek |        | wskaźnik przelotowości | średni dzienny stan chorych | średni okres pobytu | planowane* osobodni | ilość wykonanych osobodni | ilość niewykonanych osobodni | wypisy |
|--------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|--------|------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------|--------|
|                                                  |                        |                            |                          |                    |                  | w dniach                    | w %    |                        |                             |                     |                     |                           |                              |        |
| Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej          | 365                    | 26                         | 9                        | 1 416              | 1 435            | 256,50                      | 69,88% | 55,19                  | 18                          | 4,62                | 9 490               | 6 632                     | 2 858                        | 1 419  |
| Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii        | 365                    | 29                         | 22                       | 892                | 954              | 257,90                      | 70,66% | 32,90                  | 20                          | 7,84                | 10 585              | 7 479                     | 3 106                        | 931    |
| Oddział Noworodkowy                              | 59                     | 1                          | 0                        | 0                  | 0                | 0,00                        | 0,00%  | 0,00                   | 0                           | 0,00                | 59                  | 0                         | 59                           | 0      |
| Oddział Ginekologiczny                           | 365                    | 11                         | 0                        | 663                | 665              | 160,00                      | 43,84% | 60,45                  | 5                           | 2,65                | 4 015               | 1 760                     | 2 255                        | 663    |
| Oddział Chirurgii Ogólnej                        | 365                    | 22                         | 7                        | 1 474              | 1 510            | 223,77                      | 61,31% | 68,64                  | 13                          | 3,26                | 8 030               | 4 923                     | 3 107                        | 1 500  |
| Oddział Neurologiczny                            | 365                    | 24                         | 13                       | 931                | 947              | 261,17                      | 71,55% | 39,46                  | 17                          | 6,62                | 8 760               | 6 268                     | 2 492                        | 930    |
| Oddział Pediatrii i Alergologii                  | 365                    | 12                         | 8                        | 602                | 611              | 163,17                      | 44,70% | 50,92                  | 5                           | 3,20                | 4 380               | 1 958                     | 2 422                        | 607    |
| Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii     | 365                    | 5                          | 2                        | 48                 | 83               | 255,00                      | 69,86% | 16,60                  | 3                           | 15,36               | 1 825               | 1 275                     | 550                          | 79     |
| Wojewódzki Ośrodek Rehabilitacji Kardiologicznej | 365                    | 34                         | 8                        | 244                | 255              | 26,04                       | 57,06% | 7,50                   | 19                          | 27,77               | 12 410              | 7 081                     | 5 329                        | 249    |

\* planowane osobodni obliczono jako iloczyn liczby dni pracy w roku oraz średniej rzeczywistej liczby łóżek funkcjonujących w oddziale (bez miejsc po przecinku)

W strukturach szpitala działają poradnie specjalistyczne. Statystykę udzielonych porad w 2025 przedstawia poniższa tabela:

| PORADNIA                                                  | STYCZEŃ | LUTY  | MARZEC | KWIECIEŃ | MAJ   | CZERWIEC | LIPIEC | SIERPIEŃ | WRZESIEŃ | PAŹDZIERNIK | LISTOPAD | GRUDZIEŃ | RAZEM  |
|-----------------------------------------------------------|---------|-------|--------|----------|-------|----------|--------|----------|----------|-------------|----------|----------|--------|
| Poradnia Preluksacyjna                                    | 66      | 48    | 64     | 51       | 51    | 46       | 38     | 68       | 48       | 62          | 49       | 48       | 639    |
| Poradnia Urologiczno-Andrologiczna                        | 216     | 254   | 250    | 270      | 252   | 284      | 225    | 195      | 287      | 304         | 204      | 298      | 3 039  |
| Poradnia Kardiologiczna                                   | 0       | 0     | 0      | 24       | 35    | 60       | 89     | 60       | 69       | 158         | 152      | 164      | 811    |
| Poradnia Leczenia Bólu                                    | 0       | 0     | 0      | 11       | 27    | 29       | 30     | 27       | 22       | 40          | 46       | 64       | 296    |
| Poradnia Neurologiczna                                    | 193     | 195   | 241    | 150      | 137   | 183      | 152    | 154      | 153      | 154         | 160      | 165      | 2 037  |
| Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w Biskupcu       | 225     | 254   | 204    | 270      | 145   | 245      | 228    | 227      | 110      | 271         | 146      | 180      | 2 505  |
| Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej w Dobrym Mieście | 1 233   | 1 043 | 1 212  | 1 220    | 1 258 | 1 115    | 1 104  | 1 494    | 1 496    | 1 265       | 1 213    | 1 060    | 14 713 |
| Poradnia Ginekologiczno-Położnicza                        | 250     | 267   | 306    | 290      | 309   | 249      | 318    | 226      | 354      | 270         | 293      | 285      | 3 417  |
| Poradnia Chirurgii Ogólnej                                | 307     | 345   | 400    | 499      | 520   | 470      | 552    | 431      | 490      | 540         | 464      | 417      | 5 435  |
| Poradnia Chirurgii Dziecięcej                             | 417     | 385   | 445    | 477      | 453   | 457      | 430    | 405      | 422      | 473         | 369      | 399      | 5 132  |
| Poradnia Zdrowia Psychicznego i Leczenia Uzależnień       | 0       | 0     | 0      | 0        | 0     | 0        | 0      | 0        | 0        | 0           | 0        | 0        | 0      |
|                                                           | 2 907   | 2 791 | 3 122  | 3 262    | 3 187 | 3 138    | 3 166  | 3 287    | 3 451    | 3 537       | 3 096    | 3 080    | 38 024 |

## IV. INFORMACJA O WYKONANIU KONTRAKTU

Głównym źródłem przychodów szpitala jest kontrakt z NFZ. (Dane wg stanu na maja 2026 r. odniesione do pierwotnej wysokości kontraktu )

Analiza kontraktu za styczeń-grudzień 2025 roku

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                                                                                                        | ID                                           | Kontrakt (zł)    | Wykonanie (zł)   | Wykonanie % | Niedow wykonania | Nadwykonania    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-----------------|
| 1   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>LECZENIE SZPITALNE - ŚWIADCZENIA<br>PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO SYSTEMU<br>ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>(PSZ) | 14-00-00811-23/013/03/08/SZP                 | 75 839 273,27 zł | 76 126 269,64 zł | 100,38%     | -1 594 069,10 zł | 3 419 571,77 zł |
|     | w tym zakresy wydzielone:                                                                                                                                               |                                              | 28 490 143,27 zł | 28 777 139,64 zł | 101,01%     | -1 594 069,10 zł | 3 173 584,49 zł |
|     | w tym wykonanie ryczałtu 101,30 %:                                                                                                                                      |                                              | 47 349 130,00 zł | 47 595 117,28 zł | 100,52%     |                  | 245 987,28 zł   |
| 2   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>LECZENIE SZPITALNE - ODDZIAŁY SZPITALNE<br>(Neurologia spec. Ginekologia - plan od 01.03.2025)                              | 14-00-00811-25/008/03/01/SZP                 | 4 778 670,08 zł  | 4 754 028,14 zł  | 99,48%      | -196 008,20 zł   | 164 148,97 zł   |
| 3   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA -<br>ŚWIADCZENIA W PORADNIACH                                                          | 14-00-00811-12/164/02/01/AOS<br>(01-06.2025) | 108 781,40 zł    | 209 237,66 zł    | 192,35%     |                  | 100 456,26 zł   |
| 4   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA -<br>ŚWIADCZENIA W PORADNIACH                                                          | 14-00-00811-25/062/02/01/AOS<br>(07-12.2025) | 158 628,24 zł    | 202 789,43 zł    | 127,84%     | -38,44 zł        | 44 199,63 zł    |
| 5   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA -<br>ŚWIADCZENIA W PORADNIACH                                                          | 14-00-00811-25/002/02/01/AOS<br>(03-12.2025) | 307 451,21 zł    | 564 471,54 zł    | 183,60%     |                  | 229 087,52 zł   |
| 6   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>REHABILITACJA LECZNICZA                                                                                                     | 14-00-00811-17/015/05/REH<br>(01-06.2025)    | 524 353,50 zł    | 569 742,53 zł    | 108,66%     |                  | 45 389,03 zł    |
| 7   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>REHABILITACJA LECZNICZA                                                                                                     | 14-00-00811-25/018/05/REH<br>(07-12.2025)    | 574 791,17 zł    | 619 543,96 zł    | 107,79%     |                  | 44 752,80 zł    |

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                        | ID                                          | Kontrakt (zł) | Wykonanie (zł) | Wykonanie % | Niedow wykonania | Nadwykonania    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|-----------------|
| 8   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>OPIEKA PSYCHIATRYCZNA I LECZENIE UZALEŻNIEŃ | 14-00-00811-18/011/04/PSY<br>(01-03.2025)   | 26 664,94 zł  | - zł           | 0,00%       | -26 664,94 zł    | - zł            |
| 9   | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>PROGRAM PILOTAŻOWY - PROFILAKTYKA 40 PLUS   | 14-00-00811-21/005/18/8/PPZ<br>(01-05.2025) | 12 124,19 zł  | 12 120,75 zł   | 99,97%      | -3,44 zł         | - zł            |
| 10  | O UDZIELANIE ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ<br>PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA                 | 14-00-00811-16/054/01/POZ                   | 219 564,93 zł | 219 564,93 zł  | 100,00%     | - zł             | - zł            |
|     |                                                                                         |                                             |               |                |             | -1 816 784,12 zł | 3 801 618,69 zł |

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

| Pozycje Bilansu                               | 2023              | 2024              | 2025              | Dynamika 2025-2024 % | Dynamika 2025-2024 wartościowo | Udział % pozycji w sumach ogółem |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Aktywa trwałe                                 | 31 431 171        | 29 006 450        | 30 637 096        | 106%                 | 1 630 646                      | 81%                              |
| Wartości Niematerialne i Prawne               | 610 767           | 379 215           | 325 728           | 86%                  | -53 487                        | 1%                               |
| Rzeczowy Majątek Trwały                       | 30 820            | 28 627 235        | 30 311 368        | 106%                 | 1 684 133                      | 80%                              |
| Inwestycje długoterminowe                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0%                   | 0                              | 0%                               |
| Aktywa obrotowe                               | 7 387 284         | 7 400 337         | 7 303 957         | 99%                  | -96 381                        | 19%                              |
| Zapasy                                        | 1 818 392         | 1 672 670         | 2 082 592         | 125%                 | 409 922                        | 5%                               |
| Należności krótkoterminowe                    | 5 116 439         | 4 077 403         | 5 093 133         | 125%                 | 1 015 730                      | 13%                              |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 4 626 511         | 3 568 401         | 4 544 512         | 127%                 | 976 111                        | 12%                              |
| Inwestycje krótkoterminowe                    | 328 352           | 1 618 212         | 81 900            | 5%                   | -1 536 312                     | 0%                               |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe    | 124 101           | 32 052            | 46 332            | 145%                 | 14 280                         | 0%                               |
| <b>Suma aktywów</b>                           | <b>38 818 456</b> | <b>36 406 787</b> | <b>37 941 053</b> | <b>104%</b>          | <b>1 534 266</b>               | <b>100%</b>                      |

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe, które na koniec 2025 roku stanowiły około 80% sumy aktywów. Wartość rzeczowego majątku trwałego wzrosła o 1 684 133 zł, tj. o 6% w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost związany był głównie z realizacją inwestycji w infrastrukturę oraz zakupem sprzętu i aparatury medycznej.

Aktywa obrotowe stanowiły około 19% sumy aktywów. W ich strukturze największy udział miały należności krótkoterminowe oraz zapasy. Należności krótkoterminowe wzrosły o 1 015 730 zł, tj. o 25% w stosunku do roku 2024, w tym należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o 976 111 zł.

W analizowanym okresie nastąpił również wzrost zapasów o 409 922 zł, tj. o 25% w porównaniu do roku poprzedniego. Dotyczył on głównie leków, materiałów medycznych oraz środków wykorzystywanych do bieżącej działalności jednostki.

Zmniejszeniu uległy inwestycje krótkoterminowe obejmujące środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych. Spadek wyniósł 1 536 312 zł. Wynikało to przede wszystkim z finansowania bieżącej działalności oraz realizowanych inwestycji.

Suma aktywów jednostki na koniec 2025 roku wyniosła 37 941 053 zł i była wyższa o 1 534 266 zł, tj. o 4% w porównaniu do roku 2024.

Pomimo utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej w sektorze ochrony zdrowia, Szpital kontynuował działalność inwestycyjną oraz realizację świadczeń zdrowotnych. Jednostka utrzymała ciągłość funkcjonowania oraz rozwijała zakres udzielanych świadczeń, przy jednoczesnym wzroście przychodów ze sprzedaży o 9 435 753 zł w stosunku do roku poprzedniego.

| Pozycje Bilansu – PASYWA                               | 2023              | 2024              | 2025              | Dynamika<br>2025-2024<br>% | Dynamika<br>2025-2024<br>wartościowo | Udział<br>%<br>pozycji<br>w<br>sumach<br>ogółem |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Kapitały własne                                        | -7 858 149        | -19 506 001       | -31 973 332       | 164%                       | -12 467 332                          | -84%                                            |
| Kapitał ( fundusz) podstawowy                          | 9 629 417         | 9 629 417         | 9 629 417         | 100%                       | 0                                    | 25%                                             |
| Kapitał (fundusz) zapasowy                             | 0                 | 0                 | 0                 | 0%                         | 0                                    | 0%                                              |
| Zysk/ strata z lat ubiegłych                           | -13 678 412       | -17 487 566       | -29 135 418       | 167%                       | -11 647 852                          | -77%                                            |
| Zysk/ strata netto                                     | -3 809 153        | -11 647 852       | -12 467 332       | 107%                       | -819 480                             | -33%                                            |
| Kapitały obce                                          | 46 676 604        | 55 912 788        | 69 914 385        | 125%                       | 14 001 597                           | 184%                                            |
| Rezerwy na zobowiązania                                | 3 361 741         | 3 588             | 3 714             | 104%                       | 126                                  | 0%                                              |
| Rezerwy na zobowiązania<br>krótkoterminowe             | 544               | 730 040           | 1 197 480         | 164%                       | 467 440                              | 3%                                              |
| Zobowiązania długoterminowe                            | 195 816           | 5 876 543         | 9 534 738         | 162%                       | 3 658 195                            | 25%                                             |
| Zobowiązania krótkoterminowe                           | 15 946 761        | 21 436 754        | 30 965 221        | 144%                       | 9 528 467                            | 82%                                             |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie<br>wymagalności: | 5 009 779         | 5 579 641         | 6 748 774         | 121%                       | 1 169 133                            | 18%                                             |
| Rozliczenia międzyokresowe                             | 27 172 285        | 25 011 556        | 25 700 715        | 103%                       | 689 158                              | 68%                                             |
| <b>Suma pasywów</b>                                    | <b>38 818 456</b> | <b>36 406 787</b> | <b>37 941 053</b> | <b>104%</b>                | <b>1 534 266</b>                     | <b>100%</b>                                     |

Kapitały własne jednostki na koniec 2025 roku wyniosły -31 973 332 zł. Na poziom kapitałów własnych wpływ miała strata netto za 2025 rok oraz narastająca strata z lat ubiegłych.

Zobowiązania długoterminowe wyniosły 9 534 738 zł i wzrosły o 62% w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrost ten związany był głównie z finansowaniem bieżącej działalności oraz realizowanych inwestycji.

Zobowiązania krótkoterminowe osiągnęły poziom 30 965 221 zł i były wyższe o 9 528 467 zł niż w roku 2024. Największy udział w tej grupie stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wzrosły o 1 169 133 zł, tj. o 21% w stosunku do roku poprzedniego.

Rozliczenia międzyokresowe wyniosły 25 700 715 zł i stanowiły 68% sumy pasywów. Pozycja ta obejmuje głównie środki otrzymane na finansowanie majątku trwałego, w tym dotacje i środki zewnętrzne przeznaczone na rozwój infrastruktury medycznej.

Pomimo utrzymującej się trudnej sytuacji finansowej jednostka kontynuowała realizację świadczeń zdrowotnych oraz działalność inwestycyjną. W 2025 roku przychody ze sprzedaży wzrosły o 9 435 753 zł, tj. o 11% w porównaniu do roku poprzedniego, co potwierdza utrzymujące się zapotrzebowanie na świadczenia realizowane przez Szpital.

## II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

| Wyszczególnienie                                | 2023       | 2024        | 2025        | Dynamika<br>2025-2024<br>% | Dynamika<br>2025-<br>2024<br>wartość<br>wo | Udział %<br>pozycji w<br>sumach<br>ogółem |
|-------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|----------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży                          | 77 205 311 | 83 252 577  | 92 688 329  | 111%                       | 9 435 753                                  | 94%                                       |
| Amortyzacja                                     | 4 167 743  | 4 439 389   | 3 845 614   | 87%                        | -593 776                                   | 3%                                        |
| Zużycie materiałów i energii                    | 13 420 657 | 14 452 593  | 15 640 738  | 108%                       | 1 188 145                                  | 14%                                       |
| Usługi obce                                     | 29 979 731 | 35 003 554  | 41 544 530  | 119%                       | 6 540 976                                  | 38%                                       |
| Podatki i opłaty                                | 159 477    | 175 681     | 192 249     | 109%                       | 16 568                                     | 0%                                        |
| Wynagrodzenia                                   | 32 333 324 | 38 182 844  | 39 758 196  | 104%                       | 1 575 351                                  | 36%                                       |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia                | 5 880 656  | 7 345 360   | 7 712 462   | 105%                       | 367 101                                    | 7%                                        |
| Pozostałe koszty rodzajowe                      | 204 631    | 224 675     | 234 330     | 104%                       | 9 655                                      | 0%                                        |
| Wartość sprzedanych towarów                     | 0          | 0           | 0           | 0%                         | 0                                          | 0                                         |
| Zysk/Strata ze sprzedaży                        | -8 940 908 | -16 571 521 | -16 239 788 | 98%                        | 331 733                                    | x                                         |
| Pozostałe przychody operacyjne                  | 5 700 507  | 6 369 749   | 5 424 380   | 85%                        | -945 370                                   | 6%                                        |
| Pozostałe koszty operacyjne                     | 35 187     | 300 471     | 13 803      | 5%                         | -286 667                                   | 0%                                        |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej         | -3 275 588 | -10 502 243 | -10 829 212 | 103%                       | -326 970                                   | x                                         |
| Przychody finansowe                             | 13 182     | 11 254      | 28 347      | 252%                       | 17 092                                     | 0%                                        |
| Koszty finansowe                                | 546 747    | 1 156 864   | 1 666 466   | 144%                       | 509 602                                    | 2%                                        |
| Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej | -3 809 153 | -11 647 852 | -12 467 332 | 107%                       | -819 480                                   | x                                         |
| Zysk/strata brutto                              | -3 809 153 | -11 647 852 | -12 467 332 | 107%                       | -819 480                                   | x                                         |
| Podatek dochodowy                               | 0          | 0           | 0           | 0%                         | 0                                          | 0                                         |
| Zysk/Strata netto                               | -3 809 153 | -11 647 852 | -12 467 332 | 107%                       | -819 480                                   | x                                         |

Przychody ze sprzedaży w 2025 roku wyniosły 92 688 329 zł i były wyższe o 9 435 753 zł, tj. o 11% w porównaniu do roku 2024. Wzrost przychodów związany był głównie ze zwiększeniem wartości kontraktu z NFZ oraz finansowaniem wzrostów wynagrodzeń w podmiotach leczniczych.

Jednocześnie nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej. Największą pozycję kosztową stanowiły usługi obce, które wzrosły o 6 540 976 zł, tj. o 19% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrosły również koszty wynagrodzeń o 1 575 351 zł oraz koszty zużycia materiałów i energii o 1 188 145 zł.

Strata ze sprzedaży w 2025 roku wyniosła 16 239 788 zł i była niższa od straty osiągniętej w roku poprzednim o 331 733 zł. Strata na działalności operacyjnej wyniosła 10 829 212 zł i była wyższa o 326 970 zł niż w roku 2024.

Koszty finansowe wzrosły do poziomu 1 666 466 zł i były wyższe o 509 602 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Wynik finansowy netto za 2025 rok zamknął się stratą w wysokości 12 467 332 zł, która była wyższa od straty osiągniętej w roku 2024 o 819 480 zł. Na wynik finansowy wpłynął również brak zapłaty przez NFZ świadczeń wykonanych ponad limit, podobnie jak w latach poprzednich, a także

wzrost zobowiązań z tytułu rezerw. Szpital był zobowiązany utworzyć większy odpis na fundusz socjalny o kwotę 219 632 zł w porównaniu do roku 2024.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje, że sytuacja finansowa jednostki pozostaje trudna. Wzrost kosztów działalności, w szczególności kosztów wynagrodzeń, usług obcych, energii oraz materiałów medycznych, nadal przewyższa tempo wzrostu przychodów uzyskiwanych z działalności medycznej.

**Realne przychody ze sprzedaży usług medycznych w 2025 r. Dane przedstawia poniższa tabela:**

Dane w zł

| Rok  | Kontrakt z NFZ   | Środki z NFZ na wzrost wynagrodzeń | Kontrakt urealniony | % wzrostu rok n/rok n-1 |
|------|------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| 2023 | 64 860 800,40 zł | 4 137 145,38 zł                    | 68 588 505,32 zł    |                         |
| 2024 | 69 025 859,35 zł | 4 171 652,07 zł                    | 73 197 511,42 zł    | 106,72%                 |
| 2025 | 79 655 879,95 zł | 5 326 248,00 zł                    | 84 982 127,95 zł    | 116,10%                 |

Jak wynika z przedstawionych danych, wartość kontraktu z NFZ w kolejnych latach wzrastała nominalnie. W 2025 roku kontrakt urealniony wyniósł 84 982 127,95 zł i był wyższy o 16,10% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost finansowania związany był między innymi z przekazywaniem przez NFZ środków na ustawowe podwyżki wynagrodzeń.

Pomimo wzrostu przychodów jednostka odnotowała dalszy wzrost kosztów działalności, w szczególności kosztów wynagrodzeń, usług obcych, energii oraz materiałów medycznych. Istotny wpływ na sytuację finansową jednostki miały również skutki inflacji oraz wzrost kosztów usług zewnętrznych.

W żadnym z analizowanych okresów przychody uzyskiwane z NFZ nie pokrywały w pełni bieżących kosztów funkcjonowania jednostki, co powodowało utrzymywanie się ujemnego wyniku na sprzedaży.

Przyczyną trudnej sytuacji finansowej jednostki pozostaje niedostateczny poziom finansowania świadczeń zdrowotnych w stosunku do rzeczywistych kosztów ich realizacji. Wzrost kosztów działalności nadal przewyższa tempo wzrostu przychodów uzyskiwanych przez Szpital.

Podstawowym celem Dyrekcji pozostaje utrzymanie płynności finansowej jednostki oraz zapewnienie ciągłości realizacji świadczeń zdrowotnych. Jednostka kontynuuje działania związane z modernizacją infrastruktury medycznej oraz realizacją programu naprawczego.

## WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej |                                                      |                        |           |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
| Grupa                                                             | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika 2025 | Ocena     |
| 1. Wskaźniki zyskowności                                          | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -12,70%                | 0         |
|                                                                   | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -11,03%                | 0         |
|                                                                   | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -33,54%                | 0         |
|                                                                   |                                                      | <b>1. Razem:</b>       | <b>0</b>  |
| 2. Wskaźniki płynności                                            | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,23                   | 0         |
|                                                                   | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,16                   | 0         |
|                                                                   |                                                      | <b>2. Razem:</b>       | <b>0</b>  |
| 3. Wskaźniki efektywności                                         | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 16 dni                 | 3         |
|                                                                   | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 24 dni                 | 7         |
|                                                                   |                                                      | <b>3. Razem:</b>       | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia                                           | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 109,91%                | 0         |
|                                                                   | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -1,30                  | 0         |
|                                                                   |                                                      | <b>4. Razem:</b>       | <b>0</b>  |
| <b>Łączna wartość punktów</b>                                     |                                                      |                        | <b>10</b> |

Wskaźnik zyskowności w porównaniu do roku 2024 uległ nieznacznemu pogorszeniu. Strata netto wzrosła o 819 480 zł i wynosiła 12 467 332 zł.

Wskaźnik płynności pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik bieżącej płynności zmniejszył się z 0,33 do 0,23 natomiast wskaźnik szybkiej płynności z 0,26 do 0,16.

Wskaźnik efektywności utrzymał się na zbliżonym poziomie do roku poprzedniego. Rotacja należności skróciła się z 18 do 16 dni, a rotacja zobowiązań wzrosła nieznacznie z 23 do 24 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wzrósł z 85% do 109,91%, przy jednoczesnej poprawie wskaźnika wypłacalności z -1,58 do -1,30.

Należy podkreślić, że w roku 2025 w porównaniu do roku 2024 zwiększyły się przychody ze sprzedaży o 9 435 753 zł tj. o 11%. Natomiast strata ze sprzedaży była niższa o 331 733 zł niż w roku poprzednim.

Jak wynika z przeprowadzonej analizy, sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki w 2025 roku pozostaje trudna. Na osiągnięte wyniki wpływ miał przede wszystkim dalszy wzrost kosztów działalności przy jednoczesnym niewystarczającym poziomie finansowania świadczeń zdrowotnych.

W kolejnych latach sytuacja finansowa jednostki uzależniona będzie głównie od poziomu finansowania świadczeń przez NFZ, wzrostu kosztów działalności oraz możliwości pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania.

W chwili obecnej występuje wiele czynników mających wpływ na prognozy finansowe jednostki, których poziom jest trudny do przewidzenia, w szczególności w zakresie kosztów wynagrodzeń, cen energii, inflacji oraz zmian warunków finansowania podmiotów leczniczych.

## **C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028**

### **I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA**

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na podstawie rzeczywistych wyników osiąganych przez SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu w latach ubiegłych, z uwzględnieniem danych finansowych za pierwszy kwartał 2026 roku oraz planu finansowego na rok 2026.

Prognozowane wartości przychodów opracowano w oparciu o możliwy do uzyskania kontrakt z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz przewidywany poziom realizacji świadczeń zdrowotnych w kolejnych latach. Założenia przyjęte do prognozy oparto na danych historycznych, dotychczasowych trendach działalności jednostki oraz aktualnych uwarunkowaniach funkcjonowania podmiotów leczniczych.

Na podstawie prognozowanych przychodów oszacowano koszty działalności operacyjnej, uwzględniając aktualną strukturę organizacyjną szpitala, planowaną liczbę łóżek oraz zakres realizowanych świadczeń zdrowotnych.

Prognozę sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu. Jednostka nie planuje ograniczenia zakresu realizowanych świadczeń zdrowotnych, jednak sytuacja ekonomiczna oraz zmieniające się uwarunkowania systemowe powodują znaczną niepewność w zakresie planowania przyszłych wyników finansowych.

Prognozę sporządzono w wartościach nominalnych, bez uwzględniania wpływu inflacji oraz bez stosowania dyskonta. Przyjęto założenie, że skutki inflacji będą częściowo kompensowane wzrostem przychodów z NFZ, jednak dynamika wzrostu kosztów działalności może pozostawać wyższa niż dynamika wzrostu finansowania świadczeń zdrowotnych.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki podmiot leczniczy zobowiązany jest do realizowania ustawowych podwyżek wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne oraz pozostałych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Wzrost wynagrodzeń oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia wpływa również na zwiększenie kosztów usług zewnętrznych,

w tym usług pralniczych, żywieniowych, transportowych, informatycznych oraz kosztów odbioru odpadów medycznych.

Istotnym problemem pozostaje niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych przez NFZ. W ocenie jednostki poziom finansowania świadczeń pozostaje niższy od rzeczywistych kosztów ich realizacji, co wpływa na utrzymywanie się ujemnego wyniku finansowego.

Sytuacja finansowa SP ZOZ uzależniona jest w dużym stopniu od polityki zdrowotnej państwa oraz zasad finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Jednostka nie ma istotnego wpływu na poziom kontraktu oraz wycenę świadczeń medycznych.

W prognozowanym okresie przewiduje się dalszy wzrost kosztów działalności, w szczególności kosztów wynagrodzeń, energii, leków, materiałów medycznych oraz usług obcych. Jednocześnie prognoza zakłada stopniowe ograniczanie dynamiki wzrostu kosztów działalności operacyjnej.

W prognozie uwzględniono realizację inwestycji związanej z instalacją fotowoltaiczną, której celem jest ograniczenie kosztów zużycia energii elektrycznej oraz poprawa efektywności energetycznej jednostki od 2027 roku.

Przyjęto założenie, że rok 2027 będzie okresem stopniowej stabilizacji działalności jednostki, a poziom generowanych strat będzie ulegał ograniczeniu przy utrzymaniu stabilnego finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ.

Największy udział przychodów jednostki nadal stanowić będą przychody z kontraktu z NFZ. Największą grupę kosztów działalności stanowić będą wynagrodzenia i świadczenia pracownicze oraz usługi obce związane z realizacją świadczeń zdrowotnych.

Poziom zobowiązań jednostki będzie uzależniony od osiągniętych wyników finansowych oraz poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ. W przypadku utrzymywania się ujemnych wyników finansowych poziom zobowiązań może nadal wzrastać.

Ze względu na zmieniające się uwarunkowania gospodarcze oraz systemowe istnieje ryzyko nieziszczenia się części założeń przyjętych do prognozy finansowej.

|           |                                                               | Rok bazowy               | Prognoza                 | Prognoza                 | Prognoza                 |
|-----------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Lp.       | Wyszczególnienie                                              | 01.01.-<br>31.12.2025 r. | 01.01.-<br>31.12.2026 r. | 01.01.-<br>31.12.2027 r. | 01.01.-<br>31.12.2028 r. |
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>92 688 329</b>        | <b>105 500 000</b>       | <b>112 500 000</b>       | <b>119 500 000</b>       |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 92 688 329               | 105 500 000              | 112 500 000              | 119 500 000              |
| II.       | Przychody netto ze sprzedaży towarów                          | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>108 928 117</b>       | <b>114 200 000</b>       | <b>115 500 000</b>       | <b>116 000 000</b>       |
| I.        | Amortyzacja                                                   | 3 845 614                | 4 600 000                | 4 450 000                | 4 300 000                |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                  | 15 640 738               | 16 300 000               | 15 900 000               | 15 500 000               |
| III.      | Usługi obce                                                   | 41 544 530               | 43 500 000               | 44 000 000               | 44 500 000               |
| IV.       | Podatki i opłaty                                              | 192 249                  | 210 000                  | 220 000                  | 230 000                  |
| V.        | Wynagrodzenia                                                 | 39 758 196               | 41 700 000               | 42 700 000               | 43 700 000               |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.                   | 7 712 462                | 7 950 000                | 8 100 000                | 8 250 000                |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 234 330                  | 240 000                  | 250 000                  | 260 000                  |
| VIII.     | Wartość sprzedanych towarów.                                  | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>-16 239 788</b>       | <b>-8 700 000</b>        | <b>-3 000 000</b>        | <b>3 500 000</b>         |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>5 424 380</b>         | <b>1 200 000</b>         | <b>900 000</b>           | <b>900 000</b>           |
| I.        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| II.       | Dotacje                                                       | 5 100 000                | 1 000 000                | 700 000                  | 700 000                  |
| IV.       | Inne przychody operacyjne                                     | 324 380                  | 200 000                  | 200 000                  | 200 000                  |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>13 803</b>            | <b>20 000</b>            | <b>20 000</b>            | <b>20 000</b>            |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych              | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                        | 13 803                   | 20 000                   | 20 000                   | 20 000                   |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>-10 829 212</b>       | <b>-7 520 000</b>        | <b>-2 120 000</b>        | <b>4 380 000</b>         |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>28 347</b>            | <b>30 000</b>            | <b>35 000</b>            | <b>40 000</b>            |
| II.       | Odsetki, w tym:                                               | 28 347                   | 30 000                   | 35 000                   | 40 000                   |
| V.        | Inne                                                          | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>1 666 466</b>         | <b>2 000 000</b>         | <b>1 850 000</b>         | <b>1 650 000</b>         |
| I.        | Odsetki, w tym:                                               | 1 666 466                | 2 000 000                | 1 850 000                | 1 650 000                |
| II.       | Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:            | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| IV.       | Inne                                                          | 0                        | 0                        | 0                        | 0                        |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                           | <b>-12 467 332</b>       | <b>-9 490 000</b>        | <b>-3 935 000</b>        | <b>2 770 000</b>         |
| <b>J.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                      | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 |
| <b>L.</b> | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                            | <b>-12 467 332</b>       | <b>-9 490 000</b>        | <b>-3 935 000</b>        | <b>2 770 000</b>         |

| Grupa                     | Wskaźniki                                            | Wartość wskaźnika 2026 | Ocena 2026 | Wartość wskaźnika 2027 | Ocena 2027 | Wartość wskaźnika 2028 | Ocena 2028 |
|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------|------------|
| 1. Wskaźniki zyskowności  | 1) wskaźnik zyskowności netto (%)                    | -8,89%                 | 0          | -3,50%                 | 0          | 2,30%                  | 4          |
|                           | 2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -7,05%                 | 0          | -1,88%                 | 0          | 3,64%                  | 4          |
|                           | 3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | -19,50%                | 0          | -7,80%                 | 0          | 4,80%                  | 5          |
| 1. Razem:                 |                                                      | 0                      | 0          | 0                      | 0          | 1. Razem:              | 13         |
| 2. Wskaźniki płynności    | 1) wskaźnik bieżącej płynności                       | 0,35                   | 0          | 0,58                   | 0          | 0,92                   | 4          |
|                           | 2) wskaźnik szybkiej płynności                       | 0,24                   | 0          | 0,45                   | 0          | 0,78                   | 8          |
| 2. Razem:                 |                                                      | 0                      | 0          | 0                      | 0          | 2. Razem:              | 12         |
| 3. Wskaźniki efektywności | 1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)            | 15 dni                 | 3          | 14 dni                 | 3          | 13 dni                 | 3          |
|                           | 2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)            | 28 dni                 | 7          | 30 dni                 | 7          | 32 dni                 | 7          |
| 3. Razem:                 |                                                      | 10                     | 10         | 10                     | 10         | 3. Razem:              | 10         |
| 4. Wskaźniki zadłużenia   | 1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)                   | 103,00%                | 0          | 95,00%                 | 3          | 82,00%                 | 0          |
|                           | 2) wskaźnik wypłacalności                            | -1,05                  | 0          | -0,65                  | 4          | -0,20                  | 0          |
| 4. Razem:                 |                                                      | 0                      | 0          | 7                      | 7          | 4. Razem:              | 0          |
| Podsumowanie              |                                                      |                        |            |                        |            |                        |            |
| Rok                       |                                                      | 2026                   | 2027       | 2028                   |            |                        |            |
| łączna wartość punktów    |                                                      | 10                     | 10         | 35                     |            |                        |            |

Jak wynika z przedstawionej prognozy, w kolejnych latach planowany jest stopniowy wzrost przychodów z działalności podstawowej jednostki. Przychody netto ze sprzedaży produktów mają wzrosnąć z 92 688 329 zł w 2025 roku do 119 500 000 zł w 2028 roku.

Jednocześnie prognozuje się stopniową poprawę wyniku finansowego jednostki. Strata netto planowana na 2026 rok wynosi 9 490 000 zł, natomiast w 2028 roku prognozowane jest osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na poziomie 2 770 000 zł.

W prognozowanym okresie przewiduje się ograniczenie dynamiki wzrostu kosztów działalności operacyjnej. Istotny wpływ na poziom kosztów może mieć realizacja inwestycji związanej z instalacją fotowoltaiczną, która powinna przyczynić się do obniżenia kosztów zużycia energii w kolejnych latach. Koszty zużycia materiałów i energii po wzroście w 2026 roku do poziomu 16 300 000 zł mają stopniowo obniżać się w kolejnych latach.

Prognoza zakłada również dalszy wzrost przychodów z NFZ oraz utrzymanie działań związanych z kontrolą kosztów działalności i poprawą płynności finansowej jednostki.

Analiza prognozowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych wskazuje na stopniową poprawę sytuacji jednostki w latach 2026–2028. Łączna wartość punktów według wskaźników ekonomiczno-finansowych wzrasta z 10 punktów w 2026 roku do 35 punktów w 2028 roku, co wskazuje na poprawę sytuacji finansowej jednostki w prognozowanym okresie.

## **II. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

### **II.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ**

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki pozostaje sposób finansowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Praktyka wskazuje, że kontrakty zawierane są głównie w oparciu o poziom realizacji świadczeń w latach poprzednich, bez pełnego uwzględnienia wzrostu kosztów działalności podmiotów leczniczych.

W ostatnich latach obserwowany jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia, w szczególności kosztów wynagrodzeń, energii, leków, materiałów medycznych oraz usług obcych. Wzrost kosztów nie znajduje pełnego odzwierciedlenia we wzroście wartości kontraktów z NFZ, co wpływa na pogarszanie sytuacji finansowej szpitali powiatowych.

Nie jest również możliwe określenie wpływu przyszłych zmian w polityce zdrowotnej państwa na poziom finansowania świadczeń realizowanych przez SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu. Dotyczy to w szczególności zmian w zakresie finansowania świadczeń zdrowotnych oraz ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego.

Dodatkowym utrudnieniem pozostaje brak możliwości długoterminowego planowania poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych, ponieważ umowy z NFZ zawierane są na określone okresy i podlegają zmianom w trakcie roku budżetowego.

Jednocześnie należy podkreślić, że zwiększenie poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych przez NFZ mogłoby istotnie wpłynąć na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz ograniczenie narastania strat wynikających z niedoszacowania kosztów realizowanych świadczeń.

Dalsze funkcjonowanie i rozwój jednostki uzależnione będą od stabilności systemu finansowania ochrony zdrowia, możliwości pozyskiwania środków zewnętrznych oraz wsparcia organu tworzącego. Istotne znaczenie dla ograniczenia kosztów działalności mogą mieć również realizowane inwestycje infrastrukturalne, w tym inwestycja związana z instalacją fotowoltaiczną, której celem jest ograniczenie kosztów zużycia energii elektrycznej w kolejnych latach.

Szpital pełni istotną rolę w zabezpieczeniu potrzeb zdrowotnych mieszkańców powiatu, dlatego zapewnienie stabilnych warunków finansowania świadczeń zdrowotnych ma kluczowe znaczenie dla utrzymania ciągłości działalności medycznej oraz dalszego funkcjonowania jednostki.

### **II.2. Zmiany związane z reformami w ochronie zdrowia**

Ustawodawca wprowadził ustawę o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta. Należy spodziewać się dalszych zmian związanych z reformą systemu ochrony zdrowia, w szczególności w zakresie organizacji świadczeń zdrowotnych, zasad finansowania podmiotów leczniczych oraz standardów jakości i bezpieczeństwa pacjentów.

Wprowadzane zmiany mogą mieć wpływ na funkcjonowanie SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu zarówno w obszarze organizacyjnym, jak i finansowym. Jednostka zobowiązana będzie do dostosowywania działalności do nowych wymagań dotyczących jakości świadczeń, raportowania zdarzeń medycznych oraz wskaźników jakościowych.

Istotnym ryzykiem pozostaje możliwość nakładania na podmioty lecznicze dodatkowych obowiązków organizacyjnych i administracyjnych bez zapewnienia odpowiedniego wzrostu finansowania ze środków publicznych. Może to wpływać na dalszy wzrost kosztów działalności oraz pogorszenie sytuacji finansowej szpitali powiatowych.

Jednocześnie należy podkreślić, że planowane reformy systemu ochrony zdrowia mogą w przyszłości wpłynąć na zmianę zasad finansowania świadczeń przez NFZ oraz sposobu kontraktowania usług medycznych. W przypadku zapewnienia stabilnego poziomu finansowania możliwa będzie stopniowa poprawa sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotów leczniczych.

### **II.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

#### **1. Podwyższenie stawek minimalnych**

Ustawodawca podwyższył stawki minimalnych wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Wprowadzone regulacje przełożyły się na wzrost kosztów funkcjonowania podmiotów leczniczych, w szczególności w zakresie wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych. Wzrost kosztów objął również usługi realizowane przez podmioty zewnętrzne, między innymi usługi ochrony, żywienia, utrzymania czystości oraz inne usługi świadczone na podstawie umów outsourcingowych.

Dla SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu skutki podwyżek wynagrodzeń stanowią jedno z najistotniejszych obciążeń wpływających na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki. Wzrost kosztów wynagrodzeń ma charakter stały i wpływa bezpośrednio na zwiększenie kosztów działalności operacyjnej szpitala.

Finansowanie podwyżek wynagrodzeń przez NFZ nie zawsze pokrywa rzeczywisty wzrost kosztów ponoszonych przez podmioty lecznicze. Powoduje to konieczność finansowania części wzrostu kosztów ze środków własnych jednostki, co wpływa na pogorszenie wyniku finansowego oraz ogranicza możliwości realizacji inwestycji i bieżącego rozwoju szpitala.

Dalszy wzrost wynagrodzeń, przy utrzymujących się wysokich kosztach działalności, może stanowić istotne ryzyko dla stabilności finansowej szpitali powiatowych w kolejnych latach.

#### **2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego**

Jak wynika z przepisów dotyczących ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, Narodowy Fundusz Zdrowia przekazuje podmiotom leczniczym dodatkowe środki na finansowanie świadczeń realizowanych przez personel medyczny. Środki te mają częściowo rekompensować wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z obowiązujących przepisów prawa.

Zgodnie z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą określono zasady ustalania minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych z uwzględnieniem rodzaju wykonywanej pracy oraz wymaganych kwalifikacji.

Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego wpływa na zwiększenie kosztów działalności podmiotów leczniczych. Dotyczy to między innymi wynagrodzeń lekarzy specjalistów, rezydentów oraz personelu zatrudnionego na podstawie umów cywilnoprawnych. Rosną również oczekiwania płacowe pozostałych grup zawodowych zatrudnionych w szpitalu.

Finansowanie przekazywane przez NFZ nie zawsze pokrywa rzeczywisty wzrost kosztów wynagrodzeń ponoszonych przez podmioty lecznicze. Powoduje to konieczność finansowania części kosztów ze środków własnych jednostki, co wpływa na wynik finansowy szpitala.

Wobec powyższego należy zakładać dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia, co będzie miało istotny wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ – Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu. Koszty wynagrodzeń stanowią jedną z największych pozycji kosztowych działalności jednostki.

### **3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej**

Ponoszone straty powodują narastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Wpływa to negatywnie na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki oraz ogranicza możliwości pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania w celu zabezpieczenia bieżącej płynności finansowej.

Wzrost poziomu zadłużenia wpływa również na zwiększenie kosztów obsługi zobowiązań oraz ogranicza możliwości realizacji nowych inwestycji i działań rozwojowych. Utrzymujące się ujemne wyniki finansowe mogą wpływać na pogorszenie zdolności kredytowej podmiotu oraz utrudniać pozyskiwanie finansowania na korzystnych warunkach.

Pomimo trudnej sytuacji finansowej szpital kontynuuje realizację świadczeń zdrowotnych oraz zapewnia ciągłość funkcjonowania jednostki. Dalsze utrzymywanie się wysokiego poziomu kosztów przy niewystarczającym poziomie finansowania świadczeń przez NFZ może powodować dalszy wzrost zobowiązań w kolejnych latach.

## **II.4. Informacje istotnych czynników ryzyka nie ziszczenia się prognozy**

Istotne czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową:

- utrzymujące się procesy inflacyjne wpływające na wzrost kosztów energii, leków, materiałów medycznych, usług obcych oraz kosztów pracy, co utrudnia długoterminowe planowanie finansowe jednostki,
- wzrost kosztów obsługi zadłużenia wynikający ze wzrostu stóp procentowych oraz kosztów pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania,
- uzależnienie sytuacji finansowej jednostki od polityki zdrowotnej państwa oraz zasad kontraktowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia,
- niewystarczający poziom finansowania świadczeń zdrowotnych w stosunku do rzeczywistych kosztów ich realizacji, w szczególności w zakresie kosztów wynagrodzeń, energii oraz usług obcych,
- dalszy wzrost kosztów wynagrodzeń wynikający z obowiązujących przepisów dotyczących minimalnych wynagrodzeń w ochronie zdrowia oraz rosnących oczekiwań płacowych pracowników,
- trudności związane z dostępnością personelu medycznego, w szczególności pielęgniarek, położnych oraz lekarzy specjalistów,
- możliwość wprowadzania dalszych zmian organizacyjnych i jakościowych w systemie ochrony zdrowia bez zapewnienia odpowiedniego poziomu finansowania,
- konieczność ponoszenia dalszych nakładów inwestycyjnych związanych z modernizacją infrastruktury oraz zakupem sprzętu medycznego,
- ryzyko wzrostu poziomu zobowiązań w przypadku utrzymywania się ujemnych wyników finansowych,
- ryzyko ograniczenia możliwości realizacji inwestycji oraz działań rozwojowych w przypadku utrzymywania się wysokiego poziomu kosztów działalności.

Jednocześnie jednostka prowadzi działania mające na celu poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej, w tym działania związane z kontrolą kosztów działalności, pozyskiwaniem środków zewnętrznych oraz realizacją inwestycji ograniczających koszty funkcjonowania jednostki, w szczególności inwestycji związanej z instalacją fotowoltaiczną.

## **D. PODSUMOWANIE RAPORTU**

Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu realizuje działania mające na celu poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Podejmowane działania pozwalają na utrzymanie bieżącej działalności, zachowanie ciągłości udzielania świadczeń zdrowotnych oraz utrzymanie współpracy z dostawcami leków, materiałów medycznych i podstawowych usług.

Pomimo ponoszonych strat jednostka utrzymuje zdolność do realizacji świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców powiatu i regionu. Szpital posiada odpowiednie zaplecze sprzętowe, infrastrukturę oraz potencjał organizacyjny umożliwiający dalsze funkcjonowanie i rozwój działalności medycznej.

Jednocześnie zasadniczym problemem pozostaje niedoszacowanie wyceny świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W ocenie jednostki poziom finansowania świadczeń pozostaje niższy od rzeczywistych kosztów ich realizacji. Aktualny poziom finansowania świadczeń nie zabezpiecza w pełni kosztów związanych między innymi ze wzrostem wynagrodzeń, cen energii, leków, materiałów medycznych oraz usług obcych.

W konsekwencji część świadczeń realizowana jest poniżej rzeczywistych kosztów ich wykonania, co powoduje utrzymywanie się strat na podstawowej działalności operacyjnej. Pomimo wzrostu wartości kontraktów z NFZ dynamika wzrostu kosztów działalności pozostaje wyższa niż wzrost poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych.

Szpital posiada potencjał dalszego rozwoju wynikający z posiadanego zaplecza infrastrukturalnego, doświadczenia kadry oraz możliwości rozszerzania zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Istotnym wyzwaniem pozostaje dalsza modernizacja infrastruktury oraz dostosowywanie działalności szpitala do zmieniających się wymagań systemu ochrony zdrowia. Jednostka realizuje działania inwestycyjne mające na celu poprawę efektywności funkcjonowania, w tym inwestycję związaną z instalacją fotowoltaiczną, której celem jest ograniczenie kosztów zużycia energii elektrycznej.

Mając ustawowy obowiązek zapewnienia dostępności świadczeń zdrowotnych, SP ZOZ funkcjonuje w warunkach ograniczonych możliwości finansowania działalności ze źródeł komercyjnych, a środki przekazywane przez NFZ nie zawsze są wystarczające do pokrycia wszystkich kosztów związanych z realizacją świadczeń zdrowotnych.

Pomimo trudnej sytuacji finansowej jednostka zachowuje zdolność do dalszego funkcjonowania, realizuje inwestycje oraz utrzymuje ciągłość świadczeń zdrowotnych. Istotne znaczenie dla dalszego funkcjonowania i rozwoju szpitala będzie miało utrzymanie stabilnego finansowania świadczeń zdrowotnych, wsparcie organu tworzącego oraz możliwość pozyskiwania środków zewnętrznych.

Jednostka realizuje działania restrukturyzacyjne dostosowujące zakres działalności do aktualnych potrzeb zdrowotnych oraz możliwości finansowych. W 2025 roku prowadzono działania organizacyjne mające na celu ograniczenie kosztów oraz poprawę efektywności funkcjonowania szpitala, w tym przekształcenie ginekologii położniczej na ginekologię planową, zwiększenie ryczałtu o 6 łóżek OIOM oraz dostosowanie organizacji zasobów do aktualnej sytuacji i zmieniającej się struktury świadczeń zdrowotnych.

Podejmowano również działania związane z rozwojem ambulatorium, pozyskiwaniem środków zewnętrznych na inwestycje i rozwój działalności, w tym środków unijnych, dotacji oraz darowizn. W ramach prowadzonych działań realizowano szkolenia pracowników oraz wdrożono wewnętrzny model zarządczy obejmujący analizę kosztów oraz bieżący nadzór nad funkcjonowaniem jednostki, mający na celu poprawę organizacji pracy i stabilizację sytuacji finansowej szpitala.

Planowany jest dalszy rozwój działalności zabiegowej i rehabilitacyjnej oraz realizacja inwestycji umożliwiających wykonywanie wyskosp specjalistycznych procedur medycznych, co może wpłynąć na zwiększenie wartości kontraktu i finansowania świadczeń zdrowotnych.

Biskupiec, dnia 15.05.2026r.