



WOJEWÓDZKI
SZPITAL
SPECJALISTYCZNY
W OLSZTYNIE



Raport

o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
w Olsztynie
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

Charakterystyka Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie należy do grona największych i najważniejszych placówek medycznych opieki na terenie województwa warmińsko-mazurskiego. To także jedna z niewielu tak zaawansowanych, wielospecjalistycznych i konsultacyjnych jednostek w północno-wschodniej Polsce. Placówka świadczy kompleksowe usługi medyczne obejmujące profilaktykę, leczenie, rehabilitację oraz działania wynikające ze szczególnych regulacji prawnych – ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń specjalistycznych, realizowanych zarówno w trybie stacjonarnym, jak i ambulatoryjnym.

Na tle innych placówek wyróżnia się nowoczesnym blokiem operacyjnym, który nie tylko zwiększa możliwości leczenia, ale także pozwala wspierać inne szpitale w regionie. Blok operacyjny wyposażony jest w zaawansowany system robotyczny da Vinci, który umożliwia przeprowadzenie precyzyjnych zabiegów chirurgicznych w trzech kluczowych specjalizacjach: ginekologii onkologicznej, urologii oraz chirurgii onkologicznej. Technologia ta znacząco zwiększa precyzję operacji, skraca czas rekonwalescencji pacjentów i minimalizuje ryzyko powikłań.

Szpital dysponuje również centrum urazowym, co oznacza, że w WSS w Olsztynie skupiają się najcięższe przypadki medyczne z regionu. Istotą Centrum Urazowego jest udzielenie natychmiastowej pomocy poszkodowanym w wypadkach.

Jako największy ośrodek medyczny w województwie warmińsko-mazurskim, szpital posiada nowoczesny sprzęt diagnostyczny, zapewnia całodobową pełnoprofilową diagnostykę oraz zatrudnia doświadczoną i wysoko wykwalifikowaną kadrę medyczną zdolną do przeprowadzania najbardziej złożonych operacji i zabiegów.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie aktywnie realizuje również zadania z zakresu profilaktyki zdrowotnej. Jednym z ważnych elementów tej działalności jest cytobus, mobilna jednostka diagnostyczna, dzięki której szpital może dotrzeć z badaniami profilaktycznymi do szerokiego grona mieszkank regionu, szczególnie w miejscowościach oddalonych od dużych ośrodków medycznych, pokonując bariery komunikacyjne w dostępie do diagnostyki.

Cele i zadania Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie

1. Celem Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej obejmującej stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne oraz ambulatoryjne świadczenia zdrowotne wraz z POZ i świadczeniami kontraktowanymi odrębnie.
2. Szpital prowadzi działalność z zakresu promocji zdrowia, czyli działania umożliwiające poszczególnym osobom i społeczności zwiększenie kontroli nad czynnikami warunkującymi stan zdrowia i przez to jego poprawę, promowanie zdrowego stylu życia oraz środowiskowych i indywidualnych czynników sprzyjających zdrowiu.
3. Szpital realizuje zadania dydaktyczne i badawcze w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia, oraz uczestniczy w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny.
4. Szpital realizuje zadania z zakresu obronności i bezpieczeństwa publicznego na podstawie odrębnych przepisów.
5. Szpital może prowadzić wydzieloną działalność w zakresie najmu, dzierżawy oraz udostępniania w innej formie posiadanego majątku, przy czym oddanie w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych szpitala może nastąpić na zasadach określonych przez podmiot tworzący.

Struktura organizacyjna Szpitala oraz podstawowe informacje charakteryzujące działalność szpitala

Strukturę organizacyjną Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określają:

- 1) Statut
- 2) Regulamin organizacyjny

Podstawę działalności Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie określa jego Statut, który stanowi, że Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, którego podmiotem tworzącym jest Województwo Warmińsko-Mazurskie. Organem opiniodawczym i inicjującym w kluczowych sprawach funkcjonowania Szpitala jest Rada Społeczna.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie posiada 473 łóżka stacjonarne, 32 łóżka dializacyjne, 16 łóżek pobytu dziennego oraz dysponuje 28 oddziałami szpitalnymi, w tym 9 oddziałami klinicznymi, 38 poradniami wraz z POZ, 4 zakładami, medycznym laboratorium diagnostycznym, ośrodkiem leczenia żywieniowego, pracownią immunologii z bankiem krwi oraz stacją dializ, apteką szpitalną, blokiem operacyjnym i centralną sterylizatornią.

Wybrane dane statystyczne:

- Liczba hospitalizacji w 2025 r. wyniosła 29 237 osób;
- Poradnie szpitalne udzieliły w 2025 r. 165 666 porad;
- W 2025 r. przeprowadzono łącznie 12 006 zabiegi operacyjne oraz wykonano 30 768 badań/procedur zabiegowych w pracowniach specjalistycznych.
- Średni czas hospitalizacji w 2025 roku wyniósł 4,1 dnia.

Przedmiotowy raport został przygotowany na podstawie wstępnie sporządzonego sprawozdania finansowego za 2025 rok zawiera w szczególności:

- analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok,
- prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń,
- informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Olsztynie za rok 2025.

Suma bilansowa ukształtowała się na poziomie 441 539 668,36 zł i jest wyższa w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 36 886 624,66 zł.

AKTYWA	stan na 31.12.2024	stan na 31.12.2025	struktura 2025	dynamika 2025/2024
AKTYWA TRWAŁE	183 228 763,41	188 102 945,72	42,60%	1,03
Wartości niematerialne i prawne	58 212,36	9 226,56	0,00%	0,16
Rzeczowe aktywa trwałe	183 170 551,05	188 093 719,16	42,60%	1,03
Należności długoterminowe				
Inwestycje długoterminowe				
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
AKTYWA OBROTOWE	221 424 280,29	253 436 722,64	57,40%	1,14
Zapasy	30 136 219,36	38 298 671,51	8,67%	1,27
Należności krótkoterminowe	64 557 032,46	55 473 665,15	12,56%	0,86
Inwestycje krótkoterminowe	112 299 009,69	151 085 574,42	34,22%	1,35
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 432 018,78	8 578 811,56	1,94%	0,59
AKTYWA RAZEM	404 653 043,70	441 539 668,36	100,00%	1,09
PASYWA	stan na 31.12.2024	stan na 31.12.2025	struktura 2025	dynamika 2025/2024
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	201 018 262,62	217 105 400,87	49,17%	1,08
Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	13,85%	1,00
Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	95 673 333,85	127 265 661,18	28,82%	1,33
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
Zysk (strata) z lat ubiegłych	12 611 249,26	12 611 249,26	2,86%	1,00
Zysk (strata) netto	31 592 327,33	16 087 138,25	3,64%	0,51
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	203 634 781,08	224 434 267,49	50,83%	1,10
Rezerwy na zobowiązania	49 529 532,49	60 519 821,13	13,71%	1,22
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00%	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	70 232 148,29	89 454 559,77	20,26%	1,27
Rozliczenia międzyokresowe	83 873 100,30	74 459 886,59	16,86%	0,89
PASYWA RAZEM	404 653 043,70	441 539 668,36	100,00%	1,09

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego 16 087 138,25 zł netto.

Wyszczególnienie	Dane za rok		Dynamika 2025/2024
	2024	2025	
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	528 597 214,74	589 407 973,09	1,12
Przychody netto ze sprzedaży produktów	528 597 214,74	589 406 642,51	1,12
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie -wartość ujemna)			
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	1 330,58	0,00
Koszty działalności operacyjnej	495 725 725,65	578 910 022,58	1,17
Amortyzacja	16 108 718,43	18 464 782,90	1,15
Zużycie materiałów i energii	157 531 799,58	179 601 436,47	1,14
Usługi obce	126 584 744,32	145 410 597,11	1,15
Podatki i opłaty	526 866,06	498 062,41	0,95
Wynagrodzenia	161 737 559,43	194 997 402,00	1,21
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 339 833,57	39 113 551,06	1,21
Pozostałe koszty rodzajowe	896 204,26	822 860,05	0,92
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	1 330,58	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	32 871 489,09	10 497 950,51	0,32
Pozostałe przychody operacyjne	11 129 441,35	16 682 465,71	1,50
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
Dotacje	8 435 376,12	9 871 375,31	1,17
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
Inne przychody operacyjne	2 694 065,23	6 811 090,40	2,53
Pozostałe koszty operacyjne	16 542 266,11	16 330 903,11	0,98
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	55 442,85	3 575,88	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	163 480,52	708 223,90	4,33
Inne koszty operacyjne	16 323 342,74	15 619 103,33	0,96
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	27 458 664,33	10 849 513,11	0,40
Przychody finansowe	4 181 507,67	5 284 951,23	1,26
Dywidendy i udziały w zyskach			
Odsetki	4 181 507,67	5 284 951,23	1,26
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
Inne			
Koszty finansowe	45 288,67	43 282,09	0,96
Odsetki	42 642,04	30 796,09	0,72
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			
Aktualizacja wartości inwestycji			
Inne	2 646,63	12 486,00	4,72
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	31 594 883,33	16 091 182,25	0,51
Podatek dochodowy	2 556,00	4 044,00	1,58
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
Zysk (strata) netto (I-J-K)	31 592 327,33	16 087 138,25	0,51

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku wykazało wzrost kapitału własnego o kwotę 16 087 138,25 zł natomiast rachunek przepływów pieniężnych wykazał w tym samym okresie zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 38 786 564,73 zł.

Co do prowadzonych inwestycji należy wspomnieć, że w 2025 r. m.in.:

- Rozpoczęto przebudowę i modernizację Budynku Patomorfologii
- Zakupiono sprzęt medyczny z różnych programów i projektów m.in.:
 - mobilny aparat RTG ramię C 3D 1 szt.
 - OCT do tylnego odcinka oka 1 szt.,
 - elastograf - fibroscan 630 Expert 1 szt.,
 - przewoźny aparat RTG z ramieniem C 1szt.,
 - aparat USG Voluson Signature 18 – 2 szt.,
 - platforma do monitorowania hemodynamicznego 2 szt.,
 - aparat USG Philips Affiniti 70 1 szt.,
 - aparat USG Nuewa i9 1 szt.,
 - aparat do znieczulenia ogólnego noworodków, dzieci i dorosłych 15 szt.,
 - kolumny do stołu operacyjnego 10 szt.,
 - unit laryngologiczny z wyposażeniem 1 szt.,
 - aparat USG Consona N8 1szt.,
 - wiertarkę kraniotomiczną 1 szt.

Poniżej zaprezentowane zostały wskaźniki, obliczone zgodnie z 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 roku 2017, poz.832).

Wskaźnik zyskowności netto:

$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	procent	2,63%
---	---------	-------

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne}}$	procent	1,79%
---	---------	-------

Wskaźnik zyskowności aktywów:

$\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{Średni stan aktywów}}$	procent	3,80%
--	---------	-------

Wskaźnik bieżącej płynności:

$\frac{\text{aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usł.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	krotność	2,74
---	----------	------

Wskaźnik szybkiej płynności:

$\frac{\text{aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ. z tyt.dost.i usł.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc}}$	krotność	2,31
--	----------	------

Wskaźnik rotacji należności:

$\frac{\text{śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.}}$	krotność	37,17
--	----------	-------

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

$\frac{\text{Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.}}$	krotność	49,44
--	----------	-------

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

$\frac{\text{Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$	procent	33,97%
--	---------	--------

Wskaźnik wypłacalności:

$\frac{\text{Zobowiązania długoterm. + zobow.krótkoterm + rezerwy na zobow.}}{\text{Fundusz własny}}$	krotność	0,69
---	----------	------

W poniższej tabeli zostały przedstawione wskaźniki ekonomiczno- finansowe oraz przypisane im punktowe oceny określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r .

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,63%	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	1,79%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,80%	4
		1. Razem:	11
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,74	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	2,31	13
		2. Razem:	22
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	37,17	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,44	7
		3. Razem:	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	33,97%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,69	8
		4. Razem:	18
Łączna wartość punktów			61

Jak wynika z powyższej tabeli, łączna wartość punktów nie zmieniła się znacząco w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 61 punkty.

Prognozy na lata 2026-2028

Bilans – prognoza na lata 2026-2028

AKTYWA	Stan na		
	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
A. Aktywa trwałe	234 000 000,00	234 600 000,00	235 100 000,00
1. Wartości niematerialne i prawne	500 000,00	100 000,00	100 000,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	233 500 000,00	234 500 000,00	235 000 000,00
3. Należności długoterminowe	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	208 000 000,00	208 500 000,00	209 000 000,00
1. Zapasy	40 000 000,00	40 500 000,00	41 000 000,00
2. Należności krótkoterminowe	59 000 000,00	60 000 000,00	61 000 000,00
3. Inwestycje krótkoterminowe	100 000 000,00	98 000 000,00	96 000 000,00
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 000 000,00	10 000 000,00	11 000 000,00
Suma aktywów	442 000 000,00	443 100 000,00	444 100 000,00
PASywa	Stan na		
	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
A. Kapitał (fundusz) własny	225 105 400,87	231 105 400,87	236 105 400,87
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	61 141 352,18	61 141 352,18	61 141 352,18
3. Kapitał (fundusz) zapasowy	155 964 048,69	163 964 048,69	169 964 048,69
4. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
5. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
6. Zysk (strata) lat ubiegłych	-	-	-
7. Zysk (strata) netto	8 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	216 894 599,13	211 994 599,13	207 994 599,13
1. Rezerwy na zobowiązania	50 000 000,00	47 000 000,00	45 000 000,00
2. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	80 000 000,00	80 500 000,00	80 600 000,00
4. Rozliczenia międzyokresowe	86 894 599,13	84 494 599,13	82 394 599,13
Suma pasywów	442 000 000,00	443 100 000,00	444 100 000,00

Rachunek zysków i strat – prognoza na lata 2026-2028

Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	591 005 000,00	596 506 000,00	607 006 000,00
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	591 000 000,00	596 500 000,00	607 000 000,00
2. Zmiana stanu produktów	-	-	-
3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-	-
4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 000,00	6 000,00	6 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	599 460 000,00	607 675 500,00	619 451 000,00
1. Amortyzacja	22 000 000,00	22 500 000,00	23 000 000,00
2. Zużycie materiałów i energii	188 405 000,00	190 000 000,00	193 600 000,00
4. Usługi obce	151 500 000,00	153 500 000,00	155 545 000,00
5. Podatki i opłaty	550 000,00	569 500,00	600 000,00
6. Wynagrodzenia	196 000 000,00	198 000 000,00	201 000 000,00
7. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	40 000 000,00	42 000 000,00	44 500 000,00
8. Pozostałe koszty	1 000 000,00	1 100 000,00	1 200 000,00
9. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 000,00	6 000,00	6 000,00
C. Zysk/Strata ze sprzedaży	-8 455 000,00	-11 169 500,00	-12 445 000,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	19 000 000,00	21 000 000,00	22 500 000,00
1. Dotacje	11 000 000,00	12 000 000,00	13 000 000,00
2. Inne przychody operacyjne	8 000 000,00	9 000 000,00	9 500 000,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 000 000,00	6 075 000,00	7 000 000,00
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
3. Inne koszty operacyjne	5 000 000,00	6 075 000,00	7 000 000,00
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	5 545 000,00	3 755 500,00	3 055 000,00
G. Przychody finansowe	2 500 000,00	2 300 000,00	2 000 000,00
1. Odsetki	2 500 000,00	2 300 000,00	2 000 000,00
2. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	40 000,00	50 000,00	50 000,00
1. Odsetki	40 000,00	50 000,00	50 000,00
2. Inne	-	-	-
I. Zysk/Strata brutto	8 005 000,00	6 005 500,00	5 005 000,00
L. Podatek dochodowy	5 000,00	5 500,00	5 000,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	-	-	-
N. Zysk/Strata netto	8 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00

Podstawowe założenia do przeprowadzonych prognoz

- Prognozowany wzrost przychodów ze sprzedaży związany jest przede wszystkim z systematycznym zwiększaniem kontraktów na usługi medyczne zawarte z NFZ. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Szpital pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028 założono osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego.
- W prognozowanym okresie szpital osiągnął pozytywną wartość wyniku finansowego, jednak należy podkreślić, że w obliczu kryzysu zrównoważenie wyniku finansowego może być coraz trudniejsze. Na chwilę obecną Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych i reguluje wszystkie płatności zgodnie z obowiązującymi terminami.

Pomimo ryczałtowego rozliczania większości świadczeń, zachowane zostały wszystkie wymogi dotyczące sprawozdawczości obciążające dotychczas świadczeniodawców. Oprócz ryczałtu w umowach podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej system umożliwia również wprowadzanie świadczeń rozliczanych odrębnie, na dotychczasowych zasadach obejmujących m.in. endoprotezoplastykę, zabiegi usunięcia zaćmy, wtrektomie, udary mózgu, trombektomię mechaniczną, wysokospecjalistyczne zabiegi kardiochirurgiczne, świadczenia związane z porodem i opieką nad noworodkiem, programy lekowe, chemioterapię, szpitalne oddziały ratunkowe, Nocną Opiekę Świąteczną, świadczenia udzielane w ramach karty DiLO oraz ambulatoryjną opiekę specjalistyczną.

Założenia szczegółowe dzielą się na dwie grupy: wynikające z czynników zewnętrznych oraz będące w gestii jednostki.

W ramach ryczałtu wzrost finansowania można osiągnąć głównie poprzez wzrost średniej wartości hospitalizacji, wskaźniki jakościowe, wzrost ceny punktu ryczałtowego oraz wprowadzanie nowych, nie realizowanych dotychczas metod leczenia. Taki wzrost został przez placówkę wykonany i doceniony przez NFZ zgodnie z algorytmem podwyższenia wartości kontraktu.

Również możliwe jest zwiększenie finansowania w ramach zakresów rozliczanych poza ryczałtem poprzez wykonanie świadczeń medycznych ponad poziom finansowania określony w zawartej umowie lub w przypadku zwiększonego zapotrzebowania ze strony płatnika oraz realizację nowych zakresów świadczeń. Szpital uzyskał wzrost z uwagi na zwiększoną realizację procedur w ramach pakietu onkologicznego, świadczeń realizowanych poza ryczałtem, w tym zakontraktowanie i realizację nowych zakresów świadczeń.

Analiza wskaźnikowa w odniesieniu do prognozy na rok 2026 – 2028

Wskaźnik zyskowności netto:

		2026	2027	2028
<u>wynik netto x 100</u> przychody ogółem	procent	1,31%	0,97%	0,79%

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:

		2026	2027	2028
<u>wynik z działalności operacyjnej x 100</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	procent	0,91%	0,61%	0,49%

Wskaźnik zyskowności aktywów:

		2026	2027	2028
<u>wynik netto x 100</u> Średni stan aktywów	procent	1,81%	1,35%	1,13%

Wskaźnik bieżącej płynności:

		2026	2027	2028
<u>aktywa obrot. - kr.term.RMK czynne - należn. z tyt. dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	2,49	2,47	2,46

Wskaźnik szybkiej płynności:

		2026	2027	2028
<u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tytułu dostaw i usług pow. 12 mc	krotność	1,99	1,96	1,95

Wskaźnik rotacji należności:

		2026	2027	2028
<u>śr.stan należności z tytułu dostaw i usł.pow.12 mc x liczba dni w okresie</u>	krotność	36,75	37,02	36,68

Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.

--	--	--	--

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):

<u>Średni stan zobow. z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie</u>	krotność	49,56	49,29	48,47
Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.				

Wskaźnik zadłużenia aktywów:

<u>Zobowiązania długotermin. + zobow. krótkotermin + rezerwy na zobow. x 100%</u>	procent	29,41%	28,77%	28,28%
Aktywa razem				

Wskaźnik wypłacalności:

<u>Zobowiązania długotermin. + zobow. krótkotermin + rezerwy na zobow.</u>	krotność	0,58	0,55	0,53
Fundusz własny				

Podsumowanie wskaźników dotyczących prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej lata 2026-2028							
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika			Ocena		
		2026	2027	2028	2026	2027	2028
Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	1,31%	0,97%	0,79%	3	3	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,91%	0,61%	0,49%	3	3	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,81%	1,35%	1,13%	3	3	3
	1. Razem:				9	9	9
Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	2,49	2,47	2,46	12	12	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,99	1,96	1,95	13	13	13
	2. Razem:				25	25	25
Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,75	37,02	36,68	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	49,56	49,29	48,47	7	7	7
	3. Razem:				10	10	10
Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	29,41%	28,77%	28,28%	10	10	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,58	0,55	0,53	8	8	8
	4. Razem:				18	18	18
Łączna wartość punktów					62	62	62

Z analizy powyższej wynika, że pomimo ogólnoświatowego kryzysu gospodarczego oraz trudnych do przewidzenia zmian czynników wpływających na sytuację ekonomiczno-gospodarczą kraju, Szpital planuje utrzymać zarówno wynik finansowy na dodatnim poziomie oraz zachować zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

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

L.P.	NUMER UMOWY
1.	14-00-00774-15/003/01/POZ
2.	14-00-00774-22/003/10/PRO
3.	14-00-00774-22/003/11/SOK
4.	14-00-00774-23/005/10/PRO
5.	14-00-00774-23/006/03/01/SZP
6.	14-00-00774-23/007/03/05/SZP
7.	14-00-00774-23/010/03/08/SZP
8.	14-00-00774-25/004/03/05/SZP
9.	14-00-00774-25/053/02/01/AOS
10.	14-00-00774-26/001/03/01/SZP

Prognozę przychodów opracowano w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

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

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