

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego
zakładu opieki zdrowotnej

**Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki
Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy**

za rok 2025



Wojewódzki Specjalistyczny Zespół
Zakładów Opieki Zdrowotnej
Chorób Płuc i Gruźlicy
w Wolicy

RAPORT

o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu
opieki zdrowotnej

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Informacje o podmiocie

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:
**Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy
w Wolicy**
2. Siedziba (miejscowość):
Wolica
3. Adres:
Wolica 113, 62-872 Godziesze Małe
4. Numer telefonu, faksu oraz adres poczty elektronicznej:
728 948 992, sekretariat@szpital.wolica.pl
5. Numer identyfikacyjny REGON:
000314750
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym:
0000001953
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą:
17.09.1993 r. nr 000000015771

Przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych osobom ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów, nieodpłatnie, za częściową odpłatnością lub całkowitą odpłatnością. Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy prowadzi działalność polegającą na leczeniu gruźlicy i nowotworów oraz innych schorzeń układu oddechowego wraz z działalnością profilaktyczną i diagnostyczną w tym zakresie. W skład Zespołu wchodzi Szpital Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Wojewódzka Przychodnia Chorób Płuc i Gruźlicy. Jednostka usytuowana jest pod adresem Wolica 113, 62-872 Godziesze Małe. W Szpitalu funkcjonują trzy oddziały pulmonologiczne z 80 łózkami oraz jeden 30-łóżkowy oddział rehabilitacji pulmonologicznej. W ramach Wojewódzkiej Przychodni Chorób Płuc i Gruźlicy funkcjonuje Przyszpitalna Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy oraz Poradnia Alergologiczna. Jednostka na koniec 2025 roku zatrudniała 118 osób oraz 9 lekarzy na umowie cywilno-prawnej.

II. Podstawa prawna

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 156) w oparciu o dane ze sprawozdania finansowego za rok 2025 Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy i zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe (2026-2028) oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową jednostki.

Analizy oraz prognozy dokonano w oparciu o treść Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

I. Wykonanie planu finansowego za rok 2025 (zgodnie ze sprawozdaniem finansowym)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	43 688 428,00	42 956 236,77	98,32
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	43 688 428,00	42 956 236,77	98,32
A.I.1.	Przychody z NFZ	42 885 520,00	42 136 489,70	98,25
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	-
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	-
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	-
B.	Pozostałe przychody operacyjne	4 943 700,00	4 943 774,88	100,00
B.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
B.II.	Dotacje	4 103 125,00	4 103 124,66	100,00
B.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	391 085,00	391 085,30	100,00
B.IV.	Inne przychody operacyjne	449 490,00	449 564,92	100,02
C.	Przychody finansowe	4 651,00	4 650,87	100,00
D.	Razem przychody	48 636 779,00	47 904 662,52	98,49
E.	Koszty działalności operacyjnej	48 694 250,00	48 912 186,40	100,45
E.I.	Amortyzacja	3 158 333,00	3 158 332,87	100,00
E.II.	Zużycie materiałów i energii	13 665 123,00	13 651 780,22	99,90
E.III.	Usługi obce	11 694 846,00	11 805 927,39	100,95

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
E.IV.	Podatki i opłaty	127 111,00	127 110,97	100,00
E.V.	Wynagrodzenia	16 464 091,00	16 548 288,80	100,73
E.VI.	Składki naliczane od wynagrodzeń (ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy i FGŚP)	2 963 567,00	2 963 567,13	100,00
E.VII.	Inne świadczenia na rzecz pracowników	367 502,00	367 502,32	100,00
E.VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	253 677,00	253 676,70	100,00
E.IX.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	-
F.	Pozostałe koszty operacyjne	428 302,00	428 302,40	100,00
F.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	-
F.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	391 085,00	391 085,30	100,00
F.III.	Inne koszty operacyjne	37 217,00	37 217,10	100,00
G.	Koszty finansowe	641 431,00	675 264,24	105,27
H.	Razem koszty	49 763 983,00	50 015 753,04	100,51
I.	Wynik finansowy brutto	-1 127 204,00	-2 111 090,52	-
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	-
L.	Wynik finansowy netto	-1 127 204,00	-2 111 090,52	-

Rok 2025 został zakończony ujemnym wynikiem finansowym w wysokości 2 111 090,52 zł. Przyczyny generowania straty są złożone, niemniej jednak na znaczne pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala nałożyło się z jednej strony ograniczenie przychodów, które nie nadążyły za inflacją, a z drugiej równoczesne zwiększanie kosztów wynikające z narzuconej odgórnie fali podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego oraz podniesienia płacy minimalnej w gospodarce (nie skalkulowane w ramach bieżącej wyceny świadczeń medycznych). Obecnie wartość świadczeń jest ponownie weryfikowana przez Agencję Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji.

Wynik finansowy osiągnięty w 2025 roku uległ poprawie w stosunku do roku 2024.

Za rok 2025 Szpital nie otrzymał zapłaty za nadwykonania ponad limit umów na kwotę 448 339,40 zł, w tym z tytułu leczenia pacjentów w ramach programów lekowych i chemioterapii w wysokości 356 857,56 zł oraz w zakresie rehabilitacji pulmonologicznej w warunkach stacjonarnych na kwotę 91 481,84 zł. W przypadku, gdyby Wielkopolski Oddział Narodowego Funduszu Zdrowia zapłacił za zrealizowane świadczenia wynik finansowy kształtowałby się na poziomie (-)1 662 751,12 zł.

II. Zmiana i struktura pozycji bilansowych

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	Dynamika (%)	Udział % w sumie bilansowej
A	Aktywa trwałe	29 142 189,44	29 564 950,86	101,45	84,75
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	162 279,34	0,00	0,00	0,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	28 979 910,10	29 564 950,86	102,02	84,75
A.III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	-
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	-	-
B.	Aktywa obrotowe	5 153 726,46	5 318 899,56	103,20	15,25
B.I.	Zapasy	1 412 529,84	1 472 459,80	104,24	4,22
B.II.	Należności krótkoterminowe	3 568 037,64	3 658 565,77	102,54	10,49
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	167 398,67	181 461,74	108,40	0,52
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 760,31	6 412,25	111,32	0,02
C.	Kapitał (fundusz) własny	-7 312 825,99	-9 423 916,51	128,87	-27,02
C.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	2 319 689,89	2 319 689,89	100,00	6,65
C.II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	-	-
C.III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	-	-
C.IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	-	-
C.V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 234 940,32	-9 632 515,88	133,14	-27,61
C.VI.	Zysk (strata) netto	-2 397 575,56	-2 111 090,52	88,05	-6,05
C.VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	-	-
D.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 608 741,89	44 307 766,93	106,49	127,02
D.I.	Rezerwy na zobowiązania	1 281 572,00	1 498 069,00	116,89	4,29
D.II.	Zobowiązania długoterminowe	5 394 958,08	4 789 916,16	88,79	13,73
D.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 215 054,31	10 112 937,41	140,16	28,99
D.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	27 717 157,50	27 906 844,36	100,68	80
SUMA BILANSOWA		34 295 915,90	34 883 850,42	101,71	100,00

W okresie sprawozdawczym wartość netto środków trwałych wyniosła 29 564 950,86 zł, przy czym wzrosła w stosunku do 2024 r. o 585 040,76 zł, tj. o 2,02%. Wartości niematerialne i prawne spadły w stosunku do roku 2024 o 162 279,34 zł.

Łączna wartość aktywów trwałych na 31.12.2025 r. wyniosła 29 564 950,86 zł, notując wzrost w porównaniu do poprzedniego roku o 422 761,42 zł.

Aktywa obrotowe na 31.12.2025 r. wynosiły 5 318 899,56 zł i w porównaniu do 2024 r. nastąpił wzrost o 3,20%, w tym:

- zapasy – 1 472 459,80 zł, wzrost o 4,24%,

- należności krótkoterminowe – 3 658 565,77 zł, wzrost o 2,54%,
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne w kwocie 181 461,74 zł, wzrost o 8,40%,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na 31.12.2025 r., a dotyczące roku przyszedłego wynosiły 6 412,25 zł i były o 11,32% wyższe niż w roku poprzednim.

Z ww. należności ogółem 3 426 258,64 zł to jest 96,02% należności ogółem wynikało z umów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Poznaniu.

W roku 2025 kapitały własne Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy wyniosły -9 423 916,51 zł. Fundusz założycielski zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 5 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej stanowi wartość wydzielonej Szpitalowi części mienia jednostki samorządu terytorialnego, a jego wartość na dzień bilansowy wynosi 2 319 689,89 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w roku 2025 wyniosły 44 307 766,93 zł i były wyższe niż w roku poprzednim o 2 699 025,04 zł. Jednostka tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe według wiarygodnie oszacowanej wartości (art. 39 ust.2 pkt 2 ustawy o rachunkowości). W wyniku ustalenia wysokości rezerw na 31.12.2025 r. oraz rozliczenia poniesionych kosztów związanych z rezerwami krótkoterminowymi, wyksięgowano kwotę 1 281 572,00 zł wynikającą z poprzedniego naliczenia rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe i utworzono rezerwy długo- i krótkoterminowe na przyszłe okresy w wysokości 1 498 069,00 zł, wzrost o 216 497,00 zł w porównaniu do 2024 r.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2025 r. wyniosły 4 789 916,16 zł i dotyczyły uruchomionego w dniu 16 listopada 2023 r. kredytu nieodnawialnego.

Zobowiązania krótkoterminowe w roku obrotowym wyniosły łącznie 10 112 937,41 zł i były wyższe w stosunku do roku poprzedniego o 2 897 883,10 zł i obejmowały:

- zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczki – 2 087 054,43 zł, co stanowi spadek o 101 233,29 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 6 383 181,24 zł, co stanowiło wzrost o 2 318 391,69 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych – 1 253 763,58 zł, wzrost o 596 012,57 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 30 803,28 zł tj. spadek o 2 619,19 zł,
- inne zobowiązania – 108 663,59 zł tj. wzrost o 26 398,76 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 249 471,29 zł tj. wzrost o 60 932,56 zł.

Na 31.12.2025 r. Jednostka posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 960 583,13 zł.

Struktura zobowiązań wymagalnych przedstawiała się następująco:

- zobowiązania z tytułu dostaw – 1 485 251,27 zł, co stanowiło 75,75% zobowiązań wymagalnych, w tym:
 - z tytułu leków na kwotę 1 412 223,93 zł, co stanowiło 72,03%
 - z tytułu aparatury i sprzętu na kwotę 42 968,99 zł, co stanowiło 2,19%
 - z tytułu wody, ścieków, środków czystości na kwotę 30 058,35, co stanowiło 1,53%
- zobowiązania z tytułu usług – 475 331,86 zł, co stanowiło 24,25% zobowiązań wymagalnych, w tym:
 - z tytułu usług pozamedycznych innych na kwotę 447 375,46 zł, co stanowiło 22,83%
 - z tytułu naprawy aparatury i sprzętu na kwotę 27 956,40zł, co stanowiło 1,42%

III. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok

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

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu (pkt II część A).

W poniższej tabeli przedstawiono metodologię obliczania wskaźników i przypisywanej im punktacji.

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
I. Wskaźniki zyskowności			
Zyskowności netto (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 2,0%	3
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 2,0% do 4,0%	4
	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 4,0%	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 0,0%	0
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 0,0% do 3,0%	3
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	powyżej 3,0% do 5,0%	4
	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{przychody finansowe}}$	powyżej 5,0%	5
Zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0%	0
		powyżej 0,0% do 2,0%	3
		powyżej 2,0% do 4,0%	4
		powyżej 4,0%	5
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			15
II. Wskaźniki płynności			
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0
		od 0,60 do 1,00	4
		powyżej 1,00 do 1,50	8
		powyżej 1,5 do 3,00	12
		powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0
		powyżej 0,50 do 1,00	8
		powyżej 1,00 do 2,50	13
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10
		krótkoterminowe = 0 zł	10
Maksymalna ocena wskaźników płynności			25
III. Wskaźniki efektywności			
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	poniżej 45 dni	3
	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 45 dni do 60 dni	2
		od 61 dni do 90 dni	1
		powyżej 90 dni	0
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów}}$	do 60 dni	7
	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	od 61 dni do 90 dni	4
		powyżej 90 dni	0
			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			10

Wskaźniki	Metoda obliczania	Przedziały wartości	Ocena punktowa
IV. Wskaźniki zadłużenia			
Zadłużenia aktywów (%)	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 %	10
		od 40% do 60%	8
		powyżej 60% do 80%	3
		powyżej 80%	0
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10
		od 0,51 do 1,00	8
		od 1,01 do 2,00	6
		od 2,01 do 4,00	4
pow. 4,00 lub pon. 0,00			0
Maksymalna ocena wskaźników zyskowności			20
Maksymalna liczba punktów ogółem			70

W oparciu o sprawozdanie finansowe za 2025 rok dokonano wyliczeń wskaźników wg sposobu określonego w cytowanym wcześniej Rozporządzeniu Ministra Zdrowia – poniżej przedstawiono podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	-4,41%	0
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	-3,01%	0
	Zyskowności aktywów (%)	-6,10%	0
Razem wskaźniki zyskowności:			0
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,51	0
	Płynności szybkiej	0,37	0
Razem wskaźniki płynności:			0
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	29	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	44	7
Razem wskaźniki efektywności:			10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	47,02%	8
	Wypłacalności	-1,74	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			18

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 18 z maksymalnej liczby 70 punktów, co stanowi 25,71% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o słabej kondycji finansowej jednostki.

Wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne i jest to spowodowane stratą finansową za rok 2025. Wskaźniki płynności również nie osiągnęły wartości optymalnych, co świadczy o zachwianym stopniu pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami płynnymi i uległy one pogorszeniu w stosunku do

roku poprzedniego. Wskaźniki efektywności w zakresie rotacji należności oraz zobowiązań pozostały na zbliżonym poziomie co w roku 2024. Wskaźniki zadłużenia, a zwłaszcza wskaźnik wypłacalności na ujemnym poziomie świadczy o problemach finansowych Szpitala.

C. PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2026-2028

I. Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Zgodnie z art. 52 cytowanej ustawy, pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.

Podstawą określenia prognozowanych przychodów i kosztów jest plan finansowy na rok 2026 oraz dane znane na dzień sporządzenia raportu. Projekcja przyszłych wyników finansowych opracowana została także w oparciu o rzeczywiste dane lat poprzednich, przy założeniu kontynuowania działalności przez Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Finansowanie świadczeń w zakresie świadczeń zdrowotnych opiera się na dotychczasowych warunkach, dlatego przychody i koszty ujęte w prognozie są związane z realizacją umów z NFZ oraz innych przychodów z tytułu dotacji czy też świadczenia usług komercyjnych.

Poniżej zaprezentowano zestawienie umów jednostki na finansowanie świadczeń ze środków publicznych obowiązujących na dzień sporządzenia oceny (2026 r.).

Lp.	Nazwa płatnika	Rodzaj/zakres świadczeń	Termin obowiązywania umowy
1	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/8/0029/0/23/27 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej	od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r.
2	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/5/0342/0/23/28 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – Programy lekowe	od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r.
3	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/02/1/0203/1/24/24 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna	od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r.
4	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/3/0052/0/24/28 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – Chemioterapia	od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r.
5	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/1814/0001/0/23/24 o realizację programu pilotażowego leczenia gruźlicy wielolekoopornej w warunkach ambulatoryjnych	od 1 stycznia 2026 r. do 30 czerwca 2026 r.
6	WOW NFZ	Umowa nr 150002064/03/5/0449/0/26/30 o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej leczenie szpitalne – Programy lekowe	od 24 marca 2026 r. do 31 grudnia 2026 r.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy planuje w roku 2026 uzyskanie przychodów w kwocie 49 101 715,00 zł, kosztów w kwocie

49 040 769,00 zł i uzyskanie dodatniego wyniku finansowego na poziomie 60 946,00 zł, przy amortyzacji wynoszącej 2 803 782,00 zł.

W celu poprawy płynności i wyniku finansowego podjęto decyzję dotyczącą następujących działań:

- a. Działania mające na celu maksymalizację przychodów, co zapewnić powinno realizację przychodów ujętych w planie:
 - Analiza wykonywanych świadczeń medycznych w ramach zawartych umów z NFZ,
 - Analiza wykonywania kontraktu w ramach substancji czynnych w chemioterapii i programu leczenia niedrobnokomórkowego raka płuc oraz programu lekowego dot. leczenia ciężkiej astmy,
 - Wdrożenie niezbędnych zmian w systemie informatycznym Eskulap,
 - Rozwój działalności komercyjnej, w ramach możliwości Szpitala,
 - Podpisywanie umów z POZ-tami na świadczenie usług diagnostycznych.

- b. Działania podjęte w celu zmniejszenia kosztów i zapewnienie nieprzekroczenia ich wysokości przewidzianej w planie:
 - Monitorowanie przez zespół ds. wdrożenia analizy rozchodu leków oraz sprzętu jednorazowego,
 - Ograniczanie zapasów w apteczkach oddziałowych,
 - Monitorowanie przez zespół ds. analizy ośrodków generowania kosztów, wdrożenia limitów na komórki organizacyjne oraz oceny i aktualizacji wskaźników rentowności,
 - Optymalizacja kosztów pracy,
 - Zawieszenie premii motywacyjnej,
 - Obniżenie dodatku funkcyjnego dla Kadry Zarządzającej,
 - Obniżanie kosztów funkcjonowania Jednostki,
 - Obniżanie kosztów usług obcych,
 - Montaż magazynów energii,
 - Działania energooszczędne,
 - Ograniczanie kosztów zużycia paliwa,
 - Zakup ambulansu z silnikiem elektrycznym,
 - Restrukturyzacja zatrudnienia.

II. **Projekcja finansowa na kolejne trzy lata obrotowe – rachunek zysków i strat w układzie porównawczym**

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	46 488 924,00	47 923 126,00	49 360 540,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	46 488 924,00	47 923 126,00	49 360 540,00
A.I.1.	Przychody z NFZ	45 512 743,00	46 918 126,00	48 325 540,00
A.II.	Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
A.III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2026	2027	2028
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	976 181,00	1 005 000,00	1 035 000,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	48 585 679,00	49 468 830,00	50 952 400,00
B.I.	Amortyzacja	2 803 782,00	2 780 000,00	2 863 400,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	13 837 031,00	13 498 330,00	13 903 000,00
B.III.	Usługi obce	11 218 350,00	11 951 000,00	12 310 000,00
B.IV.	Podatki i opłaty	140 000,00	149 500,00	154 000,00
B.V.	Wynagrodzenia	17 065 000,00	17 350 000,00	17 870 000,00
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 287 942,00	3 500 000,00	3 605 000,00
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	233 574,00	240 000,00	247 000,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-2 096 755,00	-1 545 704,00	-1 591 860,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 610 731,00	2 550 000,00	2 630 000,00
D.I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	2 260 731,00	2 250 000,00	2 310 000,00
D.III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV.	Inne przychody operacyjne	350 000,00	300 000,00	320 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 090,00	3 200,00	3 300,00
E.I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III.	Inne koszty operacyjne	3 090,00	3 200,00	3 300,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	510 886,00	1 001 096,00	1 034 840,00
G.	Przychody finansowe	2 060,00	2 200,00	2 250,00
H.	Koszty finansowe	452 000,00	380 000,00	350 000,00
I.	Zysk (strata) brutto	60 946,00	623 296,00	687 090,00
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Wynik finansowy netto	60 946,00	623 296,00	687 090,00

III. Analiza wskaźnikowa na lata 2026-2028

W oparciu o przygotowaną projekcję bilansu oraz rachunku zysków i strat, uwzględniając trzy kolejne lata obrotowe, dokonano wyliczeń wskaźników w poszczególnych grupach – wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki zaprezentowano w poniższej tabeli.

Grupa wskaźników	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
I. Wskaźniki zyskowności	Zyskowności netto (%)	0,12%	3	1,23%	3	1,32%	3
	Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,04%	3	1,96%	3	1,99%	3
	Zyskowności aktywów (%)	0,18%	3	1,83%	3	2,01%	4
Razem wskaźniki zyskowności:			9		9		10
II. Wskaźniki płynności	Płynności bieżącej	0,46	0	0,48	0	0,49	0
	Płynności szybkiej	0,35	0	0,36	0	0,36	0
Razem wskaźniki płynności:			0		0		0
III. Wskaźniki efektywności	Rotacji należności (w dniach)	25	3	23	3	22	3
	Rotacji zobowiązań (w dniach)	48	7	43	7	41	7
Razem wskaźniki efektywności:			10		10		10
IV. Wskaźniki zadłużenia	Zadłużenia aktywów (%)	44,67%	8	42,16%	8	40,07%	8
	Wypłacalności	-1,62	0	-1,65	0	-1,71	0
Razem wskaźniki zadłużenia:			8		8		8
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW:			27		27		28

W latach 2026-2028 prognozowany jest wzrost liczby punktów. Z powyższej analizy wskaźnikowej wynika, że w najbliższych 3 latach planowane jest, przy założeniu wzrostu nakładów na ochronę zdrowia, polepszenie sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w stosunku do 2025 roku, jednakże dokonywanie szacunków i prognoz ekonomiczno-finansowych w obecnych niepewnych warunkach gospodarczych (uwzględniających choćby wysoką inflację) obarczone jest dużym ryzykiem błędu.

Sporządzona prognoza uwzględnia realizowane obecnie i przewidywane do realizacji inwestycje, jednakże w przypadku finansowania ich ze źródeł zewnętrznych ich wpływ na szacunki jest zrównoważony zarówno po stronie wpływów i wydatków, a więc po stronie przychodów i kosztów.

IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową w prognozowanym okresie (2026-2028)

1. Poziom kontraktowania świadczeń przez NFZ

Podstawowym problemem Jednostki, jak i innych szpitali jest brak wpływu na wysokość kontraktów zawieranych z NFZ oraz wartość punktu rozliczeniowego. Ponadto NFZ wprowadza częste zmiany dotyczące sposobu rozliczeń. Brak wiedzy czy i w jakiej kwocie otrzymamy zapłatę za faktycznie wykonywane świadczenia medyczne stawia przed dylematem ograniczania przyjęć albo ponoszenia kosztów leczenia pacjentów, za których zapłata może nie zostać uiszczona. Płatnik decyduje się niekiedy na zapłatę za nadlimity lecz Szpitale informacje o tym otrzymują późno.

Sytuacja taka utrudnia szpitalom właściwe planowanie roczne i wręcz uniemożliwia planowanie wieloletnie, gdyż nie są w stanie przewidzieć wysokości kontraktów na następne lata oraz utrudnia podejmowanie racjonalnych działań w celu podniesienia jakości świadczonych usług. W roku 2022 nastąpiła zmiana sposobu finansowania świadczeń zdrowotnych, które zbiegło się z podwyżką wynagrodzeń w sektorze ochrony zdrowia od 1 lipca 2022 r. oraz wysoką inflacją bez jednoczesnego pokrycia tych środków w ramach umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, co doprowadziło do znacznego pogorszenia się sytuacji finansowej Szpitala. W latach 2024 - 2025 jednostki ochrony zdrowia otrzymały więcej środków finansowych na pokrycie ustawowych podwyżek od 1 lipca danego roku, jednakże nadal zabrakło finansowania z zewnątrz wzrostu umów cywilno-prawnych oraz galopującej inflacji.

Szpital w roku 2026 podpisał umowę w zakresie programu leczenia pacjentów z chorobą śródmiąższową płuc B.135 oraz wystąpił z pismem do Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Fundusz Zdrowia o zwiększenie kontraktu w zakresie rehabilitacji pulmonologicznej.

Obecnie pomimo nowych zakresów świadczeń tj. po uruchomieniu Poradni Alergologicznej oraz otrzymaniu kontraktu w roku 2024 na ambulatoryjne świadczenia diagnostyczne kosztochłonne w zakresie tomografii komputerowej pozyskiwane środki finansowe w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia nie wystarczają na zbilansowanie się Jednostki na poziomie działalności podstawowej.

2. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się spraw sądowych nieobjętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2025 r.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy w latach 2023-2025 szczególny nacisk położył na leczenie pacjentów z zakresie chemioterapii oraz programów lekowych. Dużym wyzwaniem dla Szpitala jest jednak koniczność „kredytowania” tej dziedziny świadczeń z własnych środków finansowych, gdyż umowy te są rozliczane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie nadlimitów dopiero po dwóch kwartałach, a zgodnie z obowiązującym prawem w transakcjach, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny będący podmiotem leczniczym, termin płatności za fakturę nie może przekraczać 60 dni.

Kontrahenci występują o zapłatę odsetek, kosztów rekompensat oraz planują wystąpienie na drogę sądową w przypadku dużych opóźnień w regulowaniu zobowiązań, co znacznie utrudnia bieżącą działalność jednostki.

3. Sprawy z powództwa SPZOZ o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe

Nie wystąpiły

4. Przewidywana zmiana struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych

Nie przewiduje się zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.

5. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia zgodnie z ustawą z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022, poz. 2139) stanowiącej, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w roku poprzedzającym ustalenie.

Jednocześnie ustawa ta zniósła ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne oraz innych pracowników działalności podstawowej zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2017, poz. 1473 ze zm.) w zakresie okresu przejściowego (z 31 grudnia 2021 r. na 1 lipca 2021 r.). Od 1 lipca 2026 r. planowana jest podwyżka wynagrodzenia dla pracowników ochrony zdrowia, gdzie przewiduje się wzrost płac o 8,82% - kwota bazowa służąca do wyliczenia stawki dla poszczególnych grup zawodowych ogłoszona przez Prezesa GUS dnia 9 lutego 2026 r. to 8 903,56 zł.

Wykazane skutki finansowe odnoszą się tylko do regulacji związanych z wprowadzeniem ustawy z dnia 28 maja 2021 r. oraz z dnia 26 maja 2022 r. przy pozostawieniu dotychczas wypłacanych dodatków w ramach porozumienia z 9 lipca 2018 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, Naczelną Izbą Pielęgniarek i Położnych, Ogólnopolskim Związkiem Zawodowym Pielęgniarek i Położnych oraz Narodowym Funduszem Zdrowia i Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 września 2018 r. oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 4 stycznia 2019 r.

Skutki finansowe:

Rok 2026 – 2 800 000 zł,

Rok 2027 – 3 046 000 zł,

Rok 2028 – 3 200 000 zł.

b) obowiązek wejścia w życie Pracowniczych Planów Kapitałowych

Skutki finansowe:

Rok 2026 – 49 350 zł,

Rok 2027 – 51 300 zł,

Rok 2028 – 53 375 zł.

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy boryka się ze znacznym wzrostem kosztów działalności, która wiąże się z rosnącą inflacją oraz podwyższeniem kosztów wynagrodzenia minimalnego.

Ponadto Szpital musi się mierzyć z renegocjacją umów na dostawy towarów i materiałów zawartą w ramach zamówień publicznych, a związaną z powoływaniem się na wzrost cen materiałów lub innych kosztów niezbędnych do realizacji umowy oraz waloryzacją wynagrodzeń i wnioskowaniem o zmianę zapisów umowy zgodnie z art. 455 ust. 1 pkt 4 Prawa Zamówień Publicznych.

6. Inne istotne informacje wynikające ze specyfiki jednostki

Trudności finansowe Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy wynikają z koniecznością „kredytowania” nadwykonań za leki i substancje czynne w zakresie realizacji programów lekowych oraz chemioterapii z własnych środków finansowych, gdyż umowy te są rozliczane przez Narodowy Fundusz Zdrowia dopiero po kwartale i to z dużym opóźnieniem. Szpital w latach 2023-2025 szczególny nacisk położył na leczenie pacjentów z tego zakresu świadczeń, gdzie w 2025 roku porównaniu do roku 2024 nastąpił wzrost o 8,42%.

W roku 2025 istotny wpływ na działalność finansową Szpitala miał również brak zapłaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia za nadwykonania ponad limit umowy z tytułu leczenia pacjentów w ramach programów lekowych i chemioterapii oraz w zakresie rehabilitacji pulmonologicznej.

Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej Chorób Płuc i Gruźlicy w Wolicy jako jednostka mono profilowa nie ma możliwości sfinansowania świadczeń z innych zakresów w ramach umowy z NFZ.

.....
(podpis kierownika jednostki)