

**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5
im. Św. Barbary w Sosnowcu
za 2025 rok
wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-finansowej
na lata 2026-2028**

Sosnowiec kwiecień 2026 r.

Spis treści

1. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ ZA 2025 ROK	3
1.1. Analiza wskaźnikowa.....	3
1.1.1. Wskaźniki zyskowności	3
1.1.2. Wskaźniki płynności	4
1.1.3. Wskaźniki efektywności.....	6
1.1.4. Wskaźniki zadłużenia.....	7
1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2025 rok.....	8
1.3. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno – finansowej podmiotu leczniczego za 2025 rok - wnioski	9
2. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO – FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2026, 2027, 2028) WRAZ Z OPISEM PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ	111
2.1. Opis przyjętych założeń makroekonomicznych i mikroekonomicznych z uwzględnieniem ich wpływu na projekcję dotyczącą sprawozdań finansowych w latach objętych prognozą.....	12
2.2. Prognoza rachunku zysków i strat na lata 2026, 2027 i 2028	14
2.3. Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028.....	15
2.4. Prognoza kształtowania się wielkości zobowiązań wymagalnych w latach 2026, 2027 i 2028	21
2.5. Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno – finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026, 2027 i 2028	22
2.6. Podsumowanie prognozy	23
3. INFORMACJA O ISTOTNYCH ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO – FINANSOWĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ	23

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

1.1. Analiza wskaźnikowa

1.1.1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI - 2025			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,049	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,045	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 3,0%	3		
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4	powyżej 5,0%	5		
WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW				
(Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów				
gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	-0,0641	0
1	poniżej 0,0%	0		
2	od 0,0% do 2,0%	3		
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4	powyżej 4,0%	5		

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje, jaka część przychodów stanowi osiągnięty zysk lub strata. Odzwierciedla efektywność działalności poprzez zestawienie przychodów ogółem z kosztami ogółem podmiotu. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu w 2025 r. odnotował ujemny wskaźnik zyskowności netto na poziomie **-0,049%**. W porównaniu z rokiem 2024 wskaźnik ten uległ pogorszeniu (z **-0,01%** do **-0,049%**), jednak nadal pozostaje on ujemny. Sytuacja ta wynika przede wszystkim z braku zapłaty przez Narodowy Fundusz Zdrowia za wykonane nadwykonania świadczeń medycznych, co negatywnie wpłynęło na wynik finansowy szpitala.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął wartość tego wskaźnika na poziomie **-0,045%**, co wskazuje, że relacja między zyskiem/stratą na działalności operacyjnej, a sprzedażą w stosunku do wysokości wskaźnika z roku ubiegłego pozostała na tym samym poziomie. W stosunku do roku 2024 również ten wskaźnik uległ pogorszeniu.

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął ujemny wskaźnik w wysokości **-0,0641%**. Wartość tego wskaźnika w porównaniu do 2024 również uległa pogorszeniu.

1.1.2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Spadek ich wartości poniżej poziomów uznawanych za prawidłowe oznacza ryzyko utraty zdolności do bieżącego regulowania płatności. Z kolei zbyt wysokie wartości wskaźników mogą świadczyć o nieefektywnym wykorzystaniu środków obrotowych, takich jak zapasy, należności czy środki pieniężne, co może prowadzić do obniżenia efektywności gospodarowania zasobami.

WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI - 2025			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,43	0
1	poniżej 0,60	0		
2	od 0,60 do 1,00	4		
3	powyżej 1,00 do 1,50	8		
4	powyżej 1,50 do 3,00	12		
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI (Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	0,35	0
1	poniżej 0,50	0		
2	od 0,50 do 1,00	8		
3	powyżej 1,00 do 2,50	13		
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości **0,43**. Wskaźnik bieżącej płynności uległ w roku 2025 pogorszeniu w stosunku do wartości za 2024 rok, kiedy wynosił 0,50. Również na poziom osiągniętego wskaźnika płynności wpływ ma brak zapłaty wykonanych świadczeń medycznych w ramach nadwykonań przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskaźnik ten powinien oscylować w przedziale pomiędzy 1,5 a 2,0, jeżeli wartość tego wskaźnika jest niższa od 1,5 to oznacza to, iż Szpital ma kłopoty z regulowaniem zobowiązań krótkoterminowych. Wartość tego wskaźnika utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął dodatni wskaźnik w wysokości **0,35**. Wartość tego wskaźnika uległa pogorszeniu w stosunku do danych roku 2024 z wartości 0,43 do wartości 0,35 i utrzymuje się poniżej bezpiecznego poziomu. Wskaźnik ten powinien oscylować w granicach 1,0. Wartość tego wskaźnika nadal jest na niezadowalającym poziomie.

1.1.3. Wskaźniki efektywności

WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI - 2025			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI (W DNIACH)				
(Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	28	3
1	poniżej 45 dni	3		
2	od 45 dni do 60 dni	2		
3	od 61 dni do 90 dni	1		
4	powyżej 90 dni	0		
WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ (W DNIACH)				
(Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	47	7
1	do 60 dni	7		
2	od 61 dni do 90 dni	4		
3	powyżej 90 dni	0		

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie **28** dni i w stosunku do roku 2024 wskaźnik ten zmniejszył się o 1 dzień. Szpital wdraża działania mające na celu poprawę tego wskaźnika, m.in.

regularną windykację należności, tak aby poziom tego wskaźnika osiągnął jak najniższą wartość. Z uwagi jednak na konieczność udzielania świadczeń zdrowotnych również pacjentom nieubezpieczonym, których status materialny nie zawsze pozwala uregulować należności Szpitala, powoduje to problemy z maksymalnym jego obniżeniem.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął wartość wskaźnika na poziomie 47 dni i zwiększył się w stosunku do roku 2024 o 3 dni. Szpital nadal kontynuuje działania polegające na podpisywaniu porozumień z wierzycielami na spłatę zobowiązań oraz ciągłą analizę wiekowania zobowiązań dla uzyskania najniższego przedziału wiekowego zobowiązań przeterminowanych nie starszych niż 180 dni.

1.1.4. Wskaźniki zadłużenia

WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA - 2025			WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA PODMIOTU
WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%) (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	39%	10
1	poniżej 40%	10		
2	od 40% do 60 %	8		
3	powyżej 60% do 80%	3		
4	powyżej 80%	0		
WSKAZNIK WYPŁACALNOŚCI (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA	4,32	0
1	od 0,00 do 0,50	10		
2	od 0,51 do 1,00	8		
3	od 1,01 do 2,00	6		
4	od 2,01 do 4,00	4		
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu za rok 2025 osiągnął wskaźnik w wysokości 39%. Udział zobowiązań ogółem (kapitału obcego) stanowi około 39% finansowania

majątku naszej jednostki i uległ zmianie o 4 punkty procentowe w stosunku do roku poprzedniego. Wysoki poziom tego wskaźnika wpływa na wyższe ryzyko kredytowe dla potencjalnych kredytodawców. Niski poziom tego wskaźnika świadczy natomiast o samodzielności finansowej danego podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość tego wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. W Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu w roku 2025 wskaźnik ten osiągnął wysokość **4,32**. Wartość wskaźnika wzrosła w stosunku do roku 2024 z wartości 2,14 do wartości 4,32. Z jednej strony, im wyższy poziom tego wskaźnika w podmiocie, tym wyższe generowanie kosztów finansowych związanych z obsługą zadłużenia. Niemniej jednak, fakt iż Szpital nadal poszukuje zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji mających na celu doprowadzenie infrastruktury Szpitala do wymaganych standardów i nie korzysta jedynie z własnych kapitałów wpływa korzystnie na działalność podmiotu.

1.2. Ocena wskaźnikowa sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za 2025 rok

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,049	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,045	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,0641	0
	1. Razem:		0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0
	2. Razem:		0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47	7
	3. Razem:		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39%	10
	2) wskaźnik wypłacalności	4,32	0
	4. Razem:		10
Łączna wartość punktów			20

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

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu od lat czyni starania mające na celu osiągnięcie jak najlepszej oceny analizy wskaźnikowej. Jednakże, z uwagi na szereg czynników nie do końca zależnych bezpośrednio od Szpitala, nie osiąga pożądanego poziomu powyższych wskaźników.

Osiągnięcie za 2025 rok 20 z maksymalnych 70 punktów, tj. 29%, pokazuje zagrożenia przede wszystkim w obszarze opłacalności prowadzonych działań, co wprost ma przełożenie na płynność finansową Szpitala. Szpital w 2025 roku osiągnął stratę netto w kwocie 28 671 160,06 zł i uległa ona zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 24 939 028,67 zł. Bezpośredni wpływ na poziom osiągniętej straty netto w roku 2025 ma brak zapłaty kwoty 21 906 301,43zł z tytułu wykonanych przez Szpital nadwykonań i konieczność dokonania odpisu na należności.

Osiągnięta strata na działalności podstawowej wynika przede wszystkim z niedoszacowania wyceny procedur medycznych przez NFZ, zmian legislacyjnych dotyczących wzrostu wynagrodzeń w poszczególnych medycznych grupach zawodowych, dodatkowych kosztów gotowości, które są niezbędne do utrzymania statusu Centrum Urazowego oraz wzrostu cen materiałów i usług wykorzystywanych do realizacji procedur medycznych, za którymi nie idzie proporcjonalny wzrost wyceny procedur medycznych finansowanych przez NFZ. Wszystkie te czynniki powodują, że Szpital od lat nie może zbilansować swojej działalności podstawowej.

Z dniem 9 maja 2017 roku wprowadzono zapisy obligujące samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej. Rok 2025 jest kolejnym rokiem, w którym dokonuje się oceny wskaźnikowej. Pozwala to, na dokonywanie porównania danych z rokiem poprzednim. Ilość uzyskanych punktów w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyła się 24 do 20 punktów. Wskaźniki zyskowności uległy pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego i nadal pozostają na niezadowalającym poziomie. Wskaźniki płynności uległy również pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego. Wskaźnik rotacji należności uległ zmniejszeniu o 1 dzień, natomiast wskaźnik rotacji zobowiązań uległ zwiększeniu o 3 dni w stosunku do roku 2024. Wskaźniki zadłużenia aktywów uległy zwiększeniu w stosunku do poprzedniego roku, także wskaźnik wypłacalności uległ zwiększeniu w stosunku do roku 2024 o 2,18. Na zaistniałą sytuację wpływ ma pogorszenie w stosunku do 2024 osiągniętego przez Szpital wyniku finansowego, który w stosunku do roku poprzedniego uległ pogorszeniu o kwotę 24 939 028,67 zł.

Głównym powodem uzyskania tak fatalnego wyniku finansowego za rok 2025 jest brak zapłaty z tytułu wykonanych nadwykonań za świadczenia medyczne przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Na trudną sytuację finansową Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu, wpływ ma przede wszystkim: niewspółmierne do wzrostu wszystkich cen na rynku finansowanie działalności medycznej przez Narodowy Fundusz Zdrowia, co w dalszym ciągu uniemożliwia dążenie Szpitala do zbilansowania podstawowej działalności. Kumulowanie się od wielu lat strat z poprzednich okresów i brak możliwości jej bieżącego rozliczania wpływa na niekorzystny poziom osiągniętych przez podmiot leczniczy wskaźników.

W roku 2025 został odnotowany wzrost przychodów z NFZ w stosunku do roku 2024 o kwotę 70 522 479,49 zł. Szpital zaplanował realizację umowy zawartej z NFZ na rok 2025 z przekroczeniem. Realizacja takiej polityki finansowej miała przynieść bezpośrednie korzyści w postaci dodatkowych środków finansowych za nadwykonania w zakresach odrębnie finansowanych w tym nielimitowanych, o co Szpital regularnie występował po każdym kwartale. Ponadto, wysokie wykonanie kontraktu miało stanowić podstawę ustalenia wysokiego planu finansowego umów na kolejny rok. Realizacja przyjętej polityki przyniosła oczekiwane efekty, ponieważ w ubiegłym roku osiągnięto najwyższy w dotychczasowej historii Szpitala poziom finansowania świadczeń zdrowotnych. Niestety, brak zapłaty za wykonane nadwykonania wpłynął na osiągnięty wynik finansowy za rok 2025.

Nadrzędnym celem Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu jest zwiększanie rokrocznie uzyskanych przychodów z wykonanych świadczeń medycznych, wzrost w roku 2025 w stosunku do roku 2024 wyniósł 17 %. Wpływ na to miało zakontraktowanie nowych świadczeń z następujących zakresów:

- kompleksowa opieka onkologiczna nad pacjentem z nowotworem jelita grubego (KON-JG) kwota kontraktu 4 190 400,00 zł;
- kompleksowa opieka onkologiczna – monitorowanie w nowotworze jelita grubego – wartość kontraktu 102 478,56 zł;
- chirurgia ogólna – hospitalizacja -F45R – wartość kontraktu 991 226,88 zł;
- urologia – hospitalizacja -L31R – wartość kontraktu 409 523,40 zł;
- program lekowy „Leczenie chorych na czerniaka błony naczyniowej oka”;
- leki w programie lekowym TLI - „Leczenie chorych na czerniaka błony naczyniowej oka”;
- program lekowy „Leczenie pacjentek z ciężką postacią osteoporozy pomenopauzalnej” – wartość kontraktu 1 125,74 zł;
- leki w programie lekowym „Leczenie pacjentek z ciężką postacią osteoporozy pomenopauzalnej” – wartość kontraktu 7 191,00 zł;
- program lekowy „Leczenie idiopatycznego włóknienia płuc” – wartość kontraktu 5 976,52 zł;

- leki w programie lekowym „Leczenie idiopatycznego włóknienia płuc” – wartość kontraktu 96 365,00 zł;
 - program lekowy „Leczenie chorych z zaawansowanym nowotworem podścieliskowym przewodu pokarmowego (GIST)” – wartość kontraktu 19 455,48 zł;
 - leki w programie lekowym „Leczenie chorych z zaawansowanym nowotworem podścieliskowym przewodu pokarmowego (GIST)” – wartość kontraktu 2 230 285,00 zł;
 - program lekowy „Leczenia chorych na rdzeniowy zanik mięśni” – wartość kontraktu 11 734,25 zł;
 - leki w programie lekowym „Leczenia chorych na rdzeniowy zanik mięśni” – wartość kontraktu 841 188,00 zł;
 - kardiologia ryczałt miesięczny – pilotaż CER – wartość kontraktu 112 030,75 zł;
 - kardiologia ryczałt jednorazowy – pilotaż CER – wartość kontraktu 125 000,00 zł.
- Ogółem kontrakt w wyniku zakontraktowania powyższych zakresów wzrósł o 9 143 980,58 zł.

Dyrekcja Szpitala pomimo dynamicznej i trudnej sytuacji w służbie zdrowia, nieustannie podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowo - ekonomicznej, poprawy jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz działań niwelujących negatywne skutki mające wpływ na kondycję ekonomiczną Szpitala.

W roku 2025 Szpital pozyskał kwotę 32 673 473,17 zł środków z dotacji Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, kwotę 13 573 516,65 zł ze środków unijnych, kwotę 1 799 649,00 zł ze środków Ministerstwa Zdrowia, kwotę 2 321 458,21 zł ze środków Wojewody Śląskiego oraz kwotę 350 084,28 zł ze środków PFRON, kwotę 137 286,70 zł ze środków ROPS i dotację w kwocie 2 465 293,06 zł z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ogółem w 2025 roku Szpital pozyskał z różnych źródeł zewnętrznych kwotę 53 320 761,07zł.

Oprócz działań mających na celu pozyskanie środków na zakup sprzętu i modernizację infrastruktury szpitalnej prowadzone były zmiany organizacyjne ukierunkowane na efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów. Realizacją założeń przyjętych w planie inwestycyjnym ma na celu dostosowanie bazy majątkowej Szpitala do współczesnych standardów, zapewniając tym samym rozwój Szpitala poprzez rozszerzenie zakresu oferowanych usług medycznych.

Szpital w związku z trudną sytuacją finansową nadal kontynuuje proces podpisywania ugód z wierzycielami na spłatę zobowiązań w celu wydłużenia czasookresu korzystania z kredytu kupieckiego. W 2025 roku zawarto ugody z wierzycielami na łączną kwotę 86 861 891,65 zł. Dokonano zapłaty w roku 2025 kwoty 78 154 039,95 zł z części ugód zawartych w 2024 roku, których termin zapłaty przypadał na rok 2025 oraz ugód zawartych w roku 2025, których termin płatności przypadał również na rok 2025.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu nieustannie pracuje nad dostosowaniem struktury organizacyjnej Szpitala do zmieniającego się otoczenia zewnętrznego

w celu kontraktowania nowych dziedzin medycznych. Prowadzona strategia ukierunkowana jest na wykorzystanie istniejących zasobów ludzkich oraz posiadanej infrastruktury w celu osiągnięcia najbardziej efektywnych korzyści, a prowadzone i kontynuowane inwestycje potwierdzają przyjętą strategię rozwoju. Ciągłe inwestycje w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną ze środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych, powodują wzrost jakości świadczonych usług medycznych oraz wpływają na zwiększenie wydajności pracy personelu Szpitala. Celem podkreślenia jakości udzielanych świadczeń, Szpital utrzymuje i udoskonala standardy systemu jakości i standardy akredytacyjne.

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

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

Prognoza przychodów Szpitala na kolejne trzy lata obrotowe (2026, 2027, 2028) zakłada stopniowe zmniejszanie ponoszonej straty i została sporządzona z zachowaniem szczególnej ostrożności wynikającej z niepewności dotyczącej sposobu kontraktowania nowych umów z NFZ.

Analizując retrospektywnie wartości kontraktów szpitala z Narodowym Funduszem Zdrowia, na rok 2026 zakładany jest wzrost przychodu z NFZ o kwotę około 13,7 mln zł.

Zakładając utrzymanie w mocy dotychczasowych przepisów prawnych regulujących sposób ustalania wysokości ryczałtu PSZ, a także zakładając dalszy wzrost przychodu z NFZ o ok. 2 %, na rok 2026 oraz po około 5 % wzrostu na lata kolejne, można by szacować osiągnięcie przychodu z tytułu wykonanych procedur medycznych w ramach zawartych umów z NFZ do wysokości ok. 555 mln zł w roku 2027, natomiast w 2028 roku Szpital zakłada wzrost przychodów do wartości około 582 mln zł. Wzrost ten obejmuje również środki jakie Narodowy Fundusz Zdrowia powinien rokrocznie przeznaczyć na koszty finansowania wzrostu wynagrodzeń dla pracowników medycznych. Ustawa o minimalnym wynagrodzeniu pracowników medycznych przewiduje coroczną waloryzację wynagrodzeń, ze względu na zmianę stawki bazowej.

Prognozowane na lata 2026-2028 wyniki finansowe mogą ulec zmianie. Wpływ na tę sytuację mogą mieć zmiany między innymi w sposobie finansowania świadczeń medycznych oraz w wysokości ryczałtu określonego dla naszego podmiotu medycznego. Również zmiany wskaźników makroekonomicznych mogą w istotny sposób wpłynąć na ostatecznie osiągnięty przez Szpital wynik finansowy.

Koncepcja rozwoju Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu na lata 2026-2028.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu konsekwentnie dąży do poprawy wyniku finansowego, przede wszystkim poprzez rozszerzenie zakresu udzielanych świadczeń medycznych oraz pozyskiwanie nowych źródeł przychodów. Działanie te koncentrują się przede wszystkim na poprawie płynności finansowej, zmniejszeniu, a docelowo eliminacji zobowiązań wymagalnych. Realizacja tych celów jest w dużej mierze uzależniona od decyzji płatnika, czyli Narodowego Funduszu Zdrowia, dotyczących finansowania nadwykonań w zakresach odrębnie finansowanych, w tym świadczeń nielimitowanych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Szpital podejmuje również działania ukierunkowane na poprawę wskaźników ekonomicznych, modernizację infrastruktury oraz usprawnienie organizacji pracy. Wśród kluczowych założeń mających na celu poprawę sytuacji finansowej znajdują się m.in.:

- ✓ zwiększenie przychodów z Narodowym Funduszem Zdrowia poprzez kontraktowanie nowych świadczeń medycznych,
- ✓ rozwój nowych dziedzin medycyny,
- ✓ poprawa organizacji pracy oraz większe wykorzystanie potencjału personalnego i sprzętowego,
- ✓ pozyskiwanie dodatkowych środków zewnętrznych na remonty oraz modernizację istniejącej infrastruktury,
- ✓ pozyskiwanie finansowania zewnętrznego na unowocześnienie istniejącej bazy sprzętowej,
- ✓ optymalizacja kosztów działalności,
- ✓ systematyczne działania na rzecz poprawy wyniku finansowego i wskaźników ekonomicznych.

Wśród najważniejszych planowanych działań w kolejnych latach w obszarze działalności medycznej wymienić należy:

- modernizacja i przebudowa sal operacyjnych Centralnego Traktu Operacyjnego, co pozwoli na zwiększenie liczby łóżek na oddziale;
- rozbudowa oraz modernizacja budynku tzw. "willi ogrodnika" z przeznaczeniem na potrzeby Zakładu Rehabilitacji Diennej oraz Ośrodka Rehabilitacji Kardiologicznej Diennej;
- zakończenie kompleksowej modernizacji poradni przyszpitalnych;
- modernizacja stacji dializ wraz z wyposażeniem oraz zwiększenie liczby stanowisk do dializ;
- poprawa komfortu pacjentów Oddziału Onkologii oraz Poradni Onkologicznej;

- utworzenie Oddziału Kardiologii wraz z salą operacyjną – hybrydową;
- utworzenie Zakładu Farmakogenetyki.

Szpital pozyskał również wsparcie ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności na realizację następujących projektów :

- „*Modernizacja i przebudowa wraz z wyposażeniem sal operacyjnych Centralnego Traktu Operacyjnego wraz z zapleczem, wyposażeniem oddziałów w sprzęt dla pacjentów onkologicznych wraz z utworzeniem strefy relaksu dla pacjenta onkologicznego w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. Św. Barbary w Sosnowcu*”, przedsięwzięcie to przewidziane jest do realizacji w latach 2025-2026 – pozyskana kwota to **78 979 665,46 zł**;
- „*Rozwój i modernizacja infrastruktury kardiologicznej w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu*”, przedsięwzięcie to przewidziane jest do realizacji w roku 2026 – pozyskana kwota to **19 030 404,92 zł**;
- „*Rozwój usług cyfrowych w Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu*”, przedsięwzięcie zostało przewidziane do realizacji w roku 2026, kwota pozyskanego dofinansowania to **14 626 619,36 zł**.

Poza inwestycjami w obszar medyczny, Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 5 im. św. Barbary w Sosnowcu planuje również inwestycje w obszarze infrastruktury technicznej. Szpital planuje pozyskać środki na kompleksową modernizację szybów windowych, przebudowę i modernizację Sali audiowizualnej czy budowę magazynu na sprzęt do realizacji zadań w sytuacjach kryzysowych.

W roku 2026 planowany jest zakup sprzętu i aparatury medycznej na łączną kwotę **67 111 803,68 zł** oraz zakup pozostałego wyposażenia za kwotę **6 423 602,14 zł**. Plan inwestycyjny na rok 2026 opiewa łącznie na kwotę **155 624 511,79 zł**, Szpital planuje zaangażować środki własne na realizację planowanych zadań w kwocie **11 032 652,85 zł**, natomiast ze źródeł zewnętrznych planuje pozyskać środki finansowe w kwocie **144 591 858,94 zł**.

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

	Prognoza na 2026 rok	Prognoza na 2027 rok	Prognoza na 2028 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	568 873 680,00	599 020 000,00	628 525 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	568 854 880,00	599 000 000,00	628 500 000,00
- w tym przychody z NFZ	527 313 780,00	555 000 000,00	582 000 000,00
Pozostałych	41 541 100,00	44 000 000,00	46 500 000,00
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 800,00	20 000,00	25 000,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	49 713 393,80	51 100 000,00	48 900 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	41 483 000,00	39 000 000,00	37 000 000,00
III. Darowizny	1 690 393,80	1 800 000,00	1 900 000,00
IV. Inne przychody operacyjne	6 540 000,00	10 300 000,00	10 000 000,00
C. Przychody finansowe	605 000,00	630 000,00	650 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki,	605 000,00	630 000,00	650 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
D. Razem przychody	619 192 073,80	650 750 000,00	678 075 000,00
E. Koszty działalności operacyjnej	628 224 466,00	648 022 000,00	671 150 000,00
I. Amortyzacja	52 400 000,00	47 500 000,00	45 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	148 734 693,00	155 100 000,00	161 430 000,00
Materiałów	133 453 600,00	138 000 000,00	143 230 000,00
- leków	63 869 800,00	65 000 000,00	67 500 000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	28 520 000,00	30 000 000,00	31 500 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	5 240 000,00	5 800 000,00	6 000 000,00
- paliwa	180 000,00	200 000,00	230 000,00
- pozostałe	35 643 800,00	37 000 000,00	38 000 000,00
Energii	15 281 093,00	17 100 000,00	18 200 000,00
- elektrycznej	9 513 713,00	10 500 000,00	11 000 000,00
- ciepłej	4 319 430,00	5 000 000,00	5 200 000,00
- pozostałe	1 447 950,00	1 600 000,00	2 000 000,00
III. Usługi obce	171 031 010,00	175 950 000,00	180 620 000,00
Remontowe i konserwacyjne	1 152 500,00	1 250 000,00	1 300 000,00
Transportowe	1 401 000,00	1 500 000,00	1 570 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	100 740 000,00	104 000 000,00	107 000 000,00
Usługi sprzątania	11 666 000,00	12 000 000,00	12 500 000,00
Usługi pralnicze	3 672 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
Ochrona mienia	1 570 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
Usługi żywienia	6 453 000,00	6 500 000,00	6 550 000,00
Pozostałe usługi	44 376 510,00	45 000 000,00	46 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	2 155 863,00	2 300 000,00	2 500 000,00
- w tym podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	207 910 000,00	220 100 000,00	234 500 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	202 080 000,00	214 000 000,00	228 000 000,00

Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	5 830 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	44 182 000,00	45 000 000,00	45 000 000,00
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, fundusz pracy	38 850 000,00	40 000 000,00	42 000 000,00
- odpis na ZFŚS	3 800 000,00	3 900 000,00	4 000 000,00
- pozostałe świadczenia	1 532 000,00	1 600 000,00	1 650 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 810 900,00	2 072 000,00	2 100 000,00
- podróże służbowe	38 000,00	42 000,00	50 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	1 666 400,00	1 900 000,00	1 900 000,00
- pozostałe	106 500,00	130 000,00	150 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
F. Pozostałe koszty operacyjne	7 871 000,00	10 000 000,00	9 150 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 000 000,00	8 000 000,00	7 000 000,00
III. Inne koszty operacyjne	871 000,00	2 000 000,00	2 150 000,00
G. Koszty finansowe	2 978 000,00	3 170 000,00	3 320 000,00
I. Odsetki,	2 963 000,00	3 150 000,00	3 300 000,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	15 000,00	20 000,00	20 000,00
H. Razem koszty	639 073 466,00	661 192 000,00	683 620 000,00
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	- 59 350 786,00	- 49 002 000,00	- 42 625 000,00
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 17 508 392,20	- 7 902 000,00	- 2 875 000,00
K. Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	- 19 881 392,20	- 10 442 000,00	- 5 545 000,00
L. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-19 881 392,20	-10 442 000,00	-5 545 000,00

2.3 Prognoza bilansu na lata 2026, 2027 i 2028

	AKTYWA	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027	Prognoza na 2028
A	Aktywa trwałe	391 429 392,19	374 322 392,19	361 022 392,19
I	Wartości niematerialne i prawne	2 700 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	2 700 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	388 729 392,19	372 022 392,19	358 922 392,19
1	Środki trwałe	379 229 392,19	367 222 392,19	354 222 392,19
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 672 392,19	5 672 392,19	5 672 392,19
b	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	258 200 000,00	252 000 000,00	250 000 000,00

c	urządzenia techniczne i maszyny	17 000 000,00	15 000 000,00	13 000 000,00
d	środki transportu	357 000,00	550 000,00	550 000,00
e	inne środki trwałe	98 000 000,00	94 000 000,00	85 000 000,00
2	Środki trwałe w budowie	9 500 000,00	4 800 000,00	4 700 000,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	73 550 528,13	80 708 968,13	83 623 968,13
I	Zapasy	11 671 560,00	8 350 000,00	8 950 000,00
1	Materiały	10 900 000,00	7 500 000,00	8 100 000,00
2	Półprodukty i produkty w toku	771 560,00	850 000,00	850 000,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00

5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	56 958 968,13	68 958 968,13	72 008 968,13
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	56 958 968,13	68 958 968,13	72 008 968,13
a	z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	52 958 968,13	63 958 968,13	66 008 968,13
*	do 12 m - cy	52 958 968,13	63 958 968,13	66 008 968,13
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00
c	inne	4 000 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
d	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 500 000,00	2 200 000,00	1 800 000,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 500 000,00	2 200 000,00	1 800 000,00
a	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
*	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
*	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
*	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 500 000,00	2 200 000,00	1 800 000,00
*	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 500 000,00	2 200 000,00	1 800 000,00
*	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
*	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 420 000,00	1 200 000,00	865 000,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00

D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	464 979 920,32	455 031 360,32	444 646 360,32

	PASYWA	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027	Prognoza na 2028
A	Kapitał (fundusz) własny	20 128 512,71	9 686 512,71	4 141 512,71
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	275 407 823,97	275 407 823,97	275 407 823,97
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością udziałów(akcji)	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
*	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-235 397 919,06	-255 279 311,26	-265 721 311,26
VI	Zysk (strata) netto	-19 881 392,20	-10 442 000,00	-5 545 000,00
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	444 851 407,61	445 344 847,61	440 504 847,61
I	Rezerwy na zobowiązania	42 050 000,00	44 670 000,00	47 180 000,00
1	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	38 700 000,00	41 000 000,00	43 200 000,00
*	długoterminowe	35 000 000,00	37 000 000,00	39 000 000,00
*	krótkoterminowe	3 700 000,00	4 000 000,00	4 200 000,00
3	Pozostałe rezerwy	3 350 000,00	3 670 000,00	3 980 000,00
*	długoterminowe	3 200 000,00	3 500 000,00	3 800 000,00
*	krótkoterminowe	150 000,00	170 000,00	180 000,00
II	Zobowiązania długoterminowe	4 644 410,90	3 734 410,90	3 324 410,90
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	4 644 410,90	3 734 410,90	3 324 410,90
a	kredyty i pożyczki	1 644 410,90	1 234 410,90	824 410,90
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e	inne	3 000 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	165 355 589,10	166 782 742,99	170 726 560,86
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00
*	do 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
b	inne	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	161 113 829,10	162 282 742,99	166 426 560,86
a	kredyty i pożyczki	18 500 000,00	15 000 000,00	15 000 000,00
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d	z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności	105 192 499,10	110 382 742,99	112 726 560,86
*	do 12 m - cy	105 192 499,10	110 382 742,99	112 726 560,86
*	powyżej 12 m - cy	0,00	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g	z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	17 100 000,00	15 700 000,00	15 700 000,00
h	z tyt. wynagrodzeń	12 851 730,00	13 200 000,00	14 000 000,00
i	inne	7 469 600,00	8 000 000,00	9 000 000,00
*	w tym zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00

4	Fundusze specjalne	4 241 760,00	4 500 000,00	4 300 000,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	232 801 407,61	230 157 693,72	219 273 875,85
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	232 801 407,61	230 157 693,72	219 273 875,85
*	długoterminowe	202 075 459,29	200 982 604,72	192 148 786,85
*	krótkoterminowe	30 725 948,32	29 175 089,00	27 125 089,00
	RAZEM PASYWA	464 979 920,32	455 031 360,32	444 646 360,32

Wyszczególnienie	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027	Prognoza na 2028
<i>II. Należności krótkoterminowe</i>	<i>56 958 968,13</i>	<i>68 958 968,13</i>	<i>72 008 968,13</i>
w tym: należności z tytułu dostaw i usług	52 958 968,13	63 958 968,13	66 008 968,13
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>42 050 000,00</i>	<i>44 670 000,00</i>	<i>47 180 000,00</i>
w tym: krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	3 850 000,00	4 170 000,00	4 330 000,00

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

	Prognoza na 2026	Prognoza na 2027	Prognoza na 2028
Zobowiązania wymagalne:	8 000 000,00	7 500 000,00	7 000 000,00



2.5 Prognoza wartości wskaźników ekonomiczno– finansowych wraz z podsumowaniem wyników prognozy wskaźnikowej projekcji sytuacji ekonomiczno– finansowej na lata 2026, 2027 i 2028.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza	2025	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2028 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,049	-3,21	-1,60	-0,82	0	0	0	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,045	-2,83	-1,22	-0,42	0	0	0	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,0641	-4,27	-2,27	-1,23	0	0	0	0
		1. Razem:				0	0	0	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,43	0,43	0,47	0,47	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,35	0,36	0,42	0,42	0	0	0	0
		2. Razem:				0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28	31	36	56	3	3	3	2
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	47	59	66	65	7	7	4	4
		3. Razem:				10	10	7	6
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	39	46	49	51	10	8	8	8
	2) wskaźnik wypłacalności	4,32	10,53	22,49	53,94	0	0	0	0
		4. Razem:				10	8	8	8
Łączna wartość punktów						20	18	15	14

2.6 Podsumowanie prognozy

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2026 - 2028 niestety ulega pogorszeniu w porównaniu z wartościami osiągniętymi w roku 2025. Średnia wartość punktów na lata 2026-2028 wykazuje tendencje spadkową.

Pomimo prognozowanej poprawy wyniku finansowego netto, wskaźniki ekonomiczne nie wykazują poprawy w kolejnych latach. Jednym z głównych czynników wpływających na tę sytuację jest systematyczne zmniejszanie się kapitału własnego podmiotu leczniczego, wynikające z braku pokrycia strat poniesionych w latach poprzednich.

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

Na kondycję ekonomiczną podmiotu leczniczego, a tym samym na rzetelność opracowanych prognoz ekonomiczno-finansowych istotny wpływ mają czynniki makroekonomiczne w skali kraju, w tym wzrost cen energii, czy też paliw oraz globalne zjawiska gospodarcze. Zmiany cen na rynkach światowych przyczyniają się do wzrostu inflacji w Polsce, co bezpośrednio przełożyło się na zwiększenie kosztów zakupu leków, materiałów medycznych i odczynników. Dodatkowo coroczny wzrost minimalnego wynagrodzenia powoduje wzrost kosztów usług outsourcingowych.

Na kondycję ekonomiczną Szpitala nadal wpływają te same czynniki, które oddziaływały na nią w latach poprzednich, w tym:

- **zmiana systemu kontraktowania i finansowania świadczeń** – umowy ryczałtowe ograniczają możliwość zwiększania liczby udzielanych świadczeń, ponieważ ich wykonanie powyżej limitu nie gwarantuje dodatkowej płatności ze strony Narodowego Funduszu Zdrowia,
- **brak finansowania gotowości do realizacji świadczeń** – Szpital od wielu lat ponosi wysokie koszty utrzymania gotowości do udzielania świadczeń medycznych,
- **konieczność dostosowywania się do zmieniających się warunków realizacji świadczeń** – w niektórych dziedzinach warunki kontraktowe odbiegają od realnych możliwości ich zapewnienia, co generuje znaczne koszty, po stronie Szpitala i utrudnia wiarygodne planowanie strategiczne,

- **niedobór lekarzy specjalistów na rynku** – problem ten dotyczy wszystkich podmiotów medycznych i skutkuje wzrostem oczekiwań płacowych, co prowadzi do nieplanowanego wzrostu kosztów,
- **brak możliwości odliczenia podatku VAT** – na wyroby medyczne obowiązują stawki VAT 8% i 23%, a Szpital nie ma możliwości ich odliczenia (art. 43 pkt 18–20 ustawy o podatku od towarów i usług), co zwiększa koszty działalności,
- **regulacje dotyczące minimalnego wynagrodzenia pracowników** – wpływają nie tylko na wzrost kosztów wynagrodzeń, lecz także na koszty usług obcych nabywanych przez Szpital,
- **zmiany wynikające z nowelizacji ustawy Prawo zamówień publicznych** – przepisy z 11 września 2019 r. nakładają na zamawiających obowiązek corocznej waloryzacji umów zawieranych na okres dłuższy niż 12 miesięcy, co zwiększa koszty realizacji zamówień w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia lub stawki godzinowej oraz zmianami w systemie ubezpieczeń społecznych,
- **zmiana ustawy o wyrobach medycznych** – nakłada na placówki obowiązek zawierania umów serwisowych z producentami, co zwiększa koszty przeglądów i napraw aparatury medycznej,
- **zbyt niska wartość zakontraktowanych świadczeń zdrowotnych w stosunku do zapotrzebowania społecznego** – Szpital dysponuje potencjałem do udzielania większej liczby świadczeń, jednak ogranicza go wysokość umów z NFZ. Wykonanie świadczeń ponad limit ryczałtowy nie generuje dodatkowych przychodów, a jedynie zwiększa koszty, pogarszając sytuację finansową jednostki.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Krzysztof Kowalik

GLÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego Nr 5
im. św. Barbary w Sosnowcu
Jolanta Rzepiecka