

**UCHWAŁA NR XXX/217/26
RADY POWIATU W WIELUNIU**

z dnia 22 czerwca 2026 r.

**w sprawie dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Wieluniu**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684, z 2026 r. poz. 252) oraz art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2026 r. poz. 156) uchwala się, co następuje:

§ 1. Na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu stanowiącego Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832), ocenia się sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Wieluniu jako trudną, wymagającą kontynuacji działań naprawczych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Wieluniu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Wieluniu


Andrzej Stępień

**SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**
w Wieluniu
98-300 Wieluń, ul. Szpitalna 16
tel. 438 406 800, fax 438 406 801
NIP 832-17-85-610, R. 000310143

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej

w Wieluniu

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Anna Freus

Wieluń, maj 2026 r.

Na podstawie art. 53a Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 156) przekazuję raport o sytuacji ekonomiczno- finansowej SPZOZ w Wieluniu. Raport został przygotowany na podstawie sprawozdań finansowych za rok 2025, zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej w zakresie jego zawartości.

1. Podstawowe dane o Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu

Firma:	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
Kraj siedziby:	POLSKA
Adres	98-300 WIELUŃ, UL SZPITALNA 16
Tel.:	43 84 06 800
Fax:	43 84 06 801
E-mail:	<u>sekretariat@szpital-wielun.pl</u>
Numer statystyczny (REGON):	000310143
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	832 17 89 610
Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Medyczną	
Numer księgi rejestrowej	000000005247
Sąd rejestrowy	SĄD REJONOWY DLA ŁÓDZI ŚRÓDMIEŚCIA W ŁÓDZI, SĄD GOSPODARCZY XX WYDZIAŁ KRS NUMER KRS: 0000022938
Data rejestracji	30-09-1998
Przedmiot działalności gospodarczej	Nadzorowanie i udzielanie świadczeń zdrowotnych.

2. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej

2.1. Prezentacja sprawozdania finansowego za 2025 rok

2.1.1 Bilans SPZOZ w Wieluniu za 2025 rok (w zł.)

Bilans – aktywa

	31.12.2024	31.12.2025
Lp. Aktywa	43 972 391,63	40 257 588,06
A. Aktywa trwałe	30 790 520,71	26 931 873,48
I. Wartości niematerialne i Prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	30 701 779,71	26 862 860,36
1. Środki trwałe	30 581 178,21	25 351 986,19
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 799 055,81	15 113 926,39
c) urządzenia techniczne i maszyny	494 709,49	333 110,37
d) środki transportu	1 318 823,16	1 073 047,23
e) inne środki trwałe	10 674 212,75	7 537 525,20
2. Środki trwałe w budowie	120 601,50	1 510 874,17
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00
4) inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1) udziały lub akcje	0,00	0,00
2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3) udzielone pożyczki	0,00	0,00

4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	88 741,00	69 013,12
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	88 741,00	69 013,12
B.	Aktywa obrotowe	13 181 870,92	13 325 714,58
I.	Zapasy	3 084 165,45	1 872 960,99
1.	Materiały	3 083 279,85	1 868 473,95
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	885,60	4 487,04
II.	Należności krótkoterminowe	9 536 135,20	10 042 060,83
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	9 536 135,20	10 042 060,83
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 961 677,75	9 572 287,43
1)	do 12 miesięcy	8 961 677,75	9 572 287,43
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 045,38	4 930,07
c)	inne	569 412,07	464 843,33
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	396 696,36	1 214 449,41
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	396 696,36	1 214 449,41
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	396 696,36	1 214 449,41
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	396 696,36	1 214 449,41
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00

IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	164 873,91	196 243,35
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

Bilans - pasywa

		31.12.2024	31.12.2025
Lp.	Pasywa	43 972 391,63	40 257 588,06
A.	Kapitał (fundusz) własny	-28 360 780,94	-33 260 279,17
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 430,34	12 692 430,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
a)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 765 743,79	-47 788 090,83
VI.	Zysk (strata) netto	2 712 532,51	1 835 381,32
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	72 333 172,57	73 517 867,23
I.	Rezerwy na zobowiązania	5 605 132,41	12 694 525,79
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 537 978,00	10 689 773,94
a)	długoterminowa	2 815 594,00	4 449 025,00
b)	krótkoterminowa	1 722 384,00	6 240 748,94
3.	Pozostałe rezerwy	1 067 154,41	2 004 751,85
a)	długoterminowe	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	1 067 154,41	2 004 751,85
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 357 565,33	16 449 752,01
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	20 357 565,33	16 449 752,01
a)	kredyty i pożyczki	20 348 684,73	16 449 752,01
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	8 880,60	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22 031 903,05	23 741 311,19
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	21 421 578,64	23 129 495,90
a)	kredyty i pożyczki	7 447 092,72	8 023 433,21
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 282 969,57	7 305 583,74
1)	do 12 miesięcy	7 282 165,48	7 284 755,21
2)	powyżej 12 miesięcy	804,09	20 828,53
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 617 418,12	4 159 617,84
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 922 294,18	3 416 188,49
i)	inne	151 804,05	224 672,62
4.	Fundusze specjalne	610 324,41	611 815,29
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	24 338 571,78	20 632 278,24
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	24 338 571,78	20 632 278,24
a)	długoterminowe	19 448 070,94	15 928 374,14
b)	krótkoterminowe	4 890 500,84	4 703 904,10

2.1.2 Rachunek Zysków i Strat SPZOZ w Wieluniu za 2025 rok

Rachunek Zysków i Strat			
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	108 775 992,87	119 955 442,73
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	109 478 763,46	120 637 197,45
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-707 114,83	-681 957,90
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 344,24	203,18
B.	Koszty działalności operacyjnej	111 962 476,17	122 416 903,59
I.	Amortyzacja	6 300 275,56	5 875 758,89
II.	Zużycie materiałów i energii	13 722 220,83	15 022 612,30
III.	Usługi obce	35 123 428,29	37 011 679,35
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	249 531,47	200 285,09
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	47 339 181,89	53 830 589,01
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 597 690,78	9 810 463,14
	- emerytalne	4 166 190,89	4 755 988,09
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	630 147,35	665 515,81
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00

C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 186 483,30	-2 461 460,86
D.	Pozostałe przychody operacyjne	9 362 457,88	9 712 974,44
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 747,97
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	2 455 143,95	2 704 928,10
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 533,63	99 517,16
IV.	Inne przychody operacyjne	6 902 780,30	6 906 781,21
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 115 136,80	3 297 578,25
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	15 000,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	109 893,63	1 996 116,37
III.	Inne koszty operacyjne	1 005 243,17	1 286 461,88
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 060 837,78	3 953 935,33
G.	Przychody finansowe	62 777,22	25 746,44
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	62 763,09	23 829,82
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	14,13	1 916,62
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 372 419,49	2 115 646,45
I.	Odsetki, w tym:	2 215 445,68	1 943 837,91
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	5 745,93	6 414,00
IV.	Inne	151 227,88	165 394,54
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 751 195,51	1 864 035,32
J.	Podatek dochodowy	38 663,00	28 654,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 712 532,51	1 835 381,32
Ł.	Amortyzacja od środków trwałych zakupionych z własnych środków finansowych (art. 59 Ustawy o działalności leczniczej t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 ze zmianami)	1 070 309,37	969 033,3500
M.	Wynik finansowy po dodaniu amortyzacji (w przypadku straty netto)		

2.1.3 RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH SPZOZ w Wieluniu za 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2025
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	2 712 532,51	1 835 381,32
II.	Korekty razem	832 993,49	5 105 607,13
1.	Amortyzacja	6 300 275,56	5 875 758,89
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 285 789,73	2 015 560,68
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	15 000,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 372 179,82	7 089 393,38
6.	Zmiana stanu zapasów	-133 021,41	1 211 204,46
7.	Zmiana stanu należności	-2 568 356,10	-505 925,63
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 157 649,30	1 066 742,60
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 633 606,14	-4 918 367,10
10.	Inne korekty	367 381,33	-6 743 760,15
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 545 526,00	6 940 988,45
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	2 058 092,85	1 921 362,49
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 058 092,85	1 921 362,49
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 058 092,85	-1 921 362,49
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	126 227 140,70	149 224 144,83
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	125 487 140,70	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

4.	Inne wpływy finansowe	740 000,00	1 136 280,00
II.	Wydatki	128 143 844,45	153 426 017,74
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	125 858 054,72	3 322 592,23
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	2 285 789,73	2 015 560,68
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 916 703,75	-4 201 872,91
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-429 270,60	817 753,05
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-429 270,60	817 753,05
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	825 966,96	396 696,36
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	396 696,36	1 214 449,41
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	40 512,40	146 695,56

2.2. Analiza wskaźnikowa

Opracowana na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832)

2.2.1 Wskaźniki zyskowności /%/

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

Wskaźnik zyskowności netto określa, jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. Do uzyskania punktów wymagany jest dodatni poziom wskaźnika.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	procent	2,28	1,41
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	4,26	3,03
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	6,03	4,36

Dodatni wynik na działalności operacyjnej oraz zysk netto pozwolił na uzyskanie dodatniego wskaźnika zyskowności netto i zyskowności aktywów, jednak są one niższe od poprzedniego roku.

Wskaźniki wskazują na dobra efektywność działalności w roku 2025. Celem działalności nie jest maksymalizacja zysków. Szpital zbilansował działalność w roku 2025.

2.2.2 Wskaźniki płynności finansowej

Określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Obniżenie wskaźnika niesie ryzyko utraty płynności finansowej. Zbyt wysoki wskaźnik świadczy o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wartość wskaźnika poniżej 0,6 jest równoznaczna z nie uzyskaniem punktów.

Szpital traci płynność finansową, ze względu na rosnące koszty działalności, które nie znajdują pokrycia w przychodach.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacenia zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami (aktywa finansowe i krótkoterminowe należności).

Wartość wskaźnika poniżej 0,5 nie pozwala na uzyskanie punktów w w/w wskaźniku.

Uzyskany wynik oznacza, że szpital traci zdolność do spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2024	2025
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,54	0,42
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,41	0,36

W 2025 r. wskaźniki uległy pogorszeniu w porównaniu z rokiem 2024 r., ciągły wzrost kosztów miał negatywny wpływ na zarządzanie płynnością finansową zakładu. Z uwagi na wysoki poziom zobowiązań wskaźniki nie są na dobrym poziomie. SPZOZ nie był w stanie regulować wszystkich zobowiązań krótkoterminowych w terminie ich wymagalności. Poprawa wskaźnika możliwa w przypadku poprawy relacji pomiędzy przychodami, a zaciąganyymi zobowiązaniami. Szpital na bieżąco spłaca zobowiązania w zakresie wynagrodzeń, ubezpieczeń, podatków i kredytów.

2.2.3 Wskaźniki efektywności

Wskaźnik rotacji należności określa liczbę dni oczekiwania na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wskaźnik ma niższą wartość tym lepiej. Uzyskano ocenę maksymalną. Wskaźnik uległ nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego, co świadczy o dłuższym czasie odzyskiwania należności przez SPZOZ.

Wskaźnik rotacji zobowiązań liczba dni potrzebna do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik jest na dobrym poziomie, jednocześnie uległ poprawie w stosunku do poziomu roku poprzedniego.

Wskaźniki efektywności	miernik	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	26,00	28,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	27,00	22,00

Poziom wskaźników świadczy o efektywności działań w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami. Działania wykonywane w tym zakresie mają duży wpływ na zmniejszenie kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych Szpitala.

Jednocześnie należy podkreślić, iż część należności od pacjentów nieubezpieczonych pomimo podejmowanych działań w zakresie ich odzyskiwania okazuje się być nieskuteczna.

2.2.4 Wskaźniki zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia aktywów /%/ Wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość podważa wiarygodność finansową podmiotu. Pogorszenie wskaźnika wynika ze spadku wartości aktywów przy bardzo wysokim obciążeniu z lat ubiegłych. Warunkiem uzyskania punktów w tym wskaźniku byłoby osiągnięcie poziomu maksymalnie 80%.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego. Dobry poziom wskaźnika jest między 0 a 0,5. Powyżej 4 lub poniżej 0 jest niewłaściwy.

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2024	2025
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	109,15	131,37
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,69	-1,59

Wskaźniki nie są na zadowalających poziomach. Wskaźnik zadłużenia aktywów obrazuje podmiot niedoinwestowany o zbyt małym poziomie aktywów. Zobowiązania szpitala i rezerwy na zobowiązania stanowią znacząco większą wartość od jego aktywów czyli posiadanych zasobów.

Nie bez wpływu na tak wysoki wskaźnik pozostaje fakt rosnących z roku na rok rezerw na zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych (szpital tworzy rezerwy na gratyfikacje i odprawy emerytalne oraz od 2025 roku utworzone zostały rezerwy urlopowe), na co z kolei przekładają się wciąż rosnące koszty wynagrodzeń.

Wskaźnik zadłużenia aktywów uległ pogorszeniu w stosunku do ubiegłego roku z uwagi na zawiązane dodatkowe rezerwy pracownicze.

Wskaźnik wypłacalności jest ujemny ze względu na ujemną wartość Funduszu własnego Szpitala.

Powodem ujemnego poziomu jest strata z lat ubiegłych. Należy jednak zaznaczyć, że wskaźnik wypłacalności uległ nieznacznej poprawie w stosunku do roku ubiegłego.

2.2.5 Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za lata 2024-2025.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	4	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	4	4
Wskaźnik zyskowności aktywów	5	5
Razem	13	12

2. Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	2024	2025
Wskaźnik bieżącej płynności	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	0	0
Razem	0	0

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności	2024	2025
Wskaźnik rotacji należności	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
Razem	10	10

4. Wskaźniki zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia	2024	2025
Wskaźnik zadłużenia aktywów	0	0
Wskaźnik wypłacalności	0	0
Razem	0	0
Łączna wartość punktów	23	22

Ocena sumaryczna dokonana w oparciu o wskaźniki wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017 roku wskazuje, że sytuacja SPZOZ w roku 2025 jest na podobnym poziomie do roku poprzedniego. Ocena punktowa jest o jeden punkt niższa od poprzedniego roku. Należy zauważyć, że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie są nastawione na osiąganie zysku. Istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności, a celem nadrzędnym zwiększenie użyteczności świadczeń medycznych. Naszym celem jest adekwatna do rodzaju potrzeb ilość realizowanych usług medycznych i poprawa ich jakości.

2.3. Omówienie sytuacji finansowej SPZOZ w Wieluniu

Wynik finansowy Zakładu za 2025 rok uległ nieznacznemu pogorszeniu w porównaniu z rokiem poprzednim, uzyskano zysk netto w kwocie: 1 835 381,32 zł. Główną przyczyną pogorszenia wyniku finansowego SPZOZ była aktualizacja stanów magazynowych ze względu na utratę wartości maseczek pocovidowych (-600 tys. zł.), zawiązanie rezerw urlopowych (3 mln zł.),

niewypłacone na dzień sprawozdawczy nadwykonania z części procedur medycznych roku 2025. Z uwagi na ww. czynniki wynik z działalności operacyjnej, pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego.

Na sytuację szpitala mają wpływ:

- niska wycena procedur medycznych (za niektóre procedury szpital otrzymuje od NFZ mniej środków, niż wynosił rzeczywisty koszt ich wykonania, ze względu na brak waloryzacji świadczeń),
- rosnące koszty wynagrodzeń wynikające z przepisów prawa (podwyżki dla pracowników medycznych, wzrost stawki godzinowej, wzrost płacy minimalnej), narzucone zakładowi bez zabezpieczenia finansowania, mające wpływ na wzrost zadłużenia jednostki,
- rosnące koszty energii, zużycia materiałów oraz usług obcych (sprzątanie, pranie, jedzenie),
- ograniczona możliwość zwiększenia przychodów z NFZ. Brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań w pełnym wymiarze, mimo poniesionych kosztów na ich realizację,
- problem z niedoborem kadry medycznej (w szczególności lekarzy) i związana z tym presja płacowa, przekładająca się na wzrost kosztów działalności jednostki,
- wysoki poziom stóp procentowych, przy wysokim poziomie kredytów pociąga za sobą bardzo wysokie koszty finansowe szpitala
- wypłata przez NFZ poza ryczałtowych nadwykonań z opóźnieniem
- brak wypłaty wypracowanych nadwykonań w ryczałcie (0,9 mln zł.) w 2025 roku.
- brak decyzji NFZ o wypłacie nadwykonań za 2025 r. (Na dzień 15.05.2026r. szpital nie uzyskał ww. środków - 1,8 mln zł.)

Z uwagi na powyższe czynniki szpital nadal nie posiada zdolności do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych.

Podsumowaniem analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej jest ocena punktowa zgodna z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. Przeprowadzone wartościowanie pozwala stwierdzić, że sytuacja Zakładu uległa nieznacznemu pogorszeniu w stosunku do roku poprzedniego. Prowadzone wysokowartościowe inwestycje w roku 2025 zwiększą wartość aktywów szpitala dopiero w roku 2026. Zawiązane dodatkowe rezerwy miały z kolei negatywny wpływ na kapitały lat ubiegłych oraz (w mniejszym stopniu) wynik finansowy roku 2025.

Analiza została oparta na danych zawartych w sprawozdaniach finansowych i jest zgodna ze stanem faktycznym.

3. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026 -2028

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowano prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej szpitala na 3 kolejne lata. Prognozy nie przewidują zmian w systemie ochrony zdrowia, które mają bezpośredni wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową szpitali. Niemniej jednak ze względu na brak informacji szczegółowych, w wyżej wymienionym zakresie, nie jesteśmy w stanie określić wiarygodnych założeń. Prognoza zakłada kontynuowanie działalności w obecnym zakresie.

Biorąc pod uwagę zapowiedzi Ministerstwa Zdrowia dotyczące prac nad istotnymi zmianami w systemie ochrony zdrowia, przy jednoczesnym braku jakichkolwiek szczegółów, należy zaznaczyć iż prognozy na najbliższe lata są obarczone wysokim ryzykiem błędu. Podczas prowadzonej działalności napotykamy na szereg niekorzystnych warunków zewnętrznych:

- wysoki poziom stóp procentowych,
- wzrost płacy minimalnej,
- niedoszacowanie procedur medycznych,
- problem z niedoborem kadry medycznej i związana z tym presja płacowa,
- rosnące koszty wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych wynikające z przepisów prawa,
- wypłata przez NFZ nadwykonań poza ryczałtowych z opóźnieniem,
- ograniczona możliwość zwiększenia przychodów z NFZ,
- brak możliwości odzyskania środków z tytułu nadwykonań w pełnym wymiarze, mimo poniesionych kosztów, które powodują brak możliwości elastyczności w działaniu publicznej jednostki szpitala, ze względu na ograniczenia prawne.

3.1. Prognoza sprawozdań finansowych na lata 2026-2028

Prognoza została opracowana przy zastosowaniu niżej opisanych założeń.

ZAŁOŻENIA:

- Założenie ciągłości działalności szpitala w niezmniejszonym obszarze i zakresie świadczonych usług.
- W prognozach uwzględniono inwestycje ujęte w planie inwestycji na 2026 rok, z uwzględnieniem zmiany wartości w przypadku, gdy kwota brutto była znana na dzień sporządzania prognozy.
- Poziom zobowiązań z tytułu kredytu w BGK i PKO zgodny z aktualnym stanem i harmonogramem spłat.
- Amortyzację ustalono według wykazu środków eksploatowanych w SPZOZ powiększając amortyzację od połowy roku o Oddział Geriatrii i Oddział Ginekologii i Położnictwa.
- Do kosztów zużycia materiałów i towarów zaliczono: zużycie leków, środków opatrunkowych i diagnostycznych, sprzętu jednorazowego użytku, druki medyczne, materiały gospodarcze i biurowe, energię elektryczną i ciepłą - ustalono wzrost kosztów w roku 2026 o 4,4%, w kolejnych latach o 3% i 2,7%.

- Do kosztów usług obcych zaliczono: zakup procedur medycznych, usług konserwacji sprzętu, dyżurów lekarskich i pielęgniarskich, transportu medycznego, sprzątania, prania, żywienia – wzrost w roku 2026 o 4,5% w kolejnych latach o 3% i 2,7%;
- Koszty wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych na podstawie planowanych na 2026, ze względu na kalkulacje uwzględniające podwyżki na podstawie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu w przypadku zawodów medycznych w roku 2026 na poziomie 14%. W kolejnych latach wzrost odpowiednio na poziomie 3% i 2%. Założono pełne finansowanie podwyżek pracownikom medycznym przez Narodowy Fundusz Zdrowia, pozostałym ze środków własnych Szpitala;
- Koszty finansowe uwzględniają obecny stan kredytów i pożyczek. Uwzględniają także ewentualny wzrost z tytułu odsetek ustawowych z tytułu zobowiązań wymagalnych;
- W pozostałych kosztach operacyjnych ujęto naliczenie rezerw na sprawy sądowe (koszty zadośćuczynienia za błąd w sztuce lekarskiej), koszty rent dla pacjentów oraz kary nałożone na jednostkę;
- Prognoza na 2026 r. zakłada wzrost poziomu przychodów z NFZ. W przypadku zmiany sytuacji dokumentem podlegającym aktualizacji jest plan finansowy.

Prognoza na 2026 r. została sporządzona z uwzględnieniem:

- Planu finansowego na 2026 rok;
- Planu inwestycyjnego na 2026 rok;
- Wykonania za I kwartał 2026 roku;
- Poziom inflacji średniorocznej podanej przez Ministerstwo Finansów - 3%;
- Wzrost przychodów z własnych usług medycznych w tym z NFZ.

Prognoza na kolejne lata została sporządzona z uwzględnieniem:

- Wzrostu przychodów z uwagi na deklarowany wzrost nakładów na służbę zdrowia, wzrost wyceny procedur, wzrost płacy minimalnej od 01.07.;
- Wzrostu zużycia materiałów i energii, usług obcych, medycznych, w tym wynagrodzeń personelu zatrudnionego na kontraktach;
- Wzrost poziomu kosztów finansowych. Wzrost wynikający ze wzrostu cen towarów i usług i znacznie niższy proporcjonalnie wzrost przychodów, a co za tym idzie pogorszenie się płynności finansowej nie pozwoli na obniżenie poziomu kosztów finansowych;
- Wzrost wynagrodzeń, kosztów ubezpieczeń, kosztów umów zleceń jest uzależniony od konieczności dalszego wzrostu wynikającego z przepisów prawa przy założeniu braku znaczącego obniżenia poziomu zatrudnienia.

3.1.1. Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	130 194 640,00	135 367 521,70	138 056 638,35
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 594 390,00	135 767 221,70	138 456 238,35
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-400 000,00	-400 000,00	-400 000,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	250,00	300,00	400,00
V.	Przychody z tytułu prowadzenia rezydentur i stazy podyplomowych - dotacje	0,00	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	138 937 019,19	143 822 331,40	146 251 199,79
I.	Amortyzacja	7 670 649,19	8 617 970,30	7 917 011,27
II.	Zużycie materiałów i energii	15 687 300,00	16 157 919,00	16 594 182,81
III.	Usługi obce	42 401 170,00	43 673 205,10	44 852 381,64
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	286 500,00	295 095,00	303 062,57
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	61 391 300,00	63 233 039,00	64 497 699,78
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	10 826 500,00	11 151 295,00	11 374 320,90
	- emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	673 600,00	693 808,00	712 540,82
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-8 742 379,19	-8 454 809,70	-8 194 561,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	11 201 797,83	11 182 741,03	10 920 070,24
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje (w tym: amortyzacja od nieodp. I z dotacji)	2 610 311,09	2 937 037,27	2 745 262,98
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	100 000,00	100 000,00	100 000,00
IV.	Inne przychody operacyjne	8 491 486,74	8 145 703,76	8 074 807,26
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 095 680,00	2 111 223,36	2 127 186,39
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 520 000,00	1 520 000,00	1 520 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	575 680,00	591 223,36	607 186,39
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	363 738,64	616 707,97	598 322,41
G.	Przychody finansowe	35 900,00	36 000,00	36 000,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	35 900,00	36 000,00	36 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 682 123,89	1 537 713,70	1 254 849,21

I.	Odsetki, w tym:	1 497 021,05	1 346 485,82	1 073 652,38
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	6 000,00	6 000,00	6 000,00
IV.	Inne	179 102,84	185 227,88	175 196,83
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 282 485,25	-885 005,73	-620 526,80
J.	Podatek dochodowy	30 000,00	30 000,00	30 000,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 312 485,25	-915 005,73	-650 526,80

3.1.2. Bilans

Aktywa

		31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
Lp.	Aktywa	66 985 940,62	57 486 274,49	48 699 879,25
A.	Aktywa trwałe	53 729 546,04	45 092 879,91	37 157 515,72
I.	Wartości niematerialne i Prawne	85 239,00	12 177,00	0,00
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	85 239,00	12 177,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	53 595 020,80	45 050 112,50	37 145 278,23
1.	Środki trwałe	53 354 186,80	44 809 278,50	36 904 444,23
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 294 377,00	1 294 377,00	1 294 377,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 797 480,84	37 775 340,18	32 758 875,34
c)	urządzenia techniczne i maszyny	195 499,13	127 168,80	75 120,28
d)	środki transportu	827 271,30	634 035,84	444 125,84
e)	inne środki trwałe	8 239 558,53	4 978 356,68	2 331 945,77
2.	Środki trwałe w budowie	240 834,00	240 834,00	240 834,00
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
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	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
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49 286,24	30 590,41	12 237,49
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1,00	2,00	2,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	49 285,24	30 588,41	12 235,49
B.	Aktywa obrotowe	13 256 394,58	12 393 394,58	11 542 363,53
I.	Zapasy	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
1.	Materiały	1 900 000,00	1 900 000,00	1 900 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
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	10 025 000,00	9 055 000,00	8 105 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	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 tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	10 025 000,00	9 055 000,00	8 105 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	9 550 000,00	8 550 000,00	7 550 000,00
1)	do 12 miesięcy	9 550 000,00	8 550 000,00	7 550 000,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 000,00	5 000,00	5 000,00
c)	inne	470 000,00	500 000,00	550 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
4)	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 200 000,00	1 300 000,00	1 400 000,00
2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	131 394,58	138 394,58	137 363,53
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00

Pasywa

		31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028
Lp.	Pasywa	66 985 940,62	57 486 274,49	48 699 879,25
A.	Kapitał (fundusz) własny	-34 572 763,42	-35 487 768,15	-36 138 294,95
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	12 692 431,34	12 692 432,34	12 692 432,34
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
a)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
b)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-45 952 709,51	-47 265 194,76	-48 180 200,49
VI.	Zysk (strata) netto	-1 312 485,25	-915 005,73	-650 526,80
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 558 704,04	92 974 042,64	84 838 174,20
I.	Rezerwy na zobowiązania	12 724 262,64	13 285 475,77	13 874 749,56
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11 224 262,64	11 785 475,77	12 374 749,56
a)	długoterminowa	4 671 476,25	4 905 050,06	5 150 302,57
b)	krótkoterminowa	6 552 786,39	6 880 425,71	7 224 446,99
3.	Pozostałe rezerwy	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	13 835 399,09	8 753 456,47	3 725 085,43
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	13 835 399,09	8 753 456,47	3 725 085,43
a)	kredyty i pożyczki	13 835 399,09	8 753 456,47	3 725 085,43

b)	z tytułu 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	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	28 866 614,95	32 285 424,07	35 508 723,12
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	28 266 614,95	31 685 424,07	34 908 723,12
a)	kredyty i pożyczki	9 686 221,91	9 206 443,11	9 152 871,53
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 788 319,09	12 567 078,68	15 546 592,23
1)	do 12 miesięcy	9 788 319,09	12 567 078,68	15 546 592,23
2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 700 368,16	5 311 416,02	5 470 758,50
h)	z tytułu wynagrodzeń	3 860 292,99	4 362 131,08	4 492 995,02
i)	inne	231 412,80	238 355,18	245 505,84
4.	Fundusze specjalne	600 000,00	600 000,00	600 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	46 132 427,36	38 649 686,33	31 729 616,09
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	46 132 427,36	38 649 686,33	31 729 616,09
a)	długoterminowe	38 649 686,33	31 729 616,09	26 435 552,94
b)	krótkoterminowe	7 482 741,03	6 920 070,24	5 294 063,15

Raport obrazuje prognozowany standing Szpitala przy realizowaniu bieżącej działalności w niezmiennym zakresie usług. Poziom inwestycji w majątek czy pozyskiwania środków zewnętrznych, zgodny z aktualnym na dzień sporządzenia planem inwestycji. Prognoza finansowa została przedstawiona przy zachowaniu zasady ostrożności. Raport wskazuje na konieczność podejmowania działań w zakresie optymalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów. Bez istotnego wzrostu przychodów sytuacja będzie się pogarszać. Duży wpływ na poziom kosztów mają wymogi prawne stawiane przed szpitalem, tj. obowiązek zabezpieczenia kadry pielęgniarskiej w przeliczeniu na łóżka szpitalne czy wymogi dla operatorów usług kluczowych. Stale rosnące wynagrodzenia i koszty usług medycznych pociągają za sobą istotny wzrost kolejnych kosztów jak np.: diagnostyki, czy usług laboratoryjnych. Jednocześnie szpital jako spzoz ma ograniczone możliwości maksymalizacji przychodów. Procedury są niedoszacowane, a możliwości zwiększenia ryczałtu ograniczone.

3.2. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki zyskowności	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto	procent	-0,93	-0,62	-0,44
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	0,26	0,42	0,40
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-2,45	-1,47	-1,23

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,36	0,31	0,26
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,31	0,26	0,22

Wskaźniki efektywności	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	27,00	24,00	21,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	24,00	30,00	37,00

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	82,74	94,50	109,05
Wskaźnik wypłacalności	zł.	-1,60	-1,53	-1,47

3.2.1. Tabela podsumowująca wyniki analizy i prognoz sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Wskaźniki zyskowności	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik zyskowności netto	procent	0	0	0
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	3	3	3
Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	0	0	0
Razem		3	3	3

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0	0	0
Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0	0	0
Razem		0	0	0

Wskaźniki efektywności	miernik	2026	2027	2028
Wskaźnik rotacji należności	w dniach	3	3	3
Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	7	7	7
Razem		10	10	10

Wskaźniki zadłużenia	miernik	2026	2027	2028
----------------------	---------	------	------	------

Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	0	0	0
Wskaźnik wypłacalności	zł.	0	0	0
Razem		0	0	0

W okresie objętym prognozą tj. lata 2026-2028 wartość wskaźników pozostaje na podobnym poziomie. Bez wyraźnych działań naprawczych, wzrostu przychodów, dofinansowania sytuacja będzie coraz trudniejsza. Jedyne wskaźnik, który pozostaje na stałym poziomie to wskaźnik rotacji zobowiązań i należności.

3.3 Podsumowanie raportu i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Wieluniu na lata 2026-2028.

Raport został opracowany na podstawie i zgodnie z wymogami ustawy o działalności leczniczej. Wskaźniki zostały obliczone i zaprezentowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe 2025 roku nie uległy pogorszeniu. Wpływ na pogorszenie wskaźników miało zawiązanie wysokich rezerw przy braku uzyskania części wypracowanych przychodów z NFZ. Szpital zrealizował ponad 100% przychodów, zrealizował nadwykonania poza ryczałtem zarówno w usługach nielimitowanych jak i limitowanych. Pomimo niepełnej płatności z NFZ za usługi limitowane, niepełnej ściągальności za usługi na rzecz osób nieubezpieczonych zbilansował działalność, wypracował zysk. Z uwagi na opóźnienia w płatnościach za nadwykonania szpital korzystał z bankowych instrumentów finansowania w zakresie limitów. Wskaźniki uwzględniające ujemne kapitały nie są na satysfakcjonującym poziomie z uwagi na ujemne kapitały własne i to na bardzo wysokim poziomie skumulowanych strat lat ubiegłych. Kapitały uległy pogorszeniu z uwagi na: zawiązanie wysokich rezerw (niepieniężne).

Na sytuację podmiotu bardzo wysoki wpływ ma system ochrony zdrowia w Polsce, obowiązujące ustawy podwyżkowe, wymogi NFZ, poziom dostępności personelu medycznego, wyroki w zakresie wynagrodzeń pielęgniarek, sytuacja finansowa płatnika (NFZ), poziom stóp procentowych. Szpital ma ograniczone możliwości wzrostu przychodu ze względu na limity, ryczałty w zakresie umów z NFZ.

Od 01.07.2026 r. czeka nas kolejna ustawowa podwyżka wynagrodzeń dla pracowników medycznych i niemedycznych szpitala, która powinna być w pełni zrekompensowana przez NFZ poprzez przeliczenie wykonywanych przez szpital procedur. Na dzień sporządzenia raportu nie mamy wiedzy, czy przyjęty przez AOTMiT i NFZ algorytm w przypadku naszego szpitala okaże się wystarczający, a tym samym wzrost kosztów będzie możliwy do pokrycia wzrostem przychodów przy realizowanych procedurach medycznych i ograniczeniach umów z NFZ. Na dzień dzisiejszy znamy poziom wzrostu kosztów, ale nie mamy inf. nt. wzrostu przychodów.

Planowane zmiany w systemie opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych będą miały decydujący wpływ na kontynuację działalności, poziom wskaźników i przede wszystkim na poziom

świadczonych usług. Prawdopodobnie na poziom zmian będzie miała wpływ kondycja finansowa szpitala, poziom zadłużenia oraz mapa potrzeb zdrowotnych. Planowane zmiany nie są zależne od szpitala, stanowią niezależny czynnik zewnętrzny.

W 2025 r. szpital bez przerw realizował cele statutowe, zrealizowaliśmy świadczenia medyczne wynikające z umów z NFZ i jednocześnie:

- zrealizowaliśmy świadczenia powyżej limitu w zakresie endoprotezoplastyki,
- rozszerzyliśmy działalność w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej i zrealizowaliśmy w tej kwestii nadwykonania,
- pomimo problemów kadrowych w zakresie kadry lekarskiej w całym kraju, zachowaliśmy ciągłość działalności w każdej realizowanej sferze,
- zrealizowaliśmy nadwykonania w ryczałcie, co ma pozytywny wpływ na kontraktowanie w kolejnym roku,
- aplikowaliśmy i korzystaliśmy ze środków krajowych, unijnych w zakresie inwestycji w sprzęt i dodatkowe procedury medyczne (rehabilitacja),
- terminowo realizowaliśmy zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kontraktów medycznych, kredytów, pożyczek, podatków i ubezpieczeń społecznych,
- kontynuowaliśmy i rozwinęliśmy działalność w ramach pracowni endoskopowej, czy procedur zabiegowych w poradni urologicznej i poradni chirurgii onkologicznej,
- kontynuowaliśmy działalność w zakresie wykonywania nowych procedur z roku 2023 – badanie bezdechu sennego, badania polisomnografem, endoprotezy połowicze kolana, RM
- uzyskaliśmy finansowanie i zrealizowaliśmy kolejny projekt unijny w zakresie rehabilitacji dla mieszkańców Powiatu,
- kolejny rok z rzędu zwiększyliśmy liczbę zabiegów operacyjnych, w tym endoskopowych,
- utrzymaliśmy wysoką liczbę pacjentów w ramach poradni specjalistycznych
- wypracowaliśmy w 2025r. wyższy kontrakt w ramach SOR na rok 2026.
- Aplikowaliśmy i uzyskaliśmy finansowanie środków zewnętrznych w ramach KPO w zakresie poprawy infrastruktury szpitala, zakupu sprzętów i aparatury medycznej, cyfryzacji.
- Uzyskaliśmy dofinansowanie w ramach Projektu; Poprawy organizacji pracy.

Wszystkie powyższe działania świadczą o tym, iż realizujemy wiele zadań celem rozwoju szpitala poprzez podniesienia ilości i jakości realizowanych usług medycznych oraz uzyskania wyższego poziomu finansowania. Istotnym elementem mającym wpływ na wynik finansowy oraz płynność szpitala za 2025 rok, miało nieterminowe i niepełne finansowanie świadczeń przez NFZ.

Prognozy w tak trudnym środowisku jakim jest działalność lecznicza szpitali są obarczone dużym błędem, dlatego każdorazowo przy prognozach opisujemy założenia przy jakich zostały one wykonane. Każda zmiana czynników wewnętrznych i zewnętrznych będzie miała wpływ na sytuację szpitala i poziom trafności prognoz.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Mieluniu

Strona 23 z 23