



**Wojewódzki Szpital Specjalistyczny
im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
26-060 Chęciny
ul. Czerwona Góra 10**

**Raport
o sytuacji ekonomiczno-finansowej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Św. Rafała
w Czerwonej Górze
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
za rok 2025**

Chęciny, Maj 2026 rok

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2025 rok

Wprowadzenie

1. Nazwa: Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze
2. Siedziba: 26-060 Chęciny ul. Czerwona Góra 10
3. REGON 000296213
4. NIP 959 12 89 964
5. Numer w KRS 0000009315

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 i zawiera:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok w porównaniu do dwóch lat poprzednich.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń.
3. Informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową.

I. Wybrane informacje o Wojewódzki Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze.

1. Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2011 Nr 112 poz.654 z późn. zmianami)
2. Szpital posiada osobowość prawną.
3. Podmiotem tworzącym Szpital jest Województwo Świętokrzyskie.

Celem Szpitala jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia, sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi oraz podejmowanie innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania i realizowanie zadań z zakresu promocji zdrowia oraz prowadzenie działalności humanitarnej na rzecz pacjentów.

Szpital prowadzi działalność leczniczą udzielając świadczeń zdrowotnych w rodzaju

- stacjonarnym i całodobowym szpitalnym i innych niż szpitalne ambulatoryjne
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze (WSS) jest jednym z wiodących podmiotów ochrony zdrowia w województwie świętokrzyskim. Głównym trzonem jego działalności są oddziały pulmonologiczne oraz zabiegowe, takie jak ortopedia, chirurgia ogólna i onkologiczna, chirurgia klatki piersiowej, oddział urologii oraz anestezjologii i intensywnej terapii.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada następujące ośrodki działalności podstawowej:

- Izba Przyjęć Ogólna
- Izba Przyjęć Pulmonologiczna
- Oddział I Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział II Chorób Płuc i Gruźlicy
- Oddział III Chorób Płuc i Onkologii Pulmonologicznej
- Oddział IV Alergologiczny
- Oddział V Chorób Wewnętrznych, Reumatologii, Immunologii Klinicznej i Zaburzeń Metabolicznych
- Oddział VI Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2025 rok

- Oddział VII Urologiczny
- Oddział VIII Chirurgii Klatki Piersiowej
- Oddział IX Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu
- Oddział Chemioterapii Diennej i Ambulatoryjnej
- Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii
- Blok Operacyjny
- Centralna Sterylizatornia
- Zakład Świadczeń Opieki Długoterminowej
 - w tym:
 - Oddział Opieki Długoterminowej
 - Oddział Wentylacji Mechanicznej
 - Poradnie - Kielce
 - Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy
 - Poradnia Alergologiczna
 - Poradnia Chirurgiczna
 - Poradnie - Czerwona Góra
 - Poradnia Chirurgiczna
 - Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej
 - Poradnia Ortopedyczna
 - Poradnia Pulmonologiczna
 - Poradnia Urologiczna
 - Poradnia Onkologiczna
 - Poradnia Domowego Leczenia Tlenem
 - Poradnia Leczenia Bólu
 - Poradnia Medycyny Pracy
 - Działy medyczne
 - Dział Diagnostyki Laboratoryjnej
 - Dział Rehabilitacji Medycznej
 - Dział Endoskopii
 - Dział Diagnostyki Obrazowej

- Dział Badań Czynnościowych Układu Oddechowego
- Dział Diagnostyki i Leczenia Zaburzeń Oddychania
- Apteka Szpitalna
- Prosektorium

Szpital udziela świadczeń zdrowotnych na zasadach określonych ustawami w przepisach odrębnych lub w umowach cywilnoprawnych zawieranych z publicznymi i niepublicznymi dysponentami środków finansowych oraz z osobami fizycznymi.

W wykonaniu zadań Szpital współpracuje z:

- 1) Innymi podmiotami leczniczymi,
- 2) Placówkami naukowo-badawczymi,
- 3) Związkami i samorządami zawodowymi,
- 4) Organizacjami społecznymi i stowarzyszeniami,
- 5) Inspekcją sanitarną, inspekcją farmaceutyczną oraz innymi państwowymi i samorządowymi jednostkami organizacyjnymi.

INFORMACJA DOTYCZĄCA REALIZACJI USŁUG MEDYCZNYCH W 2025 R.

oddziały stacjonarne	liczba dni pracują- cych	liczba łóżek rzeczy- wistych	stan pacjentów na 01.01.	przyjęto do SP ZOZ	liczba leczonych	średnie wykorzy- stanie łóżek		wskaźnik przelo- towości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	uwagi	wypisy
						w dniach	w %								
Oddział I Chorób Płuc i Gruźlicy	365	65	53	2629	2705	x	78,1 %	41,6	6,8	6,8	x	18519	x		2605
Oddział II Chorób Płuc i Gruźlicy	365	65	47	2468	2542	x	78,6 %	39,1	7,3	7,3	x	18646	x		2456
Oddział III Chorób Płuc i Onkologii Pulmonologicznej	365	50	31	2671	2719	x	67,2 %	54,4	4,5	4,5	x	12267	x		2642
Oddział IV Alergologiczny	365	15	1	4552	4554	x	38,4 %	303,6	0,5	0,5	x	2104	x		4548
Oddział V Chorób Wewnętrznych, Reumatologii, Immunologii Klinicznej i Zaburzeń Metabolicznych	365	35	25	1203	1257	x	59,1 %	35,9	6,0	6,0	x	7547	x		1201
Oddział VI Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	365	42	14	3244	3297	x	54,8 %	78,5	2,5	2,5	x	8405	x		3245
Oddział VII Urologiczny	365	40	19	2550	2586	x	68,6 %	64,7	3,9	3,9	x	10009	x		2544
Oddział VIII Chirurgii Klatki Piersiowej	365	47	23	1864	1965	x	75,3 %	41,8	6,6	6,6	x	12923	x		1897
Oddział IX Ortopedii i Traumatologii Narządu Ruchu	365	23	10	1550	1575	x	59,2 %	68,5	3,2	3,2	x	4967	x		1557
Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii	365	8	8	47	160	x	70,7 %	20,0	12,9	12,9	x	2064	x		107

oddziały dzienne	liczba dni pracują- cych	liczba łóżek rzeczy- wistych	stan pacjentów na	przyjęto do SP ZOZ	liczba leczonych	średnie wykorzy- stanie łóżek		wskaźnik przelo- towości	średni dzienny stan chorych	średni okres pobytu	plano- wane osobodni	wyko- nane osobodni	ilość niewyko- nanych osobodni	uwagi	wypisy
						w dniach	w %								
Oddział Chemioterapii Dziennej i Ambulatoryjnej	249	10	x	2901	2901	x	x	290,1	x	x	x	x	x		2901

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

PORADNIA	STYCZEŃ	LUTY	MARZEC	KWIECIEŃ	MAJ	CZERWIEC	LIPIEC	SIERPIEŃ	WRZESIEŃ	PAŹDZIERNIK	LISTOPAD	GRUDZIEŃ	RAZEM
Poradnia Leczenia Bólu	82	84	88	100	16	69	60	74	112	91	71	74	921
Poradnia Onkologiczna	88	68	84	65	68	57	73	80	77	91	74	66	891
Poradnia Pulmonologiczna	334	353	380	462	477	439	504	352	514	457	381	424	5077
Poradnia Chirurgiczna Szpital	156	128	89	92	75	75	124	123	82	122	109	93	1268
Poradnia Chirurgii Klatki Piersiowej	157	176	177	175	171	179	190	151	162	203	149	135	2025
Poradnia Ortopedyczna	332	330	370	429	406	387	410	380	406	495	377	359	4681
Poradnia Urologiczna	431	474	453	531	522	406	581	495	567	558	445	550	6013
Poradnia Domowego Leczenia Tlenem	72	76	82	76	92	81	92	81	98	89	70	72	981
Poradnia Alergologiczna	896	1097	1181	1029	1059	1149	1198	1056	1376	1494	1298	1376	14209
Poradnia Chorób Płuc i Gruźlicy	862	1053	1011	1018	885	940	902	789	1139	1167	1036	1160	11962
Poradnia Chirurgiczna WPS	89	75	72	97	55	65	71	86	11	78	99	54	852
	3499	3914	3987	4074	3826	3847	4205	3667	4544	4845	4109	4363	48880

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy (2025) w porównaniu do dwóch lat poprzednich (lata 2023-2024).

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

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (DZ.U. z 2017 r. poz. 832)

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2023-2025.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2023		Stan na 31-12-2024		Stan na 31-12-2025	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Aktywa trwałe	127 000 373,36	78,34	124 265 175,39	75,55	138 358 741,08	78,31
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	2 294 740,40	1,42	1 531 800,49	0,94	879 736,55	0,50
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	124 705 632,96	76,90	122 733 374,90	74,61	137 479 004,53	77,81
A.III.	Należności długoterminowe	00,00		0,00		0,00	
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	00		0,00		0,00	
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	00,00		0,00		0,00	
B.	Aktywa obrotowe	35 116 015,74	21,66	40 225 017,51	24,45	38 316 450,87	21,69
B.I.	Zapasy	5 393 499,34	3,33	5 468 279,83	3,32	5 840 674,44	3,30
B.II.	Należności krótkoterminowe	28 064 415,48	17,31	33 332 257,48	20,26	29 958 311,65	16,96
B.II.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:					29 931 733,06	
B.II.1a	do 12 miesięcy	27 836 891,05		33 171 079,75		29 931 733,06	
B.II.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 456 229,19	0,90	1 416 990,38	0,86	2 454 199,15	1,39
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	201 871,73	0,12	7 489,82	0,01	63 265,63	0,04
	AKTYWA RAZEM	162 116 389,10		164 490 192,90		176 675 191,95	100,00

A	Kapitał (fundusz) własny	4 639 190,77	2,86	5 932 467,81	3,61	3 422 183,38	1,94
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,42	15,92	25 813 226,42	15,69	25 813 226,42	14,61
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00		0,00		0,00	

A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 356 741,98	-13,17	-21 174 035,65	-12,87	-19 880 758,61	-11,25
A.IV	Zysk (strata) netto	182 706,33	0,11	1 293 277,04	0,79	-2 2510 284,43	-1,42
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	157 477 198,33	97,14	158 557,725,09	96,39	173 253 008,57	98,06
B.I	Rezerwy na zobowiązania	16 753 020,33	10,34	19 360 725,48	11,77	15 841 811,94	8,97
B.I.1	długoterminowe	10 247 673,46	6,32	13 095 396,06	7,96	12 643 344,03	7,16
B.I.2	krótkoterminowe	6 505 346,87	4,01	6 265 329,42	3,81	3 198 467,91	1,81
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00		0,00		0,00	
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	35 332 270,51	21,79	36 282 011,10	22,06	41 592 154,95	23,54
B.III.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	20 269 083,13	12,50	19 222 454,87	11,69	22 148 868,32	12,54
B.III.1a	do 12 miesięcy	20 269 083,13		19 222 454,87		22 148 868,32	
B.III.1b	powyżej 12 miesięcy	0,00		0,00		0,00	
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	105 391 907,49	65,01	102 914 988,51	62,57	115 819 041,68	65,55
PASYWA RAZEM		162 116 389,10		164 490 192,90		176 675 191,95	100,00

Główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe: 78,34% w 2023 roku, 75,55% w 2024, 78,31% w 2025 roku, z czego największą część stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Wartość aktywów trwałych obecnie wzrosła, w porównaniu do roku 2023 o 11.358.367,72 zł. W aktywach obrotowych największą pozycję stanowią należności krótkoterminowe ich udział w strukturze wynosił odpowiednio 17,31% w 2023 roku; 20,26% w 2024r.i 16,96% w 2025 r.

Analiza pokazuje, że płynność finansowa Szpitala utrzymuje się na umiarkowanym poziomie, jednak są przesłanki ku temu by stwierdzić, że sytuacja Jednostki jest obciążona ryzykiem.

Do najważniejszych problemów należą:

- niski poziom kapitału własnego,
- pogarszające się wyniki finansowe (strata w 2025 roku),
- rosnące zobowiązania krótkoterminowe,
- potencjalne, okresowe, problemy z płynnością finansową

Natomiast pozytywnym elementem jest względnie stabilna struktura aktywów oraz wzrost skali działalności, co jednak nie rekompensuje w pełni istotnych zagrożeń.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie, z funduszy unijnych, dotacji i itp.

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
1	2	3	4	5
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	201 422 281,98	239 612 951,05	272 511 360,02
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	200 976 705,79	242 220 656,20	268 992 446,48
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	435 158,79	-2 607 705,15	3 518 913,54
A.III.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 417,40	0,00	
B.	Koszty działalności operacyjnej	212 667 470,42	250 209 071,95	283 495 281,80
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-11 245 188 ,14	-10 596 120,90	-10 983 921,78
D.	Pozostałe przychody operacyjne	12 251 915,17	13 369 786,51	13 697 221,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne	641 469,44	1 153 428,98	5 106 268,73
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	365 257,29	1 620 236,63	-2 392 969,31
G.	Przychody finansowe	25 426,53	68 824,59	64 174 ,18
H.	Koszty finansowe	193 089,49	367 721,18	180 251,30
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	197 594,33	1 321 340,04	-2 509 046,43
J.	Podatek dochodowy	14 880,00	28 063,00	1 238,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
.	Zysk (Strata) netto	182 706,33	1 293 277,04	- 2 510 284,43

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

Struktura przychodów i kosztów w latach 2023-2025

KOD	Wyszczególnienie	2023		2024		2025	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży	201 422 281,98	94,3%	239 612 951,05	94,69%	272 511 360,02	95,20%
B	Pozostałe przychody operacyjne	12 251 915,17	5,7%	13 369 786,51	5,28%	13 697 221,20	4,78%
C	Przychody finansowe	25 426,53	0,01%	68 824,59	0,03%	64 174,18	0,02%
	Razem przychody	213 699 623,68	100%	253 051 562,15		286 272 755,40	100%

KOD	Wyszczególnienie	2023		2024		2025	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
A	Koszty działalności operacyjnej	212 667 470,42	99,6%	250 209 071,95	99,4%	283 495 281,80	98,17%

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Św. Rafała w Czerwonej Górze za 2025 rok

B	Pozostałe koszty operacyjne	641 469,44	0,3%	1 153 428,98	0,5%	5 106 268,73	1,77%
C	Koszty finansowe	193 089,49	0,09%	367 721,18	0,1%	180 251,30	0,06%
	Razem koszty	213 502 029,35	100%	251 730 222,11	100%	288 781 801,83	100

Analizując strukturę rachunku zysków i strat należy wskazać, że największy udział mają przychody i koszty w działalności podstawowej. Przychody ze sprzedaży stanowią od 94,3% do 95,2% natomiast koszty działalności operacyjnej stanowią od 99,4% do 98,17%. Powyższe pozycje mają największy wpływ na wynik finansowy.

Struktura kosztów operacyjnych w latach 2023-2025

KOD	Wyszczególnienie	2023		2024		2025	
		zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5		7	8
	Koszty działalności operacyjnej	212 667 470,42	100 %	250 209 071,95	100%	283 495 281,80	100%
I	Amortyzacja	12 330 488 63	5,8%	13 566 259,62	5,4%	13 308 122,25	4,69%
II	Zużycie materiałów i energii	45 550 743,22	21,4%	61 074 099,31	24,4%	70 888 473,91	25,01%
III	Usługi obce	33 986 781,21	16,0%	37 709 854,39	15,1%	42 621 918,12	15,03%
IV	Podatki i opłaty	473 723,82	0,2%	560 295,86	0,2%	573 369,42	0,20%
V	Wynagrodzenia	100 121 991,66	47,0%	113 930 052,24	45,5%	129 669 256,40	45,74%
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	19 745 808,74	9,3%	222 911 542,69	9,2%	26 043 420,09	9,19%
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	457 933,14	0,3%	456 967,84	0,2%	390 721,61	0,14%
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,0%	0,00	

Największe wartości działalności operacyjnej generują koszty wynagrodzeń 47,0% w 2023 roku; 45,5% w 2024 ;45,74% w 2025 roku. Kolejną pozycją mającą znaczny wpływ na łączną sumę kosztów operacyjnych, są koszty zużycia materiałów i energii, które na przestrzeni 3 lat wyniosły od 21,4% do 25,01%, wzrost kosztów energii w znacznej mierze spowodowany jest wzrostem cen jaki zanotowaliśmy w tym sektorze usług.

Wynik finansowy dla poszczególnych rodzajów działalności

KOD	Wyszczególnienie	2023	2024	2025
		zł	zł	zł
1	2	3	4	5
A	Zysk(Strata) ze sprzedaży	-11 245 188,44	-10 593 120,90	-10 983 921,78
B	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	365 257,29	1 620 236,63	-2 392 969,31
C	Zysk(Strata) netto	182 706,33	1 293 277,04	-2 510 284,43

W analizowanym okresie 2023-2025 wynik finansowy szpitala w 2025 roku zamknął się stratą netto w wysokości 2 510 284,43 zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży spowodowany jest odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego, i innych grup zawodowych. Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń przekładają się wprost na dodatkowe żądania płacowe personelu. Do tego analogicznie wzrosły stawki wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czyli tzw. kontraktach.

Wraz ze wzrostem płac minimalnych wzrosły również ceny usług opartych na pracy personelu takich jak usługi żywienia, usługi transportowe, usługi remontowe, usługi sprzątnięcia, również znacząco wzrosły ceny energii elektrycznej, gazu, leków i materiałów. Na skutki regulacji płacowych nałożyły się również skutki inflacji, wskutek których podmioty lecznicze nie miały możliwości renegocjować kontraktów z NFZ .

W żadnym z analizowanych okresów przychody z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze jest ujemny. Na podstawie powyżej przedstawionych danych zostały obliczone wskaźniki określone w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r.

1. Wskaźniki zyskowności:

Wskaźnik zyskowności netto (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09%	3	0,51%	3	-0,89	0

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

Wskaźniki zyskowności netto w 2025 roku osiągnął wartość minus 0,89% uzyskując 0 pkt co świadczy o tym, że Szpital poniósł stratę.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) =

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,64%	3	-0,85%	0

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Wskaźnik w roku 2025 wyniósł minus 0,85% uzyskując ocenę 0 pkt. Poziom tego wskaźnika świadczy o efektywności działania Szpitala biorąc pod uwagę działalność podstawową i pozostałą. Wartość wskaźnika pokazuje, że działalność operacyjna przyniosła stratę.

wskaźnik zyskowności aktywów (%) =

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12%	3	0,79%	3	-1,47	0

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza ogólną zdolność aktywów podmiotu do

generowania zysku. Wskaźnik w badanym 2025 roku wynosi minus 1,47% uzyskując ocenę 0 pkt., co pokazuje, że Szpital wygenerował stratę.

2. Wskaźniki płynności:

wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	0,84	4	0,95	4	0,85	4

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe, daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywała na poprawę zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości tego wskaźnika. Wysokość wskaźnika w zakresie pomiędzy 1,00 a 1,50 wskazuje na dobrą zdolność jednostki do spłaty zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik za rok 2025 wyniósł 0,85% i w porównaniu do roku 2024 wykazuje tendencję spadkową.

Wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8	0,82	8	0,72	8

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Optymalna jego wartość powinna mieścić się w przedziale 1,0-1,2. Spadek wartości poniżej 1,0 oznacza zachwianie płynności finansowej Szpitala. Wartość wskaźnika w 2025 roku w porównaniu do 2024 roku wskazuje na pogorszenie zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, co przekłada się na zaburzenia płynności finansowej.

3. Wskaźniki efektywności:

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38,37	3	46,47	2	42,81	3

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 ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze wysokość tego wskaźnika wskazuje na brak trudności w ściąganiu należności.

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,30	7	30,08	7	28,07	7

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa, jaki okres jest potrzeby podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań. W badanym okresie zaobserwowaliśmy nieznaczny spadek poziomu wskaźnika w porównaniu do roku poprzedniego.

4. Wskaźniki zadłużenia:

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =

$$\frac{(\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	32,13%	10	33,83%	10	32,51%	10

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu. WSS im. Św. Rafała w Czerwonej Górze posiada w analizowanym okresie pomimo trudności finansowej wartość wskaźnika na praktycznie stałym poziomie, świadczącym o wiarygodności finansowej podmiotu.

Wskaźnik wypłacalności =

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
wskaźnik wypłacalności	11,23	0	9,38	0	16,78	0

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2023		Rok 2024		Rok 2025	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,09%	3	0,51	3	-0,89	0
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17%	3	0,64	3	-0,85	0
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,12%	3	0,79	3	-1,47	0
1. Razem:			9		9		0
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,84	8	0,95	4	0,85	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,71	8	0,82	8	0,72	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	36,37	3	46,47	2	42,81	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	26,30	7	30,08	7	28,07	7
3. Razem:			10		9		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów(%)	32,13	10	33,83	10	32,51	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	11,23	0	9,38	0	16,78	0
Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			41		40		32
Maksymalna wartość punktów			70		70		70

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 32 punkty (maksymalna ilość to 70 punktów), co stanowi 46% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Przedstawione wyniki ekonomiczne, jak również wskaźniki z zakresu finansowania oraz badanie zdolności do kontynuacji działalności nastąpiło pogorszenie sytuacji finansowej Szpitala. WSS im. Św. Rafała przeszedł od rentowności w 2023, 2024 roku do wygenerowania straty w 2025 roku. Utrzymuje niższy poziom płynności finansowej, co wskazuje na okresowe trudności w regulowaniu zobowiązań krótkoterminowych. Całokształt wskaźników wskazuje na pogarszającą się kondycję finansową Jednostki.

Na przełomie ostatnich trzech lat Szpital podejmował działania restrukturyzacyjne ukierunkowane głównie na utrzymaniu sytuacji ekonomicznej zakładu na wysokim poziomie w długim okresie czasu. Realizowano działania w następujących kierunkach:

- wzmocnienie dyscypliny finansowej, poprzez racjonalizację ponoszonych kosztów i wydatków,
- wprowadzanie budżetowania oddziałów,
- dostosowanie zatrudnienia do potrzeb prowadzonej działalności Szpitala,
- poprawa jakości i dostępności świadczonych usług.

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

Skrócony Bilans i Rachunek Zysków i Strat za lata 2026-2028.

Bilans

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2026	Stan na 31-12-2027	Stan na 31-12-2028
1	2	3	4	5
A	Aktywa trwałe	125 060 000,00	125 960 000,00	127 100 000,00
A.I.	Wartości niematerialne i prawne	880 000,00	900 000,00	900 000,00
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	124 180 000,00	125 060 000,00	126 200 000,00
A.III.	Należności długoterminowe			
A.IV.	Inwestycje długoterminowe			
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
B.	Aktywa obrotowe	29 964 530,00	31 365 822,00	32 667 138,00
B.I.	Zapasy	4 350 000,00	4 450 000,00	4 500 000,00
B.II.	Należności krótkoterminowe	22 250 000,00	23 350 000,00	24 600 000,00
B.II.1	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	22 250 000,00	23 350 000,00	24 600 000,00
B.II.1a	do 12 miesięcy	22 250 000,00	23 350 000,00	24 600 000,00
B.II.1b	powyżej 12 miesięcy			
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 300 000,00	3 500 000,00	3 500 000,00
B.IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 530,00	65 822,00	67 138,00
AKTYWA RAZEM		155 024 530,00	157 325 822,00	159 767 138,00
A	Kapitał (fundusz) własny	3 819 683,38	4 228 633,38	4 708 633,38
A.I	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 813 226,42	25 813 226,42	25 813 226,42
A.II	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00
A.III	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-22 391 043,04	-21 993 543,04	-21 584 593,04
A.IV	Zysk (strata) netto	397 500,00	408 950,00	480 000,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	151 204 846,62	153 097 188,62	155 058 504,62

B.I	Rezerwy na zobowiązania	15 850 000,00	17 200 000,00	17 200 000,00
B.I.1	długoterminowe	12 650 000,00	14 000 000,00	14 000 000,00
B.I.2	krótkoterminowe	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00
B.II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.III	Zobowiązania krótkoterminowe	36 200 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
<i>B.III.1</i>	w tym: z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	36 200 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
<i>B.III.1a</i>	do 12 miesięcy	36 200 000,00	36 000 000,00	36 000 000,00
<i>B.III.1b</i>	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	99 154 846,62	99 897 188,62	101 858 504 ,62
PASYWA RAZEM		155 024 530,00	157 325 822,00	159 767 138,00

Rachunek zysków i strat

KOD	WYSZCZEGÓLNIENIE	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
1	2			
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	278 564 700,00	292 492 935,00	307 120 000,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	278 564 700,00	292 492 935,00	307 120 000,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)			
B.	Koszty działalności operacyjnej	290 265 700,00	304 778 985,00	320 020 000,00
C.	Zysk (Strata) ze sprzedaży	-11 701 000,00	-12 286 050,00	- 12 900 000,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	13 053 500,00	13 700 000,00	14 400 000,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	680 000,00	680 000,00	650 000,00
F.	Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	500,00 ⁶⁷²	733 950,00	850 000,00
G.	Przychody finansowe	75 000,00	75 000,00	30 000,00
H.	Koszty finansowe	350 000,00	400 000,00	400 000,00
I.	Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	397 000,00	408 950,00	480 000,00
L.	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (Strata) netto	397 000,00	408 950,00	480 000,00

Łączną wartość punktową przedstawia poniższa tabela.

Tabela podsumowująca wyniki prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028							
Grupa	Wskaźniki	Rok 2026		Rok 2027		Rok 2028	
		Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena	Wartość wskaźnika	Ocena
1 Wskaźniki zyskowności	1) Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,14%	3	0,13%	3	0,15%	3
	2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,23%	3	0,24%	3	0,26%	3
	3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,24%	3	0,26%	3	0,30%	3
1. Razem:			9		9		9
2 Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,76%	4	0,80%	4	0,83%	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,65%	8	0,68%	8	0,72%	8
2. Razem:			12		12		12
3 Wskaźniki efektywności	1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34	3	28	3	28	3
	2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	37	7	45	7	43	7
3. Razem:			10		10		10
4 Wskaźniki zadłużenia	1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	34%	10	34%	10	33%	10
	2) Wskaźnik wypłacalności	13,63%	0	12,58%	0	11,30%	0
4. Razem:			10		10		10
Łączna wartość punktów			41		41		41

Prognozowane wskaźniki zostały wyliczone na podstawie obliczonej średniej z lat 2026-2028. Wzięto także pod uwagę przewidywane zdarzenia, które mogą wpłynąć na sytuację finansową ekonomiczną Szpitala. Przedmiotowa prognoza sporządzona została przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Najważniejszym celem funkcjonowania jednostki w okresie najbliższych 3 lat jest samo bilansowanie się i utrzymanie dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnej stałej poprawie płynności finansowej.

III. Informacje o znaczących zdarzeniach roku ubiegłego uwzględnione w sprawozdaniu finansowym roku bieżącego.

W 2025 roku WSS w Czerwonej Górze w ramach dofinansowania przez Urząd Marszałkowski zakupiło między innymi:

- System chirurgii robotycznej da Vinci plus (10 282 761,19 zł.)
- Sterylizator niskotemperaturowy (497 226,94 zł.)
- Stół chirurgiczny (621 249,86 zł.)
- Litotrypter z wyposażeniem (188 073,55 zł.)
- Procesor do optyki zintegrowanej (281 485,80 zł.)

- Aparat RTG przyłóżkowy cyfrowy (364 710,00 zł.)
- Planer do zabiegów torakochirurgicznych (167 490,00 zł.)
- Aktualizację systemu endoskopowego wraz z 6 stacjami roboczymi (355 433,35 zł.)
- Aparat USG z sondą laparoskopową (498 960,00 zł.)
- Bronchoskop ultrasonograficzny EBUS (250 000,56 zł.)
- Zestaw narzędzi chirurgicznych i torakochirurgicznych – 2 zestawy (176 145,75 zł.)
- Szafa do przechowywania i suszenia endoskopów (123 551,04 zł.)
- Wideoureterorenoskop (82 526,04 zł.)
- Kardiomonitor – 9 szt. (106 239,60 zł.)

Również przy wsparciu Urzędu Marszałkowskiego zainwestowano w rozwój infrastruktury:

- Wykonano instalację wentylacji mechanicznej wraz z częściowym obniżeniem sufitów w Dziale Rehabilitacji Medycznej (438 900,00 zł.)
- Zainstalowano system szlabanowy – wjazd i wyjazd (410 057,40 zł.)
- Przebudowano parking dolny (338 250,00 zł.)
- Wybudowano dodatkowy parking (260 000,00 zł.)
- Wykonano termomodernizację Budynku Stacji Uzdatniania Wody Dobrzączka (379 200,00 zł.)
- Przeprowadzono częściową modernizację instalacji uzdatniania wody (247 800,00 zł.)
- Przebudowano rampę towarową oraz sąsiadujące pomieszczenia – (600 000,00 zł.)
- Urządzono zewnętrzne strefy pacjenta (100 921,58 zł.)

W 2025 roku WSS w Czerwonej Górze otrzymało nieodpłatnie w formie darowizny od Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy sprzęt medyczny na kwotę 5 151 980,98- tj. System wizualnej nawigacji bronchoskopowej, Myjnię endoskopową, Polismnograf stacjonarny, Poligraf – 3 szt., Stacje centralnego monitorowania z kardiomonitorami – 3 szt., Zestaw do diagnostyki pulmonologicznej, Urządzenia do drenażu – 5 szt., Aparaty do wysokoprzepływowej tlenoterapii – 10 szt., Asystory kaszlu – 10 szt., Nebulizatory – 20 szt., Respiratory – 24 szt.

Również w 2025 roku Szpital otrzymał nieodpłatnie w formie darowizny od Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach samochód osobowy Toyota Yaris (25 700,00 zł)

W ramach projektu „Wsparcie zdrowotne oraz eliminacja zawodowych czynników ryzyka poprzez poszerzoną diagnostykę, wypracowanie nawyków prozdrowotnych oraz ergonomię stanowisk pracy pracowników WSS w Czerwonej Górze” współfinansowanego przez Unię Europejską i Budżet Państwa którego głównym celem jest wzmocnienie potencjału zdrowotnego pracowników WSS zrealizowano:

- badania diagnostyczno-profilaktyczne dla 300 pracowników (badanie USG jamy brzusznej, badania krwi, konsultacja lekarska wyników badań)
- zakup kart sportowych dla 200 uczestników promującą profilaktykę zdrowego kręgosłupa i zdrowia psychicznego na okres 6 miesięcy
- działania edukacyjne z zakresu niedyskryminacji w miejscu pracy z elementami walki ze stresem oraz ergonomii – szkolenia
- organizacja ergonomicznych stanowisk pracy poprzez doposażenie/wyposażenie stanowisk pracy – w ramach tego zadania zakupiono między innymi:
 - * wózek magazynowy platformowy towarowy – 2 szt.
 - * wózek schodowy – udźwig minimum 200 kg
 - * wózek platformowy elektryczny
 - * wózek do przewożenia butli z tlenem – 2 szt.
 - * zestaw szlifierek do gipsu wraz z odkurzaczem przemysłowym
 - * ruchomy podest montażowy ze stopniami – 2 szt
 - * zestaw monitor komputerowy wraz z klawiaturą i myszą bezprzewodową – 23 zestawy
 - * fotele ergonomiczne medyczne – 257 szt.
 - * wózek transportowy w pozycji siedzącej z udźwigiem minimum 200 kg – 12 szt.
 - * mobilny system transferu pacjenta
 - * PUR – przyłóżkowe urządzenie rehabilitacyjne wraz z osprzętem – 4 zestawy
 - * pionizator – 2 szt
 - * wózki zabiegowe oddziałowe – 16 szt.

Całkowita wartość w/w projektu – 1 260 861,60 zł.

W 2025 roku rozpoczęto nowe inwestycje:

- kompleksowa przebudowa pawilonu A celem zwiększenia możliwości leczniczych i poprawy bezpieczeństwa epidemiologicznego oraz warunków pobytu pacjentów i pracy personelu – wartość całego projektu 16 897 001,10 – inwestycja wieloletnia 2025-2027.

W 2025 roku wydatkowano na ten cel 1 828 549,65 z czego 1 554 267,00 to środki z Urzędu Marszałkowskiego i 274 282,65 to środki własne WSS.

- zakup i montaż rezonansu magnetycznego wraz z niezbędnym wyposażeniem, pracami adaptacyjnymi oraz rozbudowę segmentu E1 o klatkę schodową z szybami windowymi – ,00 to środki własne WSS. wartość całego projektu 11 322 125,00 – inwestycja wieloletnia 2025-2026.

W 2025 roku wydatkowana na ten cel 86 100,00 z czego 73 185,00 to środki z Urzędu Marszałkowskiego i 12 915

V. Opis zdarzeń wpływających na sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala.

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Św. Rafała w Czerwonej Górze na przestrzeni ostatnich trzech lat dzięki racjonalnemu zarządzaniu utrzymuje na poziomie zadawalającym.

W wyniku szeregu działań organizacyjnych obecnej kadry Kierowniczej koszty działalności jednostki są utrzymywane na bezpiecznym poziomie i ściśle są monitorowane, co przekłada się na wygenerowanie dodatnich wyników finansowych w 2023 i 2024 roku niestety pomimo zaangażowania i dużego wysiłku 2025 roku Szpital wygenerował stratę. Od 2017 zmienił się system finansowania świadczeń medycznych z NFZ. Większość oddziałów szpitalnych zostało objętych ryczałtowym finansowaniem bez możliwości finansowania nadwykonań w roku bieżącym. Dopiero po zakończonym roku i po przeanalizowaniu faktycznego wykonania NFZ zwiększa ryczałt o wykonania, które nie znalazły pokrycia w finansowaniu w roku świadczenia usług bądź w przypadku niewykonania zmniejsza wartość ryczałtu. Świadczenia medyczne nie objęte ryczałtem finansowane są na podstawie podpisanych kontraktów i systematycznie wzrastają dzięki negocjacji Dyrekcji z NFZ. Oprócz przychodów ze świadczeń medycznych Szpital generuje przychody z innych tytułów tj. dzierżawy, badań klinicznych, praktyk, opłat za parking. Wolne przestrzenie Szpitala dzierżawione są przez użytkowników zewnętrznych co przyczynia się do zwiększenia przychodów z tytułu dzierżawy, a tym samym zmniejszania kosztów utrzymania niezagospodarowanych pomieszczeń.

W ramach gospodarki finansowej Zarząd Szpitala kładzie duży nacisk na:

- - systematyczne zmniejszanie zadłużenia ogółem Szpitala,
- - regulowanie zobowiązań wymagalnych na bieżąco co ma bezpośredni wpływ na eliminowanie dodatkowych kosztów finansowych i zwiększenie zaufania kontrahentów do naszej jednostki,
- - budżetowanie komórek organizacyjnych i systematyczna kontrola z realizacji zaplanowanego limitu celem racjonalizacji wydatków komórek,
- - skrupulatne i merytoryczne przygotowanie postępowań przetargowych celem wyeliminowania niekorzystnych ofert,
- - wprowadzenie systemu motywacyjnego dla pracowników.

W wyniku działań organizacyjnych obecnego Kierownictwa oraz skutecznego zarządzania sytuacja finansowa jednostki jest stabilna. Przychody z tytułu udzielania świadczeń medycznych znacznie się zwiększyły ale dotyczą, przede wszystkim, ustawowych zagwarantowanych wzrostów wynagrodzeń personelu medycznego i innych grup zawodowych oraz dzięki skutecznej negocjacji Dyrekcji z NFZ na świadczenia nowych usług medycznych. W związku z powyższym Dyrekcja uważa, że kontynuacja działalności, na chwilę obecną, nie jest istotnie zagrożona. Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielnych świadczeń medycznych, mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnym, a środki z NFZ nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów. Dlatego też w planach na przyszłość tj. perspektywie trzech następnych lat Zarząd Szpitala będzie prowadził nadal racjonalną gospodarkę kosztową, finansową oraz zarządczą dzięki, której sytuacja ekonomiczno-

finansowa będzie utrzymywana na stabilnym poziomie. Ważnym elementem w najbliższej perspektywie będzie realizacja rozpoczętych inwestycji w ramach dofinansowania z UE i Województwa Świętokrzyskiego oraz wykonywanie programów zdrowotnych, które to działania będą miały wpływ na zwiększenie zakresu świadczonych usług świadczonych przez jednostkę, profilaktykę pacjentów oraz przywracanie stanu zdrowia i aktywację zawodową mieszkańców województwa świętokrzyskiego.

Niezwykle istotnym elementem jest także inwestowanie w zasoby ludzkie poprzez szkolenie kadry medycznej i pozostałej grupy zawodowej oraz odpowiednie ich wynagradzanie zgodnie z wykształceniem, zakresem obowiązków, odpowiedzialnością oraz zaangażowaniem.

Chęciny, dnia: 13.05.2026