



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W PILE IM. STANISŁAWA STASZICA ZA ROK 2025 I PROGNOZA NA LATA 2026 – 2028

Piła, dn. 18.05.2026 r.



SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE.....	3
2.	PODSTAWOWE DANE O PODMIOCIE	6
3.	PODSTAWOWE DANE FINANSOWE ZA ROK 2025	7
4.	RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025 I PROGNOZA NA LATA 2026 – 2028	8
	I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	9
	II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	10
	III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	10
	IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA.....	11
5.	PODSUMOWANIE.....	12

1. WPROWADZENIE

Podstawowa działalność Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica polega na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia poprzez organizowanie i prowadzenie działalności leczniczej, stałe podnoszenie jakości świadczonych usług, przestrzeganie praw Pacjentów oraz uczestniczenie w kształceniu nowych kadr medycznych. Dzisiaj do najpilniejszych zadań Dyrekcji Szpitala należy zapewnienie wysokiej jakości usług medycznych spełniających standardy postępowania, co w konsekwencji zapewnia poczucie bezpieczeństwa zarówno świadczeniobiorcom (Pacjentom), jak i świadczeniodawcom (lekarzom udzielającym świadczeń). Szpital Specjalistyczny im. Stanisława Staszica w Pile obok swych obowiązków statutowych wynikających z Regulaminu Organizacyjnego, powinien wykazywać się w swojej działalności przedsiębiorczością, innowacyjnością i konkurencyjnością na rynku usług zdrowotnych.

Powyższe odnajduje swoje odzwierciedlenie w Misji Szpitala:

„Przede wszystkim chory, w Nim odnajdujemy siłę do ciężkiej pracy”

Misja Szpitala trwale wpisuje się w świadomość nie tylko pracowników, ale także Pacjentów, kontrahentów, dostawców, lokalnej społeczności oraz współpracujących z jednostką podmiotów zewnętrznych. Konsekwencją dbałości o jakość świadczonych usług w zakresie usług medycznych są otrzymane przez Szpital certyfikaty:

1. CERTYFIKAT AKREDYTACYJNY Centrum Monitorowania Jakości w zakresie działalności zakładu leczniczego został przyznany po raz pierwszy 02.06.2022 r. Druga certyfikacja według nowych Standardów akredytacyjnych (opublikowanych we wrześniu 2023) od 2026 r. do 2030 r.;
2. Certyfikat zgodny z normą ISO 9001:2015 oznacza, że Szpital Specjalistyczny w Pile wdrożył i stosuje system zarządzania jakością. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2006 roku – kontynuacja;
3. Certyfikat zgodny z normą ISO/IEC 27001:2022 tj. stosowanie systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2015 roku – kontynuacja;
4. Certyfikat udziału w badaniu punktowym występowania zakażeń związanych z opieką zdrowotną i zużycia antybiotyków zgodnym z metodologią opracowaną przez ECDC. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2014 roku – kontynuacja;
5. Bezpieczny Szpital to Bezpieczny Pacjent – Koalicja na rzecz bezpieczeństwa Szpitali. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2023 roku;
6. ESO ANGELS AWARDS PLATINUM STATUS – za poziom leczenia w pododdziale udarów mózgu. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2017 roku – kontynuacja;

Bożena

Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej:

7. Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi w zakresie chemii klinicznej w ramach międzylaboratoryjnej oceny jakości badań. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
8. Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi w zakresie koagulologii w ramach międzylaboratoryjnej oceny jakości badań. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
9. Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi w zakresie hematologii w ramach międzylaboratoryjnej oceny jakości badań. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
10. Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi w zakresie immunochemii markerów kardiologicznych w ramach międzylaboratoryjnej oceny jakości badań. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
11. Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi w zakresie immunochemii poszerzonej w ramach międzylaboratoryjnej oceny jakości badań. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
12. Certyfikat 2022 za uczestnictwo w Programie Zewnętrznej Oceny Jakości EQA Labquality w następujących sprawdzianach z zakresu: andrologia kliniczna, chemia kliniczna, immunologia kliniczna, hematologia kliniczna, mikrobiologia kliniczna. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
13. Zaświadczenie z Programu Zewnętrznej Oceny jakości z zakresu Badania Mikroskopowego Rozmazu Krwi Obwodowej i Szpiku Kostnego Systemu Oceny Wiarygodności Analiz Medycznych SOWA-med. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
14. Certyfikat uczestnictwa RIQAS z następujących programów: równowaga kwasowo - zasadowa, koagulologia, analityki – kontynuacja;
15. Zaświadczenie Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Laboratoryjnej w Łodzi z Programu Zewnętrznej Oceny jakości w zakresie równowagi kwasowo - zasadowej i elektrolitów z techniką ISE Systemu Oceny Wiarygodności Analiz Medycznych SOWA-med. – kontynuacja;
16. Zaświadczenie z Programu Zewnętrznej Oceny jakości w zakresie immunochemii podstawowej Systemu Oceny Wiarygodności Analiz Medycznych SOWA-med. – kontynuacja;

Zakład Diagnostyki Mikrobiologicznej:

17. Świadectwo uzyskania pozytywnych wyników w Ogólnopolskim Sprawdzianie Wiarygodności Badań Mikrobiologicznych POLMICRO 2025 wydane przez Centralny Ośrodek Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej. Został certyfikowany po raz pierwszy w 1996 roku – kontynuacja;
18. Zaświadczenie uczestnictwa w Ogólnopolskim Sprawdzianie Wiarygodności Badań Mikrobiologicznych w zakresie identyfikacji grzybów drożdżopodobnych POLMICRO/MYKOLOGIA 2025. Został certyfikowany po raz pierwszy w 2018 roku – kontynuacja;

Pracownia Immunologii Transfuzjologicznej:

19. Certyfikat 2025 uczestnictwa w Międzynarodowym Programie Kontroli Jakości zorganizowanym przez firmę DiaHem Diagnostics Products i uzyskanie oceny bardzo dobrej (Dwa sprawdziany potwierdzone świadectwami uczestnictwa i uzyskanie za każdy z nich oceny bardzo dobrej z wyróżnieniem). Został certyfikowany po raz pierwszy w 2008 roku – kontynuacja.
- Dwa zaświadczenia uczestnictwa w Krajowym Programie Zewnętrznej Oceny Jakości Badań Dla Laboratoriów Immunologii Transfuzjologicznej organizowanym przez Instytut Hematologii i Transfuzjologii; Kontynuacja. Przystąpienie po raz pierwszy w 2007 roku.

2. PODSTAWOWE DANE O PODMIOCIE

Szpital Specjalistyczny w Pile im Stanisława Staszica jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w rozumieniu przepisów ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Organem tworzącym i nadzorującym Szpital jest Powiat Piłski. Siedzibą Szpitala jest miasto Piła.

SZPITAL Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica

ul. Rydygiera Ludwika 1, 64-920 Piła

sekretariat@szpital.pila.pl

sekretariat Dyrektora: 67 210 62 04

Szpital III stopnia, PKD 86.10.Z

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000008246**

Numer wpisu w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą: **000000015858**

NIP: **764-20-88-098**

REGON: **001261820**

Numer BDO: **000094313**

Przedmiotem działalności Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica jest udzielanie świadczeń w zakresie leczenia szpitalnego, ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, podstawowej opieki zdrowotnej, ratownictwa medycznego, a także diagnostyki, profilaktyki i promocji zdrowia.

for h100

3. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE ZA ROK 2025

Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica w roku 2025 wypracował zysk netto w wysokości **10.527.459,52 PLN**.

Przychody ogółem w 2025 r. wyniosły 361.812.023,20 PLN.

- Przychody netto ze sprzedaży 336.549.303,48 PLN.

Przychody ogółem, w tym przychody ze sprzedaży usług medycznych wykonywane na podstawie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i pozostałe przychody przedstawia poniższa tabela. Przychody ogółem w 100% są przychodami ze sprzedaży krajowej.

Rok	Przychody ogółem w PLN	Przychody z NFZ	Udział % przychodów z NFZ w przychodach ogółem
2024	331 082 101,74	296 867 067,29	89,67
2025	361 812 023,20	314 988 762,59	87,06

Koszty ogółem w 2025 r. wyniosły 351.284.563,68 PLN.

- Koszty działalności operacyjnej wynoszą 350.303.692,52 PLN.

Koszty ogółem składają się z następujących pozycji:

1. Kosztów działalności operacyjnej, które dzielą się na:
 - a) koszty rzeczowe, tj. amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i pozostałe koszty, które wynoszą **100.473.655,61 PLN** i stanowią **28,68%** kosztów działalności operacyjnej;
 - b) koszty osobowe, tj. wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i umowy cywilnoprawne, które wyniosły **249.830.036,91 PLN**, tj. **71,32%** kosztów działalności operacyjnej;
2. Pozostałych kosztów operacyjnych, które wyniosły **973.348,01 PLN**;
3. Kosztów finansowych, których wartość wyniosła **7.523,15 PLN**.

Bożena N. M. S.

4. RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK 2025 I PROGNOZA NA LATA 2026 – 2028

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za rok 2025 wraz z prognozą na lata 2026 – 2028 został sporządzony w oparciu o:

- a) art. 53a Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. 2026, poz. 156);
- b) Rozporządzenie 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, poz. 832);
- c) umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia obowiązujące na dzień 2026-02-19;
- d) przepisy prawne i posiadaną wiedzę obowiązującą na dzień 2026-05-18.

Raport został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za 2025 r. i zawiera następujące informacje:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2025;
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2026 do 2028 r. wraz z opisem przyjętych założeń:
 - a) Rachunki Zysków i Strat oraz Bilanse na koniec każdego okresu zawarte są w załączniku nr 4 do Raportu. Przyjęto, że w latach od 2026 do 2028 Szpital będzie funkcjonował w strukturze organizacyjnej zgodnej z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora nr 039/2026 z dnia 17 marca 2026 r.;
 - b) Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2026 r., została opracowana na podstawie Planu rzeczowo-finansowego i inwestycyjnego z dnia 26 listopada 2025 roku z uwzględnieniem założeń wymienionych w treści tego dokumentu wraz z przyjęciem, iż realizacja zadań inwestycyjnych nastąpi zarówno w ramach środków własnych, jak i środków zewnętrznych;
 - c) Inwestycje w latach od 2027 r. do 2028 r. planuje się realizować do poziomu amortyzacji i będą to inwestycje odtworzeniowe sprzętu i aparatury medycznej;
 - d) Amortyzacja od zakupów inwestycyjnych (na potrzeby Raportu) liczona jest na koniec każdego roku obrotowego;
 - e) Planowany zysk netto za poszczególne lata będzie przeznaczany na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe zawarte są w załączniku nr 1. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2025 r. stanowi załącznik nr 3 do niniejszego Raportu. W latach 2026 do 2028 planuje się również regulować zobowiązania na podobnym poziomie.

Boris Dujic

I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

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

1. Wskaźnik zyskowności netto (%) – wskaźnik 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.

W 2025 r. Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica **na każdą złotówkę** otrzymanego **przychodu** osiągnął **2,91% zysku**.

W roku 2026 prognozuje się zysk na działalnościach na niższym poziomie tj. 0,40%. Prognoza na lata 2027 do 2028 prognozuje się odpowiednio, tj. 0,45% w 2027 r. i 0,59% w 2028 r.

2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) – wskaźnik określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W 2025 r. Szpital **na każdą złotówkę przychodu operacyjnego** osiągnął **2,56% zysku**. Prognoza na lata 2026 – 2028 przewiduje, że wartość wskaźnika będzie oscylować w wartościach 0,04% w 2026 r., 0,21% w 2027 r. i 0,37% w 2028 r.

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

Majątek pracujący w 2025 r. generował zysk w wysokości 6,82% na każdą złotówkę. W roku 2026 prognozuje się wartość tego wskaźnika na poziomie 0,97%, w 2027 roku 1,16%, natomiast w roku 2028 1,65%.

funkcja

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1. Wskaźnik bieżącej płynności – wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności w 2025 r. osiągnął **wartość 1,21**, jest większy od jedności, co oznacza, że **całość zobowiązań ma pokrycie w majątku obrotowym**. W latach 2026 do 2028 planowany wskaźnik ma wynieść odpowiednio 1,39 w 2026 r., 1,37 w 2027 r. i 1,38 w 2028 r.

2. Wskaźnik szybkiej płynności – wskaźnik określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności w 2025 r. **wyniósł 1,12**, a to oznacza, że **całość zobowiązań ma pokrycie w należnościach** od odbiorców, głównie należnościami za świadczenie usług finansowanych ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia. W latach 2026 – 2028 planuje się wskaźnik na poziomie odpowiednio 1,30 w 2026 r., 1,28 w 2027 r. i 1,29 w 2028 r.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) – wskaźnik 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. Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach, w 2025 r. **wyniósł 26,37 dni**. Należności były regulowane średnio po 26,37 dniach, co oznacza polepszenie do roku poprzedniego (w 2024 roku – 28,84 dni). W latach następnych planuje się, że czas oczekiwania na terminową zapłatę należności będzie wyglądał następująco: w 2026 roku – 23,98 dni, w 2027 roku – 25,50 dni, a w 2028 roku – 24,46 dni.

2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) – wskaźnik określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Obrót zobowiązaniami w dniach, w 2025 r. **wyniósł 21,49 dni**. Zobowiązania były regulowane średnio po 21,49 dniach, co oznacza utrzymanie trendu **na poziomie roku poprzedniego** (tj. 21 dni). W roku 2026 – 19,51 dni, w 2027 roku – 18,10 dni i w 2028 roku

– 16,76 dni.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) – wskaźnik informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów **wyniósł w 2025 r. 54,26%**, co oznacza, że **aktywa podmiotu finansowane są w 54,26% kapitałami obcymi (6,65 punktu procentowego mniej niż w 2024 roku)**. Najwyższa ocena wskaźnika jest przy wartości poniżej 40%. Planuje się, że wskaźnik ten będzie w latach 2026 do 2028 kształtował się na następującym poziomie: 2026 – 46,59%; 2027 – 48,33% i 2028 – 49,30%.

2. Wskaźnik wypłacalności – wskaźnik określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań. Wartość wskaźnika określa możliwość pokrycia całości zobowiązań z kapitału własnego.

Wskaźnik wypłacalności za 2025 rok **wyniósł 3,05**, co oznacza, że **zobowiązania ogółem przekraczają kapitał własny 3,05 razy**. W 2024 r. wartość tego wskaźnika kształtowała się na poziomie 5,62. Dodatnia wartość wskaźnika wypłacalności wynika z **dodatniej wartości funduszu własnego uzyskanego w roku 2024**. Szpital prognozuje, że w roku 2026 wskaźnik wypłacalności będzie wynosił 2,62, w 2027 r. 2,51, a w roku 2028 ukształtuje się na poziomie 2,36.

Strata bilansowa z lat ubiegłych jest sukcesywnie **pomniejszana o wypracowany zysk netto, tj. : w 2021 r. (449.939,39), w 2022 r. (2.488.130,17), w 2023 r. (4.888.281,19), w 2024 r. (15.061.573,81) i w 2025 r. (10.527.459,52) – o łącznej wartości 33.415.384,08 zł**. Niestety nie jest jednak możliwe uzyskanie takiego dodatniego wyniku finansowego, w ciągu prognozowanych lat, który pozwoliłby na całkowite pokrycie straty z lat ubiegłych.

fora

5. PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonej analizy wskaźnikowej, zgodnej 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, **Szpital Specjalistyczny w Pile** osiągnął wartość **55 punktów** na 70 możliwych, co stanowi 78,57%. **Jest to poprawa w stosunku do roku poprzedniego o 3 punkty**. Poprawa nastąpiła w obszarach **zadłużenia aktywów oraz wypłacalności**.

Prognoza na lata 2026 do 2028 nie zawiera czynników, które trudno jednoznacznie sprecyzować na dzień jej sporządzenia. Planowane jest połączenie Szpitala ze Szpitalem Powiatowym w Wyrzysku prawdopodobnie od października 2026 roku, będzie to miało istotny wpływ na prognozowane wskaźniki.

Szpitale są podmiotami, których najistotniejszym celem jest zapewnienie pacjentom opieki medycznej na jak najwyższym poziomie przy pomocy wykwalifikowanej kadry medycznej i personelu pomocniczego oraz wysokospecjalistycznej aparatury medycznej. Szpital jest w stanie realizować ten cel dzięki dodatniemu wynikowi finansowemu.

Pojawiające się trudności w zakresie ograniczania finansowania realizacji świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia jedynie do poziomu zawartych umów kontraktowych przy równoczesnym braku płatności za wykonanie świadczeń ponad limit określony w umowie dla świadczeń limitowanych oznacza, iż cały dostępny potencjał nie będzie w pełni wykorzystywany. Szpital ma środki, personel oraz sprzęt niezbędny do wykonywania świadczeń medycznych w niektórych zakresach w wielkościach zdecydowanie wyższych aniżeli obecnie zakontraktowanych przez NFZ. Narzucenie ograniczeń w wielkości finansowania świadczeń może rzutować na sytuację ekonomiczną jednostki w dalszej perspektywie. Koszty gotowości przy jednoczesnym braku realizacji świadczeń adekwatnych do zdolności mogą zawarzyć na zachwianiu obecnej relacji nadwyżki przychodów nad kosztami – w kierunku wzrostu kosztów, przy braku ich pokrycia środkami uzyskanymi w związku z realizacją świadczeń zdrowotnych na adekwatnym poziomie wielkości.

Dodatni wynik finansowy i zachowanie płynności finansowej w roku 2025 wynika podobnie jak w 2024 roku, m.in., ze zwiększania przychodów, odpowiedniej organizacji pracy, racjonalnego gospodarowania zasobami kadrowymi i technicznymi, pozyskiwaniem zewnętrznych źródeł finansowania.

Systematyczne działania polegające na prowadzeniu remontów i inwestycji infrastrukturalnych przyczyniły się zarówno do **poprawy warunków pobytu chorych w Szpitalu jak i pracy personelu**.

Szpital prowadzi ciągle działania mające na celu poprawę możliwości

diagnostycznych poprzez **zakupy nowego sprzętu i aparatury medycznej**. Inwestycje w **nowoczesne technologie zwiększają bezpieczeństwo pacjentów** i komfort pracy medyków.

Uwzględniając powyższe, a także rosnące koszty mediów, leków, usług zewnętrznych oraz zmianę sposobu finansowania należy ostrożnie prognozować wyniki finansowe na rok bieżący i lata następne. Przed Szpitalem stoją więc kolejne wyzwania. Konieczne jest dalsze poszukiwanie dodatkowych źródeł finansowania, w szczególności dotyczących inwestycji, infrastruktury technicznej i budowlanej, a przede wszystkim dalszym pozyskiwaniem nowej kadry medycznej.

Do Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 i prognozy na lata 2026 – 2028 zostały dołączone następujące załączniki:

1. **Załącznik nr 1** – Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028;
2. **Załącznik nr 2** – Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028;
3. **Załącznik nr 3** – Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025;
4. **Załącznik nr 4** – Bilanse i Rachunki Zysków i Strat (wariant porównawczy) za lata 2024 i 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028.

p.o. GŁÓWNY KSIĘGOWY


Barbara Siwiak


DYREKTOR

Grzegorz Sienczewski

SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM STANISŁAWA STASZICA W PILE

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im oceny punktowe za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)						
wynik netto x 100%						
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik netto		10 527 459,52	1 538 000,00	1 863 000,00	2 633 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		335 984 917,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe przychody operacyjne		23 957 179,51	15 633 000,00	15 633 000,00	15 633 000,00
5	Przychody finansowe		1 305 540,21	1 388 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Wskaźnik zyskowności netto w (%)			2025	2026	2027	2028
			2,91	0,40	0,45	0,59
Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3		3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4	4			
4	powyżej 4%	5				
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)						
wynik z działalności operacyjnej x 100%						
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik z działalności operacyjnej		9 229 442,46	155 000,00	868 000,00	1 638 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		335 984 917,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pozostałe przychody operacyjne		23 957 179,51	15 633 000,00	15 633 000,00	15 633 000,00
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			2025	2026	2027	2028
			2,56	0,04	0,21	0,37
Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3	3	3
3	powyżej 3% do 5%	4				
4	powyżej 5%	5				
3) Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
wynik netto x 100%						
średni stan aktywów						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Wynik netto		10 527 459,52	1 538 000,00	1 863 000,00	2 633 000,00
2	Średni stan aktywów		154 364 950,99	157 906 840,86	160 785 000,00	159 707 000,00
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			2025	2026	2027	2028
			6,82	0,97	1,16	1,65
Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 0,0%	0				
2	od 0,0% do 2,0%	3		3	3	3
3	powyżej 2% do 4%	4				
4	powyżej 4%	5	5			
2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI						
1) Wskaźnik bieżącej płynności						
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)						
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Aktywa obrotowe		66 959 718,32	70 492 000,00	71 569 000,00	74 542 000,00
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe (czynne)		179 445,37	180 000,00	180 000,00	180 000,00
4	Zobowiązania krótkoterminowe		40 518 389,46	42 081 000,00	43 688 000,00	45 418 000,00
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		14 872 912,00	8 557 000,00	8 557 000,00	8 557 000,00
Wskaźnik bieżącej płynności			2025	2026	2027	2028
			1,21	1,39	1,37	1,38
Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 0,60	0				
2	od 0,60 do 1,00	4				
3	od 1,00 do 1,50	8	8	8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12				
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob. krótkoterm. = 0	10				
2) Wskaźnik szybkiej płynności						
aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy						
zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe						
Lp.	Składniki		2025	2026	2027	2028
1	Aktywa obrotowe		66 959 718,32	70 492 000,00	71 569 000,00	74 542 000,00
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe		179 445,37	180 000,00	180 000,00	180 000,00
4	Zapasy		4 709 611,47	4 700 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00

5	Zobowiązania krótkoterminowe	40 518 389,46	42 081 000,00	43 688 000,00	45 418 000,00
6	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	14 872 912,00	8 557 000,00	8 557 000,00	8 557 000,00
Wskaźnik szybkiej płynności		2025	2026	2027	2028
		1,12	1,30	1,28	1,29
Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 0,50	0			
2	od 0,50 do 1,00	8			
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zob. krótkoterm. = 0	10			

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1) Wskaźnik rotacji należności (w dniach)

*średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*

Lp.	Składniki	2025	2026	2027	2028
1	Sredni stan należności z tyt. dostaw i usług	24 273 639,36	24 288 729,05	27 900 000,00	28 900 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	335 984 917,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
3	Przychody netto ze sprzed. towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)		2025	2026	2027	2028
		26,37	23,98	25,50	24,46

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2			
3	od 61 dni do 90 dni	1			
4	powyżej 90 dni	0			

2) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)

*średni stan zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie
przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*

Lp.	Składniki	2025	2026	2027	2028
1	Sredni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług	19 781 888,09	19 764 486,90	19 800 000,00	19 800 000,00
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	335 984 917,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)		2025	2026	2027	2028
		21,49	19,51	18,10	16,76

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
1	do 60 dni	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4			
3	powyżej 90 dni	0			

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)

*(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%
aktywa razem*

Lp.	Składniki	2025	2026	2027	2028
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe	40 518 389,46	42 081 000,00	43 688 000,00	45 418 000,00
3	Rezerwy na zobowiązania	42 906 394,00	33 413 000,00	33 413 000,00	33 413 000,00
4	Aktywa razem	153 763 681,71	162 050 000,00	159 520 000,00	159 894 000,00
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)		2025	2026	2027	2028
		54,26	46,59	48,33	49,30

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
1	poniżej 40%	10			
2	od 40% do 60%	8	8	8	8
3	powyżej 60% do 80%	3			
4	powyżej 80%	0			

2) Wskaźnik wypłacalności

*zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania
fundusz własny*

Lp.	Składniki	2025	2026	2027	2028
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania krótkoterminowe	40 518 389,46	42 081 000,00	43 688 000,00	45 418 000,00
3	Rezerwy na zobowiązania	42 906 394,00	33 413 000,00	33 413 000,00	33 413 000,00
4	Fundusz własny	27 328 952,63	28 866 952,63	30 729 952,63	33 362 952,63
Wskaźnik wypłacalności		2025	2026	2027	2028
		3,05	2,62	2,51	2,36

Lp.	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Ocena	Ocena	Ocena
1	od 0,00 do 0,50	10			
2	od 0,51 do 1,00	8			
3	od 1,01 do 2,00	6			
4	od 2,01 do 4,00	4	4	4	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			55	52	52
				52	52

SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. STANISŁAWA STASZICA W PILE
Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena	Wartość wskaźnika 2026	Ocena	Wartość wskaźnika 2027	Ocena	Wartość wskaźnika 2028	Ocena
1. Wskaźniki zysowności	1) wskaźnik zysowności netto (%)	2,91	4	0,40	3	0,45	3	0,59	3
	2) wskaźnik zysowności działalności operacyjnej (%)	2,56	3	0,04	3	0,21	3	0,37	3
	3) wskaźnik zysowności aktywów (%)	6,82	5	0,97	3	1,16	3	1,65	3
	1. Razem:	12		1. Razem:	9	1. Razem:	9	1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,21	8	1,39	8	1,37	8	1,38	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,12	13	1,30	13	1,28	13	1,29	13
	2. Razem:	21		2. Razem:	21	2. Razem:	21	2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,37	3	23,98	3	25,50	3	24,46	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,49	7	19,51	7	18,10	7	16,76	7
	3. Razem:	10		3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,26	8	46,59	8	48,33	8	49,30	8
	2) wskaźnik wypłacalności	3,05	4	2,62	4	2,51	4	2,36	4
	4. Razem:	12		4. Razem:	12	4. Razem:	12	4. Razem:	12
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			55		52		52		52

SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. STANISŁAWA STASZICA W PILE
Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2025	Ocena - ilość punktów
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	2,91	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	2,56	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	6,82	5
		1. Razem:	12
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,21	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,12	13
		2. Razem:	21
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	26,37	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	21,49	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	54,26	8
	2) wskaźnik wypłacalności	3,05	4
		4. Razem:	12
ŁĄCZNA OCENA PUNKTOWA			55

SZPITAL SPECJALISTYCZNY im. Stanisława Staszica w Pile
BILANS za lata 2024 i 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028 r.

Pozycja	AKTYWA Wyszczególnienie	LATA				
		2024	2025	2026	2027	2028
A.	Aktywa trwałe	78 724 084,53	86 803 963,39	91 558 000,00	87 951 000,00	85 352 000,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	212 470,35	160 327,11	2 209 000,00	1 885 000,00	1 562 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	212 470,35	160 327,11	2 209 000,00	1 885 000,00	1 562 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	78 511 614,18	86 643 636,28	89 349 000,00	86 066 000,00	83 790 000,00
1.	Środki trwałe	74 905 824,70	86 231 124,04	88 849 000,00	85 566 000,00	83 290 000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 450 097,78	58 774 774,74	58 917 000,00	59 661 000,00	59 756 000,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 797 453,09	1 270 766,43	2 645 000,00	1 605 000,00	564 000,00
d)	środki transportu	992 981,33	1 376 544,75	3 046 000,00	2 636 000,00	2 226 000,00
e)	inne środki trwałe	17 665 292,50	24 809 038,12	24 241 000,00	21 664 000,00	20 744 000,00
2.	Środki trwałe w budowie	3 605 789,48	412 512,24	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	76 242 135,74	66 959 718,32	70 492 000,00	71 569 000,00	74 542 000,00
I.	Zapasy	3 923 683,12	4 709 611,47	4 700 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
1.	Materiały	3 923 683,12	4 709 611,47	4 700 000,00	4 700 000,00	4 700 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	29 288 545,89	23 494 047,60	29 832 000,00	30 954 000,00	32 082 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	29 288 545,89	23 494 047,60	29 832 000,00	30 954 000,00	32 082 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	27 369 820,63	21 177 458,09	27 400 000,00	28 400 000,00	29 400 000,00
	- do 12 miesięcy	27 369 820,63	21 177 458,09	27 400 000,00	28 400 000,00	29 400 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne	1 918 725,26	2 316 589,51	2 432 000,00	2 554 000,00	2 682 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	42 805 514,24	38 576 613,88	35 780 000,00	35 735 000,00	37 580 000,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	42 805 514,24	38 576 613,88	35 780 000,00	35 735 000,00	37 580 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	42 805 514,24	38 576 613,88	35 780 000,00	35 735 000,00	37 580 000,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	42 050 055,03	38 100 064,91	35 289 000,00	35 229 000,00	37 059 000,00
	- inne środki pieniężne (ZFSS)	755 459,21	476 548,97	491 000,00	506 000,00	521 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	224 392,49	179 445,37	180 000,00	180 000,00	180 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AKTYWA razem (A+B+C+D)	154 966 220,27	153 763 681,71	162 050 000,00	159 520 000,00	159 894 000,00

PASywa		LATA				
Pozycja	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
A.	Kapitał (fundusz) własny	16 801 493,11	27 328 952,63	28 866 952,63	30 729 952,63	33 362 952,63
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	43 524 909,26	43 524 909,26	43 524 909,26	43 524 909,26	43 524 909,26
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-41 784 989,96	-26 723 416,15	-16 195 956,63	-14 657 956,63	-12 794 956,63
VI.	Zysk (strata) netto	15 061 573,81	10 527 459,52	1 538 000,00	1 863 000,00	2 633 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	138 164 727,16	126 434 729,08	133 183 047,37	128 790 047,37	126 531 047,37
I.	Rezerwa na zobowiązania	55 836 627,47	42 906 394,00	33 413 000,00	33 413 000,00	33 413 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 977 821,00	6 413 435,00	6 413 000,00	6 413 000,00	6 413 000,00
	- długoterminowa	3 818 883,00	2 856 001,00	2 856 000,00	2 856 000,00	2 856 000,00
	- krótkoterminowa	3 158 938,00	3 557 434,00	3 557 000,00	3 557 000,00	3 557 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	48 858 806,47	36 492 959,00	27 000 000,00	27 000 000,00	27 000 000,00
	- długoterminowe	45 939 947,00	25 177 481,00	22 000 000,00	22 000 000,00	22 000 000,00
	- krótkoterminowe	2 918 859,47	11 315 478,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	38 554 717,06	40 518 389,46	42 081 000,00	43 688 000,00	45 418 000,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	35 787 269,67	37 725 047,40	39 204 000,00	40 725 000,00	42 366 000,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 834 802,38	19 728 973,79	19 800 000,00	19 800 000,00	19 800 000,00
	- do 12 miesięcy	19 834 802,38	19 728 973,79	19 800 000,00	19 800 000,00	19 800 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 690 510,67	9 203 883,88	9 940 000,00	10 735 000,00	11 594 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	6 698 554,84	8 174 278,68	8 828 000,00	9 534 000,00	10 297 000,00
i)	inne	563 401,78	617 911,05	636 000,00	656 000,00	675 000,00
4.	Fundusze specjalne	2 767 447,39	2 793 342,06	2 877 000,00	2 963 000,00	3 052 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	43 773 382,63	43 009 945,62	57 689 047,37	51 689 047,37	47 700 047,37
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	43 773 382,63	43 009 945,62	57 689 047,37	51 689 047,37	47 700 047,37
	- długoterminowe	38 763 685,59	37 188 740,15	51 189 047,37	45 189 047,37	41 200 047,37
	- krótkoterminowe	5 009 697,04	5 821 205,47	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00
	PASywa razem (A+B)	154 966 220,27	153 763 681,71	162 050 000,00	159 520 000,00	159 894 000,00

SZPITAL SPECJALISTYCZNY IM. STANISŁAWA STASZICA w Pile
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) za lata 2024 i 2025 oraz prognoza na lata 2026 do 2028

Pozycja	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	315 205 031,53	336 549 303,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	314 548 856,53	335 984 917,48	369 723 000,00	399 300 000,00	431 245 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie wartości dodania, zmniejszenie wartości - ujemna)	656 175,00	564 386,00	0,00	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	299 876 322,60	350 303 692,52	380 656 000,00	409 065 000,00	439 240 000,00
I	Amortyzacja	7 639 359,43	11 064 009,15	10 704 000,00	11 617 000,00	12 198 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	57 959 921,42	63 839 694,93	67 250 000,00	70 613 000,00	74 143 000,00
III	Usługi obce	103 392 888,00	119 216 273,97	130 894 000,00	141 365 000,00	152 675 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	911 498,54	739 502,01	758 000,00	758 000,00	758 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	107 322 855,23	128 330 757,18	141 900 000,00	153 252 000,00	165 512 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	21 940 598,39	26 415 318,53	28 422 000,00	30 696 000,00	33 151 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	709 201,59	698 136,75	728 000,00	764 000,00	803 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	15 328 708,93	-13 754 389,04	-10 933 000,00	-9 765 000,00	-7 995 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	14 497 086,46	23 957 179,51	15 633 000,00	15 633 000,00	15 633 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	9 241 954,94	10 560 790,66	10 000 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	5 255 131,52	13 396 388,85	5 633 000,00	5 633 000,00	5 633 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	15 679 514,17	973 348,01	4 545 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	15 679 514,17	973 348,01	4 545 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	14 146 281,22	9 229 442,46	155 000,00	868 000,00	1 638 000,00
G	Przychody finansowe	1 379 983,75	1 305 540,21	1 388 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 379 983,75	1 305 540,21	1 388 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	464 691,16	7 523,15	5 000,00	5 000,00	5 000,00
I	Odsetki, w tym:	464 691,16	7 523,15	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	15 061 573,81	10 527 459,52	1 538 000,00	1 863 000,00	2 633 000,00
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	15 061 573,81	10 527 459,52	1 538 000,00	1 863 000,00	2 633 000,00