

# **WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOŁONY W PŁOCKU**

**Raport o sytuacji  
ekonomiczno- finansowej**

**za okres 01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.**

---

**Płock 12.05.2026 r.**

# SPIS TREŚCI RAPORTU

<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b> .....	<b>3</b>
<b>B. ANALIZA FINANSOWA</b> .....	<b>4</b>
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH .....	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH .....	6
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE .....	7
<b>C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028</b> .....	<b>9</b>
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA .....	9
II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2026-2028 .....	10
II.1. Prognoza przychodów .....	10
II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego .....	10
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ .....	11
III.1. Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych .....	11
III.2. Niedobór lekarzy specjalistów .....	11
III.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności .....	12
III.4. Częściowe finansowanie działalności Szpitala kredytami .....	12
III.5. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka .....	12
III.6. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów. ....	13
IV. TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA LATA 2026-2028- PROGNOZA	14
V. PODSUMOWANIE RAPORTU .....	15

## **A. CZĘŚĆ OGÓLNA**

### **I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT**

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku

- jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000035461
- posiada nr statystyczny w systemie REGON 000650070
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 86.10.Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP 774-24-11-908

### **II. PODSTAWA PRAWNA**

Raport sporządzono dla Samorządu Województwa Mazowieckiego na podstawie art. 53a ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2026 r. poz. 156).

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025, zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

## B. ANALIZA FINANSOWA

### I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

BILANS - Aktywa w tys. zł															
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2025 r.		31.12.2024 r.		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2025r. / 2024 r.		2024r. / 2023 r.		2023r. / 2022 r.	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	274 130,43	82,22%	272 970,40	85,32%	266 549,06	87,36%	160 515,76	81,47%	1 160,03	0,42%	6 421,34	2,41%	106 033,30	66,06%
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 174,62	0,35%	1 290,04	0,40%	892,79	0,29%	1 553,42	0,79%	-115,42	-8,95%	397,25	44,49%	-660,63	-42,53%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	272 955,81	81,87%	271 680,36	84,92%	265 656,26	87,06%	158 962,34	80,68%	1 275,45	0,47%	6 024,09	2,27%	106 693,93	67,12%
III.	Należności długoterminowe														
IV.	Inwestycje długoterminowe														
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe														
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	59 267,95	17,78%	46 960,23	14,68%	38 578,56	12,64%	36 513,76	18,53%	12 307,72	26,21%	8 381,66	21,73%	2 064,81	5,65%
I.	Zapasy	9 189,19	2,76%	7 725,11	2,41%	6 949,68	2,28%	6 987,02	3,55%	1 464,07	18,95%	775,44	11,16%	-37,35	-0,53%
II.	Należności krótkoterminowe	37 461,19	11,24%	33 153,49	10,36%	24 926,95	8,17%	25 608,91	13,00%	4 307,71	12,99%	8 226,54	33,00%	-681,96	-2,66%
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 794,47	3,54%	5 379,46	1,68%	5 937,97	1,95%	3 321,94	1,69%	6 415,02	119,25%	-558,52	-9,41%	2 616,03	78,75%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	823,10	0,25%	702,17	0,22%	763,96	0,25%	595,88	0,30%	120,93	17,22%	-61,80	-8,09%	168,08	28,21%
C	Udziały i akcje własne														
	<b>Aktywa razem</b>	333 398,38	100,00%	319 930,62	100,00%	305 127,62	100,00%	197 029,52	100,00%	13 467,75	4,21%	14 803,00	4,85%	108 098,11	54,86%

BILANS - Pasywa w tys. zł															
Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2025 r.		31.12.2024 r.		31.12.2023 r.		31.12.2022 r.		Zmiana stanu					
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2025 r./2024 r.		2024 r./2023 r.		2023 r./2022 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	- 180 205,49	-54,05%	- 169 547,39	-53,00%	- 120 532,97	-39,50%	- 77 822,69	-39,50%	- 10 658,11	-6,29%	- 49 014,42	-40,66%	- 42 710,28	-54,88%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69 710,48	20,91%	69 710,48	21,79%	69 710,48	22,85%	67 464,77	34,24%	-	0,00%	-	0,00%	2 245,71	3,33%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy														
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny														
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe														
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 193 207,51	-57,95%	- 170 406,47	-53,26%	- 155 150,00	-50,85%	- 131 641,51	-66,81%	- 22 801,05	-13,38%	- 15 256,47	-9,83%	- 23 508,49	-17,86%
VI.	Zysk (strata) netto	- 56 708,46	-17,01%	- 68 851,40	-21,52%	- 35 093,45	-11,50%	- 13 645,95	-6,93%	12 142,94	17,64%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)														
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>513 603,87</b>	<b>154,05%</b>	<b>489 478,01</b>	<b>153,00%</b>	<b>425 660,59</b>	<b>139,50%</b>	<b>274 852,20</b>	<b>139,50%</b>	<b>24 125,86</b>	<b>4,93%</b>	<b>63 817,42</b>	<b>14,99%</b>	<b>150 808,39</b>	<b>54,87%</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	84 729,44	25,41%	77 796,07	24,32%	68 815,74	22,55%	53 590,82	27,20%	6 933,37	8,91%	8 980,33	13,05%	15 224,92	28,41%
II.	Zobowiązania długoterminowe	16 369,34	4,91%	26 537,55	8,29%	26 985,47	8,84%	21 279,35	10,80%	- 10 168,21	-38,32%	- 447,91	-1,66%	5 706,12	26,82%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	146 555,90	43,96%	121 911,18	38,11%	69 023,30	22,62%	46 633,42	23,67%	24 644,72	20,22%	52 887,89	76,62%	22 389,87	48,01%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	265 949,20	79,77%	263 233,21	82,28%	260 836,09	85,48%	153 348,61	77,83%	2 715,99	1,03%	2 397,12	0,92%	107 487,48	70,09%
<b>Pasywa razem</b>		<b>333 398,38</b>	<b>100,00%</b>	<b>319 930,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>305 127,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>197 029,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>13 467,75</b>	<b>4,21%</b>	<b>14 803,00</b>	<b>4,85%</b>	<b>108 098,11</b>	<b>54,86%</b>

## II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

### Rachunek zysków i strat (kalkulacyjny) - dane w tys. zł

Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2025r.-31.12.2025r.		01.01.2024r.-31.12.2024r.		01.01.2023r.-31.12.2023r.		01.01.2022r.-31.12.2022r.		Zmiana stanu					
		Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Kwota	Struktura	Wartościowo	%	Wartościowo	%	Wartościowo	%
										2025. / 2024r.		2024r. / 2023r.		2023r. / 2022r.	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	390 681,26	-688,93%	318 771,82	-462,99%	293 899,14	-837,48%	267 698,54	-1961,74%	71 909,44	22,56%	24 872,68	8,46%	26 200,60	9,79%
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w tym:	463 287,41	-816,96%	397 247,52	-576,96%	333 623,72	-950,67%	291 368,86	-2135,20%	66039,89	16,62%	63623,79	19,07%	42254,86	14,50%
C.	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	- 72 606,14	128,03%	- 78 475,70	113,98%	- 39 724,59	113,20%	- 23 670,33	173,46%	5 869,55	7,48%	- 38 751,11	-97,55%	- 16 054,26	-67,82%
D.	Koszt sprzedaży														
E.	Koszty ogólnego zarządu	15 851,47	-27,95%	14 091,38	-20,47%	12 934,05	-36,86%	11 761,43	-86,19%	1 760,09	12,49%	1 157,34	8,95%	1 172,61	9,97%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	- 88 457,62	155,99%	- 92 567,08	134,44%	- 52 658,63	150,05%	- 35 431,76	259,65%	4 109,46	4,44%	- 39 908,44	-75,79%	- 17 226,87	-48,62%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	38 232,14	-67,42%	28 424,12	-41,28%	21 050,29	-59,98%	25 787,30	-188,97%	9 808,02	34,51%	7 373,83	35,03%	- 4 737,01	-18,37%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	1 303,64	-2,30%	2 349,71	-3,41%	1 588,16	-4,53%	2 141,17	-15,69%	- 1 046,07	-56,40%	761,55	50,37%	- 553,01	-34,97%
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	- 51 529,12	90,87%	- 66 492,67	96,57%	- 33 196,50	94,59%	- 11 785,63	86,37%	14 963,55	22,50%	- 33 296,17	-100,30%	- 21 410,87	-181,67%
J.	Przychody finansowe	826,98	-1,46%	693,74	-1,01%	467,09	-1,33%	112,46	-0,82%	133,24	19,21%	226,64	48,52%	354,63	315,33%
K.	Koszty finansowe	6 006,32	-10,59%	3 052,47	-4,43%	2 364,04	-6,74%	1 972,79	-14,46%	2 953,84	96,77%	688,43	29,12%	391,26	19,83%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	- 56 708,46	100,00%	- 68 851,40	100,00%	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	12 142,94	17,64%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%
M.	Podatek dochodowy														
N.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku														
O.	Zysk (strata) netto (L-M-N)	- 56 708,46	100,00%	- 68 851,40	100,00%	- 35 093,45	100,00%	- 13 645,95	100,00%	12 142,94	17,64%	- 33 757,95	-96,19%	- 21 447,50	-157,17%

### III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

Nazwa wskaźnika	Sposób obliczenia	2023	2024	2025
Wskaźnik zyskowności netto	Wynik netto x 100%/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów+ pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	- 11,13	- 19,79	- 13,20
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	- 10,54	- 19,15	- 12,01
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	Wynik netto x 100%/ Średni stan aktywów	- 13,98	-22,03	-17,36
Wskaźnik bieżącej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,44	0,33	0,35
Wskaźnik szybkiej płynności	Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy/Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	0,36	0,28	0,29
Szybkość obrotu należności	Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	26,39	25,49	26,66
Szybkość obrotu zobowiązań	Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)/Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	29,90	58,88	72,60
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%/Aktywa razem	54,02	70,72	74,28
wskaźnik wypłacalności	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe+ rezerwy na zobowiązania/Fundusz własny	- 1,37	- 1,33	- 1,37

Funkcjonowanie Szpitala przy obecnym poziomie finansowania jest trudnym zadaniem, o czym świadczą m.in. powyższe wskaźniki ekonomiczne.

Wartość zaprezentowanych wskaźników w roku 2025 jest efektem niskich przychodów i wysokiej straty będącej efektem zbyt niskiej wyceny wartości punktu oraz części świadczeń zdrowotnych, chronicznego braku lekarzy. Szpital w omawianym roku wypracował nadwykonania

w łącznej wysokości 23.962.652,66 zł ( z czego 16.842.647,71 zł w ramach ryczałtu, a 7.120.004,95 zł na pozostałych umowach).

Wskaźniki zyskowności netto, działalności operacyjnej oraz rentowności aktywów przyjmują wartości ujemne. W roku 2025 wskaźniki w stosunku do roku 2024 uległy poprawie. Wskaźnik zyskowności netto wynosi -13,20 i wzrósł w stosunku do roku 2024 o 6,59 %. Wskaźnik działalności operacyjnej poprawił się z -19,15 % w 2024 r. do -12,01% a ROA wzrosło o 4,67% do poziomu -17,36%.

Analiza wskaźników płynności w latach 2023-2025 wskazuje na systematyczne pogarszanie się zdolności Szpitala do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik bieżącej płynności spadł z poziomu 0,44% w 2023 roku do 0,33% w 2024 roku, osiągając w 2025 roku wartość 0,35%. Wskaźnik szybkiej płynności z poziomu 0,28% w 2024 roku wzrósł do poziomu 0,29% w 2025 roku. Wpływ na to miała także kolejna decyzja banku o zmniejszeniu kwoty udzielonego kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, którym dysponował Szpital. Kwota ta w wyniku negocjacji od kwietnia 2025r. miesięcznie ulegała obniżeniu o 100 tys. zł.

Zmniejszone zdolności płatnicze wpływają na trudności z bieżącym regulowaniem zobowiązań i w przyszłości problem ten niestety będzie się pogłębiać z uwagi na osiągnięte ujemne wyniki finansowe szpitala.

Rotacja należności pogorszyła się o 1,17 i wynosi obecnie 26,66 dni, rotacja zobowiązań ponownie skokowo pogorszyła się - uległa wydłużeniu z 58,88 do 72,60 dni, co świadczy o opóźnianiu płatności.

Wskaźnik zadłużenia wzrósł z 70,72% do 74,28%, a wskaźnik wypłacalności jest ujemny (-1,37%). Ujemny wskaźnik wypłacalności informuje przede wszystkim o ujemnych kapitałach własnych Szpitala, co jest szczególnie niekorzystne w przypadku pozyskiwania finansowania zewnętrznego Szpitala.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku nieustannie podejmuje działania mające poprawić sytuację finansową i jednocześnie zapewnić kompleksowość świadczonych usług. Oferta usług medycznych świadczonych przez Szpital poszerzona została w zakresie urologii, kardiologii (ablace serca), KOS zawał. Udało się również podpisać umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia na badanie PET.

W miesiącu kwietniu 2025 r. rozpoczął pracę na wyremontowanym siódmym piętrze połączony Oddział Chirurgii i Chorób Wewnętrznych.

W 2024 r. Szpital uruchomił nowopowstały Ośrodek Radioterapii i w 2025 roku odnotowywano stały wzrost ilości pacjentów korzystających z jego usług medycznych (szczególnie w zakresie radioterapii i brachyterapii).

Podjęte działania przyczynią się nie tylko do zwiększenia kompleksowości świadczonych usług, ale również znajdą odzwierciedlenie w oczekiwanym wzroście przychodów w latach następnych.

## **C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2026-2028**

### **I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA**

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona na bazie 2025r. i sprawozdań finansowych z lat wcześniejszych. Wartości zaplanowano przy założeniu kontynuowania tego samego rodzaju i poziomu działalności.

Przyjęte założenia:

- przychody z NFZ w 2026r. zaplanowano na podstawie wykonanej liczby punktów umów w okresie od 1 stycznia do 31 października 2025r. przeliczonych proporcjonalnie w skali roku oraz zwiększonych o wartość planowanego realnego tempa wzrostu PKB 3,5% na 2026r., ujętego w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2026 (<https://www.gov.pl/web/finanse/zalozenia-wieloletnie>)
- w przychodach ujęto prognozowany od 1 lipca 2026r. wzrost wynagrodzeń personelu medycznego finansowanego ze środków publicznych w wysokości 11 178 102,48 zł., wynikającego z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. 2022 poz. 2139)
- plan kosztów zaplanowano na poziomie szacunkowego rocznego wykonania kosztów na podstawie 9 miesięcy 2025r. z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług
- wzrost kosztów i niedostateczne finansowanie negatywnie wpłynie na osiągnięte wyniki finansowe. Założono pokrycie strat finansowych przez Samorząd Województwa Mazowieckiego.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych nie stosując dyskonta. Prognoza finansowa na lata 2027 i 2028 jest prognozowana na podstawie wyniku finansowego planowanego w 2026 r.

## II. PROGNOZA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA LATA 2026-2028

### II.1. Prognoza przychodów

Prognoza przychodów		w mln zł		
Rodzaj świadczonych usług	Plan na 2026r.	Plan na 2027r.	Plan na 2028r.	
1	2	3	4	
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>484,07</b>	<b>513,34</b>	<b>526,18</b>	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	484,07	513,34	526,18	
Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	
<b>II. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>45,87</b>	<b>48,21</b>	<b>45,78</b>	
<b>Przychody ogółem</b>	<b>529,95</b>	<b>561,55</b>	<b>571,96</b>	

### II.2. Prognoza kosztów i wyniku finansowego

Prognoza kosztów		w mln zł		
Wyszczególnienie	Plan na 2026r.	Plan na 2027r.	Plan na 2028r.	
1	2	3	4	
<b>I. Koszty działalności operacyjnej (bez amortyzacji)</b>	<b>522,32</b>	<b>552,58</b>	<b>566,40</b>	
Zużycie materiałów i energii	88,77	91,08	93,36	
Usługi obce, w tym:	130,06	133,44	136,77	
Podatki i opłaty	1,07	1,09	1,13	
Wynagrodzenia	253,10	278,15	285,10	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	48,52	48,00	49,20	
Pozostałe koszty rodzajowe	0,80	0,82	0,84	
<b>II. Amortyzacja</b>	<b>41,07</b>	<b>43,41</b>	<b>40,98</b>	
<b>III. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>3,00</b>	<b>3,08</b>	<b>3,15</b>	
<b>IV. Koszty finansowe</b>	<b>1,50</b>	<b>1,54</b>	<b>1,58</b>	
<b>Razem koszty</b>	<b>567,89</b>	<b>600,61</b>	<b>612,11</b>	

<b>Wynik finansowy</b>	<b>- 37,94</b>	<b>- 39,05</b>	<b>- 40,16</b>	
------------------------	----------------	----------------	----------------	--

### **III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ**

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku jest finansowany w 99% ze środków publicznych. Przychody otrzymywane z NFZ nie pokrywają bieżących kosztów, w tym obowiązkowych podwyżek dla pracowników. Wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej w 2025 roku, wzrost cen przekłada się na zwiększenie kosztów, m.in. ogrzewania, wyposażenia, materiałów opatrunkowych czy środków ochrony osobistej a także kosztów usług zleczanych na zewnątrz.

Podstawowym problemem, który w sposób ciągły zagraża dalszemu funkcjonowaniu Szpitala jest brak lekarzy specjalistów oraz zbyt niska wartość punktu i zaniżenie wyceny części procedur medycznych.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Płocku nieustannie zmierza w kierunku zwiększania kompleksowości swoich świadczeń. Podejmuje starania mające na celu polepszenie sytuacji finansowej jednostki poprzez wprowadzanie kolejnych działań naprawczych.

Do najważniejszego zadania inwestycyjnego zakończonego w 2025r. zaliczyć należy remont siódmego piętra i przekazanie go połączonym Oddziałom Chirurgii I i Chirurgii II. W 2025 roku rozpoczął się remont pierwszego piętra po Oddziale Chirurgii I, gdzie zostanie przeniesiony Oddział Chirurgii Dziecięcej.

#### **III.1. Niskie finansowanie świadczeń zdrowotnych**

Umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w sposób niewystarczający finansują koszty działalności podstawowej. Szpital wykonując swoje zadania statutowe generuje stratę. Nie zbilansowanie przychodów i kosztów w latach ubiegłych jest przyczyną trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

#### **III.2. Niedobór lekarzy specjalistów**

Ciągłość działalności niektórych oddziałów Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku, jest zagrożona z uwagi na brak lekarzy specjalistów. Szpital pozyskuje lekarzy z terenu całej Polski, jednakże wielokrotnie zdarzają się problemy z utrzymaniem ciągłości całodobowej opieki lekarskiej w Szpitalu. Szpital zatrudnia lekarzy kontraktowych. Ich pozyskanie w sytuacjach krytycznych wymusza konkurencyjne stawki i jest powodem wzrostu wynagrodzeń lekarzy specjalistów zatrudnianych na kontraktach cywilnych.

Niewystarczająca obsada lekarska ogranicza również możliwości rozwoju w kierunku bardziej specjalistycznych procedur medycznych, które mogłyby poprawić wynik finansowy z racji tego, że są lepiej wyceniane.

### **III.3. Wzrost kosztów prowadzonej działalności**

Wzrost kosztów spowodowany jest w szczególności:

1. wzrostem wynagrodzeń minimalnych pracowników medycznych, żądaniem personelu medycznego regulacji wynagrodzeń oraz wzrostem wynagrodzenia minimalnego znacząco wpływającym na wzrost kosztów wynagrodzeń.
2. niedoborem lekarzy specjalistów i koniecznością zapewnienia obsady dyżurowej, co powoduje wzrost wynagrodzeń i wzrost kosztów zatrudnienia specjalistów.
3. wzrostem kosztów usług obcych i serwisowania sprzętu w szczególności spowodowanym wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

### **III.4. Częściowe finansowanie działalności Szpitala kredytami**

Zbyt niski poziom finansowania świadczeń zdrowotnych i ponoszone straty finansowe w latach ubiegłych i w roku bieżącym powodują konieczność pozyskiwania zewnętrznych źródeł finansowania. Bieżąca spłata kredytów wiąże się z wydatkiem około 3 mln zł rocznie, co jest poważnym obciążeniem budżetu Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku.

### **III.5. Informacje o istotnych czynnikach ryzyka**

Największym ryzykiem są niedobory lekarzy specjalistów mogące zagrozić funkcjonowaniu Szpitala. W skrajnej sytuacji może to skutkować koniecznością zamknięcia/ograniczenia działalności części oddziałów w przypadku nie zapewnienia wystarczającej obsady lekarskiej w tym dyżurów lekarskich. Presja płacowa z tym związana przenoszona jest na inne grupy zawodowe.

Dodatkowo ujemne wyniki finansowe i ujemne kapitały własne Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Płocku powodują trudności w utrzymaniu płynności finansowej a w przypadku utraty znacznej części przychodów NFZ mogą doprowadzić do utraty płynności.

### III.6. Prognoza dotycząca aktywów, pasywów.

Bilans - prognoza		w mln zł		
Wiersz	Wyszczególnienie	2026r.	2027r.	2028r.
<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>346,73</b>	<b>305,32</b>	<b>266,34</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	15,60	15,36	15,12
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	331,12	289,96	251,22
III.	Należności długoterminowe	-	-	-
IV.	Inwestycje długoterminowe	-	-	-
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>59,27</b>	<b>59,27</b>	<b>59,27</b>
I.	Zapasy	9,19	9,19	9,19
II.	Należności krótkoterminowe	37,46	37,46	37,46
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11,79	11,79	11,79
IV.	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe	0,82	0,82	0,82
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>405,99</b>	<b>364,59</b>	<b>325,60</b>
<b>PASYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>- 188,50</b>	<b>- 227,56</b>	<b>- 267,71</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	69,71	69,71	69,71
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
V.	Zysk/strata z lat ubiegłych	- 220,27	- 258,21	- 297,27
VI.	Zysk/strata netto	- 37,94	- 39,05	- 40,16
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>594,50</b>	<b>592,14</b>	<b>593,32</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	89,23	93,73	98,23
II.	Zobowiązania długoterminowe	16,12	16,12	16,12
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	150,60	185,15	220,81
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	338,54	297,14	258,16
<b>Pasywa razem</b>		<b>405,99</b>	<b>364,59</b>	<b>325,60</b>

#### IV. Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2026-2028- Prognoza

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena	Wart. wskaźnika	Ocena
1.	wskaźnik zyskowności netto (%)	- 7,16	0	- 6,95	0	- 7,02	0
	wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	- 6,88	0	- 6,68	0	- 6,75	0
	wskaźnik zyskowności aktywów (%)	- 9,35	0	- 10,14	0	- 11,64	0
	<b>1. Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
2.	wskaźnik bieżącej płynności	0,34	0	0,28	0	0,24	0
	wskaźnik szybkiej płynności	0,29	0	0,24	0	0,20	0
	<b>2. Razem</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
3.	wskaźnik rotacji należności (w dniach)	24,07	3	22,70	3	22,14	3
	wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	65,78	4	75,75	4	98,26	0
	<b>3. Razem</b>		<b>7</b>		<b>7</b>		<b>3</b>
4.	wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	63,04	3	80,92	0	102,94	0
	wskaźnik wypłacalności	- 1,36	0	- 1,30	0	- 1,25	0
	<b>4. Razem</b>		<b>3</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
	<b>Łącznie</b>		<b>10</b>		<b>7</b>		<b>3</b>

Wzrost kosztów funkcjonowania Szpitala, wzrost wynagrodzeń za pracę znajdują odzwierciedlenie w pogorszających się wskaźnikach ekonomiczno-finansowych. W prognozowanym okresie wskaźniki płynności kształtują się na poziomie 0,2-0,3 w latach 2026-2028, z uwagi na wysoki poziom zobowiązań. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) zmieni się z 66 dni w 2026 roku do 98 dni w 2028 roku

## V. PODSUMOWANIE RAPORTU

Podstawowym celem Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Płocku jest wykonywanie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych, a także promocję zdrowia oraz realizację zadań dydaktycznych i badawczych. Szpital zwraca szczególną uwagę na potrzeby swoich pacjentów - głównie z Płocka i okolicznych powiatów i w miarę możliwości stara się dostosowywać strukturę Szpitala tak, by zaspokajać ich potrzeby. Szpital podejmuje szereg działań zmierzających do poprawy jakości świadczonych usług. Realizuje zadania inwestycyjne służące rozwojowi i modernizacji posiadanej infrastruktury.

Funkcjonowanie Szpitala przy obecnym poziomie finansowania jest trudnym zadaniem. Dzisiaj jest niewiele obszarów funkcjonowania Szpitala, który nie odczuł wzrostu ponoszonych kosztów.

Wynik finansowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Płocku za 2025r. jest ujemny i wynosi 56 708 461,16 zł. Wartość punktowa wskaźników za 2025r. wynosi 10 i stanowi 14,3% maksymalnej liczby punktów. Szpital ma zachwianą płynność finansową a wskaźniki rentowności są ujemne.

W perspektywie 3 najbliższych lat nie przewiduje się znaczącej poprawy sytuacji finansowej, co jest konsekwencją niedoboru kadry specjalistów, rosnących kosztów funkcjonowania i niewystarczającym finansowaniu ze środków publicznych.

Wojewódzki Szpital Zespołony w Płocku nieustannie podejmuje nowe wyzwania i działania w kierunku rozwoju. Wpisuje się to w działanie mające zapewnić kompleksowość świadczonych usług i zwiększanie zakresu świadczeń dla społeczności Płocka i mieszkańców północno-zachodniego Mazowsza. Szpital obecnie jest w trakcie przygotowywania programu naprawczego, którego celem będzie zapobiegnięcie utracie płynności i wskazujący działania zmierzające do polepszenia wyniku finansowego. Rozpoczęte wieloletnie procesy inwestycyjne przyniosą efekt rozwoju Szpitala w tym utworzenia nowych rodzajów działalności zgodnych z mapą potrzeb zdrowotnych, jednakże w celu możliwości rozwoju i realizacji tych zadań niezbędna jest stabilizacja sytuacji finansowej Szpitala w tym odpowiednie finansowane świadczeń zdrowotnych przez płatnika publicznego.

Płock, 12 maj 2026 r.