



OKRĘGOWY SZPITAL KOLEJOWY W KATOWICACH
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
40-760 Katowice, ul. Panewnicka 65
tel.: 32 605 35 00, fax: 32 605 35 08
NIP 634-23-05-444 REGON 276267686 NR BDO: 000054612



**Raport o sytuacji ekonomiczno – finansowej
Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.
za 2024 rok wraz z prognozą sytuacji ekonomiczno-
finansowej na lata 2025-2027**

Katowice - 20 maja 2025 roku



Jednostka ochrony zdrowia Samorządu Województwa Śląskiego

Spis treści:

I.	Zakres raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok wraz z prognozą na lata 2025 – 2027.....	2
II.	Wykonanie Planu finansowego za 2024 rok.....	2
III.	Analiza wskaźnikowa.....	4
1.	Wskaźniki zyskowności.....	5
2.	Wskaźniki płynności.....	6
3.	Wskaźniki efektywności.....	7
4.	Wskaźniki zadłużenia.....	8
5.	Ocena wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.....	9
6.	Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.....	10
7.	Zakres zaplanowanych i wykonanych działań naprawczych w 2024 roku.....	10
IV.	Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027.....	14
1.	Założenia do prognozy przychodów.....	14
2.	Prognoza rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2025 – 2027.....	16
3.	Prognoza wartości wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 – 2027.....	20
V.	Podsumowanie raportu.....	21

I. Zakres raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok wraz z prognozą na lata 2025 – 2027.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. za rok 2024 stanowi istotny element oceny jego kondycji operacyjnej oraz zdolności do utrzymania stabilności finansowej w kolejnych latach. Celem niniejszego raportu jest wskazanie kluczowych czynników wpływających na rentowność, płynność finansową oraz efektywność funkcjonowania placówki.

Rok 2024 przyniósł dla szpitala liczne wyzwania adaptacyjne, wynikające przede wszystkim ze wzrostu kosztów świadczeń zdrowotnych oraz zmian w modelu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia. W związku z tym raport koncentruje się na analizie wskaźnikowej i porównawczej, która umożliwi ocenę efektywności działania oraz identyfikację obszarów wymagających szczególnej interwencji.

Opracowanie to nie tylko pozwala zidentyfikować potencjalne zagrożenia finansowe i szanse rozwoju Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z., ale również stanowi podstawę do rekomendacji w zakresie optymalizacji procesów operacyjnych, lepszego wykorzystania zasobów oraz wytyczenia kierunków dalszej strategii rozwoju szpitala. Dodatkowo, raport zawiera prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025–2027, która wspiera planowanie długoterminowe i podejmowanie decyzji zarządczych.

II. Wykonanie Planu finansowego za 2024 rok.

Wyszczególnienie	PLAN na 2024 rok	WYKONANIE na dzień 31.12.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	64 480 023,00	64 480 021,64
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 151 640,00	65 151 638,64
- sprzedanych NFZ	57 730 728,00	57 730 727,83
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 835 239,00	2 835 238,07
- sprzedanych pracodawcom	388 558,00	388 557,97
- pozostałych	4 197 115,00	4 197 114,77
II. Zmiana stanu produktów	-671 617,00	-671 617,00
III. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	6 258 938,00	6 258 937,11
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00

II. Dotacje	3 371 946,00	3 371 945,47
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	3 371 946,00	3 371 945,47
III. Darowizny	1 368 169,00	1 368 168,70
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
V. Inne przychody operacyjne	1 518 823,00	1 518 822,94
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	528 373,00	528 372,60
C. Przychody finansowe	6 725 666,00	6 725 665,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki	389 666,00	389 665,82
w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	6 336 000,00	6 336 000,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
E. Razem przychody	77 464 627,00	77 464 624,57
F. Koszty działalności operacyjnej	74 919 395,00	74 919 387,05
I. Amortyzacja	4 662 046,00	4 662 045,79
II. Zużycie materiałów i energii	10 639 136,00	10 639 133,31
Materiałów	8 983 514,00	8 983 512,54
- leków	4 432 136,00	4 432 135,30
- żywności	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	3 824 908,00	3 824 907,41
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	45 187,00	45 186,95
- paliwa	1 609,00	1 608,89
- pozostałe	679 674,00	679 673,99
Energii	1 655 622,00	1 655 620,77
- elektrycznej	975 826,00	975 825,76
- ciepłej	0,00	0,00
- pozostałe	679 796,00	679 795,01
III. Usługi obce	19 199 567,00	19 199 563,82
- remontowe i konserwacyjne	410 359,00	410 358,82
- transportowe	320 518,00	320 517,98
- medyczne obce (umowy cywilno-prawne, prace wykonane przez laboratoria itp.)	15 177 803,00	15 177 802,34
w tym: kontrakty lekarskie	10 396 322,00	10 396 321,82
kontrakty pielęgniarskie	972 445,00	972 444,79
- usługi sprzątnia		0,00
- usługi pralnicze	242 802,00	242 801,25
- ochrona mienia	47 520,00	47 519,88
- usługi żywienia	406 245,00	406 244,45

- pozostałe usługi	2 594 320,00	2 594 319,10
IV. Podatki i opłaty	478 262,00	478 261,54
w tym: podatek akcyzowy		0,00
podatek od nieruchomości	115 422,00	115 422,00
V. Wynagrodzenia	32 824 814,00	32 824 813,76
- wynagrodzenia ze stosunku pracy	30 734 079,00	30 734 078,80
- wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 090 735,00	2 090 734,96
- wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 872 485,00	6 872 484,27
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	5 444 996,00	5 444 995,90
składki na fundusz pracy	482 904,00	482 903,71
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	127 321,00	127 320,43
odpis na ZFŚS	757 219,00	757 218,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	243 085,00	243 084,56
w tym: podróże służbowe	10 625,00	10 624,54
ubezpieczenia majątkowe i OC	215 651,00	215 650,13
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 085 833,00	1 085 832,97
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 085 833,00	1 085 832,97
w tym koszty egzekucyjne	31 379,00	31 378,35
koszty procesowe	75 078,00	75 077,08
H. Koszty finansowe	2 415 364,00	2 415 363,14
I. Odsetki	2 415 364,00	2 415 363,14
w tym: dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
w tym: w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
J. Razem koszty	78 420 592,00	78 420 583,16
Wynik finansowy brutto (E-J)	-955 965,00	-955 958,59

III. Analiza wskaźnikowa.

Analiza wskaźnikowa Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.o. za rok 2024 umożliwia ocenę kondycji finansowej placówki poprzez szczegółowe badanie kluczowych wskaźników ekonomicznych. Wśród analizowanych mierników znajdują się m.in. wskaźniki rentowności, płynności finansowej, efektywności operacyjnej oraz poziomu zadłużenia. Przeprowadzenie takiej analizy pozwala na określenie stopnia wykorzystania dostępnych zasobów

oraz ocenę skuteczności zarządzania finansami w Okręgowym Szpitalu Kolejowym w Katowicach s.p.z.o.z.

1. Wskaźniki zyskowności.

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

Wskaźnik zyskowności za 2024 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI NETTO (%)</u>				
(Wynik netto X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe)				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	-1,22%	0
1.	Poniżej 0,0%	0		
2.	Od 0,0% do 2,0%	3		
3.	Powyżej 2,0% do 4,0%	4		
4.	Powyżej 4,0%	5		
<u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (%)</u>				
(Wynik z działalności operacyjnej X 100%) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne)				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	-7,37%	0
1.	Poniżej 0,0%	0		
2.	Od 0,0% do 3,0%	3		
3.	Powyżej 3,0% do 5,0%	4		
4.	Powyżej 5,0%	5		
<u>WSKAŹNIK ZYSKOWNOŚCI AKTYWÓW (%)</u>				
(Wynik netto X 100%) / Średni stan aktywów, gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	-2,36%	0
1.	Poniżej 0,0%	0		
2.	Od 0,0% do 2,0%	3		

3.	Powyżej 2,0% do 4,0%	4	
4.	Powyżej 4,0%	5	

2. Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się poniżej uznanych za prawidłowe, 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.

Wskaźnik płynności za 2024 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
WSKAŹNIK BIEŻĄCEJ PŁYNNOŚCI				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	0,40	0
1.	Poniżej 0,6	0		
2.	Od 0,60 do 1,0	4		
3.	Powyżej 1,0 do 1,5	8		
4.	Powyżej 1,5 do 3,0	12		
5.	Powyżej 3,0 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
WSKAŹNIK SZYBKIEJ PŁYNNOŚCI				
(Aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy) / (Zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe)				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	0,37	0
1.	Poniżej 0,5	0		
2.	Od 0,50 do 1,0	8		
3.	Powyżej 1,0 do 2,5	13		
4.	Powyżej 2,5 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		

3. Wskaźniki efektywności.

Wskaźniki efektywności stanowią istotną część analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za rok 2024. Te wskaźniki pozwalają ocenić, jak skutecznie zakład wykorzystuje swoje zasoby oraz jak efektywnie realizuje swoje cele operacyjne.

Wskaźnik efektywności za 2024 rok		Wartość wskaźnika:		Ocena podmiotu:	
<p><u>WSKAŹNIK ROTACJI NALEŻNOŚCI W DNIACH</u> (Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>					
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:			
1.	Poniżej 45 dni	3	46	2	
2.	Od 45 dni do 60 dni	2			
3.	Od 61 dni do 90 dni	1			
4.	Powyżej 90 dni	0			
<p><u>WSKAŹNIK ROTACJI ZOBOWIĄZAŃ W DNIACH</u> (Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)) / (Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów) gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>					
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:			
1.	Do 60 dni	7	56	7	
2.	Od 61 dni do 90 dni	4			
3.	Powyżej 90 dni	0			

4. Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia obliczane są w celu oceny poziomu zadłużenia szpitala oraz jego zdolności do obsługi długu. Obejmują one różne wskaźniki, takie jak wskaźnik zadłużenia ogólnego, wskaźnik zadłużenia kapitału własnego, wskaźnik pokrycia odsetek itp. Te wskaźniki pozwalają zrozumieć ryzyko finansowe związane z poziomem zadłużenia podmiotu oraz jego zdolność do regulowania zobowiązań finansowych.

Wskaźnik zadłużenia za 2024 rok			Wartość wskaźnika:	Ocena podmiotu:
<u>WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA AKTYWÓW (%)</u> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / Aktywa razem				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	132%	0
1.	Poniżej 40%	10		
2.	Od 40% do 60%	8		
3.	Powyżej 60% do 80%	3		
4.	Powyżej 80%	0		
<u>WSKAŹNIK WYPŁACALNOŚCI</u> (Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) / Fundusz własny				
Lp	Przedziały wartości:	Ocena:	-1,46	0
1.	od 0,00 do 0,50	10		
2.	od 0,51 do 1,00	8		
3.	od 1,01 do 2,00	6		
4.	od 2,01 do 4,00	4		
5.	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0		

5. Ocena wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ OKRĘGOWEGO SZPITALA KOLEJOWEGO W KATOWICACH S.P.Z.O.Z. ZA 2024 ROK			
Grupa:	Wskaźniki:	Wartość wskaźnika:	Ocena:
1. Wskaźniki zyskowności	1. Wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,22%	0
	2. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,37%	0
	3. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,36%	0
		RAZEM 1:	0
2. Wskaźniki płynności	1. Wskaźnik bieżącej płynności	0,40	0
	2. Wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0
		RAZEM 2:	0
3. Wskaźniki efektywności	1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	2
	2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	7
		RAZEM:	9
4. Wskaźniki zadłużenia	1. wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	132%	0
	2. Wskaźnik wypłacalności	-1,46	0
		RAZEM:	0
Łączna wartość oceny wskaźników:			9

6. Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 rok.

Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach nieustannie podejmuje intensywne działania mające na celu poprawę swojej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Poprzez restrykcyjne zarządzanie oraz stały monitoring kluczowych wskaźników ekonomicznych, placówka stara się minimalizować skutki niekorzystnych uwarunkowań zewnętrznych, na które nie ma bezpośredniego wpływu.

Jednym z głównych problemów pozostaje niedoszacowanie wycen procedur medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ). Otrzymywane środki nie pokrywają rzeczywistych kosztów ich realizacji. Sytuację dodatkowo pogarszają zmiany legislacyjne, nakładające obowiązek podwyższania wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych, bez jednoczesnego wzrostu wycen świadczeń, co znacząco obciąża budżet szpitala. Kolejnym wyzwaniem są rosnące ceny materiałów i usług niezbędnych do prowadzenia działalności medycznej.

Mimo że samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej – zgodnie z ustawą o działalności leczniczej – nie działają w celu generowania zysku, szpital konsekwentnie realizuje przyjęty plan naprawczy, ukierunkowany na osiągnięcie stabilizacji finansowej. Największym wyzwaniem pozostaje ograniczona płynność finansowa oraz wysokie zadłużenie, które generuje dodatkowe koszty – zarówno odsetek, jak i postępowań sądowych oraz windykacyjnych.

W związku z powyższym, szpital planuje kontynuować wdrażanie działań naprawczych opracowanych w 2023 roku, dążąc do ograniczenia istniejących problemów i wypracowania trwałej równowagi ekonomiczno-finansowej.

7. Zakres zaplanowanych i wykonanych działań naprawczych w 2024 roku po aktualizacji Planu Naprawczego na lata 2023-2025

- Modernizacja przestrzeni Oddziału Klinicznego Okulistyki z Pododdziałem Dziecięcym powiększoną o przestrzeń, gdzie zostanie uruchomiony pododdział, w którym będą wykonywane zabiegi w trybie krótkoterminowym. Modernizacja powierzchni wspólnych (takich jak Centralna rejestracja, Punkt informacyjny). Powstanie Nowego Centrum Diagnostyki. Realizacja pilotażowego programu profilaktycznego „Widzę sercem” w dziedzinie okulistyki dla mieszkańców woj. śląskiego. Utworzenie międzynarodowego centrum szkoleniowo – badawczego. Utworzenie i realizacja koncepcji komunikacji wizualnej wewnętrznej i zewnętrznej dla I etapu budowy Europejskiego Centrum Okulistyki z wykazaniem wsparcia Województwa Śląskiego zgodnie z zasadami zawartymi w wytycznych. Usprawnienie i modernizacja Izby Przyjęć. W zaktualizowanym Planie Naprawczym

na lata 2023 – 2025 po czwartym kwartale 2024 roku, łączna wartość efektu ekonomicznego zadania została zaplanowana na poziomie: 1.121.711,72 zł. i zrealizowana w kwocie: 1.021.422,29 zł. Efekt ekonomiczny zadania jest niższy od zaplanowanego o 100.289,43 zł.

- Rozszerzenie działalności poradni okulistycznej dla dzieci i dorosłych.

Niewykonanie Planu w tym zakresie wynika z braku możliwości włączenia do umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) świadczeń okulistycznych dla dzieci, co miało bezpośredni wpływ na ograniczoną dostępność specjalistycznych usług medycznych dla tej grupy pacjentów. Brak takiej umowy uniemożliwił poradni okulistycznej realizację świadczeń finansowanych przez NFZ, co z kolei spowodowało zmniejszenie liczby pacjentów, którzy mogli skorzystać z usług w ramach publicznego systemu opieki zdrowotnej. Efekt ekonomiczny w tym zakresie został zaplanowany na poziomie: 326.518,81 zł, natomiast zrealizowany w wysokości: 256.423,27 zł tj. o 70. 095,54 zł poniżej wartości przyjętej w Planie Naprawczym na 2024 rok.

- Rozbudowa Banku Tkanek (przeszczepy/pobrania rogówki).

Strata wynikająca z działalności Banku Tkanek była przede wszystkim efektem ograniczonej dostępności rogówek, co pozostaje w ścisłym związku z obowiązującym stanem prawnym w szczególności z Ustawą o pobieraniu, przechowywaniu i przeszczepianiu komórek, tkanek i narządów. Ustawa ta, poprzez określone procedury alokacji, nakłada na jednostki obowiązek współdzielenia pozyskiwanych narządów z innymi ośrodkami transplantacyjnymi, co znacznie utrudnia zwiększenie liczby przeprowadzanych przeszczepów. Brak pełnej autonomii w zakresie pozyskiwania rogówek, mimo wysokiego zapotrzebowania klinicznego, uniemożliwił realizację planowanej liczby procedur. W związku z czym efekt ekonomiczny w tym zakresie jest niższy od zaplanowanego o 10.520,32 zł.

- Utworzenie Pracowni Leczenia Jaskry.

W związku z dużym zapotrzebowaniem na leczenie jaskry, w początkowym okresie działalności placówki doszło do realizacji świadczenia usług ponad ustaloną liczbę w ramach umowy z NFZ. Kluczowym czynnikiem prowadzącym do straty była sytuacja, w której NFZ nie wypłacił należności za świadczone usługi w terminie. Płatności za leczenie jaskry zostały uregulowane w 70 % dopiero w marcu 2025 roku, mimo że świadczenia były wykonywane na przestrzeni 2024 roku. Efekt ekonomiczny zadania jest niższy od zaplanowanego o kwotę: 10.366,49 zł.

- Reorganizacja i rozwój pracowni laserowej oraz procedury leczenia zaćmy.

Niższy od zaplanowanego efekt ekonomiczny jest wynikiem szeroko zakrojonej reorganizacji związanej z rozbudową Europejskiego Centrum Okulistycznego przy OSK w Katowicach s.p.z.o.o. Wdrożenie nowych procedur zabiegowych, rozszerzenie zakresu hospitalizacji pacjentów wymagały

ograniczeń w ilości wykonywanych procedur medycznych, głównie ze względu na trwający w szpitalu remont.

- Utworzenia w strukturze Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. Oddziału Rekonstrukcji Narządu Ruchu, Artroskopii i Traumatologii Sportowej.

Utworzenie Oddziału Rekonstrukcji Narządu Ruchu, Artroskopii i Traumatologii Sportowej oraz Poradni ortopedycznej dla dzieci i dorosłych przyniesie określone korzyści dla Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. SPZOZ., gdzie pierwsze efekty ekonomiczne dla tego działania zaplanowano na III i IV kwartał 2025 roku.

- Utworzenie Poradni Ortopedycznej dla dorosłych.

Termin realizacja powyższego zadania został przesunięty w aktualizacji Planu Naprawczego na lata 2023 – 2025 na 2025 rok.

- Restrukturyzacja zobowiązań wobec dostawców mająca na celu obniżenie kosztów placówki. Trwający proces restrukturyzacji zobowiązań w celu zapewnienia stabilności finansowej, obniżenia kosztów szpitala i sprawnego funkcjonowania placówki w IV kwartale 2024 roku przyniósł efekty w postaci wykonania na poziomie: 119.508,18 zł. przy zaplanowanym na poziomie: 106.148,01 zł.

- Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych.

Restrukturyzacja zobowiązań kredytowych to niezwykle złożony proces negocjacji warunków istniejących zobowiązań finansowych pomiędzy instytucjami kredytującymi, a Okręgowym Szpitalem Kolejowym w Katowicach SPZOZ. Celem podejmowanych przez szpital działań jest dostosowanie tych zobowiązań do zmieniających się warunków ekonomicznych i sytuacji finansowej placówki. W IV kwartale 2024 roku, efekt ekonomiczny restrukturyzacji zobowiązań kredytowych został zrealizowany na poziomie: 46.000,13 zł. przy zaplanowanym w wysokości: 45.838,75 zł.

- Maksymalizacja przychodów z tyt. najmu i dzierżawy.

W celu zwiększenia przychodów pozamedycznych, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach SPZOZ prowadzi działania mające na celu maksymalizację przychodów z tytułu najmu i dzierżawy dostępnej przestrzeni i gruntu. W ramach tych działań przeanalizowano wszystkie umowy i podjęto działania w celu ich wypowiedzenia oraz zawarcia korzystniejszych dla placówki. Zaplanowana wartość zadania kształtowała się na poziomie: 248.132,54 zł. i została zrealizowana o 13.329,41 zł. powyżej Planu, tj.: w wysokości: 261.461,95 zł.

- Przystąpienie do Śląskiego Klastra Energetycznego.

Realizacja tego zadania została przesunięta w aktualizacji Planu Naprawczego szpitala do realizacji w 2025 roku.

- Likwidacja ochrony fizycznej i utworzenie monitoringu wizyjnego wraz z usługą podjazdu grup interwencyjnych.

W ramach Planu Naprawczego, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach SPZOZ podjął decyzję mającą na celu optymalizację kosztów i zwiększenie efektywności ochrony obiektu. Zadanie polega na rezygnacji z usług firmy ochroniarskiej i zastąpieniu jej systemem monitoringu wizyjnego, wspartym podjazdem grupy interwencyjnej. Do Planu Naprawczego przyjęto następujące dane dotyczące kosztów monitoringu: Roczne koszty usługi monitoringu świadczonej przez Przedsiębiorstwo Usługowe SED-HUT S.A. wynosiły: 243.567,78 zł. Koszty Grupy KOK, niezależnie od usług firmy SED-HUT, wynosiły: 47.519,88 zł rocznie. Zakładany efekt ekonomiczny wynikający z optymalizacji kosztów pierwotnie zaplanowano w wysokości: 196.047,93 zł. Z końcem października rozwiązano umowę z Przedsiębiorstwem SED-HUT S.A., co doprowadziło do obniżenia ponoszonych kosztów – nowa wartość kosztów wyniosła 207.194,99 zł. Koszty Grupy KOK pozostały bez zmian (47.519,88 zł rocznie). W wyniku powyższych działań rzeczywisty efekt ekonomiczny wyniósł 159.675,11 zł.

W wyniku wdrożenia Planu naprawczego na lata 2023–2025, sytuacja finansowa Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. sp. z o.o. w 2024 roku uległa zauważalnej poprawie w porównaniu do lat ubiegłych. Przychody szpitala osiągnęły rekordowy poziom 77.464.624,57 zł. Jednocześnie odnotowano wzrost kosztów, które wyniosły 78.420.583,16 zł. Wzrost kosztów wynikał głównie ze zwiększonej liczby pacjentów oraz nakładów inwestycyjnych w rozwój infrastruktury i nowoczesnych technologii medycznych.

Pomimo nadal ujemnego wyniku finansowego, odnotowano istotną poprawę – strata netto zmniejszyła się do -955.958,59 zł w 2024 roku, w porównaniu do -2.236.183,59 zł w roku 2023. Taki wynik świadczy o pozytywnym kierunku zmian, jednak nadal istnieje potrzeba kontynuowania działań naprawczych oraz dalszego zwiększania efektywności operacyjnej placówki.

W ramach realizacji Planu naprawczego, w 2024 roku zaplanowano uzyskanie efektu ekonomicznego w wysokości 1.717.878,95 zł. Zrealizowano go na poziomie 1.608.067,66 zł, co oznacza wykonanie planu w 93,61%. Osiągnięcie tak wysokiego poziomu realizacji świadczy o skuteczności wdrożonych działań restrukturyzacyjnych, które obejmowały szereg inicjatyw ukierunkowanych na poprawę zarówno wyników finansowych, jak i efektywności funkcjonowania szpitala.

Dalsze działania naprawcze pozostają kluczowe dla osiągnięcia długoterminowej stabilności finansowej oraz rozwoju Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. sp. z o.o.

IV. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe 2025-2027.

Prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach sp. z o.o. na lata 2025–2027 wymaga uwzględnienia szeregu istotnych czynników wewnętrznych i zewnętrznych, które mogą znacząco wpłynąć na dalsze funkcjonowanie i rozwój placówki. Kluczowe znaczenie w nadchodzących latach będą miały zmiany w polityce zdrowotnej państwa, uwarunkowania legislacyjne oraz ogólne warunki makroekonomiczne, w tym poziom inflacji, koszty pracy oraz dostępność środków finansowych z budżetu państwa i funduszy unijnych. Punktem wyjścia dla prognozy jest kontynuacja realizacji Planu naprawczego na lata 2023–2025, którego głównym celem jest poprawa efektywności operacyjnej oraz stabilizacja finansowa szpitala. Prognoza zakłada, że wdrożone działania restrukturyzacyjne będą kontynuowane również po 2025 roku, m.in. poprzez dalszą optymalizację kosztów, usprawnienie procesów wewnętrznych oraz zwiększanie przychodów ze świadczeń zdrowotnych.

Zakłada się również utrzymanie dotychczasowych trendów w zakresie finansowania świadczeń medycznych przez Narodowy Fundusz Zdrowia, z uwzględnieniem możliwych korekt w wycenie procedur. Jednocześnie prognoza uwzględnia potencjalne ryzyka związane ze wzrostem kosztów operacyjnych – w tym wynagrodzeń personelu medycznego, cen leków, materiałów medycznych i usług zewnętrznych.

W latach 2025–2027 przewiduje się również stopniową poprawę płynności finansowej oraz redukcję zadłużenia jednostki, m.in. dzięki systematycznemu wdrażaniu strategii optymalizacyjnych, efektywniejszemu zarządzaniu budżetem oraz intensyfikacji działań inwestycyjnych i rozwojowych. Szczególną rolę w prognozie odgrywa planowane uruchomienie Europejskiego Centrum Okulistyki, które może stać się impulsem do dalszego rozwoju szpitala. Wdrożenie nowoczesnych technologii medycznych oraz innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych ma potencjał nie tylko do podniesienia jakości świadczonych usług, ale także do poprawy rentowności wybranych obszarów działalności. Podsumowując, prognoza na lata 2025–2027 stanowi kompleksowe spojrzenie na przyszłość finansową Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. sp. z o.o., uwzględniające zarówno istniejące wyzwania, jak i możliwe szanse rozwojowe. Kontynuacja działań naprawczych, wzmacnianie efektywności operacyjnej oraz strategiczne inwestycje powinny umożliwić osiągnięcie długoterminowej stabilizacji i wzrostu.

1. Założenia do prognozy przychodów.

Do prognozy przychodów na lata 2025-2027 przyjęto, że zakres wykonywanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy działalności Okręgowego Szpitala

Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. W poniższej tabeli zestawiono wykaz umów na finansowanie świadczeń medycznych zawartych na dzień sporządzenia raportu.

NAZWA PŁATNIKA		RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
Narodowy Fundusz Zdrowia	Ryczałt Podstawowego Zabezpieczenia Szpitalnego	CHOROBY WEWNĘTRZNE - HOSPITALIZACJA	31.12.2025
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA	
Narodowy Fundusz Zdrowia	Zakresy finansowane oddzielnie	ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM - UE	31.12.2025
		ŚWIADCZENIA NOCNEJ I ŚWIĄTECZNEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ UDZIELANE W WARUNKACH AMBULATORYJNYCH I W MIEJSCU ZAMIESZKANIA LUB POBYTU ŚWIADCZENIOBIORCY NA OBSZARZE ZABEZPIECZENIA POWYŻEJ 50 TYS. ŚWIADCZENIOBIORCÓW W ZAKRESIE UZUPEŁNIONYM	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE NEUROLOGII-ŚWIADCZENIA PIERWSZORAZOWE	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ	
		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W CHIRURGII OGÓLNEJ-ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1500.001.02 0	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE CHIRURGII OGÓLNEJ-DIAGNOSTYKA ONKOLOGICZNA	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI	
		ŚWIADCZENIA ZABIEGOWE W OKULISTYCE -ZAKRES SKOJARZONY Z 02.1600.001.02	
		ŚWIADCZENIA W ZAKRESIE OKULISTYKI - ZE WSKAZAŃ NAGŁYCH	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		PROGRAM LEKOWY - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE PACJENTÓW Z CHOROBYMI SIATKÓWKI	
		LEKI W PROGRAMIE LEKOWYM - LECZENIE ZAPALENIA BŁONY NACZYNIOWEJ OKA (ZBN) - CZĘŚĆ POŚREDNIA, ODCINEK TYLNY LUB CAŁA BŁONA NACZYNIOWA	
		ŚWIADCZENIA W IZBIE PRZYJĘĆ - UE	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - Q52	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY	
		CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B16, B16G, B17, B17G	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - B11, B72	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA B04, B05, B06	
		OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA- ŚWIADCZENIA UDZIELANE OSOBOM DO UKOŃCZENIA 18. ROKU ŻYCIA (ŚWIADCZENIA FINANSOWANE ODRĘBNIEM W PSZ)	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA - B18, B19	
		OKULISTYKA DZIECIĘCA - HOSPITALIZACJA B04,B05,B06	
IZBA PRZYJĘĆ			

Na podstawie ustawy z dnia 23 marca 2017 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, Okręgowy Szpital Kolejowy w Katowicach s.p.z.o.z. został zakwalifikowany do systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń

opieki zdrowotnej (tzw. „sieci szpitali”) jako placówka I stopnia referencyjności. Kwalifikacja ta obowiązuje w okresie od 1 października 2017 r. do 31 grudnia 2025 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń objętych ryczałtem na lata 2025–2027 została opracowana z uwzględnieniem projektu Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz wykazu świadczeń wymagających odrębnego sposobu finansowania.

W opracowanej prognozie finansowej uwzględniono również efekty wdrażania Planu Naprawczego Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. na lata 2023–2025, który ma istotne znaczenie dla poprawy efektywności operacyjnej i stabilizacji sytuacji ekonomicznej szpitala.

Dodatkowo, w analizie finansowej ujęto skutki zmian legislacyjnych, w szczególności dotyczących wzrostu minimalnego wynagrodzenia oraz podwyżek wynagrodzeń zasadniczych dla pracowników wykonujących zawody medyczne. Czynniki te mają bezpośredni wpływ na poziom kosztów funkcjonowania placówki i zostały uwzględnione w długoterminowym planowaniu budżetowym.

2. Prognoza rachunku zysków i strat oraz bilansu na lata 2025 – 2027.

Prognoza Rachunku Zysków i Strat na lata 2025-2027 Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z.	Wykonanie za 2024	Prognoza na 2025 rok	Prognoza na 2026 rok	Prognoza na 2027 rok
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	64 480 021,64	76 000 000,00	79 765 402,00	83 983 672,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 151 638,64	76 000 000,00	79 765 402,00	83 983 672,00
- w tym przychody z NFZ	57 730 727,83	68 000 000,00	71 365 402,00	74 933 672,00
- sprzedanych Ministerstwu Zdrowia	2 835 238,07	2 900 000,00	3 100 000,00	3 500 000,00
- sprzedanych pracodawcom	388 557,97	400 000,00	400 000,00	450 000,00
- pozostałych	4 197 114,77	4 700 000,00	4 900 000,00	5 100 000,00
II. Zmiana stanu produktów	-671 617,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Pozostałe przychody operacyjne	6 258 937,11	11 473 000,00	12 473 000,00	12 473 000,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	3 371 945,47	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
w tym: dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00
dotacje z jednostek samorządu terytorialnego	3 371 945,47	4 000 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
III. Darowizny	1 368 168,70	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

V. Inne przychody operacyjna	1 518 822,94	5 973 000,00	6 973 000,00	6 973 000,00
w tym: bezzwrotne środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
równowartość rocznych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z dotacji celowych	528 372,60	1 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
C. Przychody finansowe	6 725 665,82	15 000,00	15 000,00	15 000,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach,	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki,	389 665,82	15 000,00	15 000,00	15 000,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	6 336 000,00	0,00	0,00	0,00
D. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Razem przychody	77 464 624,57	87 488 000,00	92 253 402,00	96 471 672,00
F. Koszty działalności operacyjnej	74 919 387,05	84 271 187,20	87 756 907,00	91 174 838,00
I. Amortyzacja	4 662 045,79	5 500 000,00	5 800 000,00	6 000 000,00
II. Zużycie materiałów i energii	10 639 133,31	12 376 187,20	13 300 612,00	13 770 000,00
Materiałów	8 983 512,54	10 275 000,00	11 100 000,00	11 500 000,00
- leków	4 432 135,30	4 700 000,00	5 000 000,00	5 200 000,00
- żywności	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzętu jednorazowego	3 824 907,41	4 500 000,00	5 000 000,00	5 200 000,00
- odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych	45 186,95	70 000,00	80 000,00	80 000,00
- paliwa	1 608,89	5 000,00	20 000,00	20 000,00
- pozostałe	679 673,99	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Energii	1 655 620,77	2 101 187,20	2 200 612,00	2 270 000,00
- elektrycznej	975 825,76	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
- ciepłej	0,00	0,00	0,00	
- pozostałe	679 795,01	801 187,20	900 612,00	970 000,00
III. Usługi obce	19 199 563,82	20 475 000,00	21 781 500,00	23 726 338,00
Remontowe i konserwacyjne	410 358,82	550 000,00	550 000,00	550 000,00
Transportowe	320 517,98	25 000,00	350 000,00	350 000,00
Medyczne obce (umowy cywilno-prawne, inne)	15 177 802,34	15 500 000,00	16 002 500,00	17 912 188,00
w tym: kontrakty lekarskie	10 396 321,82	11 500 000,00	12 362 500,00	13 289 688,00
kontrakty pielęgniarские	972 444,79	1 100 000,00	1 182 500,00	1 271 188,00
Usługi sprzątnia	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi pralnicze	242 801,25	290 000,00	319 000,00	350 900,00
Ochrona mienia	47 519,88	60 000,00	60 000,00	63 250,00
Usługi żywienia	406 244,45	550 000,00	500 000,00	500 000,00
Pozostałe usługi	2 594 319,10	3 500 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00
IV. Podatki i opłaty	478 261,54	600 000,00	600 000,00	600 000,00
w tym: podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
podatek od nieruchomości	115 422,00	105 000,00	120 000,00	130 000,00
V. Wynagrodzenia	32 824 813,76	36 400 000,00	38 220 000,00	38 846 000,00
Wynagrodzenia ze stosunku pracy	30 734 078,80	34 000 000,00	35 700 000,00	36 200 000,00
Wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło	2 090 734,96	2 400 000,00	2 520 000,00	2 646 000,00
Wynagrodzenia pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 872 484,27	8 560 000,00	7 724 795,00	7 902 500,00
w tym: składki na ubezpieczenia społeczne	5 444 995,90	6 800 000,00	5 989 495,00	6 300 000,00
składki na Fundusz Pracy	482 903,71	550 000,00	532 000,00	585 200,00
składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	127 320,43	150 000,00	143 000,00	157 300,00
odpis na ZFŚS	757 218,20	760 000,00	760 000,00	760 000,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	243 084,56	360 000,00	330 000,00	330 000,00
- podróże służbowe	10 624,54	15 000,00	15 000,00	15 000,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	215 650,13	330 000,00	300 000,00	300 000,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Pozostałe koszty operacyjne	1 085 832,97	420 000,00	300 000,00	300 000,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 085 832,97	420 000,00	300 000,00	300 000,00
w tym: koszty egzekucyjne	31 378,35	100 000,00	100 000,00	100 000,00
koszty finansowe	75 077,08	100 000,00	100 000,00	100 000,00
H. Koszty finansowe	2 415 363,14	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
I. Odsetki,	2 415 363,14	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Razem koszty	78 420 583,16	87 091 187,20	90 456 907,00	93 874 838,00
Wynik finansowy – Zysk/strata (brutto)	-955 958,59	396 812,80	1 796 495,00	2 596 834,00
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK/STRATA NA SPRZEDAŻY	-10 439 365,41	-8 271 187,20	-7 991 505,00	-7 191 166,00
J. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-5 266 261,27	2 781 812,80	4 181 495,00	4 981 834,00
N. Wynik finansowy -Zysk/strata (netto)	-955 958,59	396 812,80	1 796 495,00	2 596 834,00
Aktywa ogółem	57 656 440,14	52 389 434,09	42 951 429,05	39 651 349,78
A. Aktywa trwałe	42 855 500,08	46 605 284,09	37 527 329,05	35 601 349,78
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	14 800 940,06	5 784 150,00	5 424 100,00	4 050 000,00
I. Zapasy	1 005 483,25	700 000,00	650 000,00	500 000,00
II. Należności krótkoterminowe	9 634 821,94	4 500 000,00	4 000 000,00	3 000 000,00
w tym z tytułu dostaw i usług	9 174 821,94	4 000 000,00	3 500 000,00	2 700 000,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	4 086 523,20	500 000,00	700 000,00	500 000,00
w tym: środki pieniężne w kasie i na rachunku	4 086 523,20	500 000,00	700 000,00	500 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74 111,67	84 150,00	74 100,00	50 000,00
Pasywa ogółem	57 656 440,14	52 389 434,09	42 951 429,05	39 651 349,78
A. Kapitał własny	-38 521 743,88	-38 124 931,08	-36 328 436,08	-33 731 602,08
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 540 212,50	9 540 212,50	9 540 212,50	9 540 212,50

II. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych "+" lub "-"	-47 105 997,79	-48 061 956,38	-47 665 143,58	-45 868 648,58
IV. Zysk (strata) netto "+" lub "-"	-955 958,59	396 812,80	1 796 495,00	2 596 834,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	96 178 184,02	90 514 365,17	79 279 865,13	73 382 951,86
I. Rezerwy na zobowiązania	5 578 344,00	6 125 000,00	6 250 000,00	6 300 000,00
w tym rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 413 857,00	2 413 857,00	2 500 000,00	2 700 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	16 238 749,94	13 211 249,90	11 143 749,86	8 056 249,82
w tym: kredyty i pożyczki	16 238 749,94	13 211 249,90	11 143 749,86	8 056 249,82
inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe w tym:	34 576 474,85	22 893 500,04	20 101 500,04	18 776 500,04
1) Kredyty i pożyczki	14 685 500,04	11 527 500,04	7 567 500,04	5 087 500,04
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	14 049 274,32	6 000 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	3 708 602,39	2 911 000,00	3 214 000,00	3 319 000,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	32 594,00	36 000,00	37 000,00	39 000,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	3 008 820,74	2 200 000,00	2 500 000,00	2 600 000,00
d) Urząd Skarbowy	646 662,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00
e) inne	20 525,65	25 000,00	27 000,00	30 000,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	1 803 226,84	2 120 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00
8) Inne	147 403,41	160 000,00	160 000,00	220 000,00
9) Fundusze specjalne	182 467,85	175 000,00	160 000,00	150 000,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	39 784 615,23	48 284 615,23	41 784 615,23	40 250 202,00
Zobowiązania krótkoterminowe wymagalne	14 420 908,69	6 000 000,00	3 700 000,00	2 500 000,00
1) Kredyty i pożyczki	5 168 000,00	4 500 000,00	2 000 000,00	1 000 000,00
2) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Z tytułu dostaw i usług	9 252 908,69	1 500 000,00	1 700 000,00	1 500 000,00
4) Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) PFRON	0,00	0,00	0,00	0,00
c) ubezpieczenia społeczne (ZUS)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Urząd Skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Prognoza wartości wskaźników sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2025 – 2027

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika				Ocena			
		2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza	2024	2025 - prognoza	2026 - prognoza	2027 - prognoza
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-1,22%	0,45%	1,95%	2,69%	0	3	3	4
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-7,37%	3,18%	4,53%	5,16%	0	4	4	5
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-2,36%	0,89%	4,27%	7,10%	0	3	5	5
	1. Razem:					0	10	12	14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,39	0,23	0,24	0,19	0	0	0	0
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,37	0,2	0,21	0,16	0	0	0	0
	2. Razem:					0	0	0	0
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	46	32	17	13	2	3	3	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	56	48	29	29	7	7	7	7
	3. Razem:					9	10	10	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	132%	91%	100%	93%	0	0	0	0
	2) wskaźnik wypłacalności	-1,46	-1,11	-1,03	-0,98	0	0	0	0
	4. Razem:					0	0	0	0
łącznie wartość punktów						9	20	22	24

V. Podsumowanie raportu

Nadrzędnym celem Okręgowego Szpitala Kolejowego w Katowicach s.p.z.o.z. pozostaje zapewnienie pacjentom stałego i nieprzerwanego dostępu do świadczeń zdrowotnych finansowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Raport za rok 2024 przedstawia aktualną sytuację ekonomiczno-finansową szpitala oraz prognozy na lata 2025–2027.

Z dokumentu wynika, że średnia wartość punktowa wskaźników ekonomiczno-finansowych w prognozowanym okresie wyniesie od 20 do 24 punktów. Choć nie stanowi to maksymalnego możliwego wyniku, wskazuje to na istotną poprawę w porównaniu z obecną, wymagającą sytuacją finansową szpitala. Kluczowym założeniem raportu jest utrzymanie poziomu kontraktowania świadczeń oraz wypłata należności za nadwykonania przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Warto jednak podkreślić, że szpital funkcjonuje poza realiami rynkowymi, a jego przyszłość w dużej mierze zależy od kierunku polityki zdrowotnej państwa. Zmieniające się decyzje w zakresie finansowania ochrony zdrowia mogą istotnie wpłynąć na wyniki finansowe w kolejnych latach.

Pomimo tych uwarunkowań, należy podkreślić pozytywne efekty wdrożonych działań naprawczych, które już przynoszą zauważalne rezultaty. Wzrost wskaźników ekonomicznych to dowód na skuteczność zarządzania i zaangażowanie całego zespołu szpitala. Dzięki podejmowanym inicjatywom, placówka ma realną szansę na dalszy rozwój i zwiększenie dostępności wysokiej jakości świadczeń dla pacjentów w regionie.