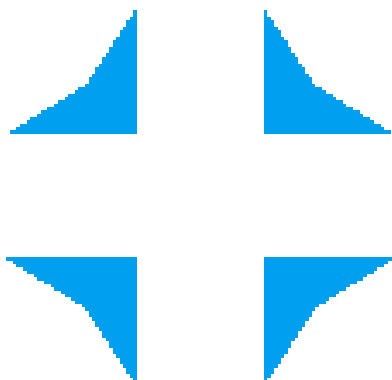


**Uniwersytecki Szpital Kliniczny
im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie**



**RAPORT
O SYTUACJI EKONOMICZNO - FINANSOWEJ**

za 2025 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki	3
3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy	5
4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2025-2027	8
4.1 Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2025-2027	8
4.1.1 Bilans	8
4.1.2 Rachunek zysków i strat	11
4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych	12
4.2 Założenia przyjęte do prognozy	13
4.3 Podsumowanie prognoz	14
5. Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową USK w Rzeszowie	15
6. Podsumowanie	16

1. Wstęp

Przedstawiamy aktualizację raportu o sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2025 r. Aktualizacja spowodowana jest błędem drukarskim, przy wprowadzaniu tabel do raportu.

Niniejszy raport dotyczy Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie.

Raport został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15. kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2023r. poz. 991 ze zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem 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. 2017 poz. 832). Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2025 rok została przeprowadzona zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

2. Podstawowe informacje dotyczące jednostki

Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. Fryderyka Chopina w Rzeszowie (USK w Rzeszowie) jest jedną z największych w województwie podkarpackim i w Polsce placówek medycznych, skierowanych przede wszystkim dla pacjentów onkologicznych. Szpital świadczy leczenie szpitalne, ambulatoryjną opiekę specjalistyczną, opiekę psychiatryczną oraz profilaktyczne programy zdrowotne. Historia szpitala sięga 1886 roku.

Jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- aktualny wypis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społ. i zawodowe, fundacje, ZOZ w KRS pod numerem 0000054470 z datą rejestracji z dnia 18.10.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie.

- numer identyfikacji podatkowej NIP 8132919313 nadany w dniu 18.01.1999 r. oraz NIP EU PL 8132919313 nadany w dniu 16.01.2007 r. przez Urząd Skarbowy w Rzeszowie.

numer identyfikacyjny Regon 690724114 nadany w dniu 05.01.2005 r. przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.

W ciągu roku szpital przyjmuje ponad 55 tysięcy pacjentów na hospitalizację oraz leczy ponad 19 tysięcy osób w systemie leczenia dziennego. W szpitalu wykonywanych jest ponad 27 tysięcy zabiegów hemodializacyjnych. W 2025 r. szpital udzielał ponad 219 tysięcy porad, w tym ponad 32 tysięcy porad w izbach przyjęć. Placówka posiada 725 łóżek, przeprowadza ponad 13 tysięcy zabiegów operacyjnych.

USK w Rzeszowie składa się z Szpitala Ogólnego, Podkarpackiego Centrum Onkologii, Podkarpackiego Centrum Chorób Płuc.

W Szpitalu znajduje się 21 klinik, między innymi: Klinika Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej, Klinika Dermatologii i Dermatologii Onkologicznej, Klinika Gastroenterologii i Hepatologii z Pododdziałem Chorób Wewnętrznych, Klinika Ginekologii, Ginekologii Onkologicznej i Położnictwa, Klinika Okulistyki, Klinika Otorynolaryngologii, Otolaryngologii Dziecięcej i Onkologii Laryngologicznej, Klinika Hematologii, Klinika Urologii i Urologii Onkologicznej, Klinika Onkologii Klinicznej z Pododdziałem Onkologii Ginekologicznej, Klinika Gruźlicy i Chorób Płuc czy Klinika Pulmonologii i Chemioterapii.

W USK w Rzeszowie działa również Izba Przyjęć, która zatrudnia personel z dużym doświadczeniem i kwalifikacjami. Jednostka posiada również rozbudowaną sieć poradni specjalistycznych, między innymi: Poradnię Chirurgii Onkologicznej, Poradnię Endokrynologiczną, Poradnię Hematologiczną, Poradnię Urologiczną, Poradnię Chirurgii Szczerkowo-Twarzowej, Poradnię Okulistyczną czy Poradnię Gastroenterologiczną.

Do zadań USK w Rzeszowie należy:

1. Realizacja zadań polegających na prowadzeniu działalności leczniczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych oraz kształceniu przed – i podyplomowym w zawodach medycznych, w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych oraz promocją zdrowia. Ponadto prowadzi działalność naukową i badawczą w tym dotyczącą wdrażania nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
2. Prowadzenie badań naukowych i prac badawczo – rozwojowych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia w sposób zgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w tym na podstawie umów zawartych w przedmiocie wykonywania badań klinicznychSZ
3. Realizacja zadań związanych z obronnością kraju, uczestniczeniem w obronie cywilnej i inne obowiązki wynikające z odrębnych przepisów.

3. Analiza sytuacji ekonomiczno – finansowej za poprzedni rok obrotowy

Poniżej zaprezentowano osiągnięte przez UKS W Rzeszowie wskaźniki ekonomiczno – finansowe za 2025 r.

Wskaźnik	Metoda ustalania	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA
		2025	
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			
Zyskowności netto (%)	wynik netto x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	0,79%	3
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	wynik z działalności operacyjnej x 100%/ przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	1,17%	3
Zyskowności aktywów (%)	wynik netto x 100% / średni stan aktywów	1,48%	3
		RAZEM:	9
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			
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	1,43	8
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	1,20	13
		RAZEM:	21
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			
Rotacji należności (w dniach)	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	44,11	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	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	32,31	7
		RAZEM:	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA			
Zadłużenia aktywów (%)	(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100% / aktywa razem	51,37%	8
Wypłacalności	zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania / fundusz własny	13,78	0
		RAZEM:	8
			48

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2025 przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 48 pkt, co stanowi 68,57 % maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Świadczy to o tym, że sytuacja finansowa Szpitala pogorszyła się w stosunku do ubiegłego roku, gdzie liczka punktów wynosiła 54 co stanowiło 77,14% maksymalnej liczby punktów. Do obniżenia uzyskanych punktów w 2025 r, przyczyniło się pogorszenie wskaźników zyskowności:

- Zyskowności netto z 5 punktów na 3 punkty
- Zyskowności działalności operacyjnej z 5 punktów na 3 punkty
- Zyskowności aktywów z 5 punktów na 3 punkty

Wskaźniki płynności, efektywności i zadłużenia utrzymały się na poziomie punktacji ubiegłorocznej.

Zdarzenia, które miały istotny wpływ na działalność Szpitala w 2025 r.

1. Wzrost wynagrodzeń wynikający ze zmian ustawowych tj. podwyżka minimalnego wynagrodzenia zasadniczego oraz w związku z ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych.
2. Wzrost kosztów podwykonawstwa medycznego /kontrakty.
3. Brak zapłaty przez NFZ za całość zrealizowanych świadczeń zdrowotnych w kwocie 16 mln.
4. Zmiana wyceny punktu w ryczałcie i poza ryczałtem w ramach umów z POW NFZ.
5. Zakupy inwestycyjne oraz inwestycje ze środków własnych. – 10,9 mln
6. Pozyskanie zewnętrznych źródeł finansowania – 7 mln
7. Zwiększenie rezerw pracowniczych na podstawie wycień Signum Biuro Aktuariatne Sp. z o.o. – o 5,6 mln.
8. Nieterminowa zapłata przez Fundusz świadczeń odrębnie finansowanych tzw. nielimitowanych. Na wykonywanie tych świadczeń Szpital bieżąco ponosi koszty w postaci materialnej, wynagrodzeń, narzutów itp.
9. Wygórowane żądania płacowe lekarzy specjalistów w związku z ich brakiem na rynku i wymaganiami Funduszu;

W roku 2025 w porównaniu do roku ubiegłego przychody wzrosły łącznie o 13,56%, które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj przychodu	2024	2025	PLN Dynamika 2025/2024	% Dynamika 2025/2024
Działalność statutowa medyczna	712 836 031,71	801 051 704,83	88 215 673,12	12,38%
Działalność statutowa niemedyzna	2 722 842,12	6 118 231,92	3 395 389,80	124,70%
Pozostałe przychody operacyjne	28 949 160,78	36 936 231,99	7 987 071,21	27,59%
Dotacje	27 844 556,51	31 806 918,29	3 962 361,78	14,23%
Inne przychody operacyjne	1 104 604,27	5 129 313,70	4 024 709,43	364,36%
Przychody finansowe	942 907,00	2 412 295,64	1 469 388,64	155,84%
Razem przychody	745 450 941,61	846 518 464,38	101 067 522,77	13,56%

Dynamikę wzrostu przychodów z działalności statutowej przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj przychodu	2024	2025	%
Badania kliniczne	1 447 101,32	1 784 375,12	123,31%
Chemioterapia	43 848 544,74	52 216 167,73	119,08%
Dział żywienia	228 119,62	290 636,55	127,41%
Kosztochłonne	14 900 279,42	17 729 701,98	118,99%
Ksero dokumentacji medycznej	250,39	315,32	125,93%
Najem/ dzierżawa w tym refakturowanie mediów	1 077 283,30	1 121 602,62	104,11%
Nie limity	30 698 350,73	36 841 751,75	120,01%
odrębnie finansowane	18 916 093,48	18 536 102,01	97,99%
pakiet onkologiczny	101 766 359,36	102 212 965,56	100,44%
Pozostałe niemedyczne	5 802,29	12 479,90	215,09%
pozostałe poza ryczałtem	133 252 166,89	136 466 886,56	102,41%
programy lekowe	167 509 014,54	221 875 946,66	132,46%
programy zdrowotne	417 846,33	446 718,12	106,91%
Prosektorium	150 640,00	150 210,00	99,71%
Refundacja dodatków do wynagrodzeń (opiekun lekarzy)	729 370,62	748 988,30	102,69%
Refundacja wynagrodzeń rezydentów	22 014 908,42	24 981 750,52	113,48%
Refundacja wynagrodzeń stażystów	6 929 819,11	7 380 529,51	106,50%
Ryczałt	166 858 047,54	178 513 343,35	106,99%
Świadczenia diagnostyczne (dotyczy świadczeń innych niż finansowanych przez NFZ)	3 112 657,00	3 110 617,60	99,93%
Świadczenia medyczne pozostałe (dotyczy świadczeń innych niż finansowanych przez NFZ)	948 906,49	1 127 687,75	118,84%
Wynagrodzenia za: studenci uczelni wyższych, uczniowie szkół średnich i inni	531 375,90	757 414,48	142,54%
Wojewódzki Ośrodek Monitorujący	215 936,34	863 745,36	400,00%
RAZEM:	715 558 873,83	807 169 936,75	112,80%

W roku 2025 w porównaniu do roku 2024 koszty wzrosły łącznie o 19,77 % a szczegółowo w następujących grupach kosztów łącznie ze zmianą stanu rezerw i RMK korygujących koszty:

Rodzaj kosztów	Grupa rodzaju kosztów 2024 r.	Grupa rodzaju kosztów 2025 r.	PLN Dynamika 2025/2024	% Dynamika 2025/2024
Amortyzacja	33 736 439,07	38 427 870,60	4 691 431,53	13,91%
Koszty pracy	328 907 768,05	385 483 324,91	56 575 556,86	17,20%
Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę oraz umów zlecenie i o dzieło	219 211 134,04	257 482 228,52	38 271 094,48	17,46%
Składki naliczane od wynagrodzeń	40 072 983,29	47 054 170,30	6 981 187,01	17,42%
Podwykonawstwo medyczne	69 623 650,72	80 946 926,09	11 323 275,37	16,26%
Koszty materiałów i pozostałych usług	317 591 432,72	393 195 431,48	75 603 998,76	23,81%
Materiały do remontów i napraw budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	2 724 094,78	2 212 056,40	-512 038,38	-18,80%
Remonty budynków, aparatury medycznej i pozostałych urządzeń	4 996 131,76	3 002 182,83	-1 993 948,93	-39,91%
Pozostałe materiały	262 277 196,56	335 523 210,09	73 246 013,53	27,93%
Pozostałe usługi	47 594 009,62	52 457 982,16	4 863 972,54	10,22%
Pozostałe koszty bieżące	6 766 805,41	7 536 885,12	770 079,71	11,38%
Razem koszty	687 002 445,25	824 643 512,11	137 641 066,86	20,04%
Zmiana stanu rezerw i RMK korygujących koszty	6 107 834,00	5 506 471,24	-601 362,76	-9,85%
Razem koszty	693 110 279,25	830 149 983,35	137 039 704,10	19,77%

Głównymi przyczynami wzrostu kosztów działalności (z wyłączeniem zmiany stanu rezerw i RMK) w USK w roku 2025 były inflacja na poziomie 3,6% i ustawowe podwyżki minimalnych wynagrodzeń w służbie zdrowia.

4. Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na lata 2026-2028

4.1 Prognoza Bilansu, Rachunku wyników i Rachunku Przepływów Pieniężnych na lata 2026 -2028

4.1.1 Bilans

		2 026	2 027	2 028
A	Aktywa trwałe	260 751 695,93	305 598 964,21	431 774 445,44
I	Wartości niematerialne i prawne	11 975 420,92	4 404 478,79	0,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	11 975 420,92	4 404 478,79	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	248 776 275,01	301 194 485,42	431 774 445,44
1	Środki trwałe	241 699 056,89	222 617 267,30	196 607 924,38
a)	grunty	2 750 195,11	2 750 195,11	2 750 195,11
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	169 401 375,60	163 515 413,18	157 640 262,20
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 640 815,36	6 234 541,73	4 667 345,55
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	60 906 670,82	50 117 117,28	31 550 121,52
2	Środki trwałe w budowie	7 077 218,12	78 577 218,12	235 166 521,06
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			

III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Od pozostałych jednostek			
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości			
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	204 363 169,20	215 672 307,45	218 174 091,94
I	Zapasy	35 103 319,74	38 645 302,98	40 929 738,94
1	Materiały	35 103 319,74	38 645 302,98	40 929 738,94
2	Półprodukty i produkty w toku			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	118 051 146,07	121 231 637,36	122 443 933,46
1	Należności od jednostek powiązanych			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty			
b)	inne			
3	Należności od pozostałych jednostek	118 051 146,07	121 231 637,36	122 443 933,46
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	114 456 151,24	117 600 712,75	118 776 719,88
b)	z tytułów budżetowych	4 034,08	4 054,25	4 074,52
c)	inne	3 590 960,75	3 626 870,35	3 663 139,06
d)	dochodzone na drodze sądowej			
III	Inwestycje krótkoterminowe	50 308 703,39	54 845 367,11	53 800 369,54
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	50 308 703,39	54 845 367,11	53 800 369,54
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	50 308 703,39	54 845 367,11	53 800 369,54
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	900 000,00	950 000,00	1 000 050,00
AKTYWA RAZEM		465 114 865,13	521 271 271,66	649 948 537,39

PASywa		2026	2027	2028
A	Fundusz własny	19 240 115,47	27 690 187,60	37 321 767,82
I	Fundusz podstawowy (fundusz założycielski)	50 972 536,90	50 972 536,90	50 972 536,90
II	Fundusz zapasowy (fundusz zakładu)			
III	Fundusz z aktualizacji wyceny			
IV	Pozostałe fundusze rezerwowe			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-34 182 421,43	-31 732 421,43	-23 282 349,30
VI	Zysk (strata) netto	2 450 000,00	8 450 072,13	9 631 580,22
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	445 874 749,66	493 581 084,06	612 626 769,56

I	Rezerwy na zobowiązania	51 666 816,00	52 666 816,00	53 666 816,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	51 666 816,00	52 666 816,00	53 666 816,00
	- długoterminowa	40 462 832,00	40 962 832,00	41 462 832,00
	- krótkoterminowa	11 203 984,00	11 703 984,00	12 203 984,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	49 090 909,11	45 818 181,66	42 545 454,21
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	49 090 909,11	45 818 181,66	42 545 454,21
a)	<i>kredyty i pożyczki</i>	49 090 909,11	45 818 181,66	42 545 454,21
b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>			
c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>			
d)	<i>zobowiązania wekslowe</i>			
e)	<i>inne</i>			
III	Zobowiązania krótkoterminowe	124 633 824,01	123 023 307,34	121 231 530,51
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności</i>	0,00	0,00	0,00
b)	<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00
2	Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności</i>	0,00	0,00	0,00
b)	<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	123 824 640,13	122 217 662,01	120 421 856,95
a)	<i>kredyty i pożyczki</i>	3 272 727,24	3 272 727,24	3 272 727,24
b)	<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>			
c)	<i>inne zobowiązania finansowe</i>			
d)	<i>z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:</i>	76 889 101,82	76 952 465,59	75 668 000,88
e)	<i>zaliczki otrzymane na dostawy i usługi</i>			
f)	<i>zobowiązania wekslowe</i>			
g)	<i>z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych</i>	22 036 544,33	23 198 632,40	23 136 950,60
h)	<i>z tytułu wynagrodzeń</i>	16 356 249,49	16 357 885,12	16 359 520,90
i)	<i>inne</i>	5 270 017,25	2 435 951,66	1 984 657,33
4	Fundusze specjalne	809 183,88	805 645,33	809 673,56
IV	Rozliczenia międzyokresowe	220 483 200,54	272 072 779,06	395 182 968,84
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	220 483 200,54	272 072 779,06	395 182 968,84
	PASYWA RAZEM	465 114 865,13	521 271 271,66	649 948 537,39

4.1.2 Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	2026	2027	2028
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	867 500 000,00	939 236 102,93	1 011 792 179,80
Przychody netto ze sprzedaży produktów	873 500 000,00	945 236 102,93	1 018 792 179,80
Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia; zmniejszenie wartość ujemna)	-6 000 000,00	-6 000 000,00	-7 000 000,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty działalności operacyjnej	891 613 712,68	958 425 087,72	1 024 217 511,33
Amortyzacja	38 213 712,68	39 569 307,72	32 913 821,71
Zużycie materiałów i energii	352 000 000,00	378 998 400,00	410 039 248,57
Usługi obce	145 000 000,00	156 121 500,00	168 096 019,05
Podatki i opłaty	850 000,00	915 195,00	985 390,46
Wynagrodzenia	296 000 000,00	318 703 200,00	343 147 735,44
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	58 000 000,00	62 448 600,00	67 238 407,62
Pozostałe koszty rodzajowe	1 550 000,00	1 668 885,00	1 796 888,48
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk / strata ze sprzedaży (A - B)	-24 113 712,68	-19 188 984,79	-12 425 331,53
Pozostałe przychody operacyjne	31 213 712,68	31 426 997,48	25 645 939,08
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Dotacje	29 544 757,39	30 326 997,48	24 189 810,22
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne przychody operacyjne	1 668 955,29	1 100 000,00	1 456 128,86
Pozostałe koszty operacyjne	1 700 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
Strata z z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
Inne koszty operacyjne	1 700 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
Zysk / strata z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 400 000,00	10 938 012,69	11 920 607,55
Przychody finansowe	2 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
Odsetki	2 000 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Koszty finansowe	3 950 000,00	3 387 940,56	3 189 027,33
Odsetki	3 950 000,00	3 387 940,56	3 402 302,41
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata brutto (F+G-H)	3 450 000,00	8 750 072,13	9 931 580,22
Podatek dochodowy	1 000 000,00	300 000,00	300 000,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)			
Zysk / strata netto (I-J-K)	2 450 000,00	8 450 072,13	9 631 580,22

4.1.3. Rachunek przepływów Pieniężnych

Wyszczególnienie		2026	2027	2028
A	Przepływy pieniężne z dział. podst.			
I	Zysk (strata) netto	2 450 000,00	8 450 072,13	9 631 580,22
II	Korekty	14 467 507,48	5 247 259,40	7 787 754,82
1	Amortyzacja	38 198 878,35	39 569 307,72	32 913 821,71
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach	3 950 000,00	3 387 940,56	3 402 302,41
4	Zysk (strata) z dział. inwest.	0,00	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	-3 109 686,02	1 000 000,00	1 000 000,00
6	Zmiana stanu zapasów	-3 478 377,37	-3 541 983,24	-2 284 435,96
7	Zmiana stanu należności	1 056 296,44	-3 180 491,29	-1 212 296,10
8	Zmiana stanu zobowiązań z wyj. kr. i pożycz.	444 460,98	-1 610 516,68	-1 791 776,82
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokreowych	-22 608 899,02	-30 376 997,48	-24 239 860,22
10	Inne	14 834,12	-0,20	-0,19
III	Przepływy pien. netto z dział. oper.	16 917 507,48	13 697 331,53	17 419 335,04
B	Przepływy pieniężne z dział. inw.			
I	Wpływy	0,00	0,00	0,00
1	Zbycie wnip i rzeczowych akt. tr.	0,00	0,00	0,00
2	Zbycie inwestycji w nieruch. oraz wnip	0,00	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
II	Wydatki	48 355 464,86	84 416 576,00	159 089 302,94
1	Nabycie wnip i rzeczowych akt. tr.	48 355 464,86	84 416 576,00	159 089 302,94
2	Nabycie inwestycji w nieruch. oraz wnip	0,00	0,00	0,00
3	Na aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pien. netto z dział. inw.	-48 355 464,86	-84 416 576,00	-159 089 302,94
C	Przepływy pieniężne z dział. fin.			
I	Wpływy	40 796 472,00	81 916 576,00	147 300 000,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	40 796 472,00	81 916 576,00	147 300 000,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
3	Emisja dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe			
II	Wydatki	7 222 727,24	6 660 667,80	6 675 029,68
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
3	Inne niż wydatki na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4	Splaty kredytów i pożyczek	3 272 727,24	3 272 727,24	3 272 727,27
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00
8	Odsetki	3 950 000,00	3 387 940,56	3 402 302,41
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
III	Przepływy pien. netto z dział. fin.	33 573 744,76	75 255 908,20	140 624 970,32
D	Przepływy pieniężne netto razem	2 135 787,39	4 536 663,73	-1 044 997,58
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 135 787,39	4 536 663,73	-1 044 997,58
F	Środki pieniężne na początek okresu	48 172 916,00	50 308 703,39	54 845 367,11
G	Środki pieniężne na koniec okresu	50 308 703,39	54 845 367,11	53 800 369,54

4.2 Założenia przyjęte do prognozy

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Do prognozy przychodów na lata 2026-2028 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Szpitala i aktualnej umowy z NFZ. Prognoza przychodów z działalności medycznej opiera się na bazie aktualnych informacji, które dynamicznie i z dnia na dzień się zmieniają.

Wartość ryczałtu PSZ oraz części umów zawartych z NFZ nie odzwierciedla w pełni rzeczywistego potencjału realizacyjnego Szpitala, skali wykonywanych świadczeń wysokospecjalistycznych oraz rosnących kosztów ich realizacji, w szczególności w obszarze procedur zabiegowych, diagnostyki oraz programów lekowych.

Prognoza kosztów została oparta na zatwierdzonym przez Dyrektora Planie Finansowym na 2026 rok. Prognozowane koszty i ich wzrost wynika przede wszystkim z ustawowego wzrostu wynagrodzeń, wzrostu stawek osób udzielających świadczeń zdrowotnych oraz wzrostu inflacji cen towarów i usług.

Głównym źródłem przychodów dla Szpitala jest kontrakt z Podkarpackim Oddziałem Narodowego Funduszu Zdrowia w Rzeszowie. Przychody te zaplanowano na podstawie prognozy sprzedaży świadczeń zdrowotnych.

Ponadto przy określaniu wielkości przychodów uwzględniono większe wykorzystanie potencjału skutkującego rozwojem ilości i jakości wykonywanych świadczeń zdrowotnych wynikających z zapotrzebowania na nie w regionie. Przy określaniu prognozy przychodów z tytułu udzielania usług medycznych w ramach pozostałych umów, uwzględniono realne możliwości w pozyskiwaniu nowych grup pacjentów i kontrahentów.

Dane liczbowe zostały powiększone o przewidywany wzrost kosztów stałych i zmiennych w okresie 2026-2028, spowodowanych między innymi wzrostami cen towarów oraz usług.

Założenia dotyczące nakładów inwestycyjnych i źródeł ich finansowania

Rok	Nakłady	Środki obce	Środki własne
2026	48 355 464,86	40 796 472,00	7 558 992,86
2027	84 416 576,00	81 916 576,00	2 500 000,00
2028	159 089 302,94	147 300 000,00	11 789 302,94
RAZEM:	291 861 343,80	270 013 048,00	21 848 295,80

- USK w Rzeszowie pozyskał finansowanie na zadanie pn.:” Rozbudowa Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego im. F. Chopina w Rzeszowie w zakresie onkologii” w ramach finansowania projektów strategicznych z Funduszu Medycznego. Przedmiotem inwestycji jest budowa i wyposażenie infrastruktury Kliniki Onkologii, stanowiącej 1 z 17

Klinik docelowego modelu Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Rzeszowie. Infrastruktura usytuowana będzie w miejscowości Świlcza (podobnie jak cały, docelowy kompleks, składający się łącznie z 17 Klinik). – ok 300 mln zł.

4.3 Podsumowanie prognoz

Wyliczone wskaźniki ekonomiczno-finansowe oraz przypisane im punktowe oceny, które służą do analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej (o których mowa w art. 53a ust. 2 ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej - Dz.U.2021.295 z późn.zm.) przedstawiono poniżej:

Wskaźnik	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	OCENA	Maksymalna ocena do osiągnięcia
	2025		2026		2027		2028		
WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI									
Zyskowności netto (%)	0,79%	3	0,27%	3	0,86%	3	0,92%	3	5
Zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,17%	3	0,60%	3	1,12%	3	1,14%	3	5
Zyskowności aktywów (%)	1,48%	3	0,54%	3	1,71%	3	1,64%	3	5
	I. RAZEM:	9	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9	I. RAZEM :	9	15
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI									
Bieżącej płynności	1,43	8	1,50	8	1,59	12	1,63	12	12
Szybkiej płynności	1,20	13	1,24	13	1,31	13	1,32	13	13
	II. RAZEM :	21	II. RAZEM :	21	II. RAZEM :	25	II. RAZEM :	25	25
WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI									
Rotacji należności (w dniach)	44,11	3	48,05	2	44,80	3	42,34	3	3
Rotacji zobowiązań (w dniach)	32,31	7	32,12	7	29,70	7	27,34	7	7
	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	9	III. RAZEM :	10	III. RAZEM :	10	10
WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA									
Zadłużenia aktywów (%)	51,37%	8	48,46%	8	42,49%	8	33,46%	10	10
Wypłacalności	13,78	0	11,71	0	8,00	0	5,83	0	10
	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	IV. RAZEM :	8	20
		48		47		52		54	70

Analizując prognozowane wskaźniki na lata 2026-2028 przy zastosowaniu metody punktowej (w której maksymalna możliwa do uzyskania ilość punktów to 70), Szpital należy do grupy podmiotów medycznych o stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. USK uzyskuje: 48 punktów w 2025 r., 47 punktów w 2026 r., 52 punkty w 2027 roku, 54 punktów w 2028 r. Zaprognozowane wyżej punkty zależą będą głównie od różnych czynników zewnętrznych.

5. Opis istotnych zdarzeń mających wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno – finansową USK w Rzeszowie

Istotne zdarzenia mające wpływ na obecną i przyszłą sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala:

1. Wzrost kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych i niemedycznych w związku z realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych od 1 lipca 2026
2. Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno–prawnych dotyczących funkcjonowania i finansowania jednostek ochrony zdrowia, w tym samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.
3. Zmiany ogólnych i szczegółowych przepisów prawa dotyczące funkcjonowania jednostek ochrony zdrowia wymagają dostosowania i zmian w sposobie organizacji i funkcjonowania Szpitala
4. Ryzyko inflacji i spadku tempa wzrostu gospodarczego, co może spowodować wzrost kosztów i ograniczenie dostępności leków i wyrobów medycznych
5. Niewystarczający poziom finansowania z NFZ, co może skutkować ograniczeniem liczby przyjmowanych pacjentów, tak aby zmieścić się w przyznanym limicie lub kontynuować przyjmowanie pacjentów bez względu na narzucony limit finansowy. Utrzymanie stabilności finansowej w kolejnych latach będzie możliwe w przypadku odpowiedniej wyceny świadczeń przez NFZ
6. Rosnące koszty zatrudnienia ustalone na podstawie: Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 6 września 2018 roku w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentyków odbywających specjalizację w ramach rezydentury (Dz.U.

2018 poz. 1737); ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. 2018 poz. 617 ze zm.); ustawy z 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U 2018 poz. 1532); rozporządzenia Ministra Zdrowia z 31 sierpnia 2018 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. 2018 poz. 1681); ustawy z 13 września 2018 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalanie najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, ustawy o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2018 poz. 1942); rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 roku w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej (Dz.U. 2018 poz. 1794)

7. Monopolistyczna pozycja NFZ objawiająca się m.in.: ograniczonymi możliwościami finansowania świadczeń, zbyt niską wyceną punktową poszczególnych świadczeń, zbyt niską ceną 1 punktu rozliczeniowego, brakiem wiarygodnych informacji w zakresie planów finansowania nadwykonań kontraktu.
8. Presja lekarzy zatrudnionych w oparciu o umowy cywilno-prawne dotyczące podniesienia stawek m. in. w świetle gwarantowanego ustawą corocznego wzrostu wynagrodzeń lekarzy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.
9. Ryzyko nieuzyskania finansowania na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych.
10. Rosnące zagrożenie atakami cybernetycznymi i hakerskimi wymaga analiz i odpowiedniego przygotowania systemów i oprogramowania, które zapewnią prewencję i reakcję w razie zagrożenia cyberbezpieczeństwa. Ilość i ceny oraz mała konkurencyjność w zakresie usług informatycznych w obszarze zdrowia, a także ilość wymagań, do których należy na bieżąco dostosowywać oprogramowanie i infrastrukturę informatyczną Szpitala, rodzi trudności w nadążaniu za wyzwaniami związanymi z informatyzacją Szpitala.

6. Podsumowanie

Trend kształtowania się wskaźników ekonomicznych w latach objętych prognozą tj. 2026 – 2028 ulega polepszeniu w stosunku do wskaźników ekonomicznych osiągniętych w roku 2025. Wartość punktów w latach 2026 – 2028 kształtuje się pomiędzy 47-54 pkt. Przychody na lata 2026 -2028

prognozowane są z ostrożnością ich realizacji. Szpital założył inwestycje ze środków własnych, starając się jednocześnie o finansowanie z źródeł zewnętrznych. Wszystkie wyżej wymienione czynniki oraz inne zdarzenia, których na obecnym etapie nie można przewidzieć, będą miały istotny wpływ na wysokość przedstawionych prognoz na lata 2026 – 2028.