

DODATKOWE INFORMACJE I WYJAŚNIENIA

I. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE BILANSU

1.1. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, ZAWIERAJĄCY STAN TYCH AKTYWÓW NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIA I ZMNIJSZENIA Z TYTUŁU: AKTUALIZACJI WARTOŚCI, NABYCIA, PRZEMIESZCZANIA WEWNĘTRZNEGO ORAZ STAN KOŃCOWY, A DLA MAJĄTKU AMORTYZOWANEGO - PODOBNE PRZEDSTAWIENIE STANÓW I TYTUŁÓW ZMIAN DOTYCZĄCEJ AMORTYZACJI LUB UMORZENIA:

Przedstawiają tabele Nr: 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3

Odnotowano nieznaczny wzrost wartości księgowej rzeczowych aktywów trwałych o 5,6 %, który jest nakładającym się wynikiem:

- poczynionych nakładów inwestycyjnych
- starzenia się majątku Szpitala, który w miarę możliwości finansowych jest na bieżąco odnawiany

Zwiększenia poszczególnych wartości rzeczowych aktywów trwałych związane były w szczególności z poniżej wymienionymi przedsięwzięciami:

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego w roku 2024 i 2025 uzyskano dotację na zadanie inwestycyjne **Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego**, które jest kontynuacją zadania z 2023 r. pn „Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego w SP ZOZ Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku”. Wartość zadania w 2025 r. wyniosła 6 342 247,48 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 6 282 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 59 747,48 zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się w 2025 r. o 6 692 247,48 zł.

W ramach zadania zrealizowano roboty budowlane i zabudowano wyposażenie o wartości 5 683 600,00 zł oraz zakupiono sprzęt medyczny o wartości 1 317 294,96 zł w postaci:

- ✓ Łóżko szpitalne wraz z szafką przyłóżkową i wyposażeniem - 32 komplety
- ✓ Fotel ginekologiczny z wyposażeniem - 2 komplety
- ✓ Wózek do przewożenia chorych w pozycji leżącej - 4 komplety
- ✓ Pompa infuzyjna z wyposażeniem - 6 kompletów
- ✓ Kardiomonitor z wyposażeniem - 2 komplety
- ✓ Aparat USG z wyposażeniem - 1 komplet

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację (CRU WSL: 925/NZ/2025) na zadanie inwestycyjne **„Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji, kanalizacji sanitarnej, elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego Nr 3 w SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku- Pawilon nr 3 część pierwsza”** które jest kontynuacją zadań z 2023 i 2024 r. Wartość zadania wyniosła 3 026 100,23 zł, w tym 3 000 000,00 zł sfinansowano dotacją. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 26 100,23zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku (Pawilon nr 3 część pierwsza-Segment 3C,3D,3E). W związku z niniejszym przedsięwzięciem, wartość środków trwałych w 2025 r. zwiększyła się o wartość zadania. W 2026 r. planowana jest dalsza kontynuacja inwestycji.

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację w 2025 r. na zadanie inwestycyjne pn. **„Modernizacja systemów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku”**, które jest kontynuacją zadania z 2024 r. Wartość zadania oddanego do użytku w 2025 r. wyniosła 2 580 163,62 zł, co wpłynęło na zwiększenie wartości środków trwałych w grupie budynki. Część inwestycji sfinansowana ze środków Województwa Śląskiego wyniosła 2 560 000,00 zł. Udział własny Szpitala wyniósł 20 163,62 zł.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne „**Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb oddziału Urologicznego i Onkologii Urologicznej SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku**”. Wartość zadania wyniosła 1 061 909,43 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 051 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 10 909,43 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt medyczny o wartości 1 061 909,43 zł, w postaci:

- ✓ Elektroresektor - 3 zestawy
- ✓ Elektroresektor 21F - 1 zestaw
- ✓ Cystoskop kompaktowy 17F - 5 zestawów
- ✓ URS 7/6, 5F - 1 zestaw
- ✓ Kamera endoskopowa - 1 zestaw
- ✓ Mini PNCL - 1 zestaw
- ✓ Wieża laparoskopowa 4K - 1 zestaw
- ✓ Narzędzia laparoskopowe - 3 zestawy
- ✓ Hydrauliczne podpory kończyn dolnych - 2 zestawy
- ✓ Materac do pozycjonowania pacjenta - 1 zestaw.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne „**Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby pracowni Endoskopowej Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej dla SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku**”. Wartość zadania wyniosła 1 925 668,17 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 910 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 15 168,17 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt medyczny o wartości 1 925 668,17 zł, w postaci:

- ✓ Wieża endoskopowa z torem wizyjnym i diatermią
- ✓ Laser tulowy z zestawami optycznymi do enukleacji laserowej i bipolarnej z morcelatorem - 1 zestaw
- ✓ Wieża na płyny irygacyjne - 1 zestaw
- ✓ Aparat do znieczuleń - 1 zestaw
- ✓ Stół operacyjny urologiczny - 1 zestaw
- ✓ Wózek do transportu chorych w pozycji leżącej
- ✓ Kardiomonitor - 2 szt.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne „**Modernizacja układów wentylacji mechanicznej i nawiewno-wywiewnej sal zabiegowych Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej**”. Wartość zadania wyniosła 654 043,40 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 649 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 5 043,40 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

- Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne „**Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Bloku Operacyjnego SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku**”. Wartość zadania wyniosła 1 202 493,80 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 1 193 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 8 993,80 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt medyczny o wartości 1 202 493,80 zł, w postaci:

- ✓ Stół operacyjny - 1 zestaw
- ✓ Kolumna laparoskopowa - 1 zestaw
- ✓ Zestaw narzędzi do zabiegów laparoskopowych - 3 zestawy

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne „**Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb oddziału Okulistycznego SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku**”. Wartość zadania wyniosła 502 484,36 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 496 500,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 5 984,36zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt medyczny o wartości 502 484,36 zł, w postaci:

- ✓ Ultrasonograf okulistyczny - 1 zestaw
- ✓ Laser diodowy do laseroterapii siatkówki - 1 zestaw
- ✓ Tomograf optyczny SOCT z angio OCT - 1 zestaw
- ✓ Zestaw narzędzi do zabiegów okulistycznych - 1 zestaw

▪ Ze środków Urzędu Marszałkowskiego uzyskano w 2025 r. dotację na zadanie inwestycyjne "**Modernizacja układów wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej sali zabiegowej Oddziału Okulistycznego oraz wykonania układu klimatyzacji części pomieszczeń pietra pierwszego i drugiego Pawilonu Nr 2 SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku**". Wartość zadania wyniosła 754 021,00 zł, w tym rozliczeniu w ramach przyznanej dotacji podlegało 748 000,00 zł. Udział własny Szpitala zamknął się kwotą 6 021,00 zł. Zadanie inwestycyjne zostało zakończone i odebrane do użytku. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o wartość zadania.

▪ Ze środków Ministerstwa Zdrowia przy partycypacji Urzędu Marszałkowskiego uzyskano dotację na realizację zadania Narodowej Strategii Onkologicznej zadanie pn.: „Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej” w 2025r.

W ramach umowy dotacji zakupiono sprzęt o wartości 2 040 362,94,00 zł, w postaci:

- ✓ Procesor tkankowy z wyposażeniem - 2 zestawy
- ✓ Zatapiarka z wyposażeniem - 1 zestaw
- ✓ Barwiarka z wyposażeniem - 1 zestaw
- ✓ Nakrywarka z wyposażeniem - 1 zestaw
- ✓ Mikrotom z wyposażeniem - 3 zestawy
- ✓ Drukarka do szkiełek z wyposażeniem - 4 zestawy
- ✓ Drukarka do kasetek z wyposażeniem - 1 zestaw
- ✓ Skaner z wyposażeniem – 1 zestaw

Wartość przyznanej dotacji z Ministerstwa Zdrowia wyniosła 1 792 192,79zł, z Województwa Śląskiego 232 000,00 wkład własny wyniósł 16 170,15zł. W związku z niniejszą inwestycją wartość środków trwałych zwiększyła się o 2 040 362,94zł.

▪ Ze środków budżetu Miasta w Rybniku oraz okolicznych Gmin uzyskano dofinansowanie do zakupu pojazdu na potrzeby transportu pacjentów dializowanych. Wartość pojazdu wyniosła 218 970,50 zł. Przedmiot umowy został dofinansowany ze środków Miasta Rybnik w kwocie 100 000,00 zł, Gminy Świerklany w kwocie 20 000,00 zł, Gminy Jejkowice, Lyski i Gaszowice w kwocie po 30 000,00 zł każda.

▪ Ze środków własnych (nie stanowiących wkładu własnego do umów dotacji) zakupiono/zainstalowano sprzęt medyczny i techniczny na łączną kwotę 422 175,45 zł

- Sprzęt medyczny- pompa do kontrapulsacji wewnątrzortralnej, Holter EKG-2 szt.
- Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania -Monitoring wizyjny na parkingu szpitalnym,
- Maszyny i aparaty specjalistyczne branżowe -Traktor ogrodowy,
- Środki transportowe - 9-cio osobowy samochód używany do transportu pacjentów,
- Pozostałe środki trwałe- Switch, Fartuchy RTG, Piła elektryczna do cięcia gipsu, waga krzeselkowa, waga precyzyjna.

Przyjęto darowizny różnych składników aktywów trwałych o łącznej wartości 71 002,10 zł oraz niskowartościowych składników majątku o wartości 13 985,54 zł, zgodnie z informacją zawartą w poniższej tabeli.

Darowizny składników majątku trwałego		
Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Roche Polska sp z o.o., ul. Domaniewska 28, 02-672 Warszawa	Pompa infuzyjna strzykawkowa	4 428,00 zł
Fundacja Na Rzecz Rybnickiej Pediatrii "mALI WSPANIALI", ul. Równa 7B, 44-217 Rybnik	Rejestrator EKG	3 942,00 zł
SP ZOZ Rejonowe Pogotowie Ratunkowe w Sosnowcu, ul. Kombajnistów 76, 41-200 Sosnowiec	Ambulans medyczny	57 530,00 zł
Osoba fizyczna	Sprzęt AGD	5 102,10 zł
Razem darowizny środków trwałych i PST		71 002,10 zł
Osoby fizyczne i prawne	Sprzęt niskowartościowy	13 985,54 zł
Razem		84 987,64 zł

Ponadto na otrzymano środki pieniężne w wysokości 325 000 zł z przeznaczeniem na zakupy środków trwałych, co szczegółowo opisuje poniższa tabela.

Darowizny środków pieniężnych na zakup składników majątku trwałego		
Darczyńca	Przedmiot darowizny	Wartość
Fundacja Elektrowni Rybnik ul. Podmiejska 43, 44-207 Rybnik	Zakupiono: Aparat do elektroterapii szt 2, aparat do laseroterapii szt 1	25 000,00 zł
Fundacja DKMS, ul. Altowa 6 lok 9, 02-386 Warszawa	Środki pieniężne na zakup wyposażenia i sprzętu dla pacjentów hematologicznych	300 000,00 zł
	Razem	325 000,00 zł

W 2025 r. dokonano przyporządkowania grupy Pozostałych środków trwałych do poszczególnych grup KŚT. Były to składniki w całości zamortyzowane. Operacja ta nie wpłynęła to na wartość bilansową środków trwałych.

- Spadek wartości niematerialnych i prawnych o 27,0 % jest wynikiem bieżącej amortyzacji.

1.1.4 ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Stan środków trwałych w budowie na koniec roku w kwocie 590 871,31 zł odzwierciedla wartość poniesionych a jeszcze nierozliczonych nakładów inwestycyjnych, w szczególności związanych z:

- inwestycją wymiany sieci magistralnych,
- przebudową Oddziału Intensywnej Terapii,

- modernizacją i rozbudową SOR (komora hiperbaryczna, planowane przyjęcia, Segment A i D),
- rozbudową boksów do przechowywania odpadów biologicznych i zakaźnych,
- wymianą istniejącego systemu parkingowego,
- wymianą dwóch dźwigów pożarowych w Pawilonie nr 5,
- inwestycją „Poprawa funkcjonalności i jakości usług medycznych oraz wzrost dostępności do świadczeń zdrowotnych w zakresie leczenia onkologicznego poprzez modernizację infrastruktury zdrowotnej SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku”. Zadanie z uwagi na duży koszt zostanie zrealizowane w przyszłości pod warunkiem otrzymania dofinansowania.

-inwestycją „Zapewnienie kompleksowej opieki onkologicznej i hematologicznej na terenie subregionu zachodniego województwa śląskiego poprzez podniesienie jakości i dostępności profilaktyki, diagnostyki i leczenia onkologiczno-hematologicznego w WSS nr 3 w Rybniku na Oddziale Onkologicznym z Pododdziałem Hematologii wraz z kompleksem Poradni Onkologicznej i Hematologicznej”. W 2024 r. Szpital zaaplikował o środki na ten cel z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). w ramach naboru D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych” Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Wniosek Szpitala znalazł się jednak na liście przedsięwzięć ocenionych negatywnie. Negatywna ocena wniosku wynika z braku pozytywnej Oceny Celowości Inwestycji. Dyrekcja Szpitala podjęła dalsze kroki w celu wyczerpania procedury odwoławczej. W związku z nieuzyskaniem dofinansowania w tym naborze, Szpital aplikować będzie o dofinansowanie do przedsięwzięcia w ramach innych konkursów.

Szczegółowe informacje na temat środków trwałych w budowie na koniec roku zawiera Tabela 1.1.4.

1.2. KWOTĘ DOKONANYCH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ODREBNI DLA DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH ORAZ DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH:

W 2025 r. dokonano korekty odpisu aktualizującego wartość środka trwałego w postaci urządzenia do krążenia pozaustrojowego (ECMO). Odpis aktualizujący został skorygowany do wysokości 100% wartości netto i wynosi na dzień bilansowy 205 200,00 zł. Stawka amortyzacyjna wynosi 10%. Do pełnego umorzenia wartości początkowej pozostało 5 lat. Informacja na ten temat znajduje się w pkt 2.3.

1.3. KWOTĘ KOSZTÓW ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH ORAZ KWOTĘ WARTOŚCI FIRMY, A TAKŻE WYJAŚNIENIE OKRESU ICH ODPISYWANIA, OKREŚLONEGO ODPOWIEDNIO W ART. 33 UST. 3 ORAZ ART. 44B UST. 10:

Nie dotyczy

1.4.WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE:

Województwo Śląskie ustanowiło na rzecz SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku na czas nieoznaczony prawo nieodpłatnego użytkowania gruntów, których wartość oraz dane opisowe przedstawia tabela Nr 1.2, gdzie prezentowane są dane zgodnie z:

- 1) Aktem Notarialnym z dnia 23 czerwca 2004r. – Repertorium A nr 4612/2004,
- 2) Aktem Notarialnym z dnia 11.10.2017 r. -Repertorium A numer 5148/2017.

1.5.WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMÓW NAJMU DZIERŻAWY INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMÓW LEASINGOWYCH:

Na dzień bilansowy Szpital posiada w użytkowaniu sprzęt medyczny otrzymany nieodpłatnie na podstawie umów użyczenia o wartości 5 480 431,23 zł, oraz w ramach odpłatnych umów dzierżawy sprzęt medyczny 9 371 758,22 zł, co obrazuje szczegółowo tabela Nr 1.3. i pomocnicze do niej tabele 1.3.A i 1.3.B zawierające szczegółowe dane dotyczące właściciela, przedmiotu użyczenia i dzierżawy oraz jego wartość.

1.6. LICZBĘ ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH LUB PRAW, W TYM ŚWIADECTW UDZIAŁOWYCH, ZAMIENNYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH, WARRANTÓW I OPCJI, ZE WSKAZANIEM PRAW, JAKIE PRZYZNAJĄ:

Nie dotyczy

1.7.DANE O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI, ZE WSKAZANIEM STANU NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZEŃ, WYKORZYSTANIU, ROZWIĄZANIU I STANU NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO:

Na dzień bilansowy dokonywane są odpisy aktualizujące należności. Uwzględniają one stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Weryfikacja należności pod kątem ewentualnego odpisu aktualizującego przebiega w oparciu o indywidualną ocenę poszczególnych kontrahentów będącą wypadkową jego kondycji finansowej, przyczyn zwłoki i okresu zalegania. Odpisy są tworzone na należności zagrożone tj. których zapłaty kontrahent odmawia, są sporne, zostały skierowane na drogę sądową sądzie lub jest prowadzony wobec kontrahenta proces likwidacji.

Należności, których nieściągalność uznaje się za uprawdopodobnioną, a w szczególności:

- a) gdy dłużnik zmarł, został wykreślony z ewidencji działalności gospodarczej, postawiony w stan likwidacji lub gdy została ogłoszona jego upadłość obejmująca likwidację majątku;
 - b) zostało wszczęte postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu w rozumieniu przepisów prawa upadłościowego i naprawczego lub na wniosek dłużnika zostało wszczęte postępowanie ugodowe w rozumieniu przepisów o restrukturyzacji finansowej przedsiębiorstw i banków, albo
 - c) wierzytelność jest kwestionowana przez dłużnika na drodze powództwa sądowego
- obejmuje się odpisem aktualizującym do wysokości kwoty wątpliwej.

Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących w wysokości, uwzględniającej okres opóźnienia w płatności -po 12 miesiącach w 100%.

Informację o wielkości odpisów aktualizujących wartość należności prezentują tabele Nr 1.7 i 1.7A.

Na kwotę 1 314 165,57 zł w pozycji Należności Krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, cel ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń składają się środki na refundację wynagrodzeń wynikające z pozycji:

- Pozostałe rozrachunki z PFRON 210 328,53 zł
- Pozostałe rozrachunki - Ministerstwo Zdrowia - Rezydenci 1 040 852,90 zł
- Rozrachunki - Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach- 62 984,14 zł

Na kwotę 1 258 528,93 zł w pozycji Należności Krótkoterminowe Inne z uwzględnieniem odpisów aktualizujących składają się:

- Pozostałe rozrachunki z pracownikami na kwotę 166 802,27zł,
- Pozostałe rozrachunki - wyroki sądowe : 26 114,97zł ,
- Rozrachunki tytułu naliczonych kar umownych : 220 478,41zł ,
- Pozostałe rozrachunki - Kliniczny Szpital Psychiatryczny SP ZOZ w Rybniku: 56 424,00 zł,
- Pozostałe rozrachunki 3 769,85zł,
- KONSORCIUM - OPLATY – eCareMed: 29 137,91zł
- Rozrachunki z tytułu pożyczek ZFŚS : 931 692,50zł,
- Odpisy aktualizujące inne należności: 175 890,98zł

1.8.DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO ORAZ LICZBIE I WARTOŚCI NOMINALNEJ SUBSKRYBOWANYCH AKCJI, W TYM UPRIWILEJOWANYCH:

Podmiotem Tworzącym dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 jest Województwo Śląskie. Nadzór nad jego działalnością sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego. Fundusz założycielski odzwierciedla w samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej równowartość wydzielonej zakładowi części mienia Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie. Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym. Tabela Nr 1.8 przedstawia dodatkowe informacje na temat zmian w Funduszu Założycielskim.

1.8.A. ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI:

Nie dotyczy

1.9.STAN NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIA I WYKORZYSTANIE ORAZ STAN KOŃCOWY KAPITAŁÓW (FUNDUSZU) ZAPASOWYCH I REZERWOWYCH, O ILE JEDNOSTKA NIE SPORZĄDZA ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM:

Nie dotyczy.

1.10.PROPOZYCJE CO DO SPOSOBU PODZIAŁU ZYSKU LUB POKRYCIA STRATY ZA ROK OBROTOWY:

Szpital osiągnął stratę bilansową na poziomie 22 302 650,61 złotych. Wobec braku funduszu zakładu, proponuje się pozostawić ujemny wynik finansowy za rok obrotowy 2025 do pokrycia zgodnie z art.59 Ustawy o Działalności Leczniczej, co obrazuje szczegółowo tabela Nr 1.10.

1.11.DANE O STANIE REZERW WEDŁUG CELU ICH UTWORZENIA NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIACH, WYKORZYSTANIU, ROZWIĄZANIU I STANIE KOŃCOWYM:

Rezerwy na świadczenia pracownicze.

W roku 2024 Szpital dokonał za pośrednictwem licencjonowanego aktuarusza –Factum Sp. z o.o. - aktualizacji utworzonej rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe. Rezerwy na świadczenia pracownicze zostały utworzone w oparciu o wewnętrzne uregulowania (regulamin wynagradzania, przyjętą politykę kadrową), założenia aktuarialne dotyczące zmian demograficznych (umieralność, rotacja pracowników itp.), a także zmiany o charakterze finansowym (wysokość wynagrodzeń, stopa inflacji, stopa dyskontowa). Rezerwa na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustalona została, jako suma rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników.

Przy obliczaniu rezerw przyjęto następujące założenia:

- planowany średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia na poziomie 3,5 % w 2026 r. i w kolejnych latach;
- nominalna stopa dyskontowa na poziomie 5,19 %, odzwierciedlająca stopę zwrotu z nieobciążonych ryzykiem kredytowym instrumentów finansowych o terminach zapadalności zgodnych średnio z terminami zapadalności obliczanych zobowiązań;
- prawdopodobieństwo niezdolności do pracy z tytułu inwalidztwa zostało określone na poziomie 0,3%
- prawdopodobieństwo zgonu na poziomie prawdopodobieństwa zgonu przedstawionego w Tablicach Trwania Życia opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny i skorygowane o wytyczne Krajowego Standardu Aktuarialnego nr 1,
- dla potrzeb projekcji założono rotację zatrudnienia w oparciu o analizę danych z lat ubiegłych i dane statystyczne;

- za standardowy wiek emerytalny przyjęto 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn.

Aktualizacja (zwiększenie) rezerw w wysokości 3 957 958,00zł wpłynęła ujemnie na wynik finansowy roku obrotowego i spowodowała zwiększenie straty o tę kwotę. Łącznie wartość rezerwy na dzień bilansowy wynosi 32 153 830,00 zł. Zmiana stanu rezerw świadczenia pracownicze jest mocno skorelowana ze zmianą stanu zatrudnienia i średniego poziomu wynagrodzeń.

Wartość wypłaconych w 2025 r. nagród jubileuszowych stanowiła 1,8% kosztów wynagrodzenia, natomiast kwota odpraw emerytalnych stanowiła 0,4 % kosztów wynagrodzenia. W 2025 r. wartość wypłaconych świadczeń w zakresie nagród jubileuszowych wzrosła w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 577 496,69zł (ok.26,1%), natomiast w odniesieniu do odpraw emerytalnych zmniejszyła się o kwotę 552 065,17zł (ok. - 51,5%). Łączny bilans to wyższa wartość wypłat o 25 431,52zł.

Pozostałe Rezerwy

Na pozostałe rezerwy w kwocie 12 190 952,00 zł składają się:

- Rezerwy na skutki toczących się postępowań sądowych, w których ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia uznano za wysokie. Wysokość rezerw wynosi 719 968,00 zł. Kwota ta jest wynikiem wypadkowej oceny ryzyka poszczególnych spraw na dzień bilansowy. Rezerwy dotyczą zarówno błędów medycznych jak i rozrachunków.
- Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w kwocie 11 433 802,43 zł.
- Rezerwy wynikające z rozliczeń z tytułu podatku VAT w wysokości 37 181,57 zł.

Dodatkowe wyjaśnienia:

Szpital pozostawał w sporze dotyczącym zaszeregowania pielęgniarek z tytułem magistra i specjalizacją do tzw. 2 grupy wynagradzania. W szeregu postępowań prawomocnie przesądzono o zasadności przyjęcia dla tej grupy zawodowej wynagrodzenia liczonego według wyżej wskazanej tzw. grupy 2. Wobec tego 21 stycznia 2026 r. pracodawca (szpital), zmierzając do wykonania prawomocnych już wyroków oraz zakończenia sporów na dzień podpisania nieprawomocnie rozstrzygniętych (względnie jeszcze niezainicjowanych przez uprawnionych pracowników) wypracował porozumienie co do indywidualnych porozumień przeseregowujących wskazanych na wstępie pracowników do wspomnianej grupy 2 i przyznania im odnośnego wynagrodzenia zasadniczego. W ślad za zawartymi porozumieniami doszło do rezygnacji z dochodzenia przez pracowników-sygnatariuszy zapłaty nieuiszczonych jeszcze kosztów zastępstwa procesowego oraz ewentualnego wywodzenia przez nich dalej idących roszczeń o zapłatę za uprzednie okresy (3 lata wstecz).

W związku z utworzeniem w latach ubiegłych rezerw związanych z postępowaniami sądowymi w przedmiocie przywrócenia poprzednich warunków płacy i pracy pielęgniarek z tytułem magistra i specjalizacją, porozumienia ramowego z 21 stycznia 2026 r. i idących w ślad za nim porozumień indywidualnych, wobec uznania braku zasadności utrzymywania rezerw księgowych na potrzeby obsługi już zawisłych lub przyszłych postępowań sądowych (związanych z przedmiotem porozumienia), dokonano rozwiązania rezerw na łączną kwotę -870 320,48 zł., które wpłynęły na poprawę wyniku finansowego.

W 2025 r. w związku z zakończeniem sprawy z powództwa pacjenta o błąd w sztuce i prawomocnie wygraną Szpitala rozwiązano utworzoną na ten cel rezerwę w kwocie 500 000 zł, pozostałe rozwiązane rezerwy, które zakończyły się pomyślnie dla Jednostki wyniosły 441 335,22zł, co łącznie dodatkowo pozytywnie wpłynęło na wynik finansowy roku obrotowego.

W związku z przeprowadzoną kontrolą trwałości projektu pn. „Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19”, w 2024 r. utworzono rezerwę na wypadek konieczności zwrotu wartości otrzymanego dofinansowania na aparat do krążenia pozaustrojowego (ECMO), na który ustanowiono odpis aktualizujący

jego wartość. Wobec braku rozstrzygnięcia przedmiotowej kwestii w 2025 r. rezerwa została zaktualizowana o kwotę 34 814,00 zł do wartości 436 615,00 zł, co opisano w pkt 2.3.

Informację o stanie rezerw prezentuje tabela Nr 1.11. i 1.11.a

1.12. PODZIAŁ ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH I POZOSTAŁYCH KRÓTKOTERMINOWYCH WEDŁUG POZYCJI BILANSU O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO PRZEWIDYWANYM UMOWĄ OKRESIE SPŁATY:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku do 3 lat
- c) powyżej 3 lat do 5 lat
- d) powyżej 5 lat

Dane przedstawiają tabele Nr 1.12.1, 1.12.2, 1.12.3

Na kwotę 37 068 956,84 zł w pozycji Zobowiązania Długoterminowe składają się:

I. Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie **37 068 956,84 zł**, na która składają się pozycje zgodnie z poniższą specyfikacją.

- Kwota 2 783 236,84 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-113-NS/676-2018 (58812) z dnia 20.12.2018 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028). Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2025 r. wynosi 4 174 855,36 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej.
- Kwota 34 285 720,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-85-NS/605-2025 (101396) z dnia 19.12.2025 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2026-2032 (31.01.2026 -31.12.2032). Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej. Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2025 r. wynosi 40 000 000,00 zł plus odsetki. Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej.

Całkowity kapitał pozostały do spłaty na dzień 31.12.2025r. z tytułu zawartych pożyczek wynosi 47 017 743,36 zł plus odsetki.

Na kwotę **9 948 786,52 zł** w pozycji Zobowiązania Krótkoterminowe – kredyty i pożyczki składają się:

- Kwota 1 391 618,52 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-113-NS/676-2018 (58812) z dnia 20.12.2018 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2019-2028 (31.01.2019 -31.12.2028). Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej.
- Kwota 2 142 888,00,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-67-NS/573-2019 (62287) z dnia 16.12.2019 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2020-2026 (31.01.2020 -31.12.2026). Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej.
- Kwota 700 000,00 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr CRU WSL nr 4051/NZ/2022 z dnia 13.12.2022 r. zawartej Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2023-2025 (20.12.2023 -20.12.2025). Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej. Na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2133/113/VII/2025 z dnia 25.09.2025 r. rata w kwocie 650 000 zł wraz z odsetkami w wysokości 45 989,72 zł została umorzona. –Umowa nr CRU WSL 4064/NZ/2025 z 07.10.2025 r. Jednostka nie uregulowała trzeciej - ostatniej raty w terminie przypadającej na 20.12.2025 r. Kierownik Jednostki zwrócił się o jej umorzenie do Podmiotu Tworzącego.

- Kwota 5 714 280 zł stanowiąca równowartość rat pożyczki płatnych w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego zgodnie z umową pożyczki nr DG-85-NS/605-2025 (101396) z dnia 19.12.2025 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Okres spłaty pożyczki obejmuje lata 2026-2032 (31.01.2026 -31.12.2032). Pożyczka została zaprezentowana w bilansie według wartości nominalnej.

W zobowiązaniach krótkoterminowych zawarto również zobowiązanie wobec ZUS w kwocie 4 670 218,76 zł, którą stanowi zawarta z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Rybniku umowa o rozłożenie na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, fundusz pracy i fundusz emerytur pomostowych. Umowa nr 340000/01558/25R została zawarta dnia 19 grudnia 2025 r. dotyczy składek za październik 2025 r. Na dzień bilansowy kwota zobowiązania tytułem należności głównej wynosi 4 670 218,76 zł, opłata prolongacyjna została naliczona w wysokości 260 447 zł. Ostatnia rata przypada do zapłaty w terminie 21.12.2026r. Ostatnia 12 rata wynosi 4 044 294,76 zł. Najpóźniej w dniu terminu płatności ostatniej raty ustalonego harmonogramu spłaty przysługuje możliwość złożenia wniosku o zmianę warunków spłaty należności określonej w ostatniej racie, z którego to uprawnienia Jednostka zamierza skorzystać.

1.13. ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY TYCH ZABEZPIECZEŃ:

Zabezpieczenie pożyczki nr DG-67-NS/573-2019 (62287) z dnia 16.12.2019 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych stanowiła na dzień 31.12.2025 r. cesja wierzytelności z tytułu kontraktu z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej. Przelew wierzytelności z kontraktu został ustanowiony do wysokości stanowiącej 150% wartości kwoty pożyczki wraz z odsetkami. Saldo pożyczki na dzień bilansowy wyniosło 2 142 888,00 zł, tym samym wartość zabezpieczenia na dzień 31.12.2025 r. wynosiła 3 348 346,82 zł. Dodatkowe zabezpieczenie stanowi weksel własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym do kwoty 150% wartości kwoty pożyczki wraz z odsetkami.

Zabezpieczenie pożyczki nr DG-85-NS/605-2025 (101396) z dnia 19.12.2025 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych stanowiła na dzień 31.12.2025 r. cesja wierzytelności z tytułu kontraktu z NFZ o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w Systemie Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia Świadczeń Opieki Zdrowotnej. Przelew wierzytelności z kontraktu został ustanowiony do wysokości stanowiącej 150% wartości kwoty pożyczki wraz z odsetkami. Saldo pożyczki na dzień bilansowy wyniosło 40 000 000,00 zł, na dzień sporządzenia dokumentu cesji odsetki wynikały z oferty i wynosiły 11 204 969,92 zł, tym samym wartość zabezpieczenia na dzień 31.12.2025 r. stanowi kwotę 76 807 454,88 zł. Dodatkowe zabezpieczenie stanowi oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego do kwoty stanowiącej 150% kwoty udzielonej Pożyczki wraz z odsetkami sporządzone w formie aktu notarialnego.

W dniu 01.07.2024 r. został ustanowiony zastaw skarbowy o nr 1134047 na samochodzie osobowym będącym własnością Jednostki. Zabezpieczenie ustanowiono na kwotę 112 385,15 zł. Podstawą wpisu jest decyzja 34037DZPDZ24/000156. Wniosek o wpis złożył ZUS Oddział w Rybniku. Zastaw zabezpieczał FP i FGŚP za okres 07/2020-08/2020 oraz FEP za okres 08/2020. Wierzytelności ZUS wynikające z zastawu objęte były układami ratalnymi o nr 340500/4358/20 z dnia 07.09.2020 r. oraz 340500/4529/20 z dnia 24.09.2020 r. Powyższe umowy zostały spłacone w 2025 r. W związku z powyższym w dniu 14 listopada 2025 r. Naczelnik Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie dokonał wykreślenia zastawu z Rejestru Zastawów Skarbowych (UNP:3217-25-295980 , Znak :3217-SCOW-6.7280.45722.2025.1).

1.14. WYKAZ ISTOTNYCH POZYCJI CZYNNYCH I BIERNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH, W TYM KWOTA CZYNNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW STANOWIĄCYCH RÓŻNICĘ MIĘDZY WARTOŚCIĄ OTRZYMANYCH FINANSOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW A ZOBOWIĄZANIEM ZAPŁATY ZA NIE:

Przedstawia tabela Nr 1.14.

Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie- nie dotyczy.

1.14A. WYKAZ ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH PRZYCHODÓW

Przedstawia tabela Nr 1.14.a

1.15. SKŁADNIKI AKTYWÓW WYKAZYWANE W WIĘCEJ NIŻ JEDNEJ POZYCJI BILANSU - POWIĄZANIA

Przedstawia tabela Nr 1.15 a i 1.15 b

1.16.ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSLOWE:

Zabezpieczenie pożyczki nr DG-113-NS/676-2018 (58812) z dnia 20.12.2018 r. zaciągniętej w Siemens Finance Sp. z o.o. na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych stanowił na dzień 31.12.2025 r. własny In blanco wraz z porozumieniem wekslowym do kwoty 7 020 644,90 zł, stanowiącej równowartość 150% wartości pożyczki wraz z odsetkami. Saldo pożyczki na dzień bilansowy wyniosło 4 174 855,36 zł.

Pozostałe informacje na temat zabezpieczeń w formie weksla zostały szczegółowo omówione w pkt.1.13.

W przypadku spraw sądowych oraz innych ewentualnych zobowiązań, na które nie zawiązano rezerw, a jednocześnie, nawet w sytuacji kiedy istnieje prawdopodobieństwo pokrycia ewentualnego odszkodowania przez polisę ubezpieczeniową lub z uwagi na wczesny etap toczącego się postępowania (w tym sądowego), kiedy trudno przewidzieć jego rozstrzygnięcie, uznano za zasadne oszacowanie i zakwalifikowanie kwot potencjalnych zobowiązań w zobowiązaniach warunkowych (w ewidencji pozabilansowej). W wyniku weryfikacji salda na dzień bilansowy i bieżącej oceny ryzyka, dokonano aktualizacji wartości zobowiązań warunkowych na ten dzień do kwoty 7 702 926,61 zł.

1.17. SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCYCH INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ

Nie dotyczy

1.17. A. INFORMACJE O DOCHODACH Z TYTUŁU UKRYTYCH ZYSKÓW W ROZUMIENIU ART. 28M UST. 1 PKT 2 USTAWY Z DNIA 15 LUTEGO 1992 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (Dz. U. z 2021 R. POZ. 1800, z PÓŻN. ZM.) - W PRZYPADKU PODATNIKÓW OPODATKOWANYCH RYCZAŁTEM OD DOCHODÓW SPÓŁEK

NIE DOTYCZY

1.18. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT, O KTÓRYM MOWA W:

A) ART. 62A UST. 1 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. - PRAWO BANKOWE (Dz. U. z 2020 R. POZ. 1896),

B) ART. 3B UST. 1 USTAWY Z DNIA 5 LISTOPADA 2009 R. O SPÓŁDZIELCZYCH KASACH OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWYCH (Dz. U. z 2020 R. POZ. 1643 i 1639);

Przedstawia tabela Nr 1.18

1.19. LICZBĘ AKCJI OBEJMOWANYCH PRZEZ AKCJONARIUSZY W PROSTEJ SPÓŁCE AKCYJNEJ W ZAMIAN ZA WKŁADY NIEPIENIĘŻNE, KTÓRYCH PRZEDMIOTEM JEST PRAWO NIEZBYWALNE LUB ŚWIADCZENIE PRACY LUB USŁUG

NIE DOTYCZY

1.20. INFORMACJA, CZY DO JEDNOSTKI MA ZASTOSOWANIE ART. 37 UST. 12, NA MOCY KTÓREGO JEDNOSTKA NIE TWORZY REZERW I NIE USTALA AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO ZWIĄZANYCH Z GLOBALNYM PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM, KRAJOWYM PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM I PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM OD NIEDOSTATECZNIE OPODATKOWANYCH ZYSKÓW, O KTÓRYCH MOWA W USTAWIE Z DNIA 6 LISTOPADA 2024 R. O OPODATKOWANIU WYRÓWNAWCZYM JEDNOSTEK SKŁADOWYCH GRUP MIĘDZYNARODOWYCH I KRAJOWYCH.

NIE DOTYCZY

II. WYJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

2.1. STRUKTURA RZECZOWA (RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) I TERYTORIALNA (KRAJ, EKSPORT) PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW:

Tabela Nr 2.1. przedstawia dynamikę i strukturę sprzedaży według rodzajów działalności w roku bilansowym.

Przychody netto ze sprzedaży produktów wyniosły w 2025r. 359 883 706,53 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 28 445 765,20 zł, co stanowi przyrost o 8,49%. Porównując łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2025 roku tj. 344 359 043,12 zł do danych z roku poprzedniego tj. 318 238 173,20 zł należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 26 120 869,92 zł tj o 8,2%.

Należy zwrócić uwagę, że od 1 lipca 2022 r. nastąpiła zmiana sposobu rozliczania świadczeń. Polegała ona na włączeniu do wyceny punktowej procedur wszystkich kosztów ponoszonych przez podmiot leczniczy, a zatem również wynagrodzeń i ustawowych podwyżek, przy równoczesnej rezygnacji ze stosowania wyróżnika produktu dedykowanego na podwyżki wynagrodzenia dla określonych grup personelu. Zaprzestanie odrębnego finansowania wynagrodzeń w postaci dedykowanego strumienia środków pieniężnych i włączenie to do ceny świadczenia, uzależniono tym samym poziom wypłat od poziomu wykonania kontraktu.

Na wzrost przychodów z kontraktu w roku 2025 miały wpływ per saldo:

- ✓ Wartość ryczałtu wyniosła 116 440 226,36 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 8 123 558,08 zł (7,5%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie świadczeń finansowanych odrębnie wyniosła po uwzględnieniu programów lekowych 168 319 417,96 zł, co oznacza że wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 15 588 366,35 zł (10,2%).
- ✓ Przychody z zakresu leczenia szpitalnego (endokrynologia) wyniosły 2 900 781,04 zł. Porównując dane bieżące do roku poprzedniego należy stwierdzić, że przychody oddziału endokrynologii zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę -785 146,28zł (21,3%).
- ✓ Wartość przychodów z kontraktu w zakresie Opieki Długoterminowej w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym wyniosła 3 939 211,04 zł i w stosunku do roku poprzedniego spadła nieznacznie o kwotę -14 057,27 zł (0,45%).
- ✓ Przychody z zakresu Rehabilitacji wyniosły 1 756 995,05i utrzymały się na poziomie roku poprzedniego (wzrost o kwotę 277 925,38zł -18,8%).
- ✓ Przychody z tytułu Świadczeń Kontraktowanych Odrębnie (hemodializoterapia) wyniosły 8 796 945,56 zł i w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 407 231,16 (4,9%)
- ✓ W 2022r. zakontraktowano poradnię kardiologiczną. Jej przychody z kontraktu wyniosły w 2022 r. 900 623,51 zł, w 2023 r. 1 200 761,96 zł, a w 2024 r. 1 994 553,87 zł, a w 2025 r. 2 307 377,16 zł co oznacza, że stale rosną, a w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 312 823,29 zł (15,7%) a od początku swego funkcjonowania ponad 2,5 krotnie.
- ✓ Przychody w ramach rozliczenia produktu „Dobry posiłek w szpitalu” -wprowadzonego na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 25 września 2023 r. w sprawie programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach –wyniosły w skali jednego miesiąca roku 2023 18 625,74 zł . Przychód w skali 12 miesięcy 2024 r. wyniósł 2 490 007,80 zł. Roczny

przychód w 2025 r. był niższy o -13 296,78zł w porównaniu do poprzedniego okresu, gdyż osiągnął poziom 2 476 711,02 zł.

- ✓ Przychody Szpitalnego Oddziału Ratunkowego wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1 974 148,35 zł (6,2%) i wyniosły 33 925 402,27zł.
- ✓ Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej wygenerowała przychody na poziomie 3 495 975,66 zł, wyższym od roku poprzedniego o 249 317,64 (wzrost o 7,7%).

W związku z pandemią COVID-19 możliwe było rozliczanie kontraktu z NFZ poprzez pełne wykorzystanie określonych w umowach kwot zobowiązania, co oznaczało możliwość wystawiania miesięcznej faktury w wysokości 1/12 kontraktu rocznego, niezależnie od ilości wykonanych świadczeń. Szpital korzystał z takiej formy rozliczeń zarówno w roku 2020 jak i 2021. Wobec niemożności zrealizowania całości kontraktu, powstała sytuacja, w wyniku której SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku otrzymał środki pieniężne przekraczające wykonanie w wysokości 7 359 399,79 zł w 2020 r. Na mocy ustawy z dnia 17 listopada 2021 r., o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw uzyskano w 2020 r. umorzenie z tej kwoty w zakresie rehabilitacji 1 413 726,87 zł. Pozostała kwota potrącana była przez NFZ z wypracowanych przez Szpital nadwykonań. Plan spłaty został rozliczony w 2025 r. Łącznie spłacono (odrobiono) w okresie sprawozdawczym 800 938,73 zł.

Kwoty do rozliczenia ujmowano w księgach na rozliczeniach międzyokresowych, jako przychody przyszłych okresów i prezentowano w pasywach bilansu w pozycji B.III.3 lit. E „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek- zaliczki otrzymane na dostawy.

W 2025 roku Jednostka realizowała dziesięć umów z Narodowym Funduszem Zdrowia, w ramach których otrzymywała środki na:

- świadczenia finansowane odrębnie nielimitowane,
- świadczenia finansowane odrębnie limitowane,
- ryczałt podstawowego systemu zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych,
- ryczałt Szpitalnego Oddziału Ratunkowego,
- ryczałt nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej,
- programy lekowe i leki w tych programach,
- program pilotażowy w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach "Dobry posiłek w szpitalach"
- program pilotażowy dotyczący centralnej elektronicznej rejestracji na wybrane świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie ambulatoryjnej opieki specjalistycznej oraz programów zdrowotnych.

Powyższy podział determinuje zarówno sposób rozliczania jak również wpływa na zmiany wartości umów w trakcie roku oraz wyznacza wartość możliwej do uzyskania przez świadczeniodawcę zapłaty.

Wartość zawartych umów ulegała zmianom w trakcie roku co wynikało z korekt dokonywanych przez płatnika.

Korekty dodatnie wynikały z:

- uwzględnienia w trakcie roku przez NFZ wypracowanych przez Szpital nadwykonań w zakresie części świadczeń finansowanych odrębnie nielimitowanych i świadczeń limitowanych,
- dokonanego przez NFZ przeliczenia ryczałtu PSZ i zwiększenia jego wartości (korekta tzw. prowizorium ryczałtowego) ,
- wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2025 r. wynikającego z Rekomendacji nr 72/2025 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych z dnia 24 czerwca 2025 r. dotyczącej między innymi realizacji ustawy o sposobie ustalania minimalnego wynagrodzenia w podmiotach leczniczych,
- wzrostu wyceny niektórych świadczeń zdrowotnych,

Korekty ujemne wynikały z:

- potrąceń dokonywanych z tytułu niedowykonań w poszczególnych zakresach świadczeń,

Najistotniejszym zwiększeniem wartości umowy była realizacja przez płatnika Rekomendacji nr 72/2025 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej z dnia 24 czerwca 2025 r. Rekomendacja zakładała:

- zwiększenie wartości punktu rozliczeniowego,
- zwiększenie poziomu finansowania w wybranych obszarach zidentyfikowanych jako wymagające pilnej interwencji,
- wprowadzenie współczynników dla wybranych kompleksowych świadczeń onkologicznych,
- zmianę współczynników korygujących dla szpitali zakwalifikowanych do pierwszego i drugiego poziomu sieci PSZ – wzrost o 3 punkty procentowe (w przypadku Szpitala współczynnik do lipca 2025 r. wyniósł 1,06),
- wprowadzenie nowych taryf (ilość punktów rozliczeniowych) dla leczenia szpitalnego w obszarze chorób układu nerwowego, żeńskiego układu rozrodczego i rehabilitacji stacjonarnej,
- zwiększenie liczby jednostek rozliczeniowych w obszarach, dla których w I kwartale roku 2025 odnotowano największy potencjał wzrostu liczby realizowanych świadczeń.

Wprowadzenie Rekomendacji wpłynęło na zwiększenie wartości limitów dla poszczególnych zakresów świadczeń. Zgodnie z rekomendacją zwiększona wartość punktu miała pokryć:

- wzrost najniższego wynagrodzenia zgodnie z tzw. ustawą podwyżkową dla pracowników zatrudnionych w Szpitalu na podstawie umów o pracę,
- wzrost inflacji.

Warto zauważyć, że w przeciwieństwie do rekomendacji z roku 2024, wzrost z wynagrodzeń z tytułu innych niż umowa o pracę form zatrudnienia nie był brany pod uwagę, a sama rekomendacja z 2025 roku wprost zawierała informacje, że koszty te nie zostały uwzględnione. Podstawą takiej decyzji była rekomendowana polityka kadrowa w ochronie zdrowia, która preferuje stabilne formy zatrudnienia, takie jak umowa o pracę, zapewniające ciągłość świadczeń i bezpieczeństwo pacjenta. Mając na uwadze przyjęte rozwiązania należy wskazać, że całość kosztów związanych ze wzrostem wynagrodzeń personelu medycznego (głównie lekarzy) zatrudnionego na umowach kontraktowych lub zlecenia została przerzucona na szpitale, a nowa wartość punktu rozliczeniowego nie uwzględniała koniecznych do poniesienia kosztów z tego tytułu.

Wzrost wartości limitów określonych w umowach zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia związanych ze zmianą wartości punktu w lipcu 2024 r. i 2025 r. obrazuje poniższa tabela.

	UMOWA PRZED ANEKSEM (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)	UMOWA PO ANEKSIE PODWYŻKOWYM OD 01.07.2024 r./2025r (Z FUNDUSZEM MEDYCZNYM)	WARTOŚĆ ZWIĘKSZEŃ NA II PÓŁROCZE 2024 /2025 (TZW. ANEKSU PODWYŻKOWEGO)
2024	274 555 776,81	290 822 714,32	16 266 937,51
2025	273 035 901,52	288 166 049,83	15 130 148,31
Zmiana2025-2024	-1 519 875,29	-2 656 664,49	-1 136 789,20

Ustalone w umowach limity za wyjątkiem ryczału nie przekładają się wprost na przychody osiągane przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i Nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń.

Należy zwrócić uwagę, że przyjęty system rozliczeń z płatnikiem zakłada zapłatę jedynie do określonego w umowie limitu na dany okres. Każde niedow wykonanie powoduje, że Szpital ma możliwość zafakturowania jedynie do poziomu wykonanych świadczeń, a w przypadku nadwykonania w danym zakresie jedynie do ustalonego w umowie limitu. Wyłącznie od decyzji NFZ zależy czy wartość nadwykonań dla świadczeń zarówno Nielimitowanych jak i limitowanych zostanie wypłacona i w jakim okresie to nastąpi. Ewentualna zapłata za nadwykonania następuje na podstawie wniosków składanych przez Szpital po zakończeniu danego kwartału. W okresie sprawozdawczym Narodowy Fundusz Zdrowia w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie limitowanych negatywnie rozpatrywał wnioski powołując się na konieczności realizacji założonego planu finansowo – rzeczowego oraz na jednakowe traktowanie wszystkich podmiotów leczniczych.

W zakresie świadczeń nielimitowanych składane w roku 2025 wnioski były rozpatrywane z dużym opóźnieniem, co wynikało z sytuacji finansowej Narodowego Funduszu Zdrowia. Zapłata za nadwykonania nielimitowane w pełnym zakresie uregulowana została dopiero w ugodach końcowo rocznych. W przypadku świadczeń limitowanych na dzień sporządzenia sprawozdania zapłata za udzielone świadczenia nastąpiła jedynie w odniesieniu do leków w programach lekowych i substancji czynnych w chemioterapii. W analogicznym okresie roku ubiegłego do końca marca 2025 r. Jednostka zafakturowała zdecydowaną większość nadwykonanych w 2024 r. świadczeń, co znalazło odzwierciedlenie w wyniku finansowym za rok 2024.

Aktualnie dla pozostałych zakresów Kierownik Jednostki nie posiada informacji, kiedy i w jakim zakresie zostaną rozpatrzone wnioski złożone przez Szpital w trybie art. 132c ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Szczegółowe zestawienie niezapłaconych na dzień sporządzenia Sprawozdania z działalności nadwykonań przedstawiono w tabeli poniżej.

ZAKRES ŚWIADCZEN		WARTOŚĆ NADWYKONAŃ POMNIEJSZONA PLAN SPŁATY	WARTOŚĆ FAKTUR WYSTAWIONY PO ZAWARCIU UGÓD	RÓŻNICA NADWYKONANIA A OTRZYMANA ZAPŁATA	RODZAJ ŚWIADCZEŃ
		I-XII 2025			limitowane / nielimitowane
				zł	Zł
AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA - ŚW. W PORADNIACH		264 034,39	264 299,89	265,50	nielimitowane
LECZENIE SZPITALNE - ODDZIAŁY SZPITALNE		465 300,60	0,00	-465 300,60	limitowane
LECZENIE SZPITALNE – PROGRAMY LEKOWE		151 416,81	116 546,52	-34 870,29	limitowane
REHABILITACJA LECZNICZA		45 395,40	40 083,98	-5 311,42	limitowane/
					nielimitowane
DOBRY POSIŁEK W SZPITALACH		33 844,02	31 794,42	-2 049,60	limitowane
SYSTEM PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ (PSZ)	ŚWIAD. FIN. ODRĘBNE	8 451 823,48	5 012 142,54	-3 439 680,94	limitowane nielimitowane
		6 109 674,58	2 666 590,21	-3 443 084,37	limitowane
		2 342 148,90	2 345 552,33	3 403,43	nielimitowane
RAZEM		9 411 814,70	5 464 867,35	-3 946 947,35	

System rozliczeń, na który Szpital nie ma wpływu powoduje, że nawet w przypadku, gdy udzielone zostały świadczenia na rzecz pacjentów, poniesione zostały koszty z tym związane, to zapłata może nie nastąpić, lub następuje z kilkumiesięcznym opóźnieniem. W okresie ostatnich dwóch lat obserwujemy ciągle wydłużanie terminu, w którym Narodowy Fundusz Zdrowia reguluje zobowiązania z tytułu nadwykonań nielimitowanych co w istocie oznacza, że Szpital niejako kredytuje Fundusz. Z punktu widzenia Szpitala sytuacja ta jest bardzo niepokojąca, ponieważ nie tylko nie pozwala na racjonalne planowanie wydatków, ale też pogłębia brak możliwości bieżącego regulowania zobowiązań, co z kolei przekłada się na wzrost kosztów finansowych obsługi długu.

Wartość ryczałtu w roku 2025 ulegała niewielu zmianom i podobnie jak w przypadku świadczeń finansowanych odrębnie zwiększenie wartości ryczałtu wynikało głównie ze wzrostu wartości punktu rozliczeniowego w lipcu 2025 r. wynikającej z Rekomendacji nr 72/2025 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji. Zwiększenie ryczałtu nastąpiło również w marcu 2025 r. w związku z korektą tzw. prowizorium ryczałtowego.

Ustalona przez NFZ wartość ryczałtu nie pozwoliła na pokrycie wszystkich świadczeń rozliczanych w jego ramach. Kwota przekroczenia wyniosła 2 841 930,10 zł co oznacza, że wykonanie ryczałtu wyniosło 102,45%, dla porównania w 2024 r. kwota przekroczenia wyniosła 1 528 017,44 zł (101,5%). W porównaniu do roku 2024 nadwykonanie ryczałtu wzrosło o 1 313 912,66 zł, co wynikało ze wzrostu pacjentów wymagających hospitalizacji w ramach ryczałtu. Przekroczenie wartości ryczałtu nie zostało uregulowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia co wynika bezpośrednio z samej jego definicji. Pomimo wzrostu nadwykonania ryczałtu utrzymana została tendencja zmiany struktury udzielanych świadczeń na rzecz pacjentów zmierzająca do zwiększenia ilości świadczeń rozliczanych w ramach zakresów finansowanych odrębnie, a rezygnacji z rozliczania świadczeń w ryczałcie ponad ustalony w umowie limit.

Na dzień sporządzenia sprawozdania Kierownik Jednostki nie posiada informacji, czy i w jakiej wysokości wartość nadwykonania za 2025 r. zostanie uwzględniona przy obliczaniu ostatecznej wartości ryczałtu na rok 2026. Wzrost wartości ryczałtu w 2026 r. o kwotę 3 659 377 zł wynika jedynie z nowej wartości punktu rozliczeniowego obowiązującej od 01.07.2025 r.

W odniesieniu do ryczałtu należy również zwrócić uwagę na fakt, że w czerwcu 2025 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, NFZ w ramach spłaty tzw. długu zdrowotnego po epidemii SARS CoV – 2 dokonał zapłaty 27% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2024 roku wartość ryczałtu PSZ. Kwota ta w przypadku Szpitala wyniosła **559 964,36 zł**, co z uwagi na datę zapłaty wpłynęło na wynik finansowy w roku 2025, pomimo iż dotyczyło to nadwykonania w roku 2024.

Istotne dla oceny sytuacji finansowej Jednostki w 2025 r. i uwzględnienia wpływu na wynik finansowy na przełomie lat 2024 i 2025 jest przytoczenie danych dotyczących analogicznej operacji w roku 2024. W maju 2024 roku zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, NFZ w ramach spłaty tzw. długu zdrowotnego po epidemii SARS CoV – 2 dokonał zapłaty 50% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2023 roku wartość ryczałtu PSZ. Kwota ta wyniosła wówczas **7 715 121,00 zł**.

Zatem oceniając pogorszenie wyniku finansowego w 2025 r. (-22 302 650,61zł) w stosunku do roku 2024 (-10 831 617,86) tj. nominalnie o 11 471 032,75 zł, po uwzględnieniu wpływu tego zdarzenia realnie obniżenie wyniosło 4 304 976,11zł. Ponadto należy wziąć również pod uwagę brak zawarcia w 2025 ugód za nadwykonane świadczenia limitowane (-3 946 947,35 zł), które w roku poprzednim roku NFZ w dużej części sfinansował do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zmiana wartości ryczałtu w kwietniu 2024 r. wynikała z jego zwiększenia o kwotę należną z tytułu wznowienia działalności Oddziału Chorób Wewnętrznych w pełnym zakresie udzielanych świadczeń. W maju ubiegłego roku dokonano kolejnego przeliczenia i tym razem zmniejszono wartość ryczałtu o kwotę 1 939 508 zł co wynikało z weryfikacji przez NFZ prowizorium ryczałtowego. Wzrost wartości ryczałtu w lipcu 2024 wynikał bezpośrednio z realizacji przez Narodowy Fundusz Zdrowia Rekomendacji nr 48/2024 Prezesa Agencji Oceny Technologii Medycznej.

Wykonanie ryczałtu PSZ w roku 2024 i 2025 przedstawia poniższa tabela.

UMOWA	NR UMOWY	WARTOŚĆ RYCZAŁTU 2024/2025	WYKONANIE RYCZAŁTU 2024/2025	RÓŻNICA NIE POKRYTA PRZEZ NFZ
RYCZAŁT PSZ 2024	124/100443/03/8/2024	101 260 921,00	102 788 938,44	1 528 017,44
RYCZAŁT PSZ 2025	124/100443/03/8/2025	115 880 262,00	118 722 192,10	2 841 930,10 zł

Wartość umów z NFZ na dzień 26 marca 2026 r., uwzględniona w wyniku finansowym za rok 2025 r.

Lp.	Nazwa umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych	Wartość początkowa umowy 2025	Aneksy razem wartość	Wartość umowy na 2025 z uwzględnieniem aneksów (bez ugód)	Ugoda data/ wartość	Wartość kontraktu na 2025 z aneksami i ugodami
1	AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA (ŚWIADCZENIA W PORADNIACH) 124/100443/02/1	449 683,68	1 468 564,10	1 918 247,78	264 225,78	2 182 473,56
3	LECZENIE SZPITALNE (ODDZIAŁY SZPITALNE) 124/100443/03/1/G	1 410 511,52	1 525 247,76	2 935 759,28	0,00	2 935 759,28
4	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY LEKOWE) 124/100443/03/5	1 506 652,46	-504 246,30	1 002 406,16	0,00	1 002 406,16
5	LECZENIE SZPITALNE (PROGRAMY LEKOWE) 124/100443/03/5/L	222 987,16	482 558,55	705 545,71	115 334,00	820 879,71
6	REHABILITACJA LECZNICZA 124/100443/05	728 757,00	934 476,06	1 663 233,06	40 082,64	1 703 315,70
7	ŚWIADCZENIA PIELEGNACYJNE I OPIEKUŃCZE 124/100443/14/1	2 177 220,00	1 762 028,60	3 939 248,60	0,00	3 939 248,60
8	ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE KONTRAKTOWANE ODRĘBIE (HEMODIALIZOTERAPIA) 124/100443/11L	8 650 868,52	68 609,94	8 719 478,46	0,00	8 719 478,46
9	PROGRAM PILOTAŻOWY - DOBRY POSILEK 124/100443/18/19	1 040 260,00	1 404 684,60	2 444 944,60	31 766,42	2 476 711,02
10	PROGRAM PILOTAŻOWY W ZAKRESIE CER 124/100443/18/2	15 400,00	114 130,00	129 530,00	-4 435,00	125 095,00
11	ŚWIADCZENIA OPIEKI ZDROWOTNEJ W SYSTEMIE PODSTAWOWEGO SZPITALNEGO ZABEZPIECZENIA ŚWIADCZEŃ OPIEKI ZDROWOTNEJ 124/100443/03/8	211 038 297,27	105 033 175,56	316 071 472,83	5 731 825,33	321 803 298,16
	RAZEM	227 225 237,61	112 175 098,87	339 400 336,48	6 183 234,17	345 708 665,65

Podsumowując :

- po zapłacie świadczeń nielimitowanych i części świadczeń limitowanych (leki w programach lekowych i substancje czynne w chemioterapii) w roku 2025 nastąpił wzrost wartości umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia o kwotę 26 977 662,03 zł w porównaniu do roku 2024, co wynikało z przyczyn opisanych powyżej oraz poziomu nadwykonań wypracowanych przez Szpital w zakresach finansowanych odrębnie.

- Szpital nadal oczekuje na decyzje dotyczące zapłaty za nadwykonania limitowane. Ponieważ dotyczą świadczeń udzielonych ubezpieczonym pacjentom, Jednostka liczy, że zostaną one pokryte przez Płatnika w 100% lub w takiej części, która pozwoli nam na pokrycie kosztów związanych z wypracowanymi nadwykonaniami. Kwota nadwykonań wynosi 3 946 947,35 zł.
- Prowadzone analizy wskazują na wzrost wykonania w większości zakresów realizowanych w Szpitalu. Spadki wykonania odnotowane są głównie w zakresach limitowanych, gdzie z uwagi na brak gwarancji zapłaty przez NFZ Jednostka zmuszona jest podejmować działania zmierzające do realizacji kontraktu do poziomu limitu określonego w umowie.

Porównując natomiast łączne przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia uzyskane w 2024 roku należy stwierdzić, że zwiększyły się o kwotę 26 120 869,92zł.

Różnica w wysokości 856 792 zł wynika z tego, że:

- ustalone w umowach limity za wyjątkiem ryczałtu nie przekładają się wprost na przychody osiągane przez Szpital. Dla świadczeń finansowanych odrębnie zarówno limitowanych jak i Nielimitowanych realnie otrzymywane środki zależą od wykonania danego zakresu świadczeń,
- w przychodach z kontraktu ujęto kwoty spłacone w ramach planu spłaty dotyczące lat 2020 -2021, czego kontrakt w analizowanym okresie nie obejmował (800 938,73 zł),
- w przychodach danego roku obrotowego ujmują się przychody i korekty przychodu dotyczące lat ubiegłych, które miały miejsce po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a które nie przekroczyły progu istotności określonego w Polityce Rachunkowości.

W związku z powyższym wyjaśnieniem, w ocenie sytuacji Jednostki, należy uwzględnić niższą z podanych wartości.

2.2.W PRZYPADKU JEDNOSTEK, KTÓRE SPORZĄDZAJĄ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W WARIANCIE KALKULACYJNYM, DANE O KOSZTACH WYTWORZENIA PRODUKTÓW NA WŁASNE POTRZEBY ORAZ O KOSZTACH RODZAJOWYCH:

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Tabela Nr 2.2 przedstawia strukturę i dynamikę kosztów wytwarzania w układzie rodzajowym.

W porównaniu do danych za ubiegły rok odnotowano ogólny wzrost kosztów operacyjnych o 48 787 991,51zł (14,4 %) w tym:

1. niewielki spadek kosztów amortyzacji nominalnie o kwotę 68 097,79 zł (0,75%), co wynika ze struktury inwestycji i terminów oddawania ich do użytku,
2. znaczący wzrost kosztów zużycia materiałów i energii nominalnie o kwotę 8 343 522,62 zł co stanowi 10,18%, na który składa się przede wszystkim wzrost zużycia materiałów (ok. 93,4%). Pozostałe 6,6% to koszty energii. Największy udział per saldo we wzroście kosztów materiałów mają leki (45%), głównie w ramach chemioterapii i programów lekowych oraz sprzęt jednorazowy (35,4%). Około 60% tego wzrostu dotyczy sprzętu kardiologicznego -hemodynamika, ablacje, stenty, stymulatory, defibrylatory, a w 16% ortopedycznego. Wzrost kosztów w stosunku do roku poprzedniego wynosi tu odpowiednio 24% i 14%. Obserwuje się ponadto wzrost kosztów zużycia środków dezynfekcyjnych (35%) oraz krwi (24%). Udział odczynników chemicznych i materiałów diagnostycznych we wzroście kosztów materiałów jednorazowych wyniósł ok. 5% i wzrósł o niespełna 0,5 mln zł. Koszty zużycia paliw w strukturze utrzymały się na poziomie zbliżonym do roku poprzedniego, niemniej spadły o ok 13% w okresie ostatnich 12-stu miesięcy. W zakresie mediów wzrosł koszt gazu nominalnie o ponad 1,2 mln zł (30%) towarzyszył spadek energii elektrycznej (14%), energii cieplnej (23%), co nominalnie wyniosło łącznie ok 0,5 mln zł więcej w stosunku do roku poprzedniego. Koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków zmniejszyły się o ok. 100 tys zł (16%).

3. istotny wzrost kosztów usług obcych o 16% tj. nominalnie 13 509 750,48 zł, wynika głównie ze wzrostu kosztów zakupu usług medycznych w ramach umów cywilnoprawnych z personelem medycznym wzrost o 9,7 mln zł (ponad 72%) oraz pozostałych usług medycznych obcych wynikających z umów związanych z kontynuacji leczenia w ramach KOS, outsourcingu opisów badań obrazowych zwiększenie o 2,4 mln zł (18%). W następnej kolejności największe wzrosty odnotowano głównie w usługach żywienia (0,5mln zł), usługach doradczych i utylizacji odpadów (0,2mln zł) oraz informatycznych i prania (po około 0,15 mln zł).
4. wzrost wynagrodzeń o blisko 16,8%, tj. o kwotę 22 338 023,42 zł, wynika głównie z dostosowania do przepisów prawa (Ustawa z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw). Umowy o pracę zwiększyły się o 19 370 683,78zł tj.15%, a umowy zlecenia o 2 967 339,64zł tj 62%. W liczbie zatrudnionych na umowę o pracę nastąpił wzrost o 23,4 etaty, a w pozostałych umowach o 34,7 etaty.
5. wzrost ubezpieczeń społecznych o 16,9% (4 622 779,51 zł), jest głównie konsekwencją zmian wynagrodzeń opisanych w poprzednim punkcie.
6. wzrost podatków i opłat o ok 1 %,wynika z wyższego podatku od nieruchomości.
7. wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o 4 % wynika głównie ze wzrostu kosztów ubezpieczeń majątkowych i OC (3%) i wzrostu kosztów podróży (40%).

2.3.WYSOKOŚĆ I WYJAŚNIENIE PRZYCZYN DOKONANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH ŚRODKI TRWAŁE:

W 2025 r. dokonano korekty odpisu aktualizującego wartość środka trwałego w postaci urządzenia do krążenia pozaustrojowego (ECMO). Odpis aktualizujący został dokonany w 2024 r. w wysokości 100% wartości netto i wyniósł wówczas 246 240,00 zł. W 2025 r. skorygowano odpis do równowartości bieżącej wartości netto składnika majątkowego. Korekta wyniosła 41 040,00 zł. Wartość odpisu po zmianie wyniosła 205 200,00 zł.

Urządzenie zostało zakupione w ramach umowy o dofinansowanie projektu pn„ Zakup aparatury i sprzętu medycznego, urządzeń do dezynfekcji, testów, odczynników diagnostycznych i pozostałych oraz modernizacja infrastruktury SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się COVID-19”. Przyczyną dokonania odpisu aktualizującego jest brak jego wykorzystywania. Podjęto działania mające na celu przekazanie sprzętu w formie bezpłatnej umowy użyczenia na rzecz innej Jednostki, która prowadzi terapie pacjentów na takich urządzeniach i świadczy usługi zdrowotne na podstawie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

2.4.WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW:

Przedstawia tabela Nr 2.4

2.5.INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM:

W roku 2025 Szpital nie zaniechał ani też nie zawiesił działalności w żadnym z zakontraktowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia zakresów udzielanych świadczeń medycznych.

Dane ujęte w tabeli 2.5.

2.6. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM (ZYSKIEM, STRATĄ) BRUTTO:

Dane ujęte w tabeli Nr 2.6

Jednostka nie tworzy na dzień bilansowy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwagi na wynikające z przeszłych zdarzeń prawo do odliczenia strat podatkowych zgodnie z przepisami

podatkowymi. Ponadto Szpital ma prawo do skorzystania ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ma prawo przeznaczyć część dochodów na cele statutowe i w tej części będzie to dochód wolny pod warunkiem, że zostanie wydatkowany na cele określone w art. 17 ust. 1 b powołanej ustawy. Szpital opiera się w tej mierze na stanowisku Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 06.05.2014 r. oraz z dnia 26.08.2015 r.

Z otrzymanych interpretacji indywidualnych wynika, że Szpital jako podatnik korzystający ze zwolnienia na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ma prawo do wykazywania strat i odliczania ich od dochodu na zasadach określonych w art. 7 ust. 5 w/w ustawy oraz w związku z prowadzoną działalnością statutową jaką jest ochrona zdrowia ma prawo przeznaczyć część dochodu na cele statutowe.

2.7.KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE, ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA WŁASNE POTRZEBY, W TYM ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W ROKU OBROTOWYM:

W 2025 roku Szpital nie poniósł kosztów na wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby.

2.8. ODSETKI ORAZ RÓŻNICE KURSOWE, KTÓRE POWIĘKSZYŁY CENĘ NABYCIA TOWARÓW LUB KOSZT WYTWORZENIA PRODUKTÓW W ROKU OBROTOWYM:

Przedstawia tabela Nr 2.8.

2.9.PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE; ODRĘBNIENIE NALEŻY WYKAZAĆ PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA:

Informację o nakładach poniesionych przez Szpital na zakup niefinansowych aktywów trwałych, w tym na ochronę środowiska przedstawia tabela Nr 2.9.

2.10. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE:

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 czerwca 2025 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, NFZ dokonał zapłaty 50% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2024 roku wartość ryczałtu PSZ. Zgodnie z treścią rozporządzenia należność Szpitala z tytułu świadczeń rozliczanych ryczałtem systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w 2025 r. została zwiększona o kwotę 559 964,36 zł. Narodowy Fundusz Zdrowia wprowadził odpowiednie zmiany w umowach obowiązujących w roku 2025 r o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej umożliwiające przekazanie powyższych środków. W związku z powyższym przychód z tego tytułu wpłynął na wynik finansowy roku 2025 .Dla porównania analogiczny przychód w 2024 r wyniósł 7 715 121,00 zł.

Na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2133/113/VII/2025 z dnia 25.09.2025 r. w dniu 07.10.2025 r została umorzona ostatnia rata pożyczki nr CRU WSL nr 3568/NZ/2021 z dnia 10.09.2021 r. zawartej Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Wraz z ratą w wysokości 5 000 000 zł umorzone zostały również odsetki o wartości 353 767,13 zł. W związku z powyższym zawarta została umowa nr CRU WSL 4063/NZ/2025 z 07.10.2025 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

Na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Śląskiego nr 2133/113/VII/2025 z dnia 25.09.2025 r. w dniu 07.10.2025 r została umorzona druga rata pożyczki nr CRU WSL nr 4051/NZ/2022 z dnia 12.12.2022 r. zawartej Województwem Śląskim na spłatę zobowiązań cywilno-prawnych. Wraz z ratą w wysokości 650 000 zł umorzone zostały również odsetki o wartości 45 989,72 zł. W związku z powyższym zawarta została umowa nr CRU WSL 4064/NZ/2025 z 07.10.2025 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

2.11. INFORMACJE O KOSZTACH ZWIĄZANYCH Z PRACAMI BADAWCZYMI I PRACAMI ROZWOJOWYMI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ZAKWALIFIKOWANE ZGODNIE Z ART. 33 UST. 2 DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH:

Przedstawia tabela Nr 2.11.

2.12. WARTOŚĆ ŻYWNOŚCI PRZEKAZANEJ ORGANIZACJOM POZARZĄDOWYM, Z PRZEZNACZENIEM NA WYKONYWANIE PRZEZ TE ORGANIZACJE ZADAŃ W ZAKRESIE OKREŚLONYM W ART. 2 PKT 2 USTAWY Z DNIA 19 LIPCA 2019 R. O PRZECIWDZIAŁANIU MARNOWANIU ŻYWNOŚCI (Dz. U. z 2020 R. POZ. 1645), LUB KWOTĘ OPŁATY ZA MARNOWANIE ŻYWNOŚCI, O KTÓREJ MOWA W ART. 5 TEJ USTAWY.:

Przedstawia tabela Nr 2.12.

2.13. INFORMACJE O KWOTACH Z TYTUŁU OPODATKOWANIA JEDNOSTKI W BIEŻĄCYM OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM GLOBALNYM PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM, KRAJOWYM PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM I PODATKIEM WYRÓWNAWCZYM OD NIEDOSTATECZNIE OPODATKOWANYCH ZYSKÓW, O KTÓRYCH MOWA W USTAWIE Z DNIA 6 LISTOPADA 2024 R. O OPODATKOWANIU WYRÓWNAWCZYM JEDNOSTEK SKŁADOWYCH GRUP MIĘDZYNARODOWYCH I KRAJOWYCH.

NIE DOTYCZY

III. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH – PRZEDSTAWIA TABELA NR 3

IV. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

4.1.OBJAŚNIENIA STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH:

Przepływy pieniężne netto na działalności operacyjnej wyniosły: - 34 302 897,43 zł

Przepływy pieniężne netto na działalności inwestycyjnej wyniosły: -21 007 285,98zł

Przepływy pieniężne netto na działalności finansowej wyniosły: + 57 759 697,10zł

Przepływy pieniężne netto razem: 2 449 513,69 zł, które stanowią bilansową zmianę stanu środków pieniężnych.

Struktura środków pieniężnych przyjętych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych nie różni się od struktury przyjętej przy sporządzaniu bilansu.

W pozycji A.II.3 odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) następuje korekta wyniku finansowego o zapłacone odsetki dotyczące działalności finansowej z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 103 328,76 zł.

Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych została skorygowana o wartość otrzymanych dotacji i darowizn na zakupy inwestycyjne w kwocie 20 702 509,28 zł, które zaksięgowano na rozliczeniach międzyokresowych przychodów i zaprezentowano w części C.I.4. sprawozdania.

Pozycja A.II.10. W innych korektach ujęto umorzenie pożyczek na kwotę 5 650 000,00 zł.

W pozycji B.II.1. ujęto nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych ze środków własnych oraz dotacji.

W pozycji G. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w 1 677 563,73 zł , obejmują :

- środki na rachunku depozytowym w kwocie 643 509,50 zł (rachunek służy do deponowania środków z tytułu wadium oraz zabezpieczeń należytego wykonywania umów);
- środki na rachunku depozytowym w kwocie 118 504,44 zł (kaucje, karty parkingowe)
- środki na rachunku lokat Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 345 422,07 zł;
- środki w Kasie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 1 095,50 zł;
- środki na rachunku pomocniczym związanym z dotacją z Ministerstwa Zdrowia w kwocie 1 858,76 zł
- środki na rachunku darowizn w kwocie 304 762,56 zł (dedykowane na określone wydatki)
- zaliczka do projektu UE Dostępność+ w kwocie 252 349,10 zł.
- środki na rachunku do rozliczenia dotacji z PFRON w kwocie 10 061,80zł.

V. UMOWY I ISTOTNE TRANSAKCJE ZAWARTE PRZEZ JEDNOSTKĘ ORAZ NIEKTÓRE ZAGADNIENIA OSOBOWE

5.1.INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE W ZAKRESIE NIEZBĘDNYM DO OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI:

Nie dotyczy

5.2.INFORMACJE O TRANSAKCJACH (WRAZ Z ICH KWOTAMI) ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI, PRZEZ KTÓRE ROZUMIE SIĘ PODMIOTY POWIĄZANE ZDEFINIOWANE W MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDACH RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTYCH ZGODNIE Z ROZPORZĄDZENIEM (WE) NR 1606/2002 PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY Z DNIA 19 LIPCA 2002 R. W SPRAWIE STOSOWANIA MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW RACHUNKOWOŚCI, WRAZ Z INFORMACJAMI OKREŚLAJĄCYMI CHARAKTER ZWIĄZKU ZE STRONAMI POWIĄZANYMI ORAZ INNYMI INFORMACJAMI DOTYCZĄCYMI TRANSAKCJI NIEZBĘDNymi DLA ZROZUMIENIA ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI. INFORMACJE DOTYCZĄCE POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI MOGĄ BYĆ ZGRUPOWANE WEDŁUG ICH RODZAJU, Z WYJĄTKIEM PRZYPADKU, GDY INFORMACJE NA TEMAT POSZCZEGÓLNYCH TRANSAKCJI SĄ NIEZBĘDNE DLA OCENY ICH WPŁYWU NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI:

Nie dotyczy

5.3.INFORMACJE O PRZECIĘTNYM W ROKU OBROTOWYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE:

Dane przedstawia tabela Nr 5.3. i 5.3.a

W 2025 r. średnie zatrudnienie w ramach umowy o pracę wynosiło 1 190,58 etatów i zwiększyło się o 23,6 etatów w stosunku do roku poprzedniego. W ramach innych form zatrudnienia (umowy zlecenia i umowy kontraktowe) w przeliczeniu na równoważnik etatu zaangażowano w 2025 r 246,86 etaty. W analogicznym okresie roku poprzedniego wielkość ta była mniejsza o 34,7 etaty. Łączny stan zatrudnienia w 2025 r. wyniósł 1 437,440 etaty i był o 58,31 etaty wyższy niż w roku 2024.

Największe zatrudnienie w przypadku umów o pracę występuje niezmiennie w grupie personelu pielęgniarskiego - ponad 40 %, w grupie niższego personelu medycznego – 12,8% oraz innego średniego personelu medycznego –10%. Personel pomocniczy administracyjny stanowi ponad 8,6% załogi zatrudnionej w ramach umowy o pracę, natomiast obsługa techniczna i gospodarcza- około 3%. Personel lekarski zatrudniony na etat stanowił w 2025 r blisko 9% pracowników na umowie o pracę.

W przypadku umów innych niż umowy o pracę tj umowy zlecenia i umowy kontraktowe największe zatrudnienie występuje w grupie lekarzy ponad 62% oraz w grupie innego średniego personelu medycznego (ratownicy medyczni) ok. 10,2%. W 2025 r. nastąpił wzrost liczby umów zleceń pielęgniarek, pracowników obsługi gospodarczej i technicznej oraz niższego personelu medycznego.

Analizując ogólne zmiany w strukturze zatrudnienia obserwowany wzrost w 2025 r. dotyczył głównie pielęgniarek (14 etatów), pracowników obsługi gospodarczej i technicznej (10,7 etatów) oraz Innego średniego personelu medycznego (9 etatów.).W żadnej z grup nie wystąpi spadek zatrudnienia.

Największy wzrost zatrudnienia lekarzy nastąpił w takich komórkach organizacyjnych jak: Obszar Konsultacyjny SOR, Oddział Chirurgii Ogólnej z Pododdziałem Chirurgii Naczyniowej oraz Oddział Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym. Wśród personelu pielęgniarskiego wzrost odnotowano przede wszystkim na Oddziale Chorób Wewnętrznych z Pododdziałem Dermatologicznym. Wzrost zatrudnienia w grupie personelu z wyższym wykształceniem wynika z zatrudnienia obywateli Ukrainy na stanowisku asystenta medycznego na podstawie umów zlecenia. Wśród niższego personelu medycznego wzrost zatrudnienia dotyczył głównie salowych zatrudnionych na podstawie umów zlecenia, natomiast w administracji przyrost wynika w szczególności z zatrudnienia 3 osób na umowy na zastępstwo.

5.4. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH SPÓŁEK HANDLOWYCH (DLA KAŻDEJ GRUPY OSOBNO) ZA ROK OBROTOWY ORAZ WSZELKICH ZOBOWIĄZANIACH WYNIKAJĄCYCH Z EMERYTUR I ŚWIADCZEŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE DLA BYŁYCH CZŁONKÓW TYCH ORGANÓW LUB ZOBOWIĄZANIACH ZACIĄGNIĘTYCH W ZWIĄZKU Z TYMI EMERYTURAMI, ZE WSKAZANIEM KWOTY OGÓŁEM DLA KAŻDEJ KATEGORII ORGANU

Nie dotyczy

5.5. KWOTACH ZALICZEK, KREDYTÓW, POŻYCZEK I ŚWIADCZEŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH I ADMINISTRUJĄCYCH JEDNOSTKI, ZE WSKAZANIEM ICH GŁÓWNYCH WARUNKÓW, WYSOKOŚCI OPROCENTOWANIA ORAZ WSZELKICH KWOT SPŁACONYCH, ODPISANYCH LUB UMORZONYCH, A TAKŻE ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH W ICH IMIENIU TYTUŁEM GWARANCJI I PORĘCZEŃ WSZELKIEGO RODZAJU, ZE WSKAZANIEM KWOTY OGÓŁEM DLA KAŻDEGO Z TYCH ORGANÓW:

Nie dotyczy

5.6. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU DLA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Zgodnie z Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 2227/118/VII/2025 z dn. 09.10.2025 na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku za rok 2025 i 2026 podpisana została umowa z KPW AUDYTOR SP. ZO.O.;90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/410 (nr 3640). Kluczowym biegłym rewidentem został Pan Grzegorz Magdziarz nr KIBR 1248. Wynagrodzenie biegłego za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego Jednostki wynosi łącznie za 2 lata 42 300 zł netto tj. 52 029 zł brutto, w tym za 2024 rok: 20 500,00 zł netto tj. 25 215,00 zł brutto, a za 2026 r 21 800,00 zł netto tj. 26 814,00 zł brutto.

VI. BŁĘDY LAT UBIEGŁYCH, ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ORAZ ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

6.1. INFORMACJE O PRZYCHODACH I KOSZTACH Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH ODNOSZONYCH W ROKU OBROTOWYM NA FUNDUSZ WŁASNY Z PODANIEM ICH KWOT I RODZAJU:

Nie dotyczy

6.2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM:

Jednostka nie uwzględniła skutków konfliktu zbrojnego na Ukrainie w sprawozdaniu finansowym za 2025 r. z uwagi na nieprzewidywalność konsekwencji z tym związanych na przyszłe funkcjonowanie jednostki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Kierownictwo Jednostki przeanalizowało w dotychczasowy wpływ wojny Rosji z Ukrainą na rozliczanie świadczeń i zasady udzielania świadczeń oraz przyszłe koszty funkcjonowania.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami obywatele Ukrainy, którzy w związku z agresją Rosji na Ukrainę przebywają na terytorium RP uprawnieni są do uzyskania świadczeń medycznych na identycznych zasadach jak polscy pacjenci. Oznacza to, że każdy podmiot leczniczy zobowiązany jest do nieodpłatnego udzielania świadczeń medycznych legalnemu uchodźcy z Ukrainy. Rozliczanie udzielonych świadczeń odbywa się na tych samych zasadach co w przypadku obywateli polskich, tj. w ramach dotychczas zawartych z NFZ umów. Nie zostały stworzone żadne dodatkowe produkty do rozliczenia.

Nie zaobserwowano gwałtownego napływu pacjentów pochodzenia Ukraińskiego do naszego Szpitala. W pierwszych dniach po wybuchu wojny zwiększona ilość pacjentów była odnotowana na oddziale pediatrycznym i na SOR, ale była to tendencja przejściowa.

Niestabilność sytuacji polityczno-gospodarczej w Europie Wschodniej mają realny wpływ na globalny rynek wyrobów medycznych. Występujące niestabilności na rynkach finansowych doprowadziły do zmiany siły nabywczej złotego wywołanej zmianą kursu waluty obcej. Wzrosła również inflacja, a także ceny surowców i energii. W wyniku działań wojennych doszło do zaburzeń łańcuchów dostaw, powodujących znaczący wzrost kosztów transportu. W konsekwencji przewiduje się, że w najbliższej przyszłości Jednostka zmuszona będzie zaakceptować wyższe ceny zakupu wyrobów medycznych, jako że dostawcy uwzględniają w marży ryzyko i skutki działań niezależnych i niemożliwych do przewidzenia na etapie zawierania umowy. Nie bez znaczenia pozostaje polityka monetarna i wysoki poziom rynkowych stóp procentowych.

Podejmowane próby działań osłonowych, które mają łagodzić, negatywne konsekwencje w szczególności w zakresie wzrostu cen energii, nie zniwelowały negatywnych skutków wzrostu kosztów funkcjonowania i pogorszenia sytuacji finansowej Jednostki w 2024 r. Z uwagi na niestabilność sytuacji oraz jej dynamiczny charakter na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie sposób przewidzieć innych możliwych scenariuszy, których zaistnienie w normalnym toku działalności uznano by za mało prawdopodobne.

6.3.PRZEDSTAWIENIE DOKONANYCH W ROKU OBROTOWYM ZMIAN ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY ORAZ ZMIAN SPOSOBU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, JEŻELI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPLYW NA SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ, FINANSOWĄ I WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI ICH PRZYCZYNY I SPOWODOWANĄ ZMIANAMI KWOTĘ WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM:

Nie dotyczy

6.4.INFORMACJE LICZBOWE, ZAPEWNIAJĄCE PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK POPRZEDZAJĄCY ZE SPRAWOZDANIEM ZA ROK OBROTOWY:

Nie dotyczy

6.5 INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWYM:

W związku z zapisami art.8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw Szpital został zobowiązany do dnia 31.12.2012 r. do przeksięgowania z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów wartości odpowiadającej niezamortyzowanej części wartości początkowej aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji, których wartość zwiększyła przed dniem 1 lipca 2011 r. fundusz założycielski SPZOZ.

W związku z powyższym, w 2012 r. nastąpiło przeniesienie z funduszu założycielskiego na rozliczenia międzyokresowe przychodów kwoty 78 242 542,81 zł.

W 2025 r. równoległe do naliczanej amortyzacji z tego tytułu odniesiono na pozostałe przychody operacyjne kwotę 819 558,24 zł i taka kwota pozytywnie wpłynęła na wynik finansowy roku obrotowego. Kwota pozostała na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień bilansowy wynosi 59 683 978,70zł.

VII. TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI I ZAGADNIENIA DOTYCZĄCE KONSOLIDACJI -

Nie dotyczy

VIII. POŁĄCZENIE SPÓŁEK, W PRZYPADKU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES, W KTÓRYM TO POŁĄCZENIE NASTĄPIŁO

Nie dotyczy

IX. W PRZYPADKU WYSTĄPIENIA NIEPEWNOŚCI CO DO MOŻLIWOŚCI KONTYNUOWANIA DZIAŁALNOŚCI, OPIS TYCH NIEPEWNOŚCI ORAZ STWIERDZENIE, ŻE TAKA NIEPEWNOŚĆ WYSTĘPUJE, ORAZ WSKAZANIE CZY SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA KOREKTY Z TYM ZWIĄZANE; INFORMACJA POWINNA ZAWIERAĆ RÓWNIEŻ OPIS PODEJMOWANYCH BĄDŹ PLANOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ DZIAŁAŃ MAJĄCYCH NA CELU ELIMINACJE NIEPEWNOŚCI

W związku z zapisami Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r., w szczególności art.59 Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie stratę netto w sposób określony w art. 57 ust. 2 pkt 1. Ustawą z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1773) - znowelizowano treść art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej i od 14 października 2021 r. stanowi on, iż podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy SP ZOZ, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji.

Ustawa o działalności leczniczej nakłada na Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej obowiązek sporządzania i przekazywania Podmiotowi Tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Jednostki w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Sporządzony przez SP ZOZ raport stanowić ma podstawę dokonania oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej SP ZOZ przez Podmiot Tworzący. Jeżeli w sprawozdaniu finansowym wystąpiła strata netto Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go Podmiotowi Tworzącemu w celu zatwierdzenia. Zgodnie z powołaną wyżej ustawą likwidacja samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej następuje w drodze rozporządzenia, zarządzenia albo uchwały właściwego organu podmiotu tworzącego.

Szpital w 2025r. osiągnął ujemny wynik finansowy. Strata netto wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2025 przekracza koszt amortyzacji. Pomimo nominalnie niższego wyniku finansowego w 2025 r w stosunku do 2024 roku o 11 471 032,75 zł, po uwzględnieniu wpływu wysokości spłaty tzw. długu zdrowotnego po epidemii SARS CoV – 2 przez NFZ w 2024 i 2025 roku, zdaniem Jednostki realnie obniżenie wyniosło 4 304 976,11zł. Ponadto należy wziąć również pod uwagę brak zawarcia w 2025 ugód za nadwykonane świadczenia limitowane (-3 946 947,35 zł), które w roku poprzednim roku NFZ w dużej części sfinansował do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego. Tym samym sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy w niezmnieszonej zakresie. Jednostka dokonała oceny występowania znaczącej niepewności w kontekście ujemnych wyników finansowych, ujemnych kapitałów własnych, a także występującej niezdolności jednostki do terminowego regulowania zobowiązań. Zdaniem Kierownika Jednostki powyższe okoliczności nie są wystarczającą przesłanką do uznania, że działalność nie będzie kontynuowana. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest instytucją powołaną w celu osiągania zysku i świadczy usługi publiczne. Celem Jednostki jest zabezpieczenie świadczeń zdrowotnych na danym terenie. Nie ma uzasadnienia aby przyjąć założenie, że działalność nie będzie kontynuowana. Jednostka może liczyć na wsparcie Podmiotu Tworzącego, który w ostatnich trzech latach pokrywał ujemne wyniki finansowe do wysokości amortyzacji, inwestuje w majątek poprzez udzielenie dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych. Ponadto udzielił w latach 2021 i 2022 pożyczek na sfinansowanie zobowiązań, jednocześnie umarzając wymagalne raty wraz z odsetkami.

Na podstawie analizy w/w ryzyk, Kierownik Jednostki uznał, że kontynuacja działalności w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2025 roku nie jest zagrożona. Nie znane są mu informacje, które mogłyby świadczyć o planach Zarządu Województwa Śląskiego wobec Jednostki zmierzających do likwidacji, restrukturyzacji czy przekształcenia w spółkę prawa handlowego.

Uchwałą Zarządu nr 2759/475/VI/2023 z dnia 27.12.2023 Zarząd Województwa Śląskiego zatwierdził Program Naprawczy na lata 2023-2025.

Plan naprawczy na lata 2023-2025 koncentrował się na 3 sferach działalności: finansowej operacyjnej i inwestycyjnej.

Planowane działania w obszarze finansowym:

- Zamiana zobowiązań krótkoterminowych na zobowiązania długoterminowe
- Zmiana wyceny procedur medycznych
- Ograniczenie strat generowanych przez oddziały i poradnie specjalistyczne
- Negocjacje z dostawcami w zakresie umarzania odsetek od zobowiązań wymagalnych, rozłożenia płatności na raty i podpisywanie ugód
- Umorzenie podatku od nieruchomości w okresie 2024-2025
- Zwiększenie nielimitowanych świadczeń – pakiety onkologiczne (efektywne wykorzystanie bloku operacyjnego)
- Wzrost przychodów z tyt. działalności komercyjnej

Planowane działania w obszarze operacyjnym:

- Zmiana liczby łóżek szpitalnych
- Uzyskanie II stopnia referencyjności dla Oddziału Neonatologicznego

Planowane działania w obszarze inwestycyjnym:

- Modernizacja Oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego
- Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby oddziału Neonatologicznego oraz Traktu Porodowego,
- Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego
- Demontaż i utylizacja azbestowych kanałów wentylacyjnych
- Wymiana instalacji Pawilonu Łóżkowego nr 5:
- Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji, kanalizacji sanitarnej, elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego nr 5
- Pozyskiwanie środków na dalszą, sukcesywną modernizację poszczególnych obszarów.

X. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE WYŻEJ, KTÓRE MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

Kierownik Jednostki zwrócił się do Podmiotu Tworzącego o umorzenie wymagalnej raty pożyczki zaciągniętej w 2022 r. na spłatę zobowiązań. Na dzień sporządzenia sprawozdania Zarząd Województwa Śląskiego nie zajął stanowiska w tej sprawie. Wysokość niespłaconej raty wynosi 700 000 zł i wpływa na wysokość zobowiązań wymagalnych.

Na wniosek Szpitala Prezydent Miasta Rybnika umorzył Szpitalowi w Rybniku zaległość podatkową za miesiące od stycznia do czerwca 2025 r. wraz z opłatą prolongacyjną i odsetkami w łącznej kwocie 810 640 zł, co w całości wpłynęło na poprawę wyniku finansowego. Kwota ta została przeznaczona na spłatę zobowiązań wymagalnych. W dniu 29 stycznia 2026 r. Dyrektor Szpitala wystąpił do Prezydenta Miasta Rybnika o umorzenie podatku wraz z opłatą prolongacyjną za drugie półrocze 2025 r. w kwocie 763 112,00 zł, prolongowanej do dnia 30 stycznia 2026 r. na podstawie decyzji nr Pd-I.3120.2.22.2025 z dnia 21.07.2025 r. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie została wydana Decyzja w niniejszej sprawie. Niemniej z informacji docierających z urzędu Prezydent Rybnika, tym razem nie przychylił się do zajęcia pozytywnego stanowiska w tej sprawie. Jeśli te informacje się potwierdzą wówczas Kierownik Jednostki rozważy zwrócenie się do Prezydenta Miasta o rozłożenie tego zobowiązania na raty.

XI. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE WYŻEJ

Pozostałe punkty z załącznika do ustawy o rachunkowości nie dotyczą Jednostki lub nie wystąpiły.

Jednostka nie posiada zaległości w opłacaniu należności do ZUS i w podatkach. Niemniej jednak w 2025 r. podobnie jak w latach ubiegłych występowały zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Wskaźniki płynności zdecydowanie nie mieszczą się w bezpiecznych parametrach, co świadczy o napiętej sytuacji finansowej. Poziom zobowiązań wymagalnych na koniec roku obrotowego wyniósł ponad 39 mln zł, mimo zaciągnięcia w grudniu 2025 r. długoterminowej pożyczki w kwocie 40 mln zł. Przed tą operacją ich poziom przekraczał 77 mln zł i wiązał się z bardzo wysokimi kosztami ich obsługi. Oprocentowanie pożyczki kalkulowane jest w oparciu o WIBOR 1M i marżę w wysokości 3,24%, co wg stanu na dzień 31.12.2025 r. kształtowało się na poziomie 7,28% (w tym: WIBOR 1M 4,04). Dla porównania koszt finansowania się tzw. "kredytem kupieckim", z którego wcześniej Jednostka zmuszona była korzystać wynosił na dzień bilansowy- 13,25%.

Przekierowanie strumienia środków pieniężnych w kwocie 40 mln pochodzących z pożyczki na spłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wpłynęło pozytywnie na strukturę zobowiązań. Nastąpiła konwersja zadłużenia krótkoterminowego wymagalnego na zobowiązanie długoterminowe, co przyniosło efekty w postaci obniżenia ogólnego salda zadłużenia, skrócenia okresu zwłoki z zapłatą, a przede wszystkim ograniczyło ryzyko zablokowania pracy Szpitala przez pojedynczych wierzycieli z najwyższym saldem zobowiązań. Podjęte działania powinny w krótkim horyzoncie czasowym zapewnić ciągłość dostaw, ograniczyć skalę żądanych przedpłat i odbudować pozycję negocjacyjną Szpitala w zakresie procesu zawierania ugód z wierzycielami. Trzeba pamiętać, że negatywnym skutkiem wysokiego stanu zobowiązań wymagalnych są bowiem również niekwantyfikowalne koszty wizerunkowe u dostawców Szpitala, a w rezultacie trudności operacyjne związane z realizowanymi zakupami.

Dyrekcja Szpitala w miarę możliwości negocjuje z wierzycielami warunki spłaty zobowiązań i podpisuje porozumienia w sprawie rozłożenia ich na raty czy odstąpienia od odsetek. Pozytywnym efektem tych działań, w tym uruchomieniu środków z pożyczki, jest zrzeczenie się przez wierzycieli, praw do odsetek na łączną kwotę 3 804 402,31 zł, z czego dzięki uruchomieniu środków z pożyczki uzyskano korzyść finansową na kwotę 3 035 189,88 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku zakwalifikowany do poziomu OK II w ramach Krajowej Sieci Kardiologicznej, zaplanował do realizacji projekt polegający na kompleksowym wzmocnieniu potencjału diagnostyczno-terapeutycznego poprzez modernizację, przebudowę oraz doposażenie kluczowych jednostek realizujących świadczenia z zakresu kardiologii interwencyjnej, elektrofizjologii, elektroterapii oraz intensywnej opieki kardiologicznej. Celem przedsięwzięcia jest poprawa jakości i dostępności świadczeń medycznych w obszarze chorób układu krążenia, skrócenie czasu diagnostyki i leczenia oraz zwiększenie bezpieczeństwa pacjentów wymagających specjalistycznej opieki kardiologicznej. Uzyskał na to finansowanie w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w zakresie inwestycji D1.1.1 „Rozwój i modernizacja infrastruktury centrów opieki wysokospecjalistycznej i innych podmiotów leczniczych”. Planowana całkowita wartość Przedsięwzięcia wynosi 19 385 186,74zł, zaś koszty kwalifikowalne finansowane ze środków KPO 16 748 587,98 zł. Wkład własny zostanie sfinansowany ze środków Województwa Śląskiego.

W 2025 r. uzyskano również dofinansowanie do projektu „Rozwój usług cyfrowych w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym nr 3 w Rybniku” w ramach inwestycji D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”. Całkowita wartość przedsięwzięcia wynosi 10 918 183,83 zł brutto. Kwota wsparcia wynosi 8 999 768,62 zł. Wkład własny do wydatków majątkowych zostanie sfinansowany ze środków Województwa Śląskiego.

Szpital posiada wdrożone i certyfikowane Systemy, spełniając wymagania norm: ISO/IEC 27001:2022 (System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji), ważny do 15.01.2029 r. i PN-EN ISO 9001:2015 (System Zarządzania Jakością), ważny do 21.02.2027r. Do 5.02.2025 Szpital posiadał certyfikat PN-EN ISO 14001:2015 (System Zarządzania Środowiskowego).

Od 06.04.2023 r. Szpital posiada też Certyfikat Akredytacyjny dla diagnostyki patomorfologicznej w zakresie działalności Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Nr 3 - Zakład Anatomopatologii, ważny do czerwca 2026 r. Pracownia Hemodynamiki ma nadaną akredytację klasy B Polskiego Towarzystwa Kardiologicznego ważną do 25.04.2027 r.

W 2025 r. Szpital uzyskał Certyfikat poświadczający udział w badaniu punktowym występowania zakażeń związanych z opieką zdrowotną i zużycia antybiotyków (PPS HAI&AU) zgodnym z metodologią opracowaną przez ECDC.

Rybnik, dnia 15.04.2026r.

1.1.1 Wykaz środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie wg wartości księgowej i bilansowej

Lp	Grupa		Stan na 01.01.2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Odpisy aktualizujące- rozwiązane	Odpisy aktualizujące- utworzone	Stan na 31.12.2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9(4+5-6+7-8)
1	Grupa "0" - Grunty	netto	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00	0,00	6 242 227,16
		umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		brutto	6 242 227,16	0,00	0,00	0,00	0,00	6 242 227,16
2	Grupa "1" - Budynki	netto	176 110 216,30	10 190 620,19	0,00	0,00	0,00	186 300 836,49
		umorzenie	36 389 716,64	2 147 308,06	0,00	0,00	0,00	38 537 024,70
		brutto	212 499 932,94	12 337 928,25	0,00	0,00	0,00	224 837 861,19
3	Grupa "2" - Budowle	netto	22 608 212,63	-306 957,76	0,00	0,00	0,00	22 301 254,87
		umorzenie	6 450 473,81	306 957,76	0,00	0,00	0,00	6 757 431,57
		brutto	29 058 686,44	0,00	0,00	0,00	0,00	29 058 686,44
4	Grupa "3" - Kotły i maszyny energetyczne	netto	3 932 729,03	-168 885,19	0,00	0,00	0,00	3 763 843,84
		umorzenie	1 542 013,10	168 885,19	0,00	0,00	0,00	1 710 898,29
		brutto	5 474 742,13	0,00	0,00	0,00	0,00	5 474 742,13
5	Grupa "4" - Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	netto	2 083 464,41	584 554,90	0,00	0,00	0,00	2 668 019,31
		umorzenie	5 233 551,43	613 941,04	0,00	0,00	0,00	5 847 492,47
		brutto	7 317 015,84	1 198 495,94	0,00	0,00	0,00	8 515 511,78
6	Grupa "5" - Maszyny i aparaty specjalistyczne	netto	0,00	27 631,87	0,00	0,00	0,00	27 631,87
		umorzenie	1 213 533,84	4 068,13	0,00	0,00	0,00	1 217 601,97
		brutto	1 213 533,84	31 700,00	0,00	0,00	0,00	1 245 233,84
7	Grupa "6" - Urządzenia techniczne	netto	678 671,07	-149 004,78	0,00	0,00	0,00	529 666,29
		umorzenie	6 474 552,11	149 004,78	0,00	0,00	0,00	6 623 556,89
		brutto	7 153 223,18	0,00	0,00	0,00	0,00	7 153 223,18
8	Grupa "7" - Środki transportowe	netto	802 848,77	250 393,56	0,00	0,00	0,00	1 053 242,33
		umorzenie	1 170 738,11	156 444,44	0,00	0,00	0,00	1 327 182,55
		brutto	1 973 586,88	406 838,00	0,00	0,00	0,00	2 380 424,88
9	Grupa "8" - Sprzęt medyczny	netto	14 894 378,60	2 594 741,61	0,00	41 040,00	0,00	17 530 160,21
		umorzenie	64 524 988,70	4 627 108,03	0,00	0,00	0,00	69 152 096,73
		brutto	79 665 607,30	7 221 849,64	0,00	0,00	0,00	86 887 456,94
10	Środki trwale pozostałe	netto	13 524,27	-13 524,27	0,00	0,00	0,00	0,00
		umorzenie	7 269 480,67	80 288,42	0,00	0,00	0,00	7 349 769,09
		brutto	7 283 004,94	66 764,15	0,00	0,00	0,00	7 349 769,09
11	Ogółem	netto	227 366 272,24	13 009 570,13	-	41 040,00	-	240 416 882,37
		umorzenie	130 269 048,41	8 254 005,85	0,00	-	-	138 523 054,26
		brutto	357 881 560,65	21 263 575,98	0,00	-	-	379 145 136,63
12	Wartości niematerialne i prawne	netto	3 013 941,86	-814 527,12	0,00	0,00	0,00	2 199 414,74
		umorzenie	5 419 618,70	814 527,12	0,00	0,00	0,00	6 234 145,82
		brutto	8 433 560,56	0,00	0,00	0,00	0,00	8 433 560,56
13	Środki trwale w budowie	netto	926 061,31	20 940 190,17	21 275 380,17	0,00	0,00	590 871,31
		aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		brutto	926 061,31	20 940 190,17	21 275 380,17	0,00	0,00	590 871,31

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.1.2 Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Wartość początkowa (brutto)- Stan na początek roku	Przychody				Razem zwiększenia wartości początkowej	Rozchody			Razem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa (brutto)-Stan na koniec roku
			z bezpośredniego zakupu	z inwestycji	darowizny	pozostałe przychody		sprzedaż	likwidacja	pozostałe rozchody		
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne	8 433 560,56	-		-	-	-	-	-	-	-	8 433 560,56
2	Środki trwałe	357 881 560,65	398 621,75	6 145 875,46	3 355 887,59	-	21 263 575,98	-	-	-	-	379 145 136,63
	a) Grupa "0" - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 242 227,16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 242 227,16
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	241 558 619,38	-	32 912 505,37	-	-	12 337 928,25	-	-	-	-	253 896 547,63
	Grupa "1" - Budynki	212 499 932,94	-	12 337 928,25	-	-	12 337 928,25	-	-	-	-	224 837 861,19
	Grupa "2" - Budowle	29 058 686,44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 058 686,44
	c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym :	21 158 514,99	54 589,00	1 175 606,94	-	-	1 230 195,94	-	-	-	-	22 388 710,93
	Grupa "3" - Kotle i maszyny energetyczne	5 474 742,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 474 742,13
	Grupa "4" - Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	7 317 015,84	22 889,00	1 175 606,94	-	-	1 198 495,94	-	-	-	-	8 515 511,78
	Grupa "5" - Maszyny i aparaty specjalistyczne	1 213 533,84	31 700,00	-	-	-	31 700,00	-	-	-	-	1 245 233,84
	Grupa "6" - Urządzenia techniczne	7 153 223,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 153 223,18
	d) Grupa "7"- środki transportu	1 973 586,88	349 131,00	-	57 707,00	-	406 838,00	-	-	-	-	2 380 424,88
	e) inne środki trwałe, w tym:	86 948 612,24	228 278,45	7 005 095,70	55 239,64	-	7 288 613,79	-	-	-	-	94 237 226,03
	Grupa "8" - Sprzęt medyczny	79 665 607,30	201 204,00	6 970 508,10 zł	50 137,54	-	7 221 849,64	-	-	-	-	86 887 456,94
	Środki trwałe pozostałe	7 283 004,94	27 074,45 zł	34 587,60 zł	5 102,10	-	66 764,15	-	-	-	-	7 349 769,09
3	Środki trwałe w budowie	926 061,31	591 958,25	20 164 730,53	183 501,39	-	20 940 190,17	-	-	21 275 380,17	21 275 380,17	590 871,31
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.1.3 Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Umorzenie-Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Umorzenie-Stan na koniec roku	Wartość netto na koniec roku
			amortyzacja	z aktualizacji wyceny	inne	razem	sprzedaż	likwidacja	pozostałe zmniejszenia	razem		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	5 419 618,70	814 527,12	-	-	814 527,12	-	-	-	-	6 234 145,82	2 199 414,74
2	Środki trwałe	130 269 048,41	8 254 005,85	-	-	8 254 005,85	-	-	1 462 492,62	1 462 492,62	138 523 054,26	240 416 882,37
	a) Grupa "0" - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 242 227,16
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	42 840 190,45	2 454 265,82	-	-	2 454 265,82	-	-	-	-	45 294 456,27	208 602 091,36
	Grupa "1" - Budynki	36 389 716,64	2 147 308,06	-	-	2 147 308,06	-	-	-	-	38 537 024,70	186 300 836,49
	Grupa "2" - Budowle	6 450 473,81	306 957,76	-	-	306 957,76	-	-	-	-	6 757 431,57	22 301 254,87
	c) urządzenia techniczne i maszyny	14 463 650,48	935 899,14	-	-	935 899,14	-	-	-	-	15 399 549,62	6 989 161,31
	Grupa "3" - Kotły i maszyny energetyczne	1 542 013,10	168 885,19	-	-	168 885,19	-	-	-	-	1 710 898,29	3 763 843,84
	Grupa "4" - Maszyny i aparaty ogólnego zastosowania	5 233 551,43	613 941,04	-	-	613 941,04	-	-	-	-	5 847 492,47	2 668 019,31
	Grupa "5" - Maszyny i aparaty specjalistyczne	1 213 533,84	4 068,13	-	-	4 068,13	-	-	-	-	1 217 601,97	27 631,87
	Grupa "6" - Urządzenia techniczne	6 474 552,11	149 004,78	-	-	149 004,78	-	-	-	-	6 623 556,89	529 666,29
	d) Grupa "7"- środki transportu	1 170 738,11	156 444,44	-	-	156 444,44	-	-	-	-	1 327 182,55	1 053 242,33
	e) inne środki trwałe, w tym:	71 794 469,37	4 707 396,45	-	-	4 707 396,45	-	-	1 462 492,62	1 462 492,62	76 501 865,82	17 530 160,21
	Grupa "8" - Sprzęt medyczny	64 524 988,70	4 627 108,03	-	-	4 627 108,03	-	-	-	-	69 152 096,73	17 530 160,21
	Środki trwałe pozostałe	7 269 480,67	80 288,42	-	1 462 492,62	1 542 781,04	-	-	1 462 492,62	1 462 492,62	7 349 769,09	- 0,00
3	Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590 871,31
4	Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.1.4.Środki trwale w budowie - analiza zadań inwestycyjnych w toku

Nazwa o krótki opis środków trwałych w budowie (zdania inwestycyjnego)	Wartość nakładów na środki trwale w budowie wg BO	Wartość zwiększeń w roku obrotowym	Wartość zmniejszeń w okresie obrotowym	Wartość nakładów na środki trwale w budowie na koniec roku	Aktywa trwale odebrane wg OT w roku obrotowym	Inne zmniejszeni a np.. odpisanie wyposażeni a w koszty
Zakup gotowych środków trwałych	30 700,00	407 661,20	438 361,20	0,00	436 093,20	2 268,00
Nakłady inwestycyjne - nieodpłatnie otrzymane	0,00	158 501,39	158 501,39	0,00	143 840,85	14 660,54
Projekt budowlano-wykonawczy wymiany sieci magistralnych	49 592,31	0,00	0,00	49 592,31		
Zadanie inwestycyjne - Przebudowa OIT - segment C poziom P0 - projekt	25 830,00	0,00	0,00	25 830,00		
Zadanie inwestycyjne - Modernizacja SOR - Komora Hiperbaryczna	23 627,00	0,00	0,00	23 627,00		
Zadanie inwestycyjne - Modernizacja SOR - Planowane Przyjęcia	3 758,00	0,00	0,00	3 758,00		
Poprawa funkcjonalności i jakości usług medycznych oraz wzrost dostępności do świadczeń zdrowotnych - RPSL.10.01.00-IZ.01-24-153/17 RPO WSL - PROJEKT - WK	89 544,00	0,00	0,00	89 544,00		
Modernizacja SOR - Segment A i D	55 350,00	0,00	0,00	55 350,00		
Rozbudowa boksów do przechowywania odpadów biologicznych i zakaźnych - projekt	24 600,00	0,00	0,00	24 600,00		
O N K O L O G I A Fiszka onkologiczna	239 850,00	0,00	0,00	239 850,00		
Wymiana istniejącego systemu parkingowego - projekt	33 210,00	0,00	0,00	33 210,00		
Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 315/NZ/2024 - środki UM	346 500,00	0,00	346 500,00	0,00	346 500,00	
Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 315/NZ/2024 - środki własne	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	3 500,00	
Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 674/NZ/2025 - środki UM	0,00	6 282 500,00	6 282 500,00	0,00	6 282 500,00	
Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 674/NZ/2025 - środki własne	0,00	59 747,48	59 747,48	0,00	59 747,48	
Krajowy Plan Odbudowy KPOD.07.03-IP.10-0331/25 - WK - środki własne	0,00	22 140,00	22 140,00	0,00		22 140,00
Krajowy Plan Odbudowy KPOD.07.03-IP.10-0331/25 - WNK - środki własne	0,00	3 874,50	3 874,50	0,00		3 874,50
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Okulistycznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2711/NZ/2025 - środki UM	0,00	496 500,00	496 500,00	0,00	496 500,00	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Okulistycznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2711/NZ/2025 - środki własne	0,00	5 984,36	5 984,36	0,00	5 984,36	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Bloku Operacyjnego - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2712/NZ/2025 - środki UM	0,00	1 193 500,00	1 193 500,00	0,00	1 193 500,00	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Bloku Operacyjnego - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2712/NZ/2025 - środki własne	0,00	8 993,80	8 993,80	0,00	8 993,80	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Urologicznego i Onkologii Urologicznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2710/NZ/2025 - środki UM	0,00	1 051 000,00	1 051 000,00	0,00	1 051 000,00	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Urologicznego i Onkologii Urologicznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2710/NZ/2025 - środki własne	0,00	10 909,43	10 909,43	0,00	10 909,43	
Wymiana instalacji wody zimnej, cwu,cyrkulacji kanaliz sanitarnej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 925/NZ/2025 - środki UM	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	
Wymiana instalacji wody zimnej, cwu,cyrkulacji kanaliz sanitarnej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 925/NZ/2025 - środki własne	0,00	26 100,23	26 100,23	0,00	26 100,23	
Zakup wyrobów medycznych i wyposażenia dla Działu Rehabilitacji - umowa darowizny Fundacja Elektrowni Rybnik	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - Gmina Lyski ROR-FZ.4.2025 z dnia 14.05.2025	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - Gmina Świerklany 0323-1-00029/25 z dnia 09.05.2025	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - Gmina Gaszowice S.032.093.2025 z dnia 18.04.2025	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - Gmina Jejkowice 17/2025 z dnia 16.04.2025	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - Miasto Rybnik PS-II.031.12.2025 z dnia 16.10.2025	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	
Zakup pojazdu do transportu pacjentów dializowanych - środki własne	0,00	9 147,50	9 147,50	0,00	9 147,50	
Wymiana 2 dźwigów pożarowych w Pawilonie łóżkowym nr 5 nr 5D1 i 5D2 z dostosowaniem dla osób z niepełnosprawnością - dofinansowanie PFRON - dokumentacja projektowa	0,00	45 510,00	0,00	45 510,00		
Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Endoskopowej Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 4115/NZ/2025 - środki UM	0,00	1 910 500,00	1 910 500,00	0,00	1 910 500,00	
Zakup sprzętu i aparatury medycznej na potrzeby Pracowni Endoskopowej Oddziału Urologii i Onkologii Urologicznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 4115/NZ/2025 - środki własne	0,00	15 168,17	15 168,17	0,00	15 168,17	
Modernizacja układów wentylacji Oddz. Urologii - umowa dotacji Województwa Śląskiego 3283/NZ/2025 - środki UM	0,00	649 000,00	649 000,00	0,00	649 000,00	
Modernizacja układów wentylacji Oddz. Urologii - umowa dotacji Województwa Śląskiego 3283/NZ/2025 - środki własne	0,00	5 043,40	5 043,40	0,00	5 043,40	

Modernizacja układu wentylacji - Oddz. Okulistyczny i klimatyzacji - Pawilon nr 2 - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 3739/NZ/2025 - środki UM	0,00	748 000,00	748 000,00	0,00	748 000,00	
Modernizacja układu wentylacji - Oddz. Okulistyczny i klimatyzacji - Pawilon nr 2 - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 3739/NZ/2025 - środki własne	0,00	6 021,00	6 021,00	0,00	6 021,00	
Modernizacja systemów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 703/NZ/2025 - środki UM	0,00	2 560 000,00	2 560 000,00	0,00	2 560 000,00	
Modernizacja systemów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 703/NZ/2025 - środki własne	0,00	20 163,62	20 163,62	0,00	20 163,62	
Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej - umowa dotacji Ministerstwo Zdrowia 1/21/37/2025/381/279; Województwo Śląskie 4472/NZ/2025 - środki MZ	0,00	1 792 192,79	1 792 192,79	0,00	1 792 192,79	
Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej - umowa dotacji Ministerstwo Zdrowia 1/21/37/2025/381/279; Województwo Śląskie 4472/NZ/2025 - środki UM	0,00	232 000,00	232 000,00	0,00	232 000,00	
Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej - umowa dotacji Ministerstwo Zdrowia 1/21/37/2025/381/279; Województwo Śląskie 4472/NZ/2025 - środki własne	0,00	19 881,75	19 881,75	0,00	16 170,15	3 711,60
	926 061,31	20 975 040,62	21 310 230,62	590 871,31	21 263 575,98	46 654,64

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Anna Brylewska

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Powierzchnia (ha)	20,7051	-	-	20,7051
2	Wartość (tys. zł.)	6 242 227,16	0,00	0,00	6 242 227,16

Lp.	Nazwa Gminy	Nazwa obrębu	Numer kw	Forma władania	Numer działki	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (8+9-10)
								zwiększenie	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	3863/184	Powierzchnia (m ²)	0,0087	0	0	0,0087
						Wartość (zł)	2 619,53 zł	0	0	2 619,53 zł
2	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	3861/184	Powierzchnia (m2)	0,0045	0	0	0,0045
						Wartość (zł)	1 354,93 zł	0	0	1 354,93 zł
3	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	3860/184	Powierzchnia (m2)	0,8637	0	0	0,8637
						Wartość (zł)	260 056,40 zł	0	0	260 056,40 zł
4	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	4587/184	Powierzchnia (m2)	0,0283	0	0	0,0283
						Wartość (zł)	8 521,01 zł	0	0	8 521,01 zł
5	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	4590/184	Powierzchnia (m2)	1,6318	0	0	1,6318
						Wartość (zł)	491 328,04 zł	0	0	491 328,04 zł
6	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	4760/184	Powierzchnia (m ²)	0,1259	0	0	0,1259
						Wartość (zł)	37 907,95 zł	0	0	37 907,95 zł
7	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00128377/8	Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004 (Nieodpłatne użytkowanie)	4761/184	Powierzchnia (m2)	17,7954	0	0	17,7954
						Wartość (zł)	5 358 119,30 zł	0	0	5 358 119,30 zł
8	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00163325/6	Akt. Not. Rep. A. Nr 5148/2017 z dnia 11.10.2017 (Nieodpłatne użytkowanie)	4768/404	Powierzchnia (m2)	0,0705	0	0	0,0705
						Wartość (zł)	23 515,24 zł	0	0	23 515,24 zł
9	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00163325/6	Akt. Not. Rep. A. Nr 5148/2017 z dnia 11.10.2017 (Nieodpłatne użytkowanie)	4766/409	Powierzchnia (m2)	0,1054	0	0	0,1054
						Wartość (zł)	35 156,11 zł	0	0	35 156,11 zł
10	Rybnik	Orzepowice	GL1Y/00127483/7	Akt. Not. Rep. A. Nr 5148/2017 z dnia 11.10.2017 (Nieodpłatne użytkowanie)	3763/184	Powierzchnia (m2)	0,0709	0	0	0,0709
						Wartość (zł)	23 648,65 zł	0	0	23 648,65 zł
						Powierzchnia (m2)	20,7051	0	0	20,7051
						Wartość (zł)	6 242 227,16 zł	0	0	6 242 227,16 zł
						w tym:				
						Akt. Not. Rep. A. Nr 4612/2004 z dnia 23.06.2004	20,4583	0	0	20,4583
							6 159 907,16 zł	- zł	- zł	6 159 907,16 zł
						Akt. Not. Rep. A. Nr 5148/2017 z dnia 11.10.2017	0,2468	0	0	0,2468
							82 320,00 zł	- zł	- zł	82 320,00 zł
PODSUMOWANIE										

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Lp.	Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
2	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-
3	Środki transportu	-	-	-	-
4	Inne środki trwałe	11 488 860,10	20 754 607,66	17 391 278,31	14 852 189,45
5	Razem	11 488 860,10	20 754 607,66	17 391 278,31	14 852 189,45

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

1.3.A Tablica pomocnicza do tablicy 1.5 A. - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

FIRMA UŻYCYAJACA	NAZWA TOWARU	WARTOŚĆ
ABBOT MEDICAL 02-676 Warszawa ul. Postępu 21b	programator MERLIN 2 szt.	23 194,62
Aesculap Chifa Sp. z o.o. ul. Tysiąclecia 14, 64-300 Nowy Tomyśl	Klipsonnica Laparoskopowa szt.2	18 061,92
Alcon Polska Sp. z o.o., 02-674 Warszawa, ul. Marynarska 15	Aparat do fakoemulsyfikacji zażmy, wtrektomi przedniej, wtrektomi tylnej z modulem fotokoagulacji model CONSTELLATION LXT nr ser. 1701507101X (1 szt.) Biometr optyczny model LENSTAR 900 APS PRO nr ser. S/N 21872 (szt. 1)	435 780,00
APPLIED Medical Polska Sp. Z o.o., ul. Grójecka 208, 02-390 Warszawa	Generator model EA020	-
Arthrex Polska Sp. Z o.o., ul. Karcznkowska 42, 02-871 Warszawa	Wieża artroskopowa	381 348,00
Asclepios S.A. 50-502 Wrocław, ul. Hubska 44	blok grzewczy szt 1	14,15
Baxter Polska Sp. z o.o., ul. Kruczkowskiego 8, 00-380 Warszawa	Aparat do wykonywania ciągłych technik nerkozastępczych - 3 szt.	194 400,00
	Parowniki 3 szt	145 492,20
	Parowniki 20 szt	506 262,96
Becton Dickinson Polska Sp. Z o.o., ul. Osmańska 14; 02-823 Warszawa	strzygarki chirurgiczne	-
	klipsownice XXL - 2 szt.	5 940,00
	klipsownice 6 szt	3 888,00
Beryl Med. Poland Sp. z o.o.; ul. Złotej Jesieni 58; 05-410 Józefów	Klipsownice 11 szt	-
	Klipsownice do polimerów	10 692,00
	klipsownice: ML - 2 szt, L - 2 szt., XL - 2 szt.	6 480,00
Biomaxima 20-277 Lublin, ul. Vendetów 5	Łódzka/szafa chłodnicza ARCTIKO LRE 440	10 000,00
BIOTRONIK Polska Sp. Z o.o., ul. Murawa 12-18; 61-655 Poznań	Renamic NEO - 3 szt.	64 800,00
Boston Scientific Polska Sp. Z o.o., Al. Jana Pawła II 22; 00-133 Warszawa	Programator Latitude 3300 - 2 szt	41 031,00
Centrala Farmaceutyczna CEFARM S.A., ul. Jana Kazimierza 16, 01-248 Warszawa	Stacja robocza - KonsolaHDI nr ser. 30019073, Konsola RXI nr seryjny 30029190	323 008,56
Centrum Diabetologii	GLUKOMETRY 70szt.	7 560,00
CHM sp zo zochnowiec kościelny 16-061 Lewickie 3b	instrumentarium materiał zespajających i implantów ortopedycznych	55 615,00
EKO M.Grolik, J. Konsek, J. Serwotka Sp.J. 44-200 Rybnik, ul. Kościuszki 45a	RISograph SF 9350 II nr ser 44110355	27 000,00
Enovis Poland SP. Z o.o., ul. Łopuszańska 95, 02-457 Warszawa	Instrumentarium do protezy stawu barkowego i kolanowego	500 000,00
FOZ I PS KWK Jankowice	Łóżko do dializy NOVO CE 440 - umowa użyczenia z 01.04.2001	14 020,11
FOZ IPS KWK Chwałowice	Aparat ultrason. GE LOGIA z głowicami	44 774,00
	USG	102 800,00
	Aparat VIO 300D firmy ERBE (diatermia elektrochirurgiczna)	47 400,00
	zestaw do litotrypsji	99 360,00
	zestaw narzędzi/akcesoria laparoskopowe firmy TONTARRA	44 538,89
	Video gogle do systemu Hortman VNG	15 660,00
	sprzęt chirurgiczny do zabiegów endoskopowych	129 742,64
	Sprzęt chirurgiczny do zabiegów endoskopowych (Ureterorenoskop, Ureterorenoskop, Uretero-cystoskop)	35 000,00
Fundacja Ochrony Zdrowia i Pomocy Społecznej w Jastrzębiu Zdroju ul. Górnicza 44	Sprzęt chirurgiczny do zabiegów MINI-PCNL - 1 zestaw (zawartość zestawu: nefroskop 12ch, rozszerzadła metalowe, pochwętki dostępne) nr inwent.: 802/476/2019	26 896,51
	Element pracujący do zast. z płaszczami 24/26 nr inwent. 801/477/2019	6 966,81
	Ostre shakera "Aggressive Cutter" wielorazowe - 4 szt.	6 627,27
	System chłodzenia skóry głowy PAXMAN PSCS II wyposażony w 5 czepków chłodzących z pokrowcami (nr inw. FOZPS 802/481/2019)	129 600,00
Fresenius Kabi Polska Sp. z o.o. 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 134	Pompy do żywienia pozajelitowego (Rumax active - 20 szt); pompy do żywienia dojelitowego (Amika - 16 szt.)	162 156,63
Heraeus medical Poland Sp. z o.o., 00-203 Warszawa, ul. Bonifraterska 17	pistolet do podawania cementu	3 240,00
	pompa próżniowa	10 000,00
	pompa ciśnieniowa Pulse Lavage AB	10 000,00
INFORMED MED. Sp. z o.o., 61-626 Poznań ul. Winogrody 118	Metkownica (2 szt), Przyrząd testowy procesu PCD (2 szt), inkubator (1szt)	17 466,00
LIMA Polska Sp.z o.o., ul. Łopuszańska 95, 02-457 Warszawa	Pila chirurgiczna akumulatorowa, wiertarka chirurgiczna akumulatorowa (instrumentarium do umowy)	193 320,00
LIT sp zoo ul. Jelenia 3470-791 Szczecin	Zestaw narzędzi do śrub NEXIS - instrumentarium	12 000,00
Meden Inmed sp zoo 75-847 Koszalin ul. Wenedów 2	przenośna konsola do obsługi ureterorenoskopów	22 000,00
Medgal sp zoo ul. Niewodnicza 26a 16-001 Kiszyno	instrumentarium	25 272,00
	materiałów zespajających i implantów ortopedycznych	350 000,00
Medin Polska sp zoo Al. Korfańskiego 138 40-156 Katowice	instrumentarium	50 000,00
	materiałów zespajających i implantów ortopedycznych	20 000,00
	Instrumentarium: Set do WKS 3,5mm	50 000,00
	Instrumentarium do umowy	50 000,00
Medtronic Poland Sp.z o.o. 00-633 Warszawa, ul. Polna 11	Urządzenie do programowania i analizy śródoperacyjnej: Programator 2090	64 800,00
Neomed Group Sp. Z o.o., ul. Opolska 149, 52-013 Wrocław	Instrumentarium do endoprotezy stawu biodrowego	150 500,00
Novartis Poland sp zoo	hotel do dializ	9 612,00
P.H.U. Anmar Sp. z o.o. Sp.K.; 43-100 Tychy, ul. Strefowa 22	Pompa infuzyjna Infusomat Compact Plus nr kat. 8717050 szt 20	140 000,00
Paul Hartmann Polska Sp. z o.o. 95-200 Pabianice, ul. Żeromskiego 17	Urządzenie do terapii podciśnieniowej - 20 szt.	160 000,00
Polpharma Biuro Handlowe Sp. z o.o., ul. Bobrowiecka 6, 00-728 Warszawa	Nebulizatory TECH-MED - szt. 10	7 277,50
Polski Bank Komórek Macierzystych	Worki SAKO 2 szt. KD/04477/16 z dnia 20.07.2016	377,61
Progenis Sp. z o.o.	worki sako 2 szt - umowa nr 1 z 24.06.2016	377,61
Salus International Sp. Z o.o., ul. Pułaskiego 9, 40-273 Katowice	Pompy do żywienia dojelitowego Flocare Infinity 27 szt.	102 060,00
Sarstedt Sp. z o.o., ul. Warszawska 25, 05-082 Stare Babice	Automatyczny czytnik do OB Sedipus S 2000 (nr ser. 05820) ze skanerem kodów kreskowych (nr ser. 2K14200904)	13 500,00
	podgrzewacz Comfort Personal Cleansing szt. 2	3 800,00
	podgrzewacz Comfort Personal Cleansing szt. 8	15 200,00
Skamex Sp. z o.o. Sp.k.; ul. Częstochowska 38/52; 93-121 Łódź	strzygarki chirurgiczne	324,00
Smith&Nephew sp zoo 02-823 Warszawa ul. Osmańska 12	instrumentarium: zestaw wiertel i celowników do rekonstrukcji ACL	45 000,00
STRYKER Polska Sp. z o.o. 02-822 Warszawa, ul. Poleczki 35	Konsola CrossFire 2 - 1 szt; Konsola Core - 1 szt; Rękojeść shavera artroskopowego Formula - 8 szt.	180 000,00
	Pila chirurgiczna akumulatorowa, wiertarka chirurgiczna akumulatorowa (instrumentarium do umowy)	140 000,00
SURG-TECH Lek i Kucharski Sp.K., ul. Szaflarowa 1; 62-020 Jasin	Diatermia elektrochirurgiczna E21	49 000,00
	Evakuator dymu FC-U	6 000,00
QIAGEN Polska Sp. z o.o. ul. Powstańców Śląskich 95, 53-332 Wrocław	QIAGEN Polska Sp. z o.o. - QIAstat-Dx Respiratory SARS-CoV-2 Panel, QIAstat-Dx Gastrointestinal Panel 2, QIAstat-Dx Meningitis/Encephalitis Panel	7 806,24
	Aparat telefoniczny Z-53460/00003/07 - aneks nr 1	65,00
Urząd Miasta Rybnik	Radiotelefon cyfrowy KENWOOD NX-3720 (wraz z zasilaczem, mikrofonem z klawiaturą KMC-32M)	4 922,00
		5 480 431,23

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Anna Brylewsk

1.5.B Tablica pomocnicza do tablicy 1.3. - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

DZIERŻAWCA	NAZWA TOWARU	WARTOŚĆ
Biomedica Poland Sp. Z o.o., ul. Raszyńska 13, 05-500 Piaseczno	Analizator Thunderbolt	75 600,00
LEON Sp. z o.o.	Cyfrowa Centrala Telefoniczna z oprogramowaniem	23 616,00
Siemens Healthcare Sp. z o.o. ul. Żupnicza 11 03-821 Warszawa	Analizator RAPIDLAB 1265	16 200,00
Agencja Naukowo-Techniczna SYMICO Sp. Z o.o., ul. Powstańców Śląskich 54a/2, 53-333 Wrocław	Generator Shockwave	54 000,00
	Urządzenie do pomiaru krzepliwości krwi	64 800,00
Fresenius Medical Care Polska S.A. 60-118 Poznań, ul. Krzywa 13	aparaty do hemodializy 27 szt (4008 classix z SN - 7 szt; 4008S classix - 16 szt.; 4008S classix SN 4 szt)	1 101 600,00
3S S.A., ul. Ligocka 103 bud.8, 40-568 Katowice	Urządzenie transmisyjne MIKROTIK RB3011 UtiAS-RM - 2 szt	-
Roche Diagnostics Polska SP. Z o.o., ul. Domaniewska 28, 02-672 Warszawa	System do badań immunohistochemicznych Benchmark Ultra	421 200,00
BIOMAR Diagnostyka Sp. z o.o., 44-110 Gliwice, ul. Jagodowa 11	Mikroskop fluorescencyjny	72 000,00
Abbott Medical Sp. z o.o.; ul. Postępu 21b, 02-676 Warszawa	Optis Mobile Next	120 000,00
	PlattColorflow	130 000,00
	System elektroanatomiczny 3D EnSite Precision (zestaw) plus pompa chłodząca Cool Point Pump (zestaw: Cool Point Pump + Ampere)	729 000,00
GRIFOLS Sp. z o.o., 01-204 Warszawa ul. Siedmiogrodzka 9	Automatyczny analizator wraz z systemem back up i zestawem do wykonywania badań manualnie - wirówki laboratoryjne i mikroklart, ciepłarki do mikroklart, pipet automatycznych	500 000,00
	Zamrażarka niskotemperaturowa	
Abbott Laboratories Poland Sp. z o.o. 02-676 Warszawa, ul. Postępu 21b	Platforma analityczna (Analizator 1: Anility c + Anility i, klasa A; Analizator 2: Anility c + Anility i klasa A); Analizator dodatkowy automatyczny Maglumi 800 klasa A	519 552,00
Medtronic Poland Sp. z o.o., 00-633 Warszawa ul. Polna 11	EP-Tracer Mobile	400 000,00
	Pulse Select generator	400 000,00
	Konsola z wyposażeniem do krioablacji + system elektrofizjologiczny bez pompy chłodzącej	300 000,00
Hydrex Diagnostics Sp. z o.o. Sp.k., 04-313 Warszawa, ul. T.Zana 4	Zautomatyzowany system do kompleksowej analizy moczu	70 000,00
Biomerieux Polska Sp. z o.o., 01-518 Warszawa, ul. Generała Józefa Zajączka 9	Automatyczny system do badań mikrobiologicznych Vitek 2	972 361,43
	Urządzenie do badań molekularnych	156 600,00
	Automatyczny system do badań mikrobiologicznych BactAlert 3D240	43 500,00
Olympus Polska Sp. z o.o., ul. Suwak 3, 02-676 Warszawa	dzierżawa endoskopów HD 5 szt. (Wideokolonoskop - 2 szt; Wideogastroskop - 3 szt.)	598 924,90
Boston Scientific Polska Sp. z o.o. Al., Jana Pawła II 22 00-133 Warszawa	Konsola Rota PRO	169 344,00
Radiometer Sp. z o.o.; ul. Kolejowa 5/7; 01-217 Warszawa	Analizator parametrów krytycznych ABL 90 flex Plus	59 400,00
Messer polska	Zbiornik ciekłego tlenu + parownica szt 2	124 995,37
Aspironix Polska Sp. z o.o. ul. Różyckiego 3, 31-324 Kraków	Uchwyt wielorazowego użytku z zasilaniem do staplerów liniowych i okrężnych, ładowarka do baterii, kosz do sterylizacji	48 000,00
Cirro Sp. z o.o., ul. Elewatorska 58, 15-620 Białystok	Analizator do elektroforezy żelowej	19 926,00
AMDRUK S.C. Krzysztof Podgórski, Anna Siwoń-Podgórska Rybnik, ul. Sobieskiego 22	Kserokopiarki CANON (29 szt.), kserokopiarki SHARP (4szt), kserokopiarki Kyocera 4 szt, kserokopiarki Triumph-adler 5 szt., kserokopiarki Utax 15 szt	131 000,00
Werfen Polska Sp. z o.o., ul. Prosta 67, 00-838 Warszawa	System do badań koagulologicznych - analizatory (analizator podstawowy ACL TOP 550 CTS, analizator backup ACL TOP 350 CTS)	502 161,92
	Analizator parametrów krytycznych GEM Premier 5000	975 101,40
SYSMEX Polska Sp. Z o.o., Al. Jerozolimskie 176, 02-486 Warszawa	Analizator SYSMEX	378 475,20
SMT Polonia SP. Z o.o., Al. Grunwaldzka 345/347, 80-309 Gdańsk	Konsola IVUS VIVO HEART	194 400,00
		9 371 758,22

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Anna Brylewska

1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności (art. 35b i c)

Lp.	Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	5	6	7	8
1	od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości	-	-	-	-	-
2	od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości	-	-	-	-	-
3	kwestionowane przez dłużników, z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	656 620,26	960,61	139,08	15 341,22	642 100,57
4	szacowana kwota odpisu ogólnego należności od osób fizycznych przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności	3 257 094,26	369 302,93	71 803,10	113 168,24	3 441 425,85
5	Razem (1+2+3+4)	3 913 714,52	370 263,54	71 942,18	128 509,46	4 083 526,42

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Patrycja Dąbrowska-Nowak

1.7.A Tablica pomocnicza do tablicy 1.7. - Należności od osób fizycznych z tytułu świadczenia usług zdrowotnych

Lp	Okres przeterminowania w dniach	Stan należności na dzień 31.12.2025	Odpis aktualizujący
1	1	2	3
2	do 30 dni	171 276,30 zł	4 350,69 zł
3	od 31 dni - do 180 dni	127 053,69 zł	2 042,98 zł
4	powyżej 180 dni	3 681 628,23 zł	3 435 032,18 zł
5	Razem	3 979 958,22 zł	3 441 425,85 zł

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Justyna Kaczorowska-Kachel

1.8.1 Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego

Lp.	Treść	Fundusz założycielski
1	2	3
1	Stan na początek roku obrotowego	192 514 239,37
2	Zwiększenia :	0,00
	a/ przekazanie majątku trwałego na podstawie uchwały podmiotu tworzącego	0,00
	b/ pozostałe	0,00
3	Zmniejszenia :	0,00
	a/ z tytułu przekazania zbędnych nieruchomości	0,00
	b/ sprzedaż składników majątku trwałego	0,00
	c/ likwidacja składników majątku trwałego	0,00
	d/ z tytułu przekazania nieruchomości na podstawie uchwały podmiotu tworzącego	0,00
4	Stan na koniec roku obrotowego	192 514 239,37

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

**1.8.2. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie
oraz stan końcowy funduszu zakładu**

Treść	Fundusz zakładu
1	2
1. Stan na początek roku obrotowego	0,00
2. Zwiększenia :	1 694 987,10
a) z zysku	0,00
b) pokrycie strat	1 694 987,10
3. Zmniejszenia :	1 694 987,10
a) pokrycie strat	1 694 987,10
b) inne	0,00
Stan na koniec roku obrotowego (1+2-3=4)	0,00

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.8.3.Zmiany w funduszu z aktualizacji wyceny

Wyszczególnienie	Wartość funduszu na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenia	Wartość funduszu na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
Aktualizacja środków trwałych	0	0	0	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.10. Propozycje co do sposobu podziału straty

Treść	Kwota w zł
1	2
1. Nierozliczona strata z lat ubiegłych(w tym skutki korekty błędu)	-238 344 223,53
2. Strata netto za rok obrotowy	-22 302 650,61
3. Korekta wyniku o błędy podstawowe z lat ubiegłych	0,00
4. Razem strata do pokrycia (1+2+3)	-260 635 974,14
5. Proponowane źródła pokrycia straty za rok 2025	13 234 117,64
- pokrycie funduszem rezerwowym	0,00
- pokrycie funduszem zakładu	0,00
- do pokrycia zgodnie z art.59 Ustawy o Działalności Leczniczej*	13 234 117,64

* Wynik finansowy netto po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną, wobec czego pokrycie ujemnego wyniku finansowego następuje do wysokości tej wartości tj. (-22 302 650,61 zł -9 068 532,97zł)=-13 234 117,64 zł

Dyrekcja SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku wystąpi do Organu Tworzącego z wnioskiem o jej pokrycie.

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym (art. 35d)

Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	Rozwiązanie(uznane rezerwy za zbędną)	Przekwalifikowanie z krótkoterminowych do długoterminowych	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5		6
1. Rezerwy na zobowiązania:	42 690 447,39	7 925 035,95	4 567 643,67	1 703 057,67	-	44 344 782,00
a. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
b. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28 195 872,00	7 062 653,73	3 062 547,74	42 147,99	-	32 153 830,00
- długoterminowe	23 240 960,00	2 554 543,34	318 775,34		-	25 476 728,00
- krótkoterminowe	4 954 912,00	4 508 110,39	2 743 772,40	42 147,99	-	6 677 102,00
c. Pozostałe rezerwy	14 494 575,39	862 382,22	1 505 095,93	1 660 909,68	-	12 190 952,00
- długoterminowe, w tym:	7 661 159,44	75 684,00	312 604,09	1 601 944,48	-	5 822 294,87
Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (spowodowane stratami z transakcji gospodarczych w toku)	7 661 159,44	75 684,00	312 604,09	1 601 944,48	-	5 822 294,87
- krótkoterminowe, w tym:	6 833 415,95	786 698,22	1 192 491,84	58 965,20	-	6 368 657,13
Rezerwa na zobowiązania	6 796 232,15	749 516,65	1 155 308,04	58 965,20	-	6 331 475,56
Pozostałe Rezerwy	37 183,80	37 181,57	37 183,80	-	-	37 181,57
Razem	42 690 447,39	7 925 035,95	4 567 643,67	1 703 057,67	-	44 344 782,00

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.11.A Tablica pomocnicza do tablicy 1.11. - Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Wartość ogółem	Tytuł	KRÓTKOTERMINOWE	DŁUGOTERMINOWE
719 968,00	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania	366 458,65	353 509,35
7 630,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I Nc 286/21, I C 1411/21	7 630,00	0,00
5 450,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I Nc 265/21	5 450,00	0,00
11 500,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I NC 5035/22, I C 357/23	11 500,00	0,00
14 650,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 530/23	14 650,00	0,00
353 509,35 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I NC 91/23	0,00	353 509,35
1 300,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I NC 5035/22, I C 357/23	1 300,00	0,00
1 650,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 530/23	1 650,00	0,00
36 230,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I Nc 91/23, I C 265/24	36 230,00	0,00
9 831,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I C 1899/23	9 831,00	0,00
14 877,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I C 2073/24	14 877,00	0,00
9 655,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I Nc 178/24	9 655,00 zł	0,00
10 044,00 zł	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I C 782/24	10 044,00	0,00
1 600,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I NC 5035/22, I C 357/23	1 600,00	0,00
43 599,65	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I NC 91/23	43 599,65	0,00
1 330,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I C 1899/23	1 330,00	0,00
48 200,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 1817/24	48 200,00	0,00
10 150,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 1507/24	10 150,00	0,00
19 000,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 1821/25	19 000,00	0,00
12 900,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 1820/25	12 900,00	0,00
5 400,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia - I C 1770/25	5 400,00	0,00
1 017,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I Nc 3117/25	1 017,00	0,00
5 400,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 2221/25	5 400,00	0,00
48 200,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I C 2411/25	48 200,00	0,00
46 845,00	Rezerwa na skutki toczącego się postępowania sądowego o wysokim prawdopodobieństwie zasądzenia roszczenia I Nc 1/26	46 845,00	0,00
10 997 187,43 zł	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania (roszczenia pracownicze)	5 468 785,52	5 528 401,91
436 615,00 zł	Rezerwa na zobowiązania - Projekt COVID-19	436 615,00	0,00
12 153 770,43 zł		6 271 859,17 zł	5 881 911,26 zł

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

1.12.1 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty

Lp.	Treść	Okres spłaty						Razem	
		od 1 do 3 lat		od 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
		początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku	początek roku	koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek:	4 926 125,04	14 211 796,84	1 391 618,32	11 428 560,00	-	11 428 600,00	6 317 743,36	37 068 956,84
2	kredyty i pożyczki	4 926 125,04	14 211 796,84	1 391 618,32	11 428 560,00	-	11 428 600,00	6 317 743,36	37 068 956,84
3	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-
4	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
5	inne	-	-	-	-	-	-	-	-

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

1.12.2 Podział zobowiązań krótkoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową, okresie spłaty

Lp.	Treść	Okres spłaty		RAZEM	
		do 1 roku		początek roku	koniec roku
		początek roku	koniec roku		
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek:	126 040 505,46	120 078 112,63	126 040 505,46	120 089 012,63
2	kredyty i pożyczki	9 884 470,52	9 948 786,52	9 884 470,52	9 948 786,52
3	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4	inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
5	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	92 014 761,45	78 069 952,36	92 014 761,45	78 069 952,36
	- do 12 miesięcy	92 014 761,45	78 069 952,36	92 014 761,45	78 069 952,36
	- powyżej 12 miesięcy	-	-	-	-
6	zaliczki otrzymane na dostawy	800 938,73	-	800 938,73	-
7	zobowiązania wekslowe	-	-	-	-
8	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	12 990 379,49	18 214 139,97	12 990 379,49	18 214 139,97
9	z tytułu wynagrodzeń	8 251 110,47	9 775 590,68	8 251 110,47	9 775 590,68
10	inne	2 098 844,80	4 080 543,10	2 098 844,80	4 080 543,10

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

	Nazwa Podmiotu	Rodzaj zobowiązania i nr	Data zawarcia umowy	Kwota kredytu/pożyczki	Okres spłaty	Data PŁATNOSCI OSTATNIEJ RATY	Wysokość miesięcznej raty kapitałowej	Saldo na dzień 31.12.2025 r.	Typ zabezpieczenia	Nr umowy stanowiącej zabezpieczenie	Prowizja przy zawarciu umowy	Marża	Wibor 1M na dzień 31.12.2025	Oprocentowanie p.a
1	Siemens Finance Sp. Z o.o. ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa	Pożyczka na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych	20.12.2018 r.	13 916 185,00	10 lat	31.12.2028	115 968,21	4 174 855,36	-weksel własny in blanco	nie dotyczy	0,00	3,35	4,04	7,39
2	Siemens Finance Sp. Z o.o. ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa	Pożyczka na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych	16.12.2019 r.	15 000 000,00	7lat	31.12.2026	178 571,00	2 142 888,00	Cesja wierzytelności z tytułu kontraktu z NFZ	124/100443/03/8	19 500,00	3,41	4,04	7,45
									-weksel własny in blanco					
3	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego CRU WSL-4051/NZ/2022	Pożyczka na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych	13.12.2022	2 000 000,00	3lata	20.12.2025	700 000,00	700 000,00	Brak	nie dotyczy	0,00			0,01
4	Siemens Finance Sp. Z o.o. ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa	Pożyczka na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych	19.12.2025	40 000 000,00	7lat	31.12.2032	476 190,00	40 000 000,00	Cesja wierzytelności z tytułu kontraktu z NFZ	124/100443/03/8	10 000,00	3,24	4,04	7,28
									Egzekucja w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu PostępowaniaCywilnego					
Saldo kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2025 r.							1 470 729,21	47 017 743,36			29 500,00			

1 Oprocentowanie pożyczki jest zmienne w trakcie obowiązywania umowy ustalonej w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych (WIBOR 1M), z tym zastrzeżeniem, że w każdym poszczególnym okresie obrotowym stopa oprocentowania kredytu obrotowego lub pożyczki jest stała. Odsetki są naliczane od kwoty pożyczki pozostałej do spłaty w okresie od dnia wypłaty do dnia całkowitej spłaty.

2 Marża jest niezmienna w okresie obowiązywania umowy.

3.Oprocentowanie pożyczki wyliczonych jako WIBOR 1M + stała marża wykonawcy stanowi jedyny koszt wynikający z zaciągnięcia pożyczki. W szczególności w okresie umowy udzielającypożyczki nie będzie pobierał innych prowizji i opłat.

4.Pożyczkobiorca zastrzegł sobie możliwość wcześniejszej spłaty pożyczki bez ponoszenia z tego tytułu jakichkolwiek dodatkowych kosztów. W takim przypadku odsetki liczone będą za okres faktycznego korzystania z pożyczki. W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia, Pożyczkodawca nie obciąży Pożyczkobiorcy żadnymi dodatkowymi opłatami lub prowizją oraz nie będą mu przysługiwały żadne roszczenia, w szczególności nie będzie mu przysługiwało roszczenie odszkodowawcze.

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.13. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone	tytuł zabezpieczenia	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5	6
1.Hipotecznie		-	-	-	-
2. Zastawem środków trwałych	Układy ratalne w ZUS	65 477,15	112 385,15	0,00	0,00
3.Zabezpieczone wekslem in blanco		9 852 213,88	16 959 137,01	6 317 743,36	10 368 991,72
	Pożyczka Siemens Finance Sp. Z o.o. z dnia 20.12.2018 r.	5 566 473,88	9 913 056,87	4 174 855,36	7 020 644,90
	Pożyczka Siemens Finance Sp. Z o.o. z dnia 16.12.2019 r	4 285 740,00	7 046 080,14	2 142 888,00	3 348 346,82
4. Inne, w tym:		4 285 740,00	7 046 080,14	82 142 888,00	156 963 256,58
cesja wierzytelności kontraktu z NFZ		4 285 740,00	7 046 080,14	42 142 888,00	80 155 801,70
	Pożyczka Siemens Finance Sp. Z o.o. z dnia 16.12.2019 r.	4 285 740,00	7 046 080,14	2 142 888,00	3 348 346,82
	Pożyczka Siemens Finance Sp. Z o.o. z dnia 19.12.2025 r	-	-	40 000 000,00	76 807 454,88
egzekucja w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu PostępowaniaCywilnego				40 000 000,00	76 807 454,88
	Pożyczka Siemens Finance Sp. Z o.o. z dnia 19.12.2025 r.	-	-	40 000 000,00	76 807 454,88
Razem		9 917 691,03	17 071 522,16	46 317 743,36	87 176 446,60

W celu przedstawienia realnej wartości sumy zabezpieczonych zobowiązań na majątku Jednostki zarówno kwota zobowiązania jak i kwota zabezpieczenia, niezależnie od liczby różnorodnych form zabezpieczeń uwzględniana jest jako pojedyncza wartość.
Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

1.14 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana
1	2	3	4	5
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne:	2 553,78	8 571,40	6 017,62
	- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
	- inne rozliczenia międzyokresowe (licencje, prowizja od pożyczki) w tym: remonty	2 553,78	8 571,40	6 017,62
		-	-	-
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne:	529 693,13	696 508,06	166 814,93
	- poniesione koszty remontów środków trwałych	-	-	-
	- opłacone z góry prenumeraty	202,14	-	- 202,14
	- poniesione koszty dozoru technicznego, przeglądy techniczne, przeglądy aparatury medycznej	292 984,88	358 215,69 zł	65 230,81
	- koszty poniesione z tytułu ubezpieczenia OC, ubezpieczeń majątkowych i osobowych za przyszłe okresy	175 625,56	186 130,49 zł	10 504,93
	- licencje na dostęp do internetu, system antywirusowy	-	13 683,75 zł	13 683,75
	- koszty bezpośrednie dotyczące pacjentów wypisanych w roku następnym	60 880,55	138 478,13 zł	77 597,58
3	Inne rozliczenia międzyokresowe czynne:	181 033,65	356 531,13	175 497,48
	- długoterminowe (ZUS opłata prolongacyjna)	-	-	-
	- krótkoterminowe (odsetki, prowizja od kredytu, podatek VAT, ZUS opłata prolongacyjna, pozostałe)	181 033,65 zł	356 531,13 zł	175 497,48
4	Inne rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-	-
	- długoterminowe	-	-	-
	- krótkoterminowe	-	-	-
5	Przychody przyszłych okresów:	155 360 965,72	168 914 475,94	13 553 510,22
	- długoterminowe	148 083 005,42	160 586 519,49	12 503 514,07
	- krótkoterminowe	7 277 960,30	8 327 956,45	1 049 996,15

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.14a.Wykaz rozliczeń międzyokresowych przychodów

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	2 - 3 lat	4 - 5 lat	Pow. 5 lat
Dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane na zakup środków trwałych - grupa 1	44 061 521,33	0,00	553 198,44		43 508 322,89	553 198,44	42 955 124,45	1 106 396,88	1 106 396,88	40 742 330,69
Dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane na zakup środków trwałych - grupa 2	16 365 999,61	0,00	226 926,72		16 139 072,89	226 926,72	15 912 146,17	453 853,44	453 853,44	15 004 439,29
Dotacje, subwencje i dopłaty otrzymane na zakup środków trwałych - grupa 6	74 600,72	0,00	38 017,80		36 582,92	34 269,12	2 313,80	2 313,80	0,00	0,00
Rozliczenie dotacji UM - 4200/ZD/2012 - adaptacja pomieszczeń poradni dla administracji	454 454,24	0,00	5 163,96		449 290,28	5 163,96	444 126,32	10 327,92	10 327,92	423 470,48
Dotacja "Modernizacja sieci zewnętrznych (magistralnych) cwu, cyrkulacji, wody zimnej i hydrantowej nr umowy 2145/ZD/2013 etap I	298 613,92	0,00	3 361,44		295 252,48	3 361,44	291 891,04	6 722,88	6 722,88	278 445,28
Dotacja "Modernizacja sieci zewnętrznych (magistralnych) cwu, cyrkulacji, wody zimnej i hydrantowej nr umowy 3118/ZD/2013 etap II	62 078,09	0,00	698,88		61 379,21	698,88	60 680,33	1 397,76	1 397,76	57 884,81
Dotacja "Modernizacja sieci zewnętrznych (magistralnych) cwu, cyrkulacji, wody zimnej i hydrantowej nr umowy 297/ZD/2014 etap III	559 021,50	0,00	6 240,24		552 781,26	6 240,24	546 541,02	12 480,48	12 480,48	521 580,06
Dotacja "Modernizacja sieci zewnętrznych (magistralnych) cwu, cyrkulacji, wody zimnej i hydrantowej nr umowy 1884/ZD/2014 etap IV	56 965,39	0,00	636,60		56 328,79	636,60	55 692,19	1 273,20	1 273,20	53 145,79
Dotacja "Poprawa warunków komunikacyjnych i użytkowych dla osób niepełnosprawnych oraz z dysfunkcjami narządu ruchu poprzez przebudowę i modernizację pomieszczeń w Pawilonie 3,6.7" PFRON 1851/ZD/2014	26 632,48	0,00	163,20		26 469,28	163,20	26 306,08	326,40	326,40	25 653,28
Dotacja "Uruchomienie pracowni przygotowania cytostatyków w Aptece Szpitalnej SP ZOZ Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku" 214/ZD/2015	236 851,79	0,00	2 610,12		234 241,67	2 610,12	231 631,55	5 220,24	5 220,24	221 191,07
Dotacja "Poprawa jakości wykonywania procedur operacyjnych poprzez ucyfrowienie ZDO SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku" dotacja 1997/ZD/2015	27 047,69	0,00	27 047,69		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacja "Poprawa jakości wykonywania procedur operacyjnych poprzez ucyfrowienie ZDO SP ZOZ WSS Nr 3 w Rybniku" środki UE UDA-RPSL.09.01.00-00-07/1/09-00	41 914,10	0,00	41 914,10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundacja Internetowa Kłaster Pomocy ECOGITOHELP - system chłodzenia - darowizna	31 808,49	0,00	1 007,16		30 801,33	1 007,16	29 794,17	2 014,32	2 014,32	25 765,53
Umowa Dotacji nr 164/ZD/2016 "Zabudowa separatorów podczyszczających ścieki opadowe z powierzchni parkingów w SP ZOZ WSS Nr 3"	192 377,10	0,00	2 245,20		190 131,90	2 245,20	187 886,70	4 490,40	4 490,40	178 905,90
Dotacja - Urząd Marszałkowski 1706/ZD/2016 - Zakup rezonansu magnetycznego	399 883,52	0,00	200 014,56		199 868,96	199 868,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacja - Ministerstwo Zdrowia - 1/15/5/2016/381/1303 - zakup rezonansu magnetycznego	552 699,53	0,00	276 446,04		276 253,49	276 253,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacja - Urząd Marszałkowski - 1924/ZD/2016 - Modernizacja instalacji wody zimnej, c.w.u. i cyrkulacji	195 408,00	0,00	2 124,00		193 284,00	2 124,00	191 160,00	4 248,00	4 248,00	182 664,00
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja i rozbudowa SOR - środki UE - POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523 - Zadanie 1 WK	214 243,68	0,00	76 951,92		137 291,76	76 951,92	60 339,84	60 339,84	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja i rozbudowa SOR - środki UE - POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523 - Zadanie 2 WK	1 517 807,49	0,00	15 240,24		1 502 567,25	15 240,24	1 487 327,01	30 480,48	30 480,48	1 426 366,05
DAROWIZNY PST	8 380,80	5 102,10	13 482,90		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Modernizacja Pawilonu 5 - darowizna Ecogitohelp	16 680,36	0,00	386,64		16 293,72	386,64	15 907,08	773,28	773,28	14 360,52
Zadanie inwestycyjne: projekt UE - "Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku" - UDA-RPSL.04.04.00-24-07B3/16-00 WK	5 399 035,27	0,00	161 134,50		5 237 900,77	155 312,55	5 082 588,22	274 420,64	209 757,07	4 598 410,51
Modernizacja wewnętrznych instalacji wody zimnej, ciepłej cyrkulacji i PPOŻ - umowa dotacji 2743/ZD/2017	545 421,40	0,00	5 869,92		539 551,48	5 869,92	533 681,56	11 739,84	11 739,84	510 201,88
Ministerstwo Zdrowia POLKARD umowa 5/5/17/2017/381/1072 - "wyposażenie/doposażenie w mobilne aparaty RTG z ramieniem C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych oddziałów kardiologii w roku 2017	214 466,09	0,00	71 488,32		142 977,77	71 488,32	71 489,45	71 489,45	0,00	0,00
Dotacja - Urząd Marszałkowski 3516/ZD/2017 - "Zakup mobilnego aparatu RTG z ramieniem typu C wysokiej klasy do procedur wewnątrznaczyniowych"	35 324,44	0,00	11 773,08		23 551,36	11 773,08	11 778,28	11 778,28	0,00	0,00
Dotacja - Urząd Marszałkowski - 3263/ZD/2017 - " Modernizacja Pawilonu 3 i 9"	244 589,72	0,00	2 630,04		241 959,68	2 630,04	239 329,64	5 260,08	5 260,08	228 809,48
Dotacja - urząd Marszałkowski - 2742/ZD/2017 - "Przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania istniejących pomieszczeń pomocniczych, szpitalnych na szatnie dla pracowników"	663 088,88	0,00	7 130,16		655 958,72	7 130,16	648 828,56	14 260,32	14 260,32	620 307,92
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja SOR + ładowisko - ŚRODKI UE- POIS.09.01.00-00-0235/17-00/381/2017/1449 - Zadanie1 WK	421 849,94	0,00	4 436,79		417 413,15	4 436,64	412 976,51	8 873,28	8 873,28	395 229,95
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja SOR + ładowisko - ŚRODKI UE- POIS.09.01.00-00-0235/17-00/381/2017/1449 - Zadanie2 WK	899 375,77	0,00	9 483,84		889 891,93	9 483,84	880 408,09	18 967,68	18 967,68	842 472,73
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja SOR + ładowisko - ŚRODKI UE- POIS.09.01.00-00-0235/17-00/381/2017/1449 - Zadanie3 WK	183 584,80	0,00	44 473,80		139 111,00	44 473,80	94 637,20	88 947,60	5 689,60	0,00
Jastrzębska Spółka Węglowa - darowizna - Angiograf - darowizna 123/D/DN/NO/2017	9 373,14	0,00	2 996,64		6 376,50	2 996,64	3 379,86	3 379,86	0,00	0,00
Nadwyżki inwentaryzacyjne środków trwałych	11 685,00	0,00	3 690,00		7 995,00	3 690,00	4 305,00	4 305,00	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja i rozbudowa SOR - środki Województwa ŚLĄSKIEGO 1151/ZD/2018 - POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523 - Zadanie 1 WK	35 129,28	0,00	8 953,56		26 175,72	8 953,56	17 222,16	17 222,16	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: Modernizacja i rozbudowa SOR - środki Województwa ŚLĄSKIEGO 1151/ZD/2018 - POIS.09.01.00-00-0073/16-00/381/1523 - Zadanie 2 WK	147 026,54	0,00	1 567,56		145 458,98	1 567,56	143 891,42	3 135,12	3 135,12	137 621,18
Prace modernizacyjne zw z decyzjami administracyjnymi - Sanepid - umowa Dotacji Województwa Śląskiego 1487/ZD/2018	279 894,41	0,00	2 979,96		276 914,45	2 979,96	273 934,49	5 959,92	5 959,92	262 014,65
Roche Polska - umowa współpracy - projekt "Nauka Ratuje Życie" z dnia 01.10.2018	23 562,24	0,00	250,08		23 312,16	250,08	23 062,08	500,16	500,16	22 061,76
Zakup sprzętu i aparatury medycznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 3745/ZD/2018 - środki UM	127 390,49	0,00	32 528,04		94 862,45	32 528,04	62 334,41	62 334,41	0,00	0,00
Zakup sprzętu i aparatury medycznej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 3746/ZD/2018 - środki Wojewody (umowa 805.9.40.2018)	116 531,78	0,00	29 749,68		86 782,10	29 749,68	57 032,42	57 032,42	0,00	0,00
Darowizny -Fundacja Wielka Orkiestra Świątecznej Pomocy - WOSP	306 946,24	0,00	88 122,72		218 823,52	218 823,52	0,00	0,00	0,00	0,00

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	2 - 3 lat	4 - 5 lat	Pow. 5 lat
Powiat Rybnicki - umowa RO.032.3.2019 - dofinansowanie zakupu pojazdu transportu sanitarnego	18 554,20	0,00	9 799,20		8 755,00	8 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biogen Poland Sp. z o.o. - umowa darowizny - dot. poprawa komfortu leczenia pacjentów na SM	3 857,11	0,00	40,92		3 816,19	40,92	3 775,27	81,84	81,84	3 611,59
Sanofi - Aventis Sp. z o.o. - umowa darowizny pieniężnej - wyposażenie poradni dla pacjentów chorych na SM	7 539,77	0,00	80,04		7 459,73	80,04	7 379,69	160,08	160,08	7 059,53
Fundacja na rzecz Rybnickiej Pediatrii mAlii Wspierali	226 933,98	3 942,00	12 678,74		218 197,24	12 895,68	205 301,56	21 913,44	11 028,27	172 359,85
Modernizacja Oddziału Pediatrycznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego 454/ZD/2019	429 124,42	0,00	4 544,88		424 579,54	4 544,88	420 034,66	9 089,76	9 089,76	401 855,14
Poprawa bezpieczeństwa pożarowego - wymiana 18 szt drzwi przeciwpożarowych - umowa dotacji 455/ZD/2019	183 653,76	0,00	1 939,92		181 713,84	1 939,92	179 773,92	3 879,84	3 879,84	172 014,24
Zakup KARETKI - umowa dotacji Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nr 546/07/19	18 554,20	0,00	9 799,20		8 755,00	8 755,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundacja PGE EC - środki na realizację przedsięwzięcia techniczno-medycznego - Oddz. kardiologii (Pracownia ablacji i krioablacji)	143 373,83	0,00	1 500,00		141 873,83	1 500,00	140 373,83	3 000,00	3 000,00	134 373,83
Zakup aparatury i sprzętu medycznego dla realizacji procedur onkologicznych - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 453/ZD/2019	127 135,86	0,00	32 037,24		95 098,62	26 150,40	68 948,22	52 300,80	16 647,42	0,00
Wymiana części pionów wodnych w Pawilonie Diagnostyczno-Zabiegowym nr 3 segment C ze szczególnym uwzględnieniem OIT - umowa dotacji Województwa Śląskiego 3373/ZD/2019	508 914,80	0,00	5 357,04		503 557,76	5 357,04	498 200,72	10 714,08	10 714,08	476 772,56
Poprawa jakości usług medycznych poprzez inwestycje w infrastrukturę SOR oraz ładowiska - umowa dotacji Województwa Śląskiego 4011/ZD/2019 - POIS.09.01.00-00-0235/17-00/381/2017/1449 - Zadanie 1 WNK	659 885,30	0,00	6 939,96		652 945,34	6 940,08	646 005,26	13 880,16	13 880,16	618 244,94
Modernizacja źródła ciepła i energii dla obiektów SPZOZ WSS Nr 3 w Rybniku - UDA-RPSL.04.04.00-24-07B3/16-00 - środki Województwa Śląskiego - umowa dotacji 456/ZD/2019	524 905,41	0,00	17 399,58		507 505,83	17 400,00	490 105,83	34 800,00	34 800,00	420 505,83
Fundacja Iskierka - umowy darowizny	8 982,10	0,00	3 191,16		5 790,94	2 340,66	3 450,28	2 299,92	1 150,36	0,00
Miasto Rybnik - umowa dotacji PS.031.3.2020 z dnia 24.03.2020 - "Zakup aparatury do diagnostyki koronawirusa COVID-19"	259 903,91	0,00	45 199,08		214 704,83	45 199,08	169 505,75	90 398,16	79 107,59	0,00
Gmina Jejkowice - umowa dotacji nr 12/2020 z dnia 21.04.2020r. - zakup urządzeń do wysokoprężowej terapii tlenem - COVID-19	3 000,17	0,00	3 000,17		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizny ST, PST - COVID-19	106 750,75	0,00	27 481,43		79 269,32	18 260,04	61 009,28	36 520,08	24 489,20	0,00
Urząd Marszałkowski - umowa nr 1589/ZD/2020	93 589,82	0,00	980,04		92 609,78	980,04	91 629,74	1 960,08	1 960,08	87 709,58
Zadanie inwestycyjne: projekt UE - Projekt COVID-19 UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00-WK	2 571 620,53	0,00	994 555,21		1 577 065,32	599 260,38	977 804,94	490 351,92	472 893,90	14 559,12
Zadanie inwestycyjne: dotacja BP - Projekt COVID-19 UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00-WK	292 096,44	0,00	117 007,79		175 088,65	70 501,84	104 586,81	57 688,80	46 898,01	0,00
Zadanie inwestycyjne: środki UE - Projekt Termomodernizacja UDA-RPSL.04.03.04-24-042C/18-00 - WK	8 381 967,12	0,00	85 169,52		8 296 797,60	85 169,52	8 211 628,08	170 339,04	170 339,04	7 870 950,00
Zadanie inwestycyjne: dotacja UM - Projekt Termomodernizacja UDA-RPSL.04.03.04-24-042C/18-00 - WK	1 453 559,11	0,00	14 775,72		1 438 783,39	14 775,72	1 424 007,67	29 551,44	29 551,44	1 364 904,79
Modernizacja części sieci wodnej i kanalizacyjnej - umowa dotacji Województwa Śląskiego 2708/ZD/2020	226 782,32	0,00	2 364,00		224 418,32	2 364,00	222 054,32	4 728,00	4 728,00	212 598,32
Umowa darowizny - Fundacja Polsat	11 115,90	0,00	11 115,90		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Skarb państwa - Minister Zdrowia POIS.09.02.00-00-0187/20 "Zakup sprzętu medycznego jako niezbędne działanie do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19"	45 578,15	0,00	45 578,15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna - Parafia Bożego Ciała i św. Barbary w Rybniku-Niewiadomiu - przeciwdziałanie skutkom epidemii COVID-19 ECOGITOHHELP - darowizny rzeczowe ST	24 942,40	0,00	24 942,40		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 2 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	1 741,83	0,00	1 741,83		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 2 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	488 176,37	0,00	122 459,61		365 716,76	54 273,74	311 443,02	62 995,19	43 738,80	204 709,03
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 2 Oprogramowanie WK	2 948 841,98	0,00	305 021,79		2 643 820,19	305 021,76	2 338 798,43	492 438,93	38 254,32	1 808 105,18
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 3 Sprzęt komputerowy WK	542 522,94	0,00	108 597,80		433 925,14	3 753,36	430 171,78	7 506,72	7 506,72	415 158,34
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 3 Oprogramowanie WK	512 994,08	0,00	133 822,08		379 172,00	133 822,08	245 349,92	245 349,92	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 4 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	1 424 494,64	0,00	179 004,33		1 245 490,31	179 004,36	1 066 485,95	301 279,48	212 132,40	553 074,07
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 4 Oprogramowanie WK	904 928,54	0,00	276 037,68		628 890,86	262 811,82	366 079,04	366 079,04	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 2 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	77 772,29	0,00	21 515,16		56 257,13	9 482,33	46 774,80	11 497,96	7 527,60	27 749,24
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 2 Oprogramowanie WK	488 408,93	0,00	53 131,68		435 277,25	53 134,20	382 143,05	86 143,38	6 117,12	289 882,55
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 3 Sprzęt komputerowy WK	95 737,71	0,00	19 164,31		76 573,40	662,40	75 911,00	1 324,80	1 324,80	73 261,40
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 3 Oprogramowanie WK	90 530,08	0,00	23 618,49		66 911,59	23 619,96	43 291,63	43 291,63	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 4 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	242 783,86	0,00	31 295,85		211 488,01	31 295,88	180 192,13	53 117,76	37 434,96	89 639,41
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki Województwa ŚLĄSKIEGO - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 4 Oprogramowanie WK	148 708,27	0,00	44 045,55		104 662,72	41 501,98	63 160,74	63 160,74	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne "Zmiana układu funkcjonalnego szpitala oraz poprawa bezpieczeństwa epidemiologicznego - zwalczanie COVID-19" umowa dotacji 4136/NZ/2020	176 456,48	0,00	23 510,88		152 945,60	1 610,04	151 335,56	3 220,08	3 220,08	144 895,40
Zadanie inwestycyjne - Wymiana sieci zewnętrznej wodociągowej p.poż. - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 3194/NZ/2020	442 956,10	0,00	4 924,08		438 032,02	4 924,08	433 107,94	9 848,16	9 848,16	413 411,62

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	2 - 3 lat	4 - 5 lat	Pow. 5 lat
Zakup aparatu USG śródogłowego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 4135/NZ/2020 z dnia 06.11.2020r.	35 003,68	0,00	35 003,68		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zakup kabiny do fototerapii - umowa dotacji Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nr 1689/09/20 z dnia 22.09.2020r.	10 817,32	0,00	10 817,32		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne Modernizacja układów wentylacji i klimatyzacji - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 398/ZD/2020	1 201 535,04	0,00	12 516,24		1 189 018,80	12 516,24	1 176 502,56	25 032,48	25 032,48	1 126 437,60
Stół do zabiegów kardiologicznych - umowa dotacji Gmina i Miasto Czerwionka-Leszczyny nr 1872/11/20 z dnia 06.11.2020r	9 999,68	0,00	9 999,68		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna EKO-OKNA - COVID	397 817,37	0,00	123 977,72		273 839,65	126 212,54	147 627,11	46 938,06	44 908,56	55 780,49
Fundacja Polsat -umowa darowizny - oddział Laryngologii dzieci	1 485 485,28	0,00	19 518,96		1 465 966,32	19 518,96	1 446 447,36	32 469,72	30 280,32	1 383 697,32
Skarb Państwa Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe - DO.073.101.2020 - zakup aparatu do znieczulenia pacjentów	97 784,00	0,00	82 566,80		15 217,20	15 136,20	81,00	81,00	0,00	0,00
Miasto Rybnik - umowa PS.031.1.2021 - "Wypożyczenie pracowni ablacji i krioblacji"	60 021,80	0,00	42 829,00		17 192,80	17 192,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Ministerstwo Zdrowia - analizator PCI - darowizna	5 266,53	0,00	800,04		4 466,49	800,04	3 666,45	1 600,08	1 600,08	466,29
SP ZOZ Lotnicze Pogotowie Ratunkowe - SYSTEM TOPSOR - DAROWIZNA	33 515,99	0,00	33 515,99		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Urząd Marszałkowski - umowa nr 3524/NZ/2021 - Wymiana pokrycia dachowego Pawilonu Zabiegowo-Diagnostycznego nr 3 w SP ZOZ	371 509,52	0,00	3 830,16		367 679,36	3 830,16	363 849,20	7 660,32	7 660,32	348 528,56
Sprzęt medyczny - zakupiony w ramach "Program Profilaktyki i leczenia chorób układu sercowo-naczyniowego POLKARONA lata 2017-2021 - 5/10/69/2021/381/929 - środki Ministerstwo Zdrowia	53 166,25	0,00	27 736,80		25 429,45	25 429,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzęt medyczny - Realizacja Narodowej Strategii Onkologicznej nr 1/18/15/2021/381/1179 zadanie Zakup sprzętu do rehabilitacji onkologicznej	359 595,08	0,00	179 975,64		179 619,44	179 619,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Modernizacja wentylacji i klimatyzacji Pawilonu Diagnostyczno-Zabiegowego w SP ZOZ WSS NR3 dotacja nr 443/NZ/2021	1 209 906,31	0,00	12 484,44		1 197 421,87	12 484,44	1 184 937,43	24 968,88	24 968,88	1 134 999,67
Zadanie inwestycyjne: projekt UE - WYDATKI BIEŻĄCE - Projekt COVID-19 UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00-WK	262 934,33	0,00		42 235,21	220 699,12	220 699,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: projekt BP - WYDATKI BIEŻĄCE - Projekt COVID-19 UDA-RPSL.10.01.00-24-0301/20-00-WK	30 933,45	0,00		4 968,85	25 964,60	25 964,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundacja na Rzecz Onkologii "RAKOWI-STOP" w Rybniku	1 749,93	0,00	1 749,93		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROJEKT BHP UDA-RPSL.08.03.02-24-0038/21	48 936,96	0,00	21 572,40		27 364,56	21 572,40	5 792,16	5 792,16	0,00	0,00
Aparat do monitorowania EEG CHRIST - OT 17/2022 - umowa darowizny rzeczowej Barbara Śliwa	46 666,56	0,00	20 000,04		26 666,52	20 000,04	6 666,48	6 666,48	0,00	0,00
Tor laparoskopowy do wideochirurgii - darowizna WOŚP	160 526,56	0,00	21 890,04		138 636,52	21 890,04	116 746,48	43 780,08	43 780,08	29 186,32
Zestaw instrumentarium do laparoskopii z wyposażeniem dodatkowym - darowizna WOŚP	32 666,20	0,00	13 999,80		18 666,40	13 999,80	4 666,60	4 666,60	0,00	0,00
Wymiana instalacji wody zimnej, cwu, cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr 5 w SP ZOZ WSS nr 3 - dotacja 1286/NZ/2022 - środki Urząd Marszałkowski	2 938 239,65	0,00	29 838,60		2 908 401,05	29 838,60	2 878 562,45	59 677,20	59 677,20	2 759 208,05
Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi dla Pawilonu Łóżkowego Nr5 w SP ZOZ WSS Nr 3 - dotacja 1335/NZ/2022 - środki Urząd Marszałkowski	1 901 599,11	0,00	19 279,44		1 882 319,67	19 279,44	1 863 040,23	38 558,88	38 558,88	1 785 922,47
Kardiomonitor UM300-15 - przyjęcie na stan Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	67 659,88	0,00	27 063,84		40 596,04	27 063,84	13 532,20	13 532,20	0,00	0,00
Zestaw aparatury do wykonywania rehabilitacji kardiologicznej- darowizna SERCE NA NOWO	11 622,03	0,00	5 810,73		5 811,30	3 874,20	1 937,10	1 937,10	0,00	0,00
STOP RAKOWI - Bezprzewodowy detektor promieniowania gamma	42 324,48	0,00	15 871,68		26 452,80	15 871,68	10 581,12	10 581,12	0,00	0,00
FUNDACJA AKADEMIA AESCULAP - Lampa czolowa Heine M4 led 1-08.31-416	4 533,24	0,00	1 700,04		2 833,20	1 700,04	1 133,16	1 133,16	0,00	0,00
Przyjęcie na stan - Realizacja przez RARS działań w celu zapobiegania, przeciwdział i zwalcz COVID-19 przez podmioty lecznicze z terenu województwa śląskiego POIS.09.02.00-00-0210/21-00/1233/2021/621	1 178 658,38	0,00	329 434,68		849 223,70	329 434,68	519 789,02	400 841,81	47 800,80	71 146,41
Zakup sprzętu do diagnostyki nowotworów pęcherza moczowego - umowa nr 1/14/78/2022/381/648 na realizację Narodowej Strategii Onkologicznej - środki Ministerswo Zdrowia	221 215,60	0,00	21 830,80		199 384,80	39 876,96	159 507,84	79 753,92	79 753,92	0,00
Kotły i maszyny elektryczne - zakupione ze środków Województwa Śląskiego - Dostawa i montaż kotłów - Modernizacja kotłowni SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku umowa dotacji CRU WSL 1284/NZ/2022	1 061 519,87	0,00	67 245,84		994 274,03	67 245,84	927 028,19	134 491,68	134 491,68	658 044,83
Modernizacja kotłowni - wykonanie układu sterowania nadrzędnego kotłowni SP ZOZ WSS nr 3 w Rybniku umowa UM 3546/NZ/2022	75 248,58	0,00	2 368,92		72 879,66	2 368,92	70 510,74	4 737,84	4 737,84	61 035,06
Szpital blisko WAS Podniesienie jakości i dostępności do świadczeń medycznych poprzez zakup ambulansu dla potrzeb pacjentów SPZOZ WSS nr 3 w Rybniku - CRU WSL 1245/NZ/2022	322 668,96	0,00	45 010,32		277 658,64	39 665,52	237 993,12	79 331,04	79 331,04	79 331,04
Urząd Marszałkowski - dotacja 662/NZ/2023 - Wymiana instalacji wody zimnej, c.w.u., cyrkulacji oraz kanalizacji sanitarnej	3 346 397,12	0,00	33 806,04		3 312 591,08	33 806,04	3 278 785,04	67 612,08	67 612,08	3 143 560,88
Urząd Marszałkowski - dotacja nr 663/NZ/2023 - Wymiana elementów instalacji wentylacji z robotami towarzyszącymi Powiat Rybnicki RO.032.4.2023 - dotacja na zakup wiertarki akumulatorowej do zabiegów ortopedycznych	2 489 122,10	0,00	25 163,76		2 463 958,34	25 163,76	2 438 794,58	50 327,52	50 327,52	2 338 139,54
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 1 Sprzęt komputerowy i medyczny WK	53 667,04	0,00	13 999,68		39 667,36	13 999,68	25 667,68	25 667,68	0,00	0,00
	3 450,15	0,00	1 254,60		2 195,55	1 254,60	940,95	940,95	0,00	0,00
Zadanie inwestycyjne: eCareMed - środki UE - UDA-RPSL.02.01.00-24-06D6/19-00- Zadanie 1 Oprogramowanie WK	55 562,58	0,00	14 656,32		40 906,26	14 656,32	26 249,94	26 249,94	0,00	0,00
Urząd Marszałkowski- UM NR 506/NZ/20- Nowoczesna Pracownia elektrofizjologii i ablacji	336 327,34	0,00	39 568,44		296 758,90	39 568,44	257 190,46	79 136,88	79 136,88	98 916,70
MIASTO RYBNIK - DOTACJA PS.II.031.7.2023 MODERNIZACJA ODDZ. NEONATOLOGICZNEGO I TRAKTU PORODOWEGO	10 443 303,72	0,00	146 996,28		10 296 307,44	146 996,28	10 149 311,16	293 992,56	207 475,20	9 647 843,40
Śląski Urząd Wojewódzki - darowizna sprzętu medycznego - po Szpitalu Tymczasowym	168 761,85	0,00	47 005,80		121 756,05	47 005,80	74 750,25	74 750,25	0,00	0,00
Aparat do krioterapii - zakup z darowizny pieniężnej	7 333,44	0,00	1 999,92		5 333,52	1 999,92	3 333,60	3 333,60	0,00	0,00
Urząd Gminy i Miasta Czerwionka-Leszczyny -dotacja um. CRU 317/06/2023 - zakup 2 wiertarek	30 667,88	0,00	7 998,96		22 668,92	7 998,96	14 669,96	14 669,96	0,00	0,00

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (amortyzacja)	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Rozliczenia krótkoterminowe	Rozliczenia długoterminowe	2 - 3 lat	4 - 5 lat	Pow. 5 lat
Becker Warkop, Tomasz Budniok Nieruchomości - zakup zestawu wiertarek na oddz. Urzadowo-Ortopedyczny OT-87,88/2023	38 217,36	0,00	9 971,52		28 245,84	9 971,52	18 274,32	18 274,32	0,00	0,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI- ZAKUP SPRZĘTU I AP. MED. NA POTRZEBY ODDZ. NEONATOLOGICZNEGO ORAZ TRAKTU PORODOWEGO CRU WSL 3817/NZ/2023	939 648,78	0,00	196 984,44		742 664,34	196 984,44	545 679,90	390 702,28	62 002,56	92 975,06
MINISTERSTWO ZDROWIA W-WA- FM-STI.01.REHABILITACJA.ROBOTY.W-22931/23/381/125	342 024,00	0,00	59 256,00		282 768,00	59 256,00	223 512,00	118 512,00	42 000,00	63 000,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI UMOWA DOTACJI NR 3816/NZ/2023	2 079 400,00	0,00	20 793,96		2 058 606,04	20 793,96	2 037 812,08	41 587,92	41 587,92	1 954 636,24
Roche Polska Sp. z o.o. - darowizny ST	5 054,40	0,00	1 263,60		3 790,80	1 263,60	2 527,20	2 527,20	0,00	0,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI- "Wymiana elementów instalacji wentylacji" - Umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 312/NZ/2024	937 210,16	0,00	9 434,76		927 775,40	9 434,76	918 340,64	18 869,52	18 869,52	880 601,60
MIASTO RYBNIK- DOTACJA PS-II.031.8.2024	55 719,84	0,00	11 940,48		43 779,36	11 940,48	31 838,88	23 880,96	7 957,92	0,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI - ŚR. ZG Z UMOWĄ 311/NZ/2024	2 304 064,00	0,00	10 500,00		2 293 564,00	10 500,00	2 283 064,00	21 000,00	21 000,00	2 241 064,00
PZU NA ŻYCIE - UMOWA PREWENCYJNA 871/2024/PZUJ/20	61 690,41	0,00	12 547,08		49 143,33	12 547,08	36 596,25	25 094,16	11 502,09	0,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI - UM 314/NZ/2024 modernizacja systemów i urządzeń ochrony przeciwpożarowej	2 856 000,00	0,00	28 560,72		2 827 439,28	28 560,72	2 798 878,56	57 121,44	57 121,44	2 684 635,68
FUNDACJA ELEKTROWNI RYBNIK- UMOWA DAROWIZNY Z DN.10.09.2024- WYROBY MEDYCZNE	9 243,33	0,00	1 880,04		7 363,29	1 880,04	5 483,25	3 760,08	1 723,17	0,00
Modernizacja oddziału Położniczo- Ginekologicznego - um. dotacji Woj. Śląskiego -um nr 315/NZ/2024	10 600 000,00	0,00	174 978,70		10 425 021,30	146 724,96	10 278 296,34	293 449,92	252 944,73	9 731 901,69
URZĄD MARSZAŁKOWSKI- ŚRÓDKI ZG. Z UM. NR 313/NZ/2024 Z DNIA 20.02.2024"Wymiana instalacji wody zimnej c.w.u. cyrkulacji i kanalizacji sanitarnej"	3 333 936,00	0,00	45 879,96		3 288 056,04	45 879,96	3 242 176,08	91 759,92	91 759,92	3 058 656,24
Darowizna klimatyzatora - STAIR s.c.	5 700,00	0,00	570,00		5 130,00	570,00	4 560,00	1 140,00	1 140,00	2 280,00
MINISTERSTWO ZDROWIA- NARODOWA STRATEGIA ONKOLOGICZNA- UM NR 1/13/39/2024/381/318	488 096,29	0,00	99 260,52		388 835,77	99 260,52	289 575,25	198 521,04	91 054,21	0,00
Darowizna - Medyczny Lokalizator Naczyń Krwionośnych - Urządzenia i Konstrukcje S.A.	11 329,57	0,00	2 304,36		9 025,21	2 304,36	6 720,85	4 608,72	2 112,13	0,00
MINISTERSTWO ZDROWIA - NARODOWY PROGRAM CHOROÓB UKŁADU KRAŻENIA NA LATA 2022-2032 WNIOSEK 26.11.24- DOTACJA 5/5/50/85149/2024/381/397	596 997,00	0,00	59 699,76		537 297,24	59 699,76	477 597,48	119 399,52	119 399,52	238 798,44
DAROWIZNY ST (pojedyncze)	42 273,02	61 958,00	12 659,76		91 571,26	19 149,72	72 421,54	37 377,20	8 159,32	26 885,02
Modernizacja Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - umowa dotacji Województwa Śląskiego nr 674/NZ/2025	0,00	6 282 500,00	63 528,12		6 218 971,88	252 391,32	5 966 580,56	504 782,64	458 261,58	5 003 536,34
GMINA GASZOWICE UMOWA S.032.093.2025 - ZAKUP POJAZDU	0,00	30 000,00	250,00		29 750,00	3 000,00	26 750,00	6 000,00	6 000,00	14 750,00
GMINA JEJKOWICE - DOTACJA UMOWA 17/2025 - ZAKUP POJAZDU	0,00	30 000,00	250,00		29 750,00	3 000,00	26 750,00	6 000,00	6 000,00	14 750,00
GMINA ŚWIERKLANY DOTACJA- UMOWA NR 0323-1-29/25 - ZAKUP POJAZDU	0,00	20 000,00	166,67		19 833,33	2 000,04	17 833,29	4 000,08	4 000,08	9 833,13
URZĄD GMINY ŁYSKI UMOWA NR ROR-FZ.4.2025 - ZAKUP POJAZDU	0,00	30 000,00	250,00		29 750,00	3 000,00	26 750,00	6 000,00	6 000,00	14 750,00
FUNDACJA ELEKTROWNI RYBNIK - DAROWIZNA UM. Z DNIA 14.08.2025	0,00	25 000,00	416,67		24 583,33	5 000,04	19 583,29	10 000,08	9 583,21	0,00
POWIAT RYBNIKCKI UMOWA Z DNIA 15.09.2025 - ZAKUP POJAZDU	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI - UMOWA NR 2711/NZ/2025	0,00	496 500,00	17 616,67		478 883,33	99 300,00	379 583,33	198 600,00	180 983,33	0,00
MIASTO RYBNIK- DOTACJA PS-II.031.12.2025 Zakup pojazdu	0,00	100 000,00	833,33		99 166,67	9 999,96	89 166,71	19 999,92	19 999,92	49 166,87
URZĄD MARSZAŁKOWSKI UM. NR 2712/NZ/2025 - Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Bloku Operacyjnego	0,00	1 193 500,00	11 943,40		1 181 556,60	157 660,32	1 023 896,28	315 320,64	312 099,81	396 475,83
URZĄD MARSZAŁKOWSKI - UMOWA NR 2710/NZ/2025 - Zakup sprzętu i aparatury medycznej dla potrzeb Oddziału Urologicznego i Onkologii Urologicznej	0,00	1 051 000,00	22 724,99		1 028 275,01	169 299,84	858 975,17	338 599,68	322 691,35	197 684,14
URZĄD MARSZAŁKOWSKI UMOWA NR 925/NZ/2025 - Wymiana instalacji wody zimnej, cwu,cyrkulacji kanaliz sanitarnej	0,00	3 000 000,00	2 500,00		2 997 500,00	30 000,00	2 967 500,00	60 000,00	30 000,00	2 877 500,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI - UM. NR 3283/NZ/2025	0,00	649 000,00	540,84		648 459,16	6 490,08	641 969,08	12 980,16	12 980,16	616 008,76
URZĄD MARSZAŁKOWSKI- UMOWA NR 3739/NZ/2025	0,00	748 000,00	623,33		747 376,67	7 479,96	739 896,71	14 959,92	14 959,92	709 976,87
URZĄD MARSZAŁKOWSKI UMOWA NR 4115/NZ/2025	0,00	1 910 500,00	200,00		1 910 300,00	196 149,96	1 714 150,04	392 299,92	392 099,92	929 750,20
Zadanie inwestycyjne Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej - umowa dotacji Ministerstwo Zdrowia 1/21/37/2025/381/279	0,00	1 792 192,79	0,00		1 792 192,79	243 021,84	1 549 170,95	486 043,68	486 043,68	577 083,59
Zadanie inwestycyjne Zakup sprzętu do diagnostyki patomorfologicznej - umowa dotacji Województwo Śląskie 4472/NZ/2025	0,00	232 000,00	0,00		232 000,00	31 650,00	200 350,00	63 300,00	63 300,00	73 750,00
URZĄD MARSZAŁKOWSKI- UMOWA 703/NZ/2025 ANEKSAMI NR 1-3	0,00	2 560 000,00	0,00		2 560 000,00	25 600,08	2 534 399,92	51 200,16	51 200,16	2 431 999,60
Dostępność Plus dla AOS - UM.AOS.U-29173.2025-00/381/2025/477	0,00	252 316,49	0,00		252 316,49	252 316,49	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNDACJA DKMS WARSZAWA- UMOWA DAROWIZNY PIENIĘŻNEJ Z DN 24.11.2025 WYPOSAŻENIE I SPRZĘT DLA PACJENTÓW HEMATOONKOLOGICZNYCH	0,00	300 000,00	0,00		300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	155 360 965,72	20 773 511,38	7 261 524,00	47 204,06	168 825 749,04	8 239 229,55	160 586 519,49	10 761 763,08	7 459 324,11	142 365 432,30
Fundacja Ogólnopolski Strajk Kobiet - podpaski - umowa AAG/3/DAR/2025	0,00	138 506,84	49 779,94		88 726,90	88 726,90	0,00	0,00	0,00	0,00
	155 360 965,72	20 912 018,22	7 311 303,94	47 204,06	168 914 475,94	8 327 956,45	160 586 519,49	10 761 763,08	7 459 324,11	142 365 432,30

1.16. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

	Stan na początek	Stan na koniec
Zobowiązania warunkowe	roku obrotowego	roku obrotowego
1	2	3
Ogółem w tym z tytułu :	28 738 565,15	18 071 918,33
Gwarancji	-	-
Porozumienia wekslowe	23 889 460,08	10 368 991,72
Spraw sądowych i roszczeń pracowniczych na które nie utworzono rezerwy	4 849 105,07	7 702 926,61
Zawartych lecz jeszcze nie wykonanych umów	-	-
Zabezpieczeń umów leasingowych	-	-

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

1.15.a. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Prowizja z tytułu zawartej umowy pożyczki nr 62287 rozliczana w czasie	650-11-12	2 553,78	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe-Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00
	650-01-12		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 553,78
Prowizja z tytułu zawartej umowy pożyczki nr 101396 rozliczana w czasie	650-01-15	10 000,00	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe-Inne rozliczenia międzyokresowe	8 571,40
	650-01-12		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 428,60

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.15b.Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - powiązania

Wyszczególnienie	Numer konta księgowego	Kwota	Pozycja w bilansie	Kwota
Zobowiązania z tytułu zawartych umów pożyczek	240-07-0014 240-07-0015 240-07-0017 240-07-0018 240-17-0018	47 017 743,36	Zobowiązania długoterminowe- Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	37 068 956,84
			Zobowiązania krótkoterminowe- Wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki	9 948 786,52

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

1.18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),	- zł
b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).	- zł

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Dorota Kowal

2.1 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok ubiegły	Struktura %	Rok bieżący	Struktura %	Dynamika %
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym:	320 568 542,04	95,63%	346 413 412,07	95,25%	8,1%
1.1.	NFZ ŚWIADCZENIA ZDROWOTNE+WYNAGRODZENIA	318 238 173,20	94,93%	344 359 043,12	94,69%	8,2%
	Ryczałt	108 316 668,28	32,31%	116 440 226,36	32,02%	7,5%
	Świadczenia odrębnie finans. (oddziały, poradnie, diagnostyka)+programy lekowe	152 731 051,61	45,56%	168 319 417,96	46,28%	10,2%
	Szpitalny Oddział Ratunkowy	31 951 253,92	9,53%	33 925 402,27	9,33%	6,2%
	Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej	3 246 658,02	0,97%	3 495 975,66	0,96%	7,7%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	3 953 268,31	1,18%	3 939 211,04	1,08%	-0,4%
	Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie- Dializy	8 389 714,40	2,50%	8 796 945,56	2,42%	4,9%
	Lecznictwo Szpitalne (endokrynologia)	3 685 927,32	1,10%	2 900 781,04	0,80%	-21,3%
	Poradnia kardiologiczna	1 994 553,87	0,59%	2 307 377,16	0,63%	15,7%
	Rehabilitacja	1 479 069,67	0,44%	1 756 995,05	0,48%	18,8%
	Dobry posiłek	2 490 007,80	0,74%	2 476 711,02	0,68%	-0,5%
1.2	POZOSTAŁA SPRZEDAŻ	2 330 368,84	0,70%	2 054 368,95	0,56%	-11,8%
	Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	7 207,00	0,00%	14 873,01	0,00%	106,4%
	Leczenie szpitalne	738 875,00	0,22%	473 280,93	0,13%	-35,9%
	Opieka długoterminowa- Zakład Opiekuńczo- Lecznicy	982 928,13	0,29%	953 300,73	0,26%	-3,0%
	Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	223 896,99	0,07%	227 958,50	0,06%	1,8%
	Stacja dializ	2 400,00	0,00%	2 400,00	0,00%	0,0%
	Zakład Diagnostyki Obrazowej	107 236,00	0,03%	115 055,00	0,03%	7,3%
	Centrum Diagnostyki	66 585,00	0,02%	50 508,00	0,01%	-24,1%
	Zakład Anatomopatologii	185 662,92	0,06%	205 260,78	0,06%	10,6%
	Transport Sanitarny	4 837,80	0,00%	-84,00	0,00%	-101,7%
	POZ	10 740,00	0,00%	11 816,00	0,00%	10,0%
2	Przychody z tytułu sfinansowania wynagrodzeń lekarzy stażystów i rezydentów, refundacja wynagrodzeń z PFRON i Urzędu Pracy	10 690 721,32	3,19%	12 625 532,58	3,47%	18,1%
3	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 969 821,04	1,18%	4 635 904,95	1,27%	16,8%
4	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%	#DZIEL/0!
5	Razem (1+2+3+4)	335 229 084,40	100,00%	363 674 849,60	100,00%	8,5%

2.2 Koszty według rodzaju

Lp.	Treść	Rok bieżący	Struktura %	Rok ubiegły	Struktura %	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7
1	Amortyzacja	9 068 532,97	2,34	9 136 630,76	2,70	99,25
2	Zużycie materiałów i energii	90 342 209,90	23,31	81 998 687,28	24,20	110,18
3	Usługi obce	98 258 870,32	25,35	84 749 119,84	25,02	115,94
4	Podatki i opłaty, w tym	1 585 208,60	0,41	1 570 385,63	0,46	100,94
	podatek akcyzowy	21 220,00 zł	0,01	21 148,00 zł	0,01	100,34
5	Wynagrodzenia	155 572 723,89	40,14	133 234 700,47	39,33	116,77
6	Ubezpieczenie i inne świadczenia, w tym	32 038 208,95	8,27	27 415 429,44	8,09	116,86
	emerytalne	14 073 695,38	3,63	11 969 645,31	3,53	117,58
7	Pozostałe	704 127,43	0,18	676 937,13	0,20	104,02
8	Ogółem	387 569 882,06	100,00	338 781 890,55	100,00	114,40

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.4 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

		Stan odpisów aktualizujących wartość materiałów na początek roku		Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		Stan odpisów aktualizujących wartość materiałów na koniec roku	
Lp.	Wyszczególnienie	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący	Rok ubiegły	Rok bieżący
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Utrata cech użytkowych			-	-	-	-
2	Utrata przydatności	462 858,93	294 684,07	-168 174,86	-267 161,54	294 684,07	27 522,53
3	Utrata wartości rynkowej			-	-	-	-
4	Odpisy aktualizacyjne wynikające z zmiany wyceny zapasów na dzień bilansowy /według cen sprzedaży zamiast według cen zakupu/			-	-	-	-
5	Z innych przyczyn			-	-	-	-
6	Ogółem	462 858,93	294 684,07	- 168 174,86	- 267 161,54	294 684,07	27 522,53

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

**2.5. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym
lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym**

Wyszczególnienie	Przychody	Koszty	Wynik	Uwagi
1	2	3	4	4
1. Działalność zaniechana w roku bilansowym				
a)	0,00	0,00	0,00	
b)				
c)				
2. Działalność przewidywana do zaniechania w roku następnym				
a)				
b)				
c)				
Ogółem	0,00	0,00	0,00	

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

Nazwa		Dane za rok bieżący
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	- 22 035 487,61
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania(trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych w tym:	15 897 887,18
B.1	Rozwiązanie wszelkiego rodzaju odpisów oraz rezerw tworzonych zgodnie z ustawą o rachunkowości, a niezaliczonych w poprzednich okresach do KUP (ust. 4 pkt 6a)	7 788 220,39
B.2	Wartości otrzymanych nieodpłatnie rzeczy lub praw finansowanych współfinansowanych ze środków budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, ze środków agencji rządowych lub ze środków pochodzących od rządów państw obcych, organizacji międzynarodowych	7 308 728,06
B.3	Rozliczone zaliczki z NFZ pochodzące z 2020 i 2021 roku na przychody ze sprzedaży w 2024 roku - figurujące na koniec 2020 i 2021 roku na rozliczeniach międzyokresowych przychodów i stanowiące przychody podatkowe 2020 i 2021 roku	800 938,73
C.	Przychody nie podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym w tym:	2 212 094,89
C.1	Kwoty naliczonych, lecz nie otrzymanych odsetek (należności, lokaty)	19 685,83
C.2	Ujęte w przychodach księgowych pozycje przychodów podatkowych 2024r	1 905 881,81
C.3	Naliczone kary umowne, odszkodowania ale niezapłacone	76 198,72
C.4	Rozliczone zaliczki z NFZ pochodzące z 2020 i 2021 roku na przychody ze sprzedaży w 2024 roku - figurujące na koniec 2020 i 2021 roku na rozliczeniach międzyokresowych przychodów i stanowiące przychody podatkowe 2020 i 2021 roku	210 328,53
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	2 504 716,06
D.1	otrzymanych odsetek (od należności, lokat)	12 031,89
D.2	Przychody z nadwykonań z 2024 roku zafakturowanych w 2025 r. wyłączonych z przychodów podatkowych w 2023 r.	2 361 829,16
D.3	Otrzymane środki z tytułu refundacji kosztów stanowiących przychód bilansowy w latach poprzednich	108 949,54
D.4	Otrzymane kary umowne ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	21 905,47
E.	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice między zyskiem /stratą dla celów rachunkowych a dochodem /stratą dla celów podatkowych) w tym:	20 617 473,84
E.1	Amortyzacja nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów	8 155 528,01
E.2	Wierzytelności odpisane jako przedawnione (art.16 ust. 1 pkt 20)	33 916,65
E.3	Koszty egzekucyjne związane z niewykonaniem zobowiązań (art.16 ust.1 pkt17)	19 620,00
E.4	Grzywny i kary pieniężne orzeczone w postępowaniu karnym, karnym skarbowym, administracyjnym i w sprawach o wykroczenia oraz odsetki od grzywien i kar (art.16 ust. 1 pkt 18)	522 399,23
E.5	Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej (art. 16 ust. 1 pkt 21)	35 641,46
E.6	Składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa z wyjątkami składek na rzecz organizacji zrzeszających pracodawców do wysokości określonej w pkt.c (art. 16 ust. 1 pkt 37)	2 400,00
E.7	Kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług (art. 16 ust. 1 pkt 22)	202 176,58
E.8	Zapłacony zaległy ZUS po kontroli za zleceniobiorcę/pracownika	35 955,46
E.9	Koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji otrzymanych na działalność bieżącą na podstawie art. 16 ust. 1 pkt. 58	9 711 299,07
E.10	Odszkodowania zapłacone byłemu pracownikowi za niezgodne z prawem rozwiązanie umowy o pracę	585 700,47
E.11	Darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju (art.16 ust.1 pkt 14)	0,00
E.12	Koszty bieżącego okresu ujęte jako rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00
E.13	Tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	825 200,65
E.14	Poniesione koszty bezpośrednie dotyczące przychodu przyszłych okresów nie ujęte na rozliczeniach międzyokresowych czynnych ustalane na dzień 31.12 (dotyczy pacjentów nie wypisanych na koniec roku)	0,00
E.15	Odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągальność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)	485 415,46
E.16	Koszty reprezentacji, w tym poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów	2 220,80
F.	Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:	13 327 878,22
F.1	Naliczone lecz nie zapłacone lub umorzone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów) (art. 16 ust 1 pkt 11)	6 167 350,79
F.2	Odpisy tworzone na pokrycie wierzytelności, których ściągальność nie została uprawdopodobniona lub udowodniona (art. 16 ust. 1 pkt. 25, 26)	0,00
F.3	Niewypłaconych, niedokonanych lub niepostawionych do dyspozycji wypłat, lub wypłaconych po obowiązującym terminie wynikającym z przepisów prawa pracy, umowy lub innego stosunku prawnego łączącego strony, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych	100 265,19
F.4	Niewypłacone w 2025 roku wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia, o dzieło itp. np. za XI lub grudzień 2025 obciążające koszty 2025r. (art. 16 ust. 1 pkt 57)	794 368,92
F.5	Nieopłacone lub opłacone po terminie do ZUS składki, w części finansowanej przez płatnika składek (art. 15 ust. 4h i art. 16 ust. 1 pkt. 57, a obciążające koszty 2023 roku, składki ZUS od wynagrodzeń za XI/23 wypłaconych w XII/23 i za XII/23 wypłaconych	2 169 457,19
F.6	Koszty bieżącego okresu ujęte jako rozliczenia międzyokresowe bierne	3 957 958,00
F.7	Tworzone rezerwy na toczące się sprawy sporne w sądzie zgodnie z ustawą o rachunkowości obciążające koszty	
F.8	Wszelkiego typu odpisy aktualizacyjne majątku obrotowego dokonywane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (np. aktualizujące wartość zapasów),	0,00
F.9	Poniesione koszty bezpośrednie dotyczące przychodu przyszłych okresów nie ujęte na rozliczeniach międzyokresowych czynnych ustalane na dzień 31.12 (dotyczy pacjentów nie wypisanych na koniec roku)	138 478,13
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych w tym:	4 454 722,29
G.1	Zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych	3 202 045,94
G.2	Wypłacone umowy zlecenia i umowy o dzieło zaliczone w ciężar kosztów w latach ubiegłych	440 155,95
G.3	Opłaconych do ZUS składek, z zastrzeżeniem pkt 40, określonych w ustawie z dn.13.10.98r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek dot.lat ubiegłych (art. 16 ust 1 pkt 57a)	790 604,15
G.4	Wypłacone wynagrodzenie zaliczone w koszty okresu ubiegłego	21 916,25
H.	Strata z lat ubiegłych, w tym	0,00
H.1.1	Strata za 2019 rok	0,00
H.1.2	Strata za 2020 rok	0,00
H.1.3	Strata za 2021 rok	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-6 350 112,39
I.1	I.1 Wartość nieodpłatnych świadczeń nie ujętych w księgach rachunkowych	1 095 823,97
I.1.1	Wartość otrzymanych nieodpłatnie lub częściowo odpłatnie rzeczy lub praw, a także wartość innych nieodpłatnych lub częściowo odpłatnych świadczeń wycenionych zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 5, 5a, 6, 6a (art.12 ust. 1 pkt 2)	1 095 823,97
I.2	Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy a nie ujęte w wyniku:	22 597 961,22
I.2.1	Otrzymane środki pieniężne z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne	325 000,00
I.2.2	Otrzymane nieodpłatnie aktywa trwałe z wyjątkiem art.12ust 4pkt.14 i art.12 ust.4pkt4	200 464,84
I.2.3	Otrzymane dotacje z UE na działalność inwestycyjną Art. 17 pkt 52 lub 53	0,00
I.2.4	Otrzymane dotacje celowe na inwestycje (budowę, zakup środków trwałych art. 17 pkt 47) księgowane w 2023 r. na rozliczenia międzyokresowe przychodów środków trwałych	20 377 509,28
I.2.5	Środki pieniężne na pokrycie straty otrzymane od podmiotu tworzącego	1 694 987,10
I.2.6	Zafakturowane zaliczki do NFZ ujęte na rozlicz międzyokresowych przychodów od niezrealizowanych świadczeń do rozliczenia kontraktu z NFZ	0,00
I.3	DOCHODY WOLNE OD PODATKU :	30 043 897,58
I.3.1	Dotacje otrzymane z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem dopłat do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym odrębną ustawą (art..17 ust 1 pkt 47)poz.40 CIT8/O	30 043 897,58
I.3.2	Środki finansowe otrzymane przez uczestnika projektu jako pomoc udzielona w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich(art.17.1.53) poz 48 CIT8/O	0,00
I.3.3	Darowizny i nieodpłatne świadczenia otrzymane przez podmioty lecznicze w związku z COVID	0,00
I.3.4	Dochód przeznaczony na cele statutowe	0,00
I.4	Korekta podstawy opodatkowania o zobowiązania :	0,00
I.4.1	Nieuregulowane zobowiązania zwiększające dochód podatkowy	13 791 921,98
I.4.2	Uregulowane zobowiązania uprzednio zmniejszające dochód podatkowy	34 011 297,01
J.	Podstawa opodatkowania,	1 406 114,00
J.1	Podstawa opodatkowania (bieżąca)	0,00
J.2	Wydatki na cele niestatutowe (odrębne zobowiązanie w związku z nierozliczonym dochodem na cele statutowe)	1 406 114,00
K.	Podatek dochodowy	267 162,00

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Koszty poniesione	
	2025	2024
1	2	3
I. Środki trwałe w budowie	0	0
z tego:		
II. Środki trwałe	0	0
z tego:		

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Paulina Nosiadek

2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Towary	Produkty
Różnice kursowe, w tym z tytułu:	0	0
Ujemne różnice z tytułu zakupu leków	-31,47	0
Odsetki, w tym z tytułu:	0	0
Razem	0	0

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Dorota Kowal

2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe- źródła finansowania własne

Lp	Wyszczególnienie	Poniesione w roku bieżącym	Plan na kolejny rok
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2	Środki trwałe	507 198,03	113 344,00
	<i>w tym:</i>		
	a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie	372 810,75	0,00
	<i>w tym:</i>		
	a) nakłady na ochronę środowiska	0,00	0,00
4	Inwestycje w nieruchomości	106 428,25	424 714,62
5	Razem	986 437,03	538 058,62

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.10 Specyfikacja przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły
1	2	3
1. Przychody	6 609 721,21	14 232 622,48
- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	6 609 721,21	13 763 175,12
Zapłata 27%/ 50% wartości świadczeń wykonanych ponad obowiązującą na koniec 2024/2023 roku wartość ryczału PSZ (Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 18 czerwca 2025 r i 14 maja 2024 r.)	559 964,36	7 715 121,00
Umorzenie pożyczek od podmiotu tworzącego wraz z odsetkami	6 049 756,85	6 048 054,12
- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	469 447,36
refundacja wynagrodzeń i zużytych materiałów z projektu UE za lata ubiegłe	0,00	146 899,16
dotacja WFOŚiGW na remont	0,00	322 548,20
2. Koszty	0,00	403 185,25
- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	0,00	0,00
- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	403 185,25
remont dofinansowany z WFOŚiGW	0,00	403 185,25

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły
Koszty prac rozwojowych zakończonych niepowodzeniem, które nie dały zamierzonych efektów	0	0
Koszty prac rozwojowych zakończonych efektem pozytywnym, których z różnych przyczyn nie wdrożono	0	0
Koszty ponoszone na etapie prac badawczych	0	0

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym lub kwota opłaty za marnowanie żywności

Wyszczególnienie	Kwota
Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności	- zł
Kwota opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 ustawy o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności	- zł

Rybnik, 15.04.2026 r

Sporządził: Paulina Nosiadek

2.11. Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat

Rodzaj składnika/Nazwa waluty	Kod waluty	Rodzaj kursu/tabela kursów	Przyjęty kurs
1	2	3	4
1. Należności		0,00	
- euro	EUR		
- dolar amerykański	USD		
- funt szterling	GBP		
2. Środki pieniężne w kasie i w banku		0,00	
- euro	EUR		
- dolar amerykański	USD		
3. Zobowiązania		0,00	
- euro	EUR		0,0000

Rybnik, 15.04.2026r

Sporządził: Dorota Kowal

5.3

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Kobiety	Mężczyźni	Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym
1	2	3	4	5	6
1	Pracownicy ogółem, w tym:	1 190,584	1 053	167	1 166,980
2	Lekarze ogółem, w tym:	103,751	70	45	102,121
3	- lekarze med. z I stop. specjalizacji	0,200	1	0	0,200
4	- lekarze med. z II stop. specjalizacji	22,56	15	17	27,068
5	Farmaceuci	5	5	0	4,417
6	Mgr analityk	0	0	0	0,000
7	Pielęgniarki	477,125	484	7	467,021
8	Położne	53,25	53	0	51,833
9	Technicy farmacji	6	5	1	6,000
10	Technicy RTG	28,917	26	3	27,750
11	Pozostały personel medyczny, rejestratorki, sekretarki	118,817	95	25	111,567
12	Personel administracji, kapelani, ekonomiczny i techniczny	103,016	83	21	98,133
13	Pracownicy gospodarczy i obsługi	37,417	1	37	38,250
14	Personel z wyższym wykształcenie	50,833	35	16	50,083
15	Niższy personel medyczny	152,625	144	9	156,167
16	Pozostali technicy	53,833	52	3	53,638

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Justyna Ryszka

5.3 a. ANALIZA ZATRUDNIENIA W LATACH 2023 - 2024
(dane średnioroczne)

Lp	Wyszczególnienie grup zawodowych	2024	2025	Struktura zatrudnienia		Wskaźnik zmian 2025-2024 2024	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)	Pozostałe formy zatrudnienia		Struktura zatrudnienia		Wskaźnik zmian 2025-2024 2024	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)	Razem		Struktura zatrudnienia		Wskaźnik zmian 2025-2024 2024	Zmiany zatrudnienia w etatach (+/-)
		etaty	etaty	2024	2025	%	2025-2024	2024	2025	2024	2025	%	2025-2024	2024	2025	2024	2025	%	2025-2024
1	Razem pracownicy działalności podstawowej	1 030,60	1 050,15	88,31	88,20	101,90	19,55	201,96	224,46	95,19	90,93	111,14	22,51	1 232,552	1 274,613	89,37	88,67	103,41	42,061
a	Lekarze	102,121	103,751	8,75	8,71	101,60	1,63	151,068	154,804	71,21	62,71	102,47	3,74	253,189	258,555	18,36	17,99	102,12	5,366
b	Farmaceuci	4,417	5,000	0,38	0,42	113,20	0,58	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	4,417	5,000	0,32	0,35	113,20	0,583
c	Personel z wyższym wykształceniem	50,083	50,833	4,29	4,27	101,50	0,75	3,533	7,460	1,67	3,02	211,15	3,93	53,616	58,293	3,89	4,06	108,72	4,677
d	Technicy	87,388	88,750	7,49	7,45	101,56	1,36	0,563	2,718	0,27	1,10	483,20	2,16	87,951	91,468	6,38	6,36	104,00	3,518
e	Pielegniarki	467,021	477,125	40,02	40,07	102,16	10,10	12,722	16,766	8,00	6,79	131,79	4,04	479,743	493,891	34,79	34,36	102,95	14,148
c	Położne	51,833	53,250	4,44	4,47	102,73	1,42	0,640	0,842	0,30	0,34	131,67	0,20	52,473	54,092	3,80	3,76	103,09	1,620
d	Inny średni personel medyczny	111,567	118,817	9,56	9,98	106,50	7,25	23,287	25,170	10,98	10,20	108,08	1,88	134,854	143,987	9,78	10,02	106,77	9,133
e	Niższy personel medyczny	156,167	152,625	13,38	12,82	97,73	-3,54	10,143	16,702	4,78	6,77	164,66	6,56	166,310	169,327	12,06	11,78	101,81	3,017
2	Razem personel pomocniczy	136,38	140,43	11,69	11,80	102,97	4,05	10,20	22,39	4,81	9,07	219,64	12,20	146,579	162,827	10,63	11,33	111,08	16,248
a	Personel administracyjny, ekonomiczny, techniczny, kapelani	98,133	103,016	8,41	8,65	104,98	4,88	0,157	0,809	0,07	0,33	515,29	0,65	98,290	103,825	7,13	7,22	105,63	5,535
b	Pracownicy obsługi gospodarczej i technicznej	38,250	37,417	3,28	3,14	97,82	-0,83	10,039	21,585	4,73	8,74	215,01	11,55	48,289	59,002	3,50	4,10	122,19	10,713
3	Zatrudnienie ogółem (1+2)	1 166,98	1 190,58	100,00	100,00	204,87	23,60	212,15	246,86	100,00	100,00	330,78	34,70	1 379,131	1 437,440	100,00	100,00	214,50	58,309

Rybnik, 15.04.2026 r
Sporządził: Justyna Ryszka, Aneta Wowra, Agnieszka Drożdżyńska, Katarzyna Jankowiak