



DOLNY ŚLĄSK

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025 r.

Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Anna Bogumiła Madalińska
Data: 2026.06.12 12:13:05
CEST

Sporządził

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
Marek Zawada
Data: 2026.06.12 12:30:14
CEST

Dyrektor

2026 r.

SPIS TREŚCI

1	Charakterystyka podmiotu leczniczego	3
1.1	Podstawowe informacje	3
1.2	Przedmiot działalności	3
1.3	Główne problemy podmiotu i ich przyczyny	6
1.4	Podstawowe informacje statystyczne	7
1.5	Analiza SWOT	11
2	Analiza zatrudnienia i polityki płacowej	13
2.1	Analiza i prognoza zatrudnienia	13
2.2	Analiza i prognoza polityki płacowej	17
3	Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej	20
3.1	Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych	20
3.2	Analiza i prognoza przychodów i kosztów	23
3.3	Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat	24
3.4	Analiza i prognoza Bilansu	28
3.5	Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych	33
4	Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej	37
4.1	Schemat organizacyjny	37
4.2	Podsumowanie zarządcze	38
4.3	Analiza i prognoza zatrudnienia	39
4.4	Nakłady inwestycyjne	40
4.5	Przychody ogółem	41
4.6	Koszty ogółem	42
4.7	Rachunek Zysków i Strat	44
4.8	Aktywa	45
4.9	Pasywa	46
4.10	Dane uzupełniające do bilansu	47
4.11	Rachunek Przepływów Pieniężnych	48
4.12	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	50
5	Podsumowanie zarządcze	50

1 Charakterystyka podmiotu leczniczego

1.1 Podstawowe informacje

Nazwa jednostki:	Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze
Forma prawna:	SP ZOZ
Siedziba:	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
Numer telefonu, faksu, adres poczty elektronicznej, adres ESP e-doręczenia	74 8450125 fax 74 8450290 /ZLOCzarnyBor/SkrytkaESP PL-25813-88881-BREJS-11
Numer identyfikacyjny REGON:	000293982
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	886-23-85-284
Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym i data rejestracji:	0000085329 z dnia 26.02.2002
Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą	1809 z dnia 30.12.1992

1.2 Przedmiot działalności

Dziedzina medycyny: - PSYCHIATRIA

Specjalizacja medyczna zajmująca się diagnostyką, profilaktyką i leczeniem zaburzeń psychicznych. Obejmuje ona różne nieprzystosowania związane z nastrojem, zachowaniem, poznaniem i percepcją. Jako dziedzina medycyny, skupia się na szeroko pojętym zdrowiu psychicznym, łącząc wiedzę biologiczną z aspektami psychologicznymi, społecznymi i kulturowym

Rodzaj udzielanych świadczeń:

1) Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne, czyli takie które wymagają, aby pacjent przebywał w miejscu udzielenia świadczeń zdrowotnych przez 24 godziny. Dzielą się na świadczenia:

- szpitalne,

Szpitałem, w myśl ustawy o działalności leczniczej (art. 2 ust.1 pkt 9), jest zakład leczniczy, w którym podmiot leczniczy wykonuje działalność leczniczą rodzaju świadczenia szpitalne. Świadczenia szpitalne (art.2 ust.1 pkt. 11) są świadczeniami zdrowotnymi udzielanymi przez podmiot leczniczy w trybie całodobowym. Polegają one na kompleksowym diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji i rehabilitacji pacjenta, przy czym istotne jest, aby

czynności te nie mogły być realizowane w ramach innych stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych, jak również w ramach ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. Przez świadczenia szpitalne należy rozumieć także takie świadczenia, które są udzielane pacjentowi z zamiarem zakończenia ich udzielania w ciągu 24 godzin, jeżeli wypełnione zostaną wszystkie pozostałe warunki wskazane powyżej, tzw. hospitalizacja w trybie jednego dnia

- inne niż szpitalne,

Przez stacjonarne i całodobowe świadczenie zdrowotne inne niż świadczenie szpitalne, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 12 ustawy o działalności leczniczej, należy rozumieć udzielane pacjentom świadczenia opiekuńcze, pielęgnacyjne, paliatywne, hospicyjne, a także świadczenia z zakresu opieki długoterminowej, rehabilitacji leczniczej, leczenia uzależnień, psychiatrycznej opieki zdrowotnej oraz lecznictwa uzdrowiskowego. Świadczenia te udzielane są pacjentom, których stan zdrowia wymaga udzielania całodobowych lub całodziennych świadczeń zdrowotnych w odpowiednio urządzonych, stałych pomieszczeniach, spełniających określone przepisami prawa wymogi.

W ustawie o działalności leczniczej (art. 9) ustawodawca określił jakie rodzaje działalności leczniczej zaliczane są w świetle przepisów ustawy do udzielania pacjentom stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych inne niż szpitalne. Należy jednak pamiętać, że jest to katalog otwarty, a więc do tego rodzaju świadczeń zdrowotnych mogą być zaliczane inne rodzaje działalności leczniczej o podobnym charakterze.

W pierwszej kolejności wskazano, że świadczenia takie mogą polegać na udzielaniu całodobowych świadczeń zdrowotnych, które obejmują swoim zakresem pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji, a także na zapewnianiu im produktów leczniczych i wyrobów medycznych, pomieszczeń i żywienia odpowiednich do stanu zdrowia. Świadczenia takie mogą polegać również na prowadzeniu edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowaniu tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych. Świadczeń tych udziela się co do zasady w zakładach opiekuńczo-leczniczych.

Świadczenia lecznicze mogą być również udzielane pacjentom w zakładach pielęgnacyjno- opiekuńczych. Świadczenia wykonywane w takich zakładach mogą polegać, podobnie jak świadczenia w zakładach opiekuńczo – leczniczych, na udzielaniu całodobowych świadczeń zdrowotnych, obejmujących pielęgnację, rehabilitację, ale także opiekę

pacjentów niewymagających hospitalizacji. Mogą one polegać także na zapewnianiu pacjentom produktów leczniczych potrzebnych do kontynuacji leczenia, pomieszczeń i żywienia odpowiednich do stanu zdrowia, a także na prowadzeniu edukacji zdrowotnej dla pacjentów i członków ich rodzin oraz przygotowaniu tych osób do samoopieki i samopielęgnacji w warunkach domowych.

Całodobowych i stacjonarnych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne udziela się również w zakładach rehabilitacji leczniczej. Polegają one na działaniach usprawniających, które mogą służyć zachowaniu, przywracaniu oraz poprawie zdrowia pacjentów.

Do świadczeń tego rodzaju zalicza się również sprawowanie w hospicjach wszechstronnej opieki zdrowotnej, psychologicznej i społecznej nad pacjentami znajdującymi się w stanie terminalnym. Co więcej, również w tym przypadku wskazaną wyżej opieką mogą zostać objęte także rodziny pacjentów.

Wskazać jednak należy, że zarówno świadczenia udzielane w hospicjach, jak i świadczenia opiekuńcze i pielęgnacyjne, mogą być udzielane także w warunkach domowych w zależności od potrzeb zdrowotnych pacjentów.

2) Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

W przypadku, gdy nie jest wymagane udzielanie świadczeń w trybie stacjonarnym i całodobowym (tj. w szpitalu lub w miejscu innym niż szpital, w odpowiednio przygotowanym do tego, stałym pomieszczeniu), w myśl art. 10 ustawy o działalności leczniczej, pacjentom udzielane są ambulatoryjne świadczenia zdrowotne. Obejmują one świadczenie podstawowej lub specjalistycznej opieki zdrowotnej oraz świadczenia z zakresu rehabilitacji leczniczej. W zakres ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych wchodzi również wykonywanie badań diagnostycznych w celu rozpoznania stanu zdrowia pacjenta i ustalenia wobec niego dalszego postępowania leczniczego.

Ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych udziela się w ambulatorium, przez które należy rozumieć również przychodnię (np. przychodnię wielospecjalistyczną z różnego rodzaju poradniami), poradnię (np. poradnia okulistyczna, ortopedyczna), ośrodek zdrowia, lecznicę lub ambulatorium z izbą chorych (tworzone m.in. w aresztach śledczych i zakładach karnych). Ponadto świadczenia ambulatoryjne mogą być udzielane m.in. w zakładzie badań diagnostycznych czy medycznym laboratorium diagnostycznym (art. 12 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej).

Pacjent w ramach opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień świadczonej w warunkach ambulatoryjnych ma możliwość skorzystania w poradni nie tylko z usług lekarza, ale także z pomocy psychologa, psychoterapeuty, specjalisty psychoterapii uzależnień czy instruktora terapii uzależnień.

Głównym celem działalności leczniczej Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, jak również promocja zdrowia.

W celu zapewnienia prawidłowego procesu diagnostyki, leczenia pacjentów i ciągłości postępowania leczniczego Centrum współpracuje z innymi podmiotami leczniczymi w zakresie udzielania specjalistycznych konsultacji lekarskich, specjalistycznego leczenia szpitalnego i ambulatoryjnego oraz wykonywania różnego rodzaju badań diagnostycznych.

1.3 Główne problemy podmiotu i ich przyczyny

Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze jest placówką świadczącą usługi medyczne z zakresu psychiatrii na terenie województwa Dolnośląskiego. Centrum w sposób nieprzerwalny zapewnia szeroki zakres opieki medycznej i jednocześnie dokłada wszelkich starań, by sprostać wciąż rosnącym wymaganiom zarówno otoczenia zewnętrznego, jak i swoich wewnętrznych struktur. Liczne problemy często narastające od wielu lat, wymuszają wiele zmian w sposobie zarządzania jednostką, tym bardziej, że wprowadzone dotychczasowo nowelizację ustaw systemu ochrony zdrowia nie przyniosły efektywnych rezultatów i nie pomogły w rozwiązaniu pojawiających się trudności. Sektor ochrony zdrowia nadal zmaga się z niestabilną sytuacją finansową jednostek.

Zagadnieniem, które w ostatnich latach przysparza wiele trudności w zarządzaniu publiczną jednostką ochrony zdrowia jest coraz bardziej niestabilna sytuacja na rynku pracy zawodów medycznych. Brak kadry medycznej – lekarzy psychiatrów, specjalistów psychoterapii terapii uzależnień ma ogromny wpływ na terminy przyjęć pacjentów, a co za tym idzie ma rosnące niezadowolenie społeczne, wynikające z niewystarczającej dostępności do świadczeń medycznych. Kolejne regulacje ustawowe narzucające wprowadzenie podwyżek wynagrodzeń i brak pełnego zabezpieczenia finansowego ze strony instytucji finansujących sektor zdrowia, powodują istotne problemy w utrzymaniu płynności finansowej.

Następną kwestia, której nie można pominąć jest gwałtowny wzrost cen materiałów, energii i usług. Obowiązek działania w oparciu o liczne zewnętrzne akty prawne (m.in.. Prawo Zamówień Publicznych), daje niewielką możliwość negocjacji cen, a często wręcz wymusza przyjęcie warunków narzuconych przez rynek dostawców. Coraz większe koszty wynagrodzeń i ich pochodnych, przy

równoczesnym wzroście cen materiałów i energii mają diametralny wpływ na wynik finansowy Centrum. Który osiąga ujemne wartości.

Powyższe przesłanki bezpośrednio oddziałują na funkcjonowanie Centrum. Jednocześnie Centrum nie ma realnej możliwości ograniczenia ich niekorzystnych konsekwencji.

1.4 Podstawowe informacje statystyczne

Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze jest podmiotem leczniczym wykonującym działalność leczniczą z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień na podstawie wpisu nr 000000001809 do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Dolnośląskiego. Struktura wewnętrzna DCLU obejmuje 10 jednostek i 25 komórek organizacyjnych wchodzących w skład trzech zakładów leczniczych stanowiących Zespół Leczenia Całodobowego dla Osób Uzależnionych, Zespół Leczenia Ambulatoryjnego Osób z Problemem Uzależnienia oraz Zespół Leczenia Szpitalnego dla Osób Uzależnionych. Świadczenia zdrowotne udzielane są w formie całodobowych stacjonarnych świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne w Oddziale leczenia uzależnień (COTU), Oddziale terapii dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychicznymi (COPD) i Hostelu dla osób uzależnionych od alkoholu. W roku 2027 planowane jest rozpoczęcie udzielania świadczeń rehabilitacyjnych w Oddziale rehabilitacyjnym dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychicznymi głównie psychicznymi (podwójna diagnoza REH).

Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne wykonywane są w zespole poradni składającym się z Poradni zdrowia psychicznego w Czarnym Borze z Punktem Zgłoszeniowo-Koordynacyjnym, Poradni leczenia uzależnień i czterech Poradni terapii uzależnienia od alkoholu i współuzależnienia zlokalizowanych w Czarnym Borze, Kamiennej Górze, Świdnicy, Świebodzicach i Dusznikach-Zdrój.

Świadczenia zdrowotne w trybie stacjonarnym wykonywano przy wykorzystaniu bazy łóżkowej obejmującej 115 miejsc, przy czym oddział COTU liczył 65 łóżek, w skład oddziału COPD wchodziło 35 łóżek, a w Hostelu wykorzystywano 5 łóżek. Oddział Rehabilitacyjny dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychicznymi będzie udzielał świadczeń zdrowotnych przy wykorzystaniu 10 łóżek.

Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze w roku 2025 w ramach realizacji świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych na podstawie umowy zawartej z Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu hospitalizowało w oddziałach stacjonarnych 825 osób dla których zrealizowano 33874 osobodni.

Z łącznej liczby osób hospitalizowanych w oddziale COTU świadczeń zdrowotnych udzielono 594 osobom (w tym skierowanych do leczenia na mocy postanowienia sądu 91) w ilości 22305 osobodni, oddziale COPD 231 osobom (w tym sądowym 44) w ilości 10052, a w Hostelu przebywało 23 osób, dla których zrealizowano 1517 osobodni pobytu w formie stacjonarnej opieki długoterminowej.

Wskaźnik średniego pobytu pacjenta w oddziale COTU wyniósł 38 dni, oddziale COPD kształtował się na poziomie 44 dni, a w Hostelu osiągnął wartość 66 dni ze wskaźnikiem przelotowości łóżek szpitalnych wynoszącym odpowiednio dla COTU -9,28, COPD – 7,97, Hostel – 4,6. Wskaźnik średniego dziennego obłożenia łóżek finansowanych ze środków pochodzących z umowy zwartej z DOW NFZ we Wrocławiu w oddziałach stacjonarnych DLCU osiągnął najwyższą wartość dla oddziału COTU wynoszącą 96%. W oddziale COPD wskaźnik obłożenia łóżek wyniósł 95%, a w przypadku Hostelu odnotowano całkowite wykorzystanie łóżek finansowanych w ramach umowy z DOW NFZ we Wrocławiu na poziomie 84%.

Cel działalności placówki 2025 roku nie uległ zmianie. W dalszym ciągu zadaniem Centrum jest udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom uzależnionym od alkoholu, środków psychoaktywnych oraz promowanie zdrowia wśród tych osób i ich rodzin poprzez działalność profilaktyczną, udzielanie świadczeń osobom uzależnionych od alkoholu i ich rodzinom.

Charakterystyka pacjentów oddziału szpitalnego zależy od jego specjalizacji. Jednak można wyróżnić ogólne cechy wspólne dla populacji szpitalnej. Do DCLU trafiają przede wszystkim pacjenci w trybie planowym tj. pacjenci ze skierowaniem na leczenie oraz na podstawie prawomocnego postanowienia Sądu (art. 26 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137, z późn. zm.).

Kwota zobowiązania Funduszu wobec Świadczeniodawcy z tytułu realizacji umowy w okresie od dnia 01.01.2025r. do dnia 30.06.2025r wynosiła 6.956.076,83 a w okresie od dnia 01.01.2025r. do dnia 31.12.2025r wyniosła 14.611.386,91.

Zgodnie z planem finansowym umowy o udzielanie świadczeń zdrowotnych obowiązującym w pierwszym półroczu 2025 roku stawka za punkt rozliczeniowy wynosiła 24,70 zł, a tym samym wycena osobodnia pobytu na oddziałach COTU i COPD kształtowała się na poziomie 353,21 zł, a w Hostelu na poziomie 217,36 zł. Dolnośląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu w ramach aneksowania umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień na drugie półrocze roku 2025 zwiększył stawkę za punkt rozliczeniowy do kwoty 28,23 zł dla oddziału COTU i COPD oraz 28,16 dla Hostelu. Było to związane m.in. ze wzrostem wysokości minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych, a także cen produktów i usług na rynku powszechnym. Wprowadzone aneksem zmiany w planie

finansowym wpłynęły na korzystniejszą wycenę świadczeń zdrowotnych w lecznictwie stacjonarnym. Stawka za osobodzień pobytu uległa podwyższeniu do kwoty 403,69 zł w oddziałach COTU i COPD oraz do kwoty 247,81 zł dla świadczeń udzielanych w Hostelu.

W ramach realizacji świadczeń zdrowotnych w oddziałach stacjonarnych COTU i COPD przystąpiło do programu pilotażowego w zakresie edukacji żywieniowej oraz poprawy jakości żywienia w szpitalach pod nazwą „Dobry posiłek w szpitalu”. Celem programu pilotażowego było zwiększenie dostępności porad żywieniowych oraz wdrożenie optymalnego modelu żywienia świadczeniobiorców. Program pilotażowy obejmował świadczenie opieki zdrowotnej – poradę żywieniową oraz świadczenie towarzyszące w postaci zapewnienia świadczeniobiorcą wyżywienia adekwatnie do stanu zdrowia na podstawie zaleceń opublikowanych przez ministra właściwego do spraw zdrowia. Rozliczenie świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych w ramach programu pilotażowego odbywało się na podstawie umowy na realizację programu pilotażowego, po zrealizowaniu świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem stawki w wysokości 25,62 zł za osobodzień pobytu w szpitalu świadczeniobiorcy zakwalifikowanego do programu pilotażowego. Łącznie w ramach umowy rozliczono 32313 świadczeń z zakresu programu „Dobry posiłek w szpitalu”. Zgodnie z obowiązującymi przepisami zakończenie realizacji programu pilotażowego nastąpiło z końcem roku 2025, tj. z wprowadzeniem standardu żywienia pacjentów w szpitalach.

Centrum ponadto miało podpisaną umowę z NFZ o realizację programu. Propozycja pierwsza na 2025 rok obejmowała swoim zakresem tylko sześć miesięcy i wynosiła 430.006,08 zł. Po aneksowaniu 15.10.2025 wartość umowy opiewała na 862.599,78 zł .

Przychody Centrum to również podpisana umowa na podwykonawstwo medyczne na realizację świadczeń zdrowotnych Poradni Zdrowia Psychicznego. Umowa zleca udzielenie świadczeń psychiatrycznych dla dorosłych i realizację punktu zgłoszeniowo koordynacyjnego. Wartość umowy to około 827.859,06 zł na rok .

Świadczenia zdrowotne w ramach ambulatoryjnej opieki specjalistycznej realizowane były na rzecz pacjentów z jednostkami chorobowymi charakteryzującymi się występowaniem różnorodnych zaburzeń psychicznych, a w szczególności zmagających się z problemem uzależnienia od alkoholu i substancji psychoaktywnych. Ponadto opieka medyczna sprawowana była również dla osób, u których zdiagnozowano problem współuzależnienia i inne problemy zdrowotne związane z występowaniem zaburzeń adaptacyjnych. Liczba leczonych pacjentów w roku 2025 wynosiła 1336 osób w tym mężczyzn 713, a kobiet 623. Największy odsetek stanowią osoby w tzw. w wieku produkcyjnym pomiędzy 30-64 rokiem życia.

Łączna liczba porad udzielonych w trybie terapii indywidualnej i grupowej w roku 2025 wniosła 18 152, w tym w:

- 1) Poradni zdrowia psychicznego w Czarnym Borze (CZP) - 3688 porad,
- 2) Poradni leczenia uzależnień w Świdnicy - 969 porady,
- 3) Poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu w Świdnicy - 5798 porad,
- 4) Poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu w Świebodzicach - 3177 porad,
- 5) Poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu w Kamiennej Górze - 2751 porad.
- 6) Poradni terapii uzależnienia i współuzależnienia od alkoholu w Dusznikach Zdrój - 1769 porad.

Wśród osób objętych opieką ambulatoryjną największą grupę stanowili pacjenci zamieszkujący obszar powiatu świdnickiego – 7190 porad, kamiennogórskiego – 3166 porad i kłodzkiego – 1866 porad. Dla pacjentów wskazujących jako obszar zamieszkania teren działalności Centrum Zdrowia Psychicznego w Wałbrzychu udzielono łącznie 3189 porad.

1.5 Analiza SWOT

Stworzenie skutecznej strategii dla Centrum jest zdaniem kluczowym dla rozwoju i pozycji na konkurencyjnym runku. Szczególnie jest to istotne w okresie kryzysu, z jakim bryka się obecnie służba zdrowia, gdy liczba niewiadomych znacznie wzrasta i należy odnaleźć się w nowej rzeczywistości, aby przetrwać na rynku. Stworzenie skutecznej strategii działalności szpitala musi być poprzedzone przeprowadzeniem kompleksowej analizy czynników wewnętrznych i zewnętrznych.

Na działalność Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ma wpływ wiele czynników, dlatego ważnym jest, aby starać się przewidywać ryzyko i wprowadzać działania, które pozwolą zmniejszyć lub wykluczyć wszelkie nieprawidłowości czy niepowodzenia. Poprzez właściwe zarządzanie ryzykiem można zniwelować zarówno niebezpieczeństwo zaistnienia danego zagrożenia, jak i ustrzec się od decyzji niekorzystnych i ich konsekwencji.

Narzędziem do wewnętrznej analizy i jego otoczenia w celu zoptymalizowania strategii zarządzania Centrum, bądź zbudowania nowego planu strategicznego (naprawczego) jest tzw. Analiza SWOT

Analiza SWOT - wyniki diagnozy stanu istniejącego :

	MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
WEWNĘTRZNE	• Wysoka jakość świadczonych usług, • Rozpoznawalność placówki wśród pacjentów, • Krótkie okresy oczekiwania na udzielenie świadczeń zdrowotnych, • Wykwalifikowana kadra medyczna i administracyjna podnosząca cały czas swoje kwalifikacje, • Zaangażowanie wielu podmiotów w realizację programów związanych z leczeniem osób uzależnionych i współuzależnionych na terenie województwa, • Baza lokalowa umożliwiająca zwiększenie ilości udzielanych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów, • Akredytacja placówki jako ośrodka stażowego dla terapeutów uzależnień, • Wieloletnia tradycja szpitala, • Działania dla rodzin - sesje rodzinne, • Zintegrowanie działań całego personelu w kierunku tworzenia lepszego wizerunku szpitala i zaspokajanie potrzeb zdrowotnych pacjentów i ich rodzin, • Determinacja we wprowadzaniu zmian.	• Jedno profilowość świadczonych usług, • Brak możliwości samodzielnego sfinansowania zamierzeń inwestycyjnych, • Braki kadrowe w odniesieniu do zapotrzebowania na opiekę lekarską (lekarz psychiatra), • Niestabilna sytuacja finansowa szpitala.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025 r.
Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze

ZEWNĘTRZNE	SZANSE	ZAGROŻENIA
	- Wprowadzenie regulacji prawnych umożliwiających pełniejsze wykorzystanie potencjału, w tym pozyskiwania dodatkowych środków za świadczenia poza umową z NFZ, - Przychylność i wsparcie organu założycielskiego, - Uruchomienie Oddziału Rehabilitacyjnego Podwójnej Diagnozy, - Zwiększająca się liczba osób uzależnionych od alkoholu i innych substancji psychoaktywnych, - Brak konkurencji w najbliższym otoczeniu.	- Niepewność w zakresie planowania wieloletniego ze względu na aneksowanie umów a nie ogłaszanie nowych, - Wartość kontraktu nie pokrywająca wszystkich kosztów funkcjonowania Centrum, - Niestabilność systemowych rozwiązań organizacyjno-prawnych w zakresie ochrony zdrowia, - Niestabilna sytuacja w ochronie zdrowia, - Wysokie koszty utrzymania, - Silna konkurencja na rynku usług medycznych – sektor prywatny.

2 Analiza zatrudnienia i polityki płacowej

2.1 Analiza i prognoza zatrudnienia

Kapitał ludzki to jeden z fundamentów funkcjonowania Centrum. Mimo, że placówka posiada zasoby – materialne, ruchomości, nieruchomości, czy zasoby finansowe to jednak właśnie kapitał ludzki w podmiocie medycznym odgrywa szczególne znaczenie. Dobre zarządzanie kapitałem ludzkim pomaga zwiększyć efektywność pracy, poprawia zaangażowanie zespołu, co w dalszej perspektywie czasowej pośrednio wpływa na rozwój placówki. Właściwa polityka zarządzania zasobami ludzkimi przekłada się na większą innowacyjność i przewagę konkurencyjną poszczególnych zespołów osobowych, głównie w grupie personelu medycznego. W poniższym podrozdziale scharakteryzowano przekrój kadry SPZOZ w Czarnym Borze, dokonując rozmaitych analiz i zestawień statystycznych.

Grupa pracowników		umowy o pracę		umowy zlecenia, o dzieło i pozostałe		pracujący na kontraktach (podwykonawstwo)	
		Zatrudnieni w równoważnikach etatu					
		31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
1	Lekarz	2,0	2,0			1,6	1,9
2	Lekarz rezydent						
3	Pielegniarka, położna	15,0	15,0			0,3	0,4
4	Perfuzjonista						
5	Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień	30,5	32,1	0,4	0,4	1,6	1,9
6	Dietetyk			0,5	0,5		
7	Logopeda						
8	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji						
9	Fizyk medyczny						
10	Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)						
11	Terapeuta zajęciowy						
12	Ratownik medyczny						
13	Pozostały personel medyczny	2,0	2,0				
14	Pozostały personel niemedyczny	21,0	23,0	0,8	0,1		
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	12,5	13,5	0,1	0,1		
16	Stażysta						
Ogółem		83,1	87,6	1,8	1,0	3,4	4,2

Przedstawiona tabela ukazuje zmiany w strukturze zatrudnienia w Dolnośląskim Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze jakie nastąpiły w 2025 r. w stosunku do roku 2024.

W analizowanym okresie wystąpił ogólny niewielki wzrost liczby etatów w większości form zatrudnienia. Zatrudnienie z tytułu umowy o pracę wzrost o 4,5 etatu, kontrakty (podwykonawstwo) wzrost o 0,8 etatu, umowy cywilnoprawne: spadek o 0,8 etatu.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025 r. Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze

Łączna liczba etatów (wszystkie formy razem) wzrosła o 4,5 etatu z 88,3 w 2024 roku do 92,8 w 2025 roku.

Grupa pracowników		umowy o pracę						umowy zlecenia, o dzieło i pozostałe						pracujący na kontraktach (podwykonawstwo)				
		Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w etatach ¹	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ¹	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Pracujący w osobach na koniec okresu	Pracujący w równoważnikach etatu ²	Pracujący w równoważnikach etatu ²			
wykonanie			plan			wykonanie			plan			wykonanie		plan				
na 31.12.2025			2026	2027	2028	na 31.12.2025			2026	2027	2028	na 31.12.2025		2026	2027	2028		
1	Lekarz	2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0						4	1,9	2,5	2,5	2,5	
2	Lekarz rezydent																	
3	Pielęgniarka, położna	15	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0						2	0,4	0,4	0,4	0,4	
4	Perfuzjonista																	
5	Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień	33	32,1	32,1	31,2	31,2	31,2	2	0,4	0,6	0,6	0,6	12	1,9	1,9	1,9	1,9	
6	Dietetyk							1	0,5	0,3	0,3	0,3						
7	Logopeda																	
8	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji																	
9	Fizyk medyczny																	
10	Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)																	
11	Terapeuta zajęciowy																	
12	Ratownik medyczny																	
13	Pozostały personel medyczny	2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0											
14	Pozostały personel niemedyczny	24	23,0	23,0	22,8	22,8	22,8	1	0,1	0,1	0,1	0,1						
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	14	13,5	13,5	12,7	12,7	12,7	2	0,1	0,1	0,1	0,1		1,3	1,3	1,3		
16	Stażysta																	
Ogółem		90	87,6	87,6	85,7	85,7	85,7	6	1,0	1,1	1,1	1,1	18	4,2	6,1	6,1	6,1	

¹ Wartość odpowiadająca wymiarowi zatrudnienia - średniomiesięcznie

² Wartość z uwzględnieniem wszystkich przepracowanych godzin - średniomiesięcznie

Przedstawiona tabela zawiera szczegółowe dane dotyczące stanu zatrudnienia w Dolnośląskim Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze na dzień 31.12.2025 r. oraz prognozy kadrowe na lata 2026–2028. Analiza obejmuje trzy główne formy współpracy: umowy o pracę, umowy cywilnoprawne (zlecenie/dzieło) oraz kontrakty (podwykonawstwo).

Na koniec 2025 roku Centrum zatrudniało łącznie 114 osób, co przekłada się na 92,8 etatów przeliczeniowych, wliczając równoważniki etatów z innych form zatrudnienia. Umowy o pracę stanowią fundament kadrowy - 90 osób zajmujących 87,6 etatów. Kontrakty (Podwykonawstwo) stanowią ważny filar wspierający, gdzie 18 osób wypracowuje równowartość 4,2 etatu. Umowy cywilnoprawne stanowią najmniej liczną grupę – 6 osób (1,0 etat).

Analiza grup zawodowych

1. Kadra lekarska i pielęgniarska:

- Lekarze: Placówka opiera się głównie na kontraktach (4 osoby, 1,9 etatu), przy wsparciu 2 etatów na umowę o pracę. Łącznie daje to ok. 3,9 etatu lekarskiego.
- Pielęgniarki i położne: To stabilna grupa 15 osób na pełnych etatach na umowie o pracę, wspomagana niewielkim zakresem podwykonawstwa (0,4 etatu).

2. Kadra terapeutyczna

- Psycholodzy i terapeuci (Specjaliści Psychoterapii Uzależnień, Instruktorzy Terapii Uzależnień) stanowią najliczniejszą grupę zawodową. Na umowę o pracę zatrudnione są 33 osoby

(32,1 etatu). Dodatkowo placówka korzysta z szerokiego wsparcia kontraktowego (12 osób, 1,9 etatu). Łącznie zespół ten liczy 47 osób.

3. Personel pomocniczy i administracja

- Pozostały personel niemedyczny (salowe, konserwatorzy/portierzy, sprzątaczkі) stanowią grupę 24 osób (23 etaty – umowa o pracę).
- Administracja i zarząd: 14 osób (13,5 etatu – umowa o pracę) oraz niewielkie wsparcie z tytułu umowy zlecenie (2 osoby – 0,1 równoważnika etatu).

Prognozy na lata 2026-2028 wskazują na dążenie do stabilizacji zatrudnienia z niewielkimi korektami optymalizacyjnymi:

- Niewielka redukcja zatrudnienia z tytułu umowy o pracę - plan zakłada spadek z 87,6 do 85,7 etatu. Zmiany dotyczą głównie grupy psychologów/terapeutów (-0,9 etatu) oraz personelu administracyjnego (-0,8 etatu).
- Wzrost znaczenia kontraktów: w obszarze podwykonawstwa planowany jest wzrost z 4,2 do 6,1 etatu. Największe zwiększenie zaangażowania przewidziano dla lekarzy (wzrost o 0,6 etatu kontraktowego) oraz personelu administracyjnego (pojawienie się 1,3 etatu kontraktowego).
- Stabilność w pielęgniarstwie: liczba etatów pielęgniarzkich pozostaje niezmienna w całym okresie.

Centrum stosuje elastyczny model zatrudnienia, łącząc stabilność umów o pracę (personel średni i terapeutyczny) z elastycznością kontraktów (lekarze). Struktura zatrudnienia, z dominującą rolą terapeutów i psychologów, jest ściśle dopasowana do profilu działalności placówki.

W latach 2026–2028 widoczny jest niewielki trend przesuwania części obciążeń z umów o pracę na kontrakty, co może sugerować chęć lepszego zarządzania kosztami pracy przy zachowaniu ciągłości opieki.

W prognozach na lata 2026-2028 Centrum wskazuje stabilność zatrudnienia i ewentualne przesunięcia personelu wewnątrz Centrum –zmiana komórki organizacyjnej (przejście pracownika na inny oddział). W 2027 r. Centrum planuje uruchomić Oddział rehabilitacji dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychiatrycznymi (REH) przy jednoczesnym przesunięciu części personelu pracującego w Oddziale terapii dla uzależnionych od substancji psychoaktywnych ze współistniejącymi zaburzeniami psychiatrycznymi (COPD) oraz likwidację Poradni wchodzących w strukturę Zespołu leczenia ambulatoryjnego osób z problemem

uzależnienia przy jednoczesnym przesunięciu personelu w strukturę Zespołu leczenia szpitalnego dla osób uzależnionych (COTU, COPD, REH).

Szczegółowa prognoza zatrudnienia:

Lekarze:

- Stan obecny: grupa oparta na hybrydzie. 2 osoby pracują na umowę o pracę (2,0 etatu), a 4 osoby na kontraktach (1,9 etatu). Łącznie zapewnia to blisko 4 pełne etaty.
- Prognoza zakłada wzmocnienie obsady kontraktowej. Od 2026 roku liczba etatów z podwykonawstwa ma wzrosnąć do 2,5. Stabilność na poziomie 2 etatów na umowę o pracę zostanie zachowana.

Pielęgniarki i położne:

- Stan obecny: to jedna z najstabilniejszych grup. 15 osób zatrudnionych na umowę o pracę (15,0 etatów) oraz 2 osoby na kontraktach (0,4 etatu).
- Prognoza: Całkowita stagnacja (stabilizacja). Przez kolejne lata utrzymywany jest ten sam poziom zatrudnienia (15 etatów na UoP i 0,4 na kontraktach), co sugeruje, że obsada ta jest uznawana za optymalną dla bieżących potrzeb.

Dietetycy: 1 osoba na umowę zlecenie (0,5 etatu), z planem redukcji do 0,3 etatu od 2026 r.

Psycholodzy, psychoterapeuci i terapeuci uzależnień:

- Stan obecny: kluczowa grupa zawodowa. Najliczniejszy zespół: 33 osoby na UoP (32,1 etatu), 2 osoby na zleceniu (0,4 etatu) oraz 12 osób na kontraktach (1,9 etatu).
- Prognoza: planowana jest delikatna optymalizacja. Liczba etatów na UoP spadnie o niespełna jeden etat (do 31,2), natomiast liczba etatów na zleceniach wzrośnie z 0,4 do 0,6. Kontrakty pozostaną bez zmian (1,9 etatu).

Pozostały personel medyczny – farmaceuci:

- Stan obecny i plan: Stabilna, mała grupa. 2 osoby na umowę o pracę (2,0 etatu). Stan ten ma zostać utrzymany bez zmian do 2028 roku.

Pozostały personel niemedyczny (salowe, konserwatorzy/portierzy, sprzątaczk)

- Stan obecny: 24 osoby na UoP (23,0 etaty) oraz 1 osoba na zlecenie (0,1 etatu).
- Prognoza: Przewidziano redukcję o 0,2 etatu na umowę o pracę (do 22,8).

Personel niemedyczny administracyjny i zarząd:

- Stan obecny: 14 osób na UoP (13,5 etatu) oraz 2 osoby na zlecenie (0,1 etatu).
- Prognoza: Widoczna zmiana modelu zarządzania. Planowana jest redukcja etatów na UoP o 0,8 (do 12,7). Jednocześnie od 2026 r. wprowadza się kontrakty administracyjne w wymiarze 1,3 etatu (IT).

Głównym trendem w Centrum jest profesjonalizacja i stabilizacja zatrudnienia poprzez przenoszenie pracowników na umowy o pracę. Jednocześnie organizacja zwiększa swoją wydajność w obszarach terapeutycznych i administracyjnych, zachowując elastyczność dzięki kontraktom w grupach deficytowych (lekarze).

2.2 Analiza i prognoza polityki płacowej

Polityka płacowa Centrum jest regulowana przez Regulamin Wynagradzania. Ustala on warunki wynagrodzenia za pracę, zawiera informacje o innych świadczeniach związanych z pracą i zasadach ich przyznawania. W Regulaminie Wynagradzania określono wysokość oraz zasady przyznawania pracownikom stawek wynagrodzenia za pracę określonego rodzaju lub na określonym stanowisku, a także innych składników wynagrodzenia (np. dodatki różnego rodzaju). Obowiązujący Regulamin Wynagradzania Centrum wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora nr 24/2024 z dnia 11.06.2024 roku

Tabela nr 1 Wynagrodzenia w latach 2024-2025 w podziale na grupy zawodowe

Grupa zawodowa	2024		2025	
	Wartość	Średniomiesięczne wynagrodzenie brutto	Wartość	Średniomiesięczne wynagrodzenie brutto
Lekarze	413 400,68	17 225	411 075,62	17 128
Administracja	1 485 506,29	9 903	1 902 939,39	11 747
Pielęgniarki	2 167 045,27	12 039	2 452 238,43	13 624
Obsługa	1 210 864,51	5 311	1 437 175,98	5 207
Personel medyczny	2 785 870,59	9 476	3 387 254,51	11 737
Farmaceuci	183 755,31	7 656	256 291,78	10 679
Psychologowie	618 836,37	6 446	772 160,96	8 043
RAZEM	8 865 279,02	8 901	10 619 136,67	10 108

Wynagrodzenie w grupach zawodowych w porównaniu do roku 2024 wzrosło o 19,78%. Największy obserwowalny wzrost nastąpił w grupie zawodowej personel medyczny bo o 21,58%

jest to związane z tym, że pracownicy uzupełnili swoje kwalifikacje i zostali przeniesieni z grupy zawodowej 5 współczynnik podwyżek 1,02, do grupy 2- współczynnik podwyżki 1,29.

W grupach administracja zanotowano wzrost o 28,10% jest to związane z małą ilością pracowników zatrudnionych w dziale administracyjnym. Pracownicy z tego działu wykonują w większości więcej zadań, niż tylko te które wskazane są w umowie o pracę. W grupie lekarzy zanotowano spadek o 0,57%, W grupie pielęgniarek zanotowano wzrost o 13,16%, w grupie obsługi zanotowano wzrost o 18,69% i w grupie psychologowie wzrost wynagrodzenia jest na poziomie 24,77%. Natomiast w grupie zawodowej farmaceutki nastąpił wzrost wynagrodzenia o 39,47% w jest to związane z powrotem pracownika długiej z absencji chorobowej.

Prognoza płac na lata 2026-2028 jest związana z wykonywaniem zadań ustawy Ministra Zdrowia z dnia 08 czerwca 2017 roku *o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (z późn. zm.)*, Centrum wprowadzi do stosowania założenia projektu ustawy z dnia 26 maja 2022 roku *o „zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw”* – dokona podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracownikom medycznym i pracownikom działalności podstawowej, innym niż pracownicy wykonujący zawód medyczny a zatrudnionym na podstawie umowy o pracę.

Podwyżka płacy zasadniczej wypłacona przez Pracodawcę przysługiwać będzie w okresie od dnia 01.07.2026 roku i analogicznie od 01.07.2072 i od 01.07.2028 roku. W sytuacji zmiany przepisów, Centrum dostosuje się do bieżących wytycznych.

Ponadto intencją Centrum jest podwyższenie wynagrodzenia pracownikom administracyjnym zgodnie z zgłoszoną do projektu ustawy z dnia 26 maja 2022 *o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw*, gdzie zaproponowano powiązanie określonych w porozumieniu albo zarządzeniu zasad wynagradzania pracowników innych, niż pracownicy działalności podstawowej, ze średnim wzrostem wynagrodzeń w danym podmiocie leczniczym w taki sposób, aby wynagrodzenia tych osób zapewniały wysokość odpowiadającą średniemu wzrostowi wynagrodzenia w danym podmiocie w ustalonym terminie.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025 r.
Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze

Tabela nr 2 Prognoza wynagrodzenia brutto brutto na lata 2026-2028

Wynagrodzenia	2025	2026	2027	2028
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	490 467,80	544 419 ,26	582 528,60	623 305,61
Pielęgniarki i położne	2 918 531,58	3 181 199 ,42	3 467 507,37	3 779 583,03
Pozostały personel medyczny	5 057 325,94	5 682 282,87	6 250 511,16	6 875 562,27
Pozostały personel niemedyczny	5 322 955,33	4 709 013,40	5 179 914,84	5 697 906,22
RAZEM	12 789 280, 65	14 113 914,95	15 480 461, 87	16 976 357 ,13

Wynagrodzenia w roku 2026 w porównaniu do roku 2025 wzrosną o 10,35% w roku 2027 według prognozy wzrosną o 9,68% w porównaniu do roku 2027 natomiast w roku 2028 prognozujemy wzrost na poziomie 9,66%.

Przyznając wynagrodzenia na określonym poziomie, Centrum chce postępować zgodnie z przepisami, ale ma również inne cele. Ustalając wysokość pensji i jej poszczególnych składników, Centrum realizuje przemyślaną politykę płacową, stanowiącą część długofalowej strategii rozwoju firmy. Oferowanie płac na odpowiednim poziomie umożliwia pozyskanie pracowników o kwalifikacjach właściwych dla osiągnięcia celów ważnych dla Szpitala. Przyczynia się to również do budowania zaangażowania i zwiększania lojalności pracowników. Dzięki rozsądnej polityce płacowej wysokość wynagrodzeń w Szpitalu jest adekwatna do kwalifikacji i zakresu odpowiedzialności pracowników. Zasady wypłat pensji są czytelne.

Wzrost wynagrodzeń w roku 2026 w porównaniu do roku 2025 będzie związany z wypłatą 11 nagród jubileuszowych dla pracowników którzy przepracowali odpowiednio od 20 lat i więcej. Wartość szacunkowa wypłat to około 212 965,00 zł. Ponadto Centrum wypłaci czterem osobom odprawy emerytalno-rentową za długoletnią pracę szacowane na około 132 168,00 zł.

3 Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze prowadzi gospodarkę finansowaną na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości. Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Centrum stara się pokrywać z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i regulować zobowiązania. W prognozie sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata obrotowe założono, że Centrum będzie funkcjonowało w zakresie jak dotychczas.

W prognozach uwzględniono wysokość środków przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia zgodnie z art. 131c ust 1-3 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z 27 sierpnia 2004 r. z późn.zm

W roku 2025 poziom finansowania ochrony zdrowia w Polsce wyniósł 6,5% PKB. Według prognoz i wymagań ustawowych w latach 2026-2028 wartość ta ma wynieść :

- 2026 rok – 6,81 PKB
- 2027 rok – Zgodnie z ustawą, nakłady mają rosnąć, osiągając 7% PKB
- 2028 rok - Zgodnie z ustawą, nakłady mają rosnąć, osiągając 7% PKB

3.1 Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

W 2025r. poniesiono nakłady inwestycyjne na:

1. prace polegające na remoncie elewacji zabytkowego budynku oficyny w zespole pałacowo – parkowym w Czarnym Borze kwota 1.439.451,00 zł.

Przy części barkowej budynku oficyna przeprowadzono prace polegające na:

- usunięciu tynków cokołu, skorodowanych i wtórnych tynków elewacji,
- renowacji i wzmocnieniu tynków tła elewacji oraz lizen i pasów gzymsów,
- konserwacji gzymsu okapowego,
- konserwacji detali,
- wymianie obróbek blacharskich.

Przy części XIX – wiecznej budynku oficyna przeprowadzono prace polegające na:

- usunięciu tynków cokołu, rekonstrukcji w tynku renesansowym,
- wykonaniu tynków tła elewacji w tynku trasowo – wapiennym gładkim,
- naprawie ścian, nadproży,
- konserwacji gzymsów okapowych,
- konserwacji detali,

- wymianie obróbek blacharskich.

Roboty budowlane przy elewacji budynku oficyny odebrano w dniu 12-08-2025r. Odbiór konserwatorski dokonany został w dniu 12-08-2025r.

2. Wykonanie dokumentacji projektowej remontu dachu obejmujące projekt budowy, projekt wykonawcy, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, kosztorys inwestorski na kwotę 38.000,00 zł

W ramach dotacji bieżących odniesionych bezpośrednio w koszty zrealizowano:

1. Opracowanie dokumentacji projektowo - konserwatorskiej na potrzeby realizacji zadania: remont kanalizacji w budynku pałacowym i wykonanie prac naprawczych kwota 41 820,00 zł. Opracowano dokumentację projektowo - konserwatorską, opracowano kosztorysy inwestorskie, pozyskano Decyzję Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na budowę zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej (decyzja nr 571/2025 z dnia 08-04-2025r.). Pozyskano Decyzję Dolnośląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na wykonanie prac w następującym zakresie: budowa instalacji podposadzkowej w piwnicy, remont piwnicy tj. demontaż istniejącej kanalizacji, usunięcie zdegradowanych partii tynków, uzupełnienie ubytków wyprawy tynkarskiej, malowanie, rozbiórka cokołów), miejscowe naprawy i wykonanie nowych posadzek wraz z pracami towarzyszącymi (decyzja nr 702/2025 z dnia 06-05-2025r.), otrzymano pozwolenie na budowę

W 2026r. planuje się wykonanie następujących inwestycji:

1. Opracowanie dokumentacji i modernizacja instalacji systemu sygnalizacji pożaru (SSP) w budynku pałacowym i oficyny Centrum. Kwota przeznaczona na realizację zadania wynosi 230.000,00 zł.

Realizacja zadania jest konieczna z uwagi na fakt, iż obecna, przestarzała już centrala, często generuje fałszywe alarmy. Zakłócają one pracę Centrum, obniżają wiarygodność systemu wśród zatrudnionego personelu, co może przełożyć się na opóźnioną reakcję/zlekceważenie alarmu w przypadku rzeczywistego zagrożenia. Zamontowane czujki często gubią zasięg, przechodzą w stan uszkodzenia i alarmów technicznych, co powoduje brak stałego nadzoru nad chronionymi strefami.

Serwisowanie obecnej centrali i zamontowanych czujek jest utrudnione z uwagi na fakt, iż producent centrali tj. Polon-Alfa zakończył produkcję i serwisowanie urządzeń zamontowanych obecnie w budynkach DCLU. Sam Producent zaleca sukcesywną

wymianę na nowe urządzenia celem utrzymania systemów w pełnej sprawności oraz uniknięcie ryzyka awarii. .

1. Instalacja monitoringu w budynkach i na terenie wokół Centrum. Kwota przeznaczona na realizację zadania wynosi 200.000,00 zł. Planowane prace obejmują:
 - wykonanie instalacji monitoringu wewnątrz budynku, prowadzonej w istniejących trasach i korytach kablowych oraz podtynkowo,
 - wykonanie instalacji monitoringu zewnętrznego – kabel umieszczony w wykopie ziemnym,
 - wykonanie nowych słupów na terenie parku,
 - montaż kamer,
 - prace towarzyszące.

Realizacja zadania ma celu zapewnienie bezpieczeństwa pacjentów i pracowników Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze. Dzięki wdrożeniu systemu monitoringu wizyjnego będzie można odpowiednio wcześniej wykryć zdarzenia niepożądane i szybko podjąć odpowiednie działania prewencyjne lub interwencyjne. Dodatkową korzyścią z zainstalowania monitoringu wizyjnego będzie również ochrona mienia i ochrona przeciwpożarowa.

Ponadto w 2026r. w ramach dotacji bieżących odniesionych bezpośrednio w koszty planuje się wykonanie następujących prac:

1. Kontynuowanie remontu kanalizacji i wykonanie prac naprawczych. Kwota przeznaczona na zadanie 1.050.000,00 zł.
Zadanie jest kontynuacją prac rozpoczętych w 2025r. W bieżącym roku planuje się przeprowadzenie robót budowlanych na podstawie opracowanej w 2025r. dokumentacji.
2. Częściowa wymiana więźby dachowej wraz z wymianą pokrycia dachu budynku oficyny Centrum. Kwota przeznaczona na realizację zadania wynosi 1.300.000,00 zł. Dach budynku oficyny ostatni raz remontowany był około 20 lat temu, a prace przy elewacji budynku ukazały konieczność remontu więźby dachowej oraz pokrycia dachu. Przeprowadzone prace na dachu budynku zabezpieczą przed niszczeniem remontowaną obecnie elewację budynku oficyny.
3. Remont i prace konserwacyjne sal chorych, sanitariatów i ciągów komunikacyjnych w budynku pałacowym i oficyny Centrum. Kwota przeznaczona na ww. zadanie wynosi 346.180,00 zł. W zakresie zadania na 2026r. jest opracowanie dokumentacji projektowej, konserwatorskiej i pozyskanie wymaganych przepisami prawa decyzji i pozwoleń na realizację zadania.

3.2 Analiza i prognoza przychodów i kosztów

Źródłem przychodów Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze w roku 2025 był przede wszystkim kontrakt podpisany z Narodowym Funduszem Zdrowia na udzielenie świadczeń zdrowotnych w ramach opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień. Przychody uzyskane z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowią 96,56% wszystkich przychodów. Ważną pozycją w przychodach w roku 2025 są pozostałe przychody operacyjne, które stanowią 4,31 % wszystkich przychodów. Na tą pozycję składają się rozliczenia dotacji i rozliczenie przychodów przyszłych okresów (amortyzacja środków trwałych przeksięgowanych na podstawie art. 8 ustawy o działalności leczniczej).

Podstawą określającą prognozowane przychody jest plan finansowy na 2026 rok. Głównym źródłem przychodów Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze w latach 2026-2028 będą wpływy z Narodowego Funduszu Zdrowia. Przychody z przedmiotowego źródła stanowią w roku 2026 około 94,07 % ogółu przychodów, w 2027 około 83,56% ogółu przychodów i w roku 2028 około 97,11% ogółu przychodów. Przychody w prognozowanych latach zostały określone na podstawie skorygowanych planów na rok 2026. Uwzględniono w planie przychodów na lata następne 2026-2028 wykonawstwo świadczeń w nowych obszarach działalności wynikających z planów rozwojowych Centrum.

Dolnośląskie Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze od 02.2024 jest podwykonawcą w projekcie Centrum Zdrowia Psychicznego, którego głównym wykonawcą jest Specjalistyczny Szpital im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu. Zgodnie z warunkami umowy w Ramach Centrum Zdrowia Psychicznego otworzyliśmy Punkt Zgłoszeniowo Konsultacyjny czynny od poniedziałku do piątku (z wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy) w godzinach 8.00- 20.00, który znajduje się w Czarnym Borze ul. Parkowa 8. Ponadto na terenie Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze w ramach umowy o współpracy ze Szpitalem Specjalistycznym im. dra Alfreda Sokołowskiego w Wałbrzychu w ramach koncepcji organizacyjno-programowych działu Poradnia zdrowia psychicznego świadczą różnorodną opiekę ambulatoryjną. Poradnia zdrowia psychicznego udostępnia pomoc ambulatoryjną przez 5 dni w tygodniu, także w godzinach popołudniowych, chorym zgłaszającym się samodzielnie lub kierowanych przez Punkt Zgłoszeniowo Konsultacyjny, a także chorym powracającym po skorzystaniu z pomocy innych zespołów zadaniowych Centrum Zdrowia Psychicznego. Mamy nadzieję, że projekt będzie kontynuowany w latach 2026-2028.

Prognoza kosztów na 2026 rok i lata następne została oparta na przyjętym planie finansowym na ten rok. Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów. Koszty zostały zaplanowane w oparciu o zawarte umowy z uwzględnieniem wzrostu cen dóbr oraz usług. Przy szacowaniu kosztów na kolejne lata uwzględniono następujące czynniki:

- prognozowany wzrost cen: leków, środków czystości, materiałów budowlanych, energii, wody, gazu.
- prognozowany wzrost kosztów usług: żywienia pacjentów, informatycznych, najmu lokali, podwykonawstwa medycznego (lekarze, pielęgniarki, terapeutów).
- znaczący wzrost kosztów wynagrodzeń osobowych i cywilnoprawnych spowodowany podwyżkami od 1 lipca 2026 roku, od 1 lipca 2027 roku i od 1 lipca 2028 roku.
- zmianą poziomu amortyzacji, związaną bezpośrednio z zakończonymi inwestycjami, zakupem środków trwałych.

W prognozach ujęto również zaplanowane do sfinansowania wydatki w ramach projektów i programów wieloletnich w tym związane z programami współfinansowanymi udziałem środków zewnętrznych na lata 2026-2028.

3.3 Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat

Przychody ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wzrosły z 14 416 442,11 zł w 2024 r. do 16 156 902,78 zł w 2025 r. Oznacza to wzrost o 1 740 460,67 zł, czyli o około 12,07%.

Głównym źródłem przychodów były przychody z NFZ, które wzrosły z 14 577 576,62 zł do 16 305 433,33 zł. Zmiana wyniosła 1 727 856,71 zł, czyli około 11,85%. Oznacza to, że jednostka uzyskała wyższe finansowanie lub większą wartość świadczeń rozliczanych z NFZ.

Pozostałe przychody miały wartość ujemną zarówno w 2024 r., jak i w 2025 r. W 2024 r. wynosiły -161 134,51 zł, a w 2025 r. -148 530,55 zł. Wartość ta poprawiła się o 12 603,96 zł, jednak nadal obniżała poziom przychodów ogółem.

Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej wzrosły z 15 053 139,03 zł w 2024 r. do 17 204 269,19 zł w 2025 r. Oznacza to wzrost o 2 151 130,16 zł, czyli o około 14,29%.

Raport o sytuacji ekonomiczno - finansowej za 2025 r.
Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze

Jest to bardzo istotna informacja, ponieważ koszty rosły szybciej niż przychody. Przychody zwiększyły się o około 12,07%, natomiast koszty operacyjne o 14,29%. Oznacza to pogorszenie relacji kosztów do przychodów.

W 2024 r. koszty działalności operacyjnej stanowiły około 104,42% przychodów ze sprzedaży, natomiast w 2025 r. już około 106,48%. Oznacza to, że podstawowa działalność była nierentowna w obu latach, a w 2025 r. strata na sprzedaży jeszcze się pogłębiła.

Największą pozycją kosztową były wynagrodzenia z narzutami. Wzrosły one z 10 945 997,84 zł do 13 017 269,04 zł, czyli o 2 071 271,20 zł. Procentowo oznacza to wzrost o około 18,92%. Jest to główna przyczyna pogorszenia wyniku ze sprzedaży. W 2024 r. wynagrodzenia z narzutami stanowiły około 72,72% kosztów działalności operacyjnej, a w 2025 r. już około 75,66%. Oznacza to, że koszty osobowe mają dominujące znaczenie w strukturze kosztów jednostki.

Same wynagrodzenia wzrosły z 9 087 497,77 zł do 10 770 314,97 zł, czyli o 1 682 817,20 zł. Ubezpieczenia społeczne wzrosły z 1 697 191,73 zł do 2 018 965,68 zł, czyli o 321 773,95 zł. Inne świadczenia na rzecz pracowników zwiększyły się z 161 308,34 zł do 227 988,39 zł, czyli o 66 680,05 zł.

Amortyzacja wzrosła z 608 516,00 zł do 706 962,00 zł, czyli o 98 446,00 zł, co oznacza wzrost o około 16,18%. Może to być związane z większą wartością majątku trwałego oraz prowadzonymi inwestycjami.

Zużycie energii wzrosło z 559 030,55 zł do 645 394,02 zł, czyli o 86 363,47 zł, co oznacza wzrost o około 15,45%. Wskazuje to na zwiększenie kosztów utrzymania działalności lub wzrost cen energii. Zużycie materiałów spadło z 253 809,69 zł do 197 354,69 zł, czyli o 56 455,00 zł. Spadek wyniósł około 22,24%. W tej grupie materiały medyczne wzrosły o 8 006,97 zł, natomiast materiały niemedyczne spadły o 64 461,97 zł.

Usługi obce zmniejszyły się z 2 599 792,15 zł do 2 545 751,89 zł, czyli o 54 040,26 zł. Spadek wyniósł około 2,08%. Wewnątrz tej grupy widać jednak duże przesunięcia. Podwykonawstwo medyczne wzrosło z 680 373,77 zł do 908 155,00 zł, czyli o 227 781,23 zł. Z kolei usługi niemedyczne spadły z 1 917 180,51 zł do 1 626 952,15 zł, czyli o 290 228,36 zł.

Podatki i opłaty były na podobnym poziomie. Spadły nieznacznie z 52 457,04 zł do 51 533,35 zł, czyli o 923,69 zł.

Wynik ze sprzedaży

Wynik ze sprzedaży był ujemny w obu latach. W 2024 r. strata ze sprzedaży wyniosła -636 696,92 zł, a w 2025 r. -1 047 366,41 zł.

Oznacza to pogorszenie o 410 669,49 zł. Strata ze sprzedaży zwiększyła się o około 64,50%. Jest to jeden z najważniejszych wniosków z analizy. Pomimo wzrostu przychodów, koszty działalności podstawowej wzrosły jeszcze mocniej, przez co jednostka poniosła wyższą stratę na sprzedaży.

Rentowność sprzedaży również się pogorszyła. W 2024 r. strata ze sprzedaży stanowiła około 4,42% przychodów, natomiast w 2025 r. około 6,48% przychodów.

Pozostała działalność operacyjna

Pozostałe przychody operacyjne spadły z 931 549,85 zł do 728 811,82 zł, czyli o 202 738,03 zł. Spadek wyniósł około 21,76%.

Pozostałe koszty operacyjne również spadły — z 38 878,41 zł do 5 034,38 zł, czyli o 33 844,03 zł. Był to spadek o około 87,05%.

Mimo zmniejszenia pozostałych kosztów operacyjnych, spadek pozostałych przychodów operacyjnych dodatkowo pogorszył wynik działalności operacyjnej.

Wynik z działalności operacyjnej

W 2024 r. jednostka osiągnęła zysk z działalności operacyjnej w wysokości 255 974,52 zł. W 2025 r. wystąpiła strata operacyjna w wysokości -323 588,97 zł.

Oznacza to pogorszenie wyniku operacyjnego o 579 563,49 zł. Jest to bardzo niekorzystna zmiana, ponieważ pokazuje, że jednostka przeszła z dodatniego wyniku operacyjnego na stratę.

Główne przyczyny tego pogorszenia to:

- wzrost kosztów działalności operacyjnej, szczególnie wynagrodzeń z narzutami,
- pogłębienie straty ze sprzedaży,
- spadek pozostałych przychodów operacyjnych.

Działalność finansowa

Przychody finansowe w obu latach wynosiły 0,00 zł.

Koszty finansowe spadły z 9 481,89 zł do 8 367,29 zł, czyli o 1 114,60 zł. Zmiana ta była niewielka i nie miała istotnego wpływu na wynik końcowy jednostki.

Wynik brutto i netto

W 2024 r. jednostka osiągnęła zysk brutto w wysokości 246 492,63 zł, natomiast w 2025 r. poniosła stratę brutto w wysokości -331 956,26 zł. Oznacza to pogorszenie o 578 448,89 zł.

Zysk netto w 2024 r. wyniósł 246 488,63 zł, a w 2025 r. wystąpiła strata netto -331 956,26 zł. Wynik netto pogorszył się więc o 578 444,89 zł.

Rentowność netto również uległa pogorszeniu. W 2024 r. wynosiła około 1,71%, natomiast w 2025 r. około -2,05%.

Oznacza to, że w 2024 r. jednostka osiągała niewielki dodatni wynik na poziomie netto, natomiast w 2025 r. działalność zakończyła się stratą.

Wynik netto powiększony o amortyzację

Pozycja „zysk netto + amortyzacja” spadła z 855 004,63 zł do 375 005,74 zł. Oznacza to spadek o 479 998,89 zł, czyli o około 56,14%.

Mimo straty netto w 2025 r. po dodaniu amortyzacji wynik pozostaje dodatni. Oznacza to, że jednostka nadal generuje dodatnią nadwyżkę na poziomie uproszczonego wyniku gotówkowego, jednak jest ona znacznie niższa niż w roku poprzednim.

W 2025 r. jednostka zwiększyła przychody ze sprzedaży o 1 740 460,67 zł, czyli o około 12,07%. Wzrost ten wynikał głównie ze zwiększenia przychodów z NFZ. Jednak wzrost przychodów nie wystarczył do pokrycia rosnących kosztów działalności operacyjnej.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 2 151 130,16 zł, czyli o około 14,29%. Największy wpływ na ten wzrost miały wynagrodzenia z narzutami, które zwiększyły się o ponad 2,07 mln zł. To właśnie koszty osobowe są najważniejszym czynnikiem obciążającym wynik finansowy jednostki.

Strata ze sprzedaży pogłębiła się z -636 696,92 zł do -1 047 366,41 zł, co oznacza, że podstawowa działalność jednostki była nierentowna w obu latach, a w 2025 r. sytuacja się pogorszyła.

Jednostka przeszła z zysku operacyjnego 255 974,52 zł w 2024 r. na stratę operacyjną -323 588,97 zł w 2025 r. Ostatecznie wynik netto pogorszył się z zysku 246 488,63 zł do straty -331 956,26 zł.

Ogólnie sytuację finansową za 2025 r. należy ocenić jako pogorszoną. Pomimo wzrostu przychodów, koszty rosły szybciej, szczególnie w obszarze wynagrodzeń. W kolejnych okresach konieczna będzie kontrola dynamiki kosztów, analiza rentowności kontraktu z NFZ oraz ocena, czy poziom finansowania świadczeń wystarcza do pokrycia rosnących kosztów działalności.

3.4 Analiza i prognoza Bilansu

AKTYWA

Aktywa trwałe

Aktywa trwałe wzrosły z 9 163 777,80 zł w 2024 r. do 10 015 728,34 zł w 2025 r. Oznacza to wzrost o 851 950,54 zł, czyli o około 9,30%.

Najważniejszą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe, które zwiększyły się z 9 005 036,31 zł do 9 931 552,34 zł. Wzrost wyniósł 926 516,03 zł, czyli około 10,29%. Jest to wynikiem inwestowania jednostki w majątek rzeczowy, np. budynki, maszyny, urządzenia, sprzęt lub modernizację posiadanych środków trwałych.

Jednocześnie nastąpił spadek wartości niematerialnych i prawnych z 158 741,49 zł do 84 176,00 zł, czyli o 74 565,49 zł. Spadek ten wyniósł około 46,97%. Wynikać to m.in. z amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych i braku nowych zakupów w tej kategorii.

Udział aktywów trwałych w aktywach ogółem pozostał bardzo wysoki. W 2024 r. wynosił około 76,45%, a w 2025 r. około 76,26%. Oznacza to, że struktura majątku jest stabilna i nadal opiera się głównie na aktywach trwałych.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe wzrosły z 2 822 666,26 zł do 3 118 208,12 zł. Zmiana wyniosła 295 541,86 zł, czyli około 10,47%.

Wzrost aktywów obrotowych oznacza zwiększenie majątku krótkoterminowego jednostki. Może to poprawiać płynność finansową, szczególnie jeśli wzrost dotyczy środków pieniężnych lub należności możliwych do szybkiego odzyskania.

Zapasy

Zapasy wzrosły z 1 825,86 zł do 2 810,17 zł, czyli o 984,31 zł. Procentowo jest to wzrost o około 53,91%, jednak wartościowo pozycja ta pozostaje bardzo mała i nie ma istotnego wpływu na strukturę aktywów.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe zwiększyły się z 1 422 276,94 zł do 1 461 722,21 zł, czyli o 39 445,27 zł. Wzrost wyniósł około 2,77%.

Największą część należności stanowią należności z tytułu dostaw i usług. Wzrosły one z 1 417 808,99 zł do 1 457 976,27 zł, czyli o 40 167,28 zł. Oznacza to, że jednostka posiada nieco wyższe kwoty do otrzymania od kontrahentów lub odbiorców.

Pozostałe należności spadły z 4 467,95 zł do 3 745,94 zł, czyli o 722,01 zł, co oznacza spadek o około 16,16%. Zmiana ta nie jest jednak znacząca wartościowo.

Inwestycje krótkoterminowe i środki pieniężne

Inwestycje krótkoterminowe, obejmujące środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, wzrosły z 1 374 833,03 zł do 1 452 290,32 zł. Oznacza to wzrost o 77 457,29 zł, czyli o około 5,63%.

Jest to korzystna zmiana, ponieważ wzrost środków pieniężnych może świadczyć o poprawie płynności finansowej jednostki oraz większej zdolności do regulowania bieżących zobowiązań.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Największy procentowy wzrost w aktywach obrotowych dotyczy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Pozycja ta wzrosła z 23 730,43 zł do 201 385,42 zł, czyli aż o 177 654,99 zł. Procentowo oznacza to wzrost o około 748,64%.

Tak duży wzrost może wynikać np. z poniesienia kosztów dotyczących przyszłych okresów, takich jak ubezpieczenia, abonamenty, usługi opłacone z góry lub inne rozliczenia międzyokresowe. Warto zwrócić uwagę na tę pozycję, ponieważ mimo że nadal nie dominuje w aktywach, jej wzrost jest bardzo wyraźny.

Struktura aktywów w obu latach jest podobna. Dominują aktywa trwałe, które stanowią ponad 76% aktywów ogółem. Aktywa obrotowe stanowią około 24% majątku jednostki.

W 2025 r. udział aktywów obrotowych nieznacznie wzrósł z 23,55% do 23,74%, natomiast udział aktywów trwałych lekko spadł z 76,45% do 76,26%. Zmiana ta jest niewielka, dlatego można uznać, że ogólna struktura majątkowa jednostki pozostała stabilna. W analizowanym okresie nastąpił wzrost aktywów ogółem o 1 147 492,40 zł, co oznacza zwiększenie majątku jednostki o 9,57%. Największy wpływ na tę zmianę miał wzrost rzeczowych aktywów trwałych, co może świadczyć o rozwoju bazy majątkowej jednostki lub realizacji inwestycji.

Pozytywnie należy ocenić również wzrost środków pieniężnych o 77 457,29 zł, ponieważ może on poprawiać płynność finansową. Należności krótkoterminowe wzrosły umiarkowanie, co nie powinno być niepokojące, ale wymaga kontroli terminowości spłat.

Najbardziej zauważalną zmianą procentową był wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Warto przeanalizować, z czego wynika tak duże zwiększenie tej pozycji, ponieważ może ono mieć charakter jednorazowy.

Ogólnie sytuację majątkową można ocenić jako stabilną. Jednostka zwiększyła zarówno aktywa trwałe, jak i obrotowe, przy zachowaniu podobnej struktury aktywów jak w roku poprzednim.

PASYWA

W 2025 r. suma pasywów wyniosła 13 133 936,46 zł, natomiast w 2024 r. było to 11 986 444,06 zł. Oznacza to wzrost o 1 147 492,40 zł, czyli o około 9,57%.

Wzrost pasywów wynika przede wszystkim ze zwiększenia pozycji zobowiązań i rezerw na zobowiązania, ponieważ kapitał własny w analizowanym okresie pogorszył się i przyjął jeszcze bardziej ujemną wartość.

Kapitał własny

Kapitał własny w 2024 r. wynosił -254 741,07 zł, natomiast w 2025 r. spadł do poziomu -586 697,33 zł. Oznacza to pogorszenie o 331 956,26 zł.

Jest to zjawisko niekorzystne, ponieważ ujemny kapitał własny oznacza, że jednostka finansuje swój majątek głównie kapitałem obcym, czyli zobowiązaniami, rezerwami oraz rozliczeniami międzyokresowymi. W 2025 r. sytuacja kapitałowa uległa pogorszeniu, ponieważ strata netto obniżyła wartość kapitału własnego.

Kapitał zapasowy pozostał bez zmian i wynosił w obu latach 1 364 421,91 zł. Również kapitał z aktualizacji wyceny nie zmienił się i wynosił 4 086,96 zł.

Pozytywną zmianą jest zmniejszenie straty z lat ubiegłych z -1 869 738,57 zł do -1 623 249,94 zł. Oznacza to poprawę tej pozycji o 246 488,63 zł. Jednak efekt ten został całkowicie zniwelowany przez wynik finansowy netto za 2025 r.

Największe znaczenie miała zmiana wyniku finansowego netto. W 2024 r. jednostka wykazała zysk netto w wysokości 246 488,63 zł, natomiast w 2025 r. wystąpiła strata netto w wysokości -331 956,26 zł. Oznacza to pogorszenie wyniku o 578 444,89 zł. Jest to bardzo istotna i negatywna zmiana, ponieważ bezpośrednio obniżyła kapitał własny.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wzrosły z 12 241 185,13 zł w 2024 r. do 13 720 633,79 zł w 2025 r. Oznacza to wzrost o 1 479 448,66 zł, czyli o około 12,09%.

Ta pozycja przekracza wartość pasywów ogółem, ponieważ kapitał własny jest ujemny. Oznacza to, że działalność jednostki jest finansowana przede wszystkim przez źródła obce, a nie przez kapitał własny.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wzrosły z 1 698 104,00 zł do 2 035 447,00 zł. Zmiana wyniosła 337 343,00 zł, czyli około 19,87%.

Rezerwy krótkoterminowe zwiększyły się z 296 517,00 zł do 435 964,00 zł, czyli o 139 447,00 zł. Jest to wzrost o około 47,03%.

Rezerwy długoterminowe wzrosły z 1 401 587,00 zł do 1 599 483,00 zł, czyli o 197 896,00 zł, co oznacza wzrost o około 14,12%.

Wzrost rezerw może świadczyć o przewidywanych przyszłych zobowiązaniach lub ryzykach, które jednostka musi uwzględnić w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe w obu latach wynosiły 0,00 zł. Oznacza to, że jednostka nie wykazywała długoterminowych kredytów, pożyczek ani innych zobowiązań długoterminowych.

Z jednej strony brak zobowiązań długoterminowych może być korzystny, ponieważ nie występuje długoterminowe zadłużenie kredytowe. Z drugiej strony, przy ujemnym kapitale własnym, ciężar finansowania widoczny jest głównie w innych pozycjach pasywów, zwłaszcza w zobowiązaniach krótkoterminowych, rezerwach i rozliczeniach międzyokresowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły z 1 636 930,65 zł do 2 104 765,20 zł. Oznacza to wzrost o 467 834,55 zł, czyli około 28,58%.

Jest to istotna zmiana, ponieważ zobowiązania krótkoterminowe wymagają spłaty w krótkim czasie. Ich wzrost może pogarszać bieżącą płynność finansową, szczególnie jeśli nie towarzyszy mu odpowiedni wzrost środków pieniężnych lub należności możliwych do szybkiego odzyskania.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły z 251 626,37 zł do 409 497,37 zł. Zmiana wyniosła 157 871,00 zł, czyli około 62,74%.

Tak duży wzrost może oznaczać zwiększenie zakupów od dostawców, przesunięcie terminów płatności lub narastanie zobowiązań wobec kontrahentów.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wzrosły z 604 131,12 zł do 696 580,03 zł, czyli o 92 448,91 zł. Oznacza to wzrost o około 15,30%.

Wzrost tej pozycji może wynikać ze wzrostu wynagrodzeń, większego zatrudnienia.

Zobowiązania publicznoprawne

Zobowiązania publicznoprawne zwiększyły się z 762 452,51 zł do 974 568,73 zł. Oznacza to wzrost o 212 116,22 zł, czyli około 27,82%.

Jest to jedna z bardziej istotnych zmian w zobowiązaniach krótkoterminowych. Może dotyczyć m.in. zobowiązań wobec urzędu skarbowego, ZUS lub innych instytucji publicznych.

Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne

Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne wzrosły z 18 720,65 zł do 24 119,07 zł, czyli o 5 398,42 zł. Procentowo wzrost wyniósł około 28,84%, ale wartościowo pozycja ta nie ma dużego znaczenia dla całej struktury pasywów.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe, czyli rozliczenia dotacji, wzrosły z 8 906 150,48 zł do 9 580 421,59 zł. Oznacza to wzrost o 674 271,11 zł, czyli około 7,57%.

Jest to największa wartościowo pozycja w pasywach. W 2024 r. stanowiła około 74,30% pasywów ogółem, a w 2025 r. około 72,94%. Mimo niewielkiego spadku udziału procentowego nadal dominuje w strukturze finansowania jednostki.

Wysoka wartość rozliczeń międzyokresowych oznacza istotny udział dotacji lub środków rozliczanych w czasie w finansowaniu majątku jednostki.

Struktura pasywów wskazuje, że jednostka finansuje swoją działalność głównie przez zobowiązania, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe. Kapitał własny jest ujemny zarówno w 2024 r., jak i w 2025 r., przy czym w 2025 r. jego wartość pogorszyła się.

Udział kapitału własnego w pasywach ogółem wynosił około -2,13% w 2024 r. oraz -4,47% w 2025 r. Oznacza to pogorszenie struktury finansowania.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowiły około 102,13% pasywów w 2024 r. oraz 104,47% w 2025 r. Taka sytuacja występuje dlatego, że ujemny kapitał własny obniża sumę pasywów.

W 2025 r. suma pasywów wzrosła o 1 147 492,40 zł, czyli o 9,57%. Największy wpływ na ten wzrost miało zwiększenie zobowiązań i rezerw na zobowiązania, które wzrosły o 1 479 448,66 zł.

Najbardziej niekorzystną zmianą jest pogorszenie kapitału własnego z -254 741,07 zł do -586 697,33 zł. Wynika to przede wszystkim z przejścia z zysku netto w 2024 r. na stratę netto w 2025 r. Pogorszenie wyniku finansowego o 578 444,89 zł negatywnie wpłynęło na sytuację finansową jednostki.

Wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 467 834,55 zł może oznaczać większe obciążenie jednostki bieżącymi płatnościami. Szczególnie widoczny jest wzrost zobowiązań publicznoprawnych, zobowiązań wobec dostawców oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ogólnie pasywa wskazują na zwiększenie skali finansowania majątku jednostki, ale jednocześnie na pogorszenie struktury kapitałowej. Jednostka posiada ujemny kapitał własny, a jej finansowanie opiera się głównie na zobowiązaniach, rezerwach i rozliczeniach międzyokresowych. W kolejnych okresach szczególnie ważne będzie ograniczenie straty netto, poprawa wyniku finansowego oraz kontrola narastających zobowiązań krótkoterminowych.

3.5 Analiza i prognoza Rachunku Przepływów Pieniężnych

W 2025 r. przepływy pieniężne netto razem wyniosły 77 457,29 zł, natomiast w 2024 r. było to 670 279,78 zł. Oznacza to spadek o 592 822,49 zł, czyli o około 88,45%.

Jednostka nadal wygenerowała dodatni przepływ pieniężny, jednak był on znacznie niższy niż w roku poprzednim. Oznacza to, że mimo wzrostu stanu środków pieniężnych na koniec okresu, tempo przyrostu gotówki wyraźnie osłabło.

Środki pieniężne na koniec 2025 r. wyniosły 1 452 290,32 zł, wobec 1 374 833,03 zł na koniec 2024 r. Stan gotówki zwiększył się więc o 77 457,29 zł.

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły w 2025 r. 1 673 769,93 zł, natomiast w 2024 r. było to 3 286 567,94 zł. Oznacza to spadek o 1 612 798,01 zł, czyli o około 49,07%.

Mimo spadku, działalność operacyjna nadal generowała dodatnie przepływy pieniężne. Jest to korzystne, ponieważ oznacza, że podstawowa działalność jednostki nadal dostarcza środków pieniężnych. Jednak zmniejszenie przepływów operacyjnych prawie o połowę wskazuje na pogorszenie zdolności jednostki do generowania gotówki z bieżącej działalności.

Najważniejszą zmianą był wynik finansowy netto. W 2024 r. jednostka osiągnęła zysk netto w wysokości 246 488,63 zł, natomiast w 2025 r. wykazała stratę netto w wysokości -331 956,26 zł. Oznacza to pogorszenie wyniku o 578 444,89 zł. Pomimo straty netto, przepływy operacyjne pozostały dodatnie dzięki korektom niepieniężnym i zmianom w kapitale obrotowym.

Korekty wyniku finansowego

Korekty razem wyniosły w 2025 r. 2 005 726,19 zł, podczas gdy w 2024 r. było to 3 040 079,31 zł. Oznacza to spadek o 1 034 353,12 zł, czyli o około 34,02%.

Największe znaczenie miały następujące pozycje:

Amortyzacja wzrosła z 608 516,00 zł do 706 962,00 zł, czyli o 98 446,00 zł. Jest to wzrost o około 16,18%. Amortyzacja jest kosztem niepieniężnym, dlatego zwiększa przepływy operacyjne w rachunku przepływów pieniężnych.

Zmiana stanu rezerw wyniosła w 2025 r. 337 343,00 zł, wobec 361 757,00 zł w 2024 r. Oznacza to spadek o 24 414,00 zł. Nadal jednak wzrost rezerw dodatnio wpływał na przepływy operacyjne. Zmiana stanu należności była ujemna w obu latach. W 2024 r. wyniosła -161 088,13 zł, a w 2025 r. -39 445,27 zł. Ujemna wartość oznacza wzrost należności, czyli zamrożenie części środków w kwotach należnych od odbiorców. W 2025 r. ten negatywny wpływ był jednak mniejszy niż rok wcześniej.

Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wzrosła z 113 297,63 zł do 467 834,55 zł. Oznacza to wzrost o 354 536,92 zł. Ta pozycja bardzo mocno poprawiła przepływy operacyjne w 2025 r., ponieważ wzrost zobowiązań oznacza, że jednostka odroczyła część płatności wobec kontrahentów, pracowników lub instytucji publicznych.

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w aktywach spadła z 1 917 428,07 zł do 496 616,12 zł. Jest to spadek o 1 420 811,95 zł. To jedna z głównych przyczyn pogorszenia przepływów operacyjnych w 2025 r.

Działalność inwestycyjna

Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej były ujemne w obu latach. W 2024 r. wyniosły -2 599 306,27 zł, natomiast w 2025 r. -1 587 945,52 zł.

Oznacza to poprawę o 1 011 360,75 zł, ponieważ wydatki inwestycyjne były w 2025 r. niższe niż w roku poprzednim. Spadek ujemnych przepływów inwestycyjnych wyniósł około 38,91%.

W 2024 r. wydatki inwestycyjne na majątek własny wyniosły 2 600 806,27 zł, natomiast w 2025 r. 1 587 945,52 zł. Oznacza to, że jednostka nadal inwestowała w majątek, ale skala tych inwestycji była mniejsza.

Ujemne przepływy z działalności inwestycyjnej nie muszą być zjawiskiem negatywnym. Mogą świadczyć o rozwoju jednostki, zakupie środków trwałych, modernizacji majątku lub realizacji projektów inwestycyjnych. W 2025 r. jednostka ograniczyła jednak poziom wydatków inwestycyjnych w porównaniu z 2024 r.

Działalność finansowa

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej były ujemne w obu latach. W 2024 r. wyniosły -16 981,89 zł, natomiast w 2025 r. -8 367,12 zł.

Oznacza to poprawę o 8 614,77 zł, czyli o około 50,73%. Skala przepływów finansowych była jednak niewielka w porównaniu z działalnością operacyjną i inwestycyjną.

W 2024 r. jednostka wykazała wpływy finansowe w wysokości 992 500,00 zł, pochodzące z zaciągnięcia kredytów i pożyczek. Jednocześnie wydatki finansowe wyniosły 1 009 481,89 zł, w tym 1 000 000,00 zł spłaty kredytów i pożyczek.

W 2025 r. nie wystąpiły wpływy z działalności finansowej, a wydatki wyniosły jedynie 8 367,12 zł. Składały się na nie głównie odsetki w kwocie 867,12 zł oraz inne wydatki finansowe w wysokości 7 500,00 zł.

Można więc zauważyć, że w 2025 r. działalność finansowa miała marginalny wpływ na zmianę stanu środków pieniężnych.

Zmiana stanu środków pieniężnych

Środki pieniężne na początek 2024 r. wynosiły 704 553,25 zł, a na koniec 2024 r. 1 374 833,03 zł. Oznacza to wzrost o 670 279,78 zł.

W 2025 r. środki pieniężne na początek okresu wynosiły 1 374 833,03 zł, a na koniec okresu 1 452 290,32 zł. Oznacza to wzrost o 77 457,29 zł.

Jednostka zwiększyła więc stan gotówki w obu latach, ale w 2025 r. przyrost środków pieniężnych był znacznie niższy niż w roku poprzednim.

W 2025 r. jednostka nadal osiągnęła dodatni przepływ pieniężny netto, jednak był on zdecydowanie niższy niż w 2024 r. Przepływy pieniężne netto razem spadły z 670 279,78 zł do 77 457,29 zł, czyli o około 88,45%.

Najważniejszą przyczyną pogorszenia była znacznie niższa nadwyżka z działalności operacyjnej. Przepływy operacyjne spadły z 3 286 567,94 zł do 1 673 769,93 zł. Dodatkowo jednostka przeszła z zysku netto w 2024 r. na stratę netto w 2025 r., co negatywnie wpłynęło na ocenę efektywności działalności.

Pozytywnie należy ocenić fakt, że działalność operacyjna nadal generuje dodatnie przepływy pieniężne. Oznacza to, że mimo straty netto jednostka posiada zdolność do pozyskiwania gotówki z podstawowej działalności. Dodatni wpływ miały m.in. amortyzacja, wzrost rezerw oraz wzrost zobowiązań.

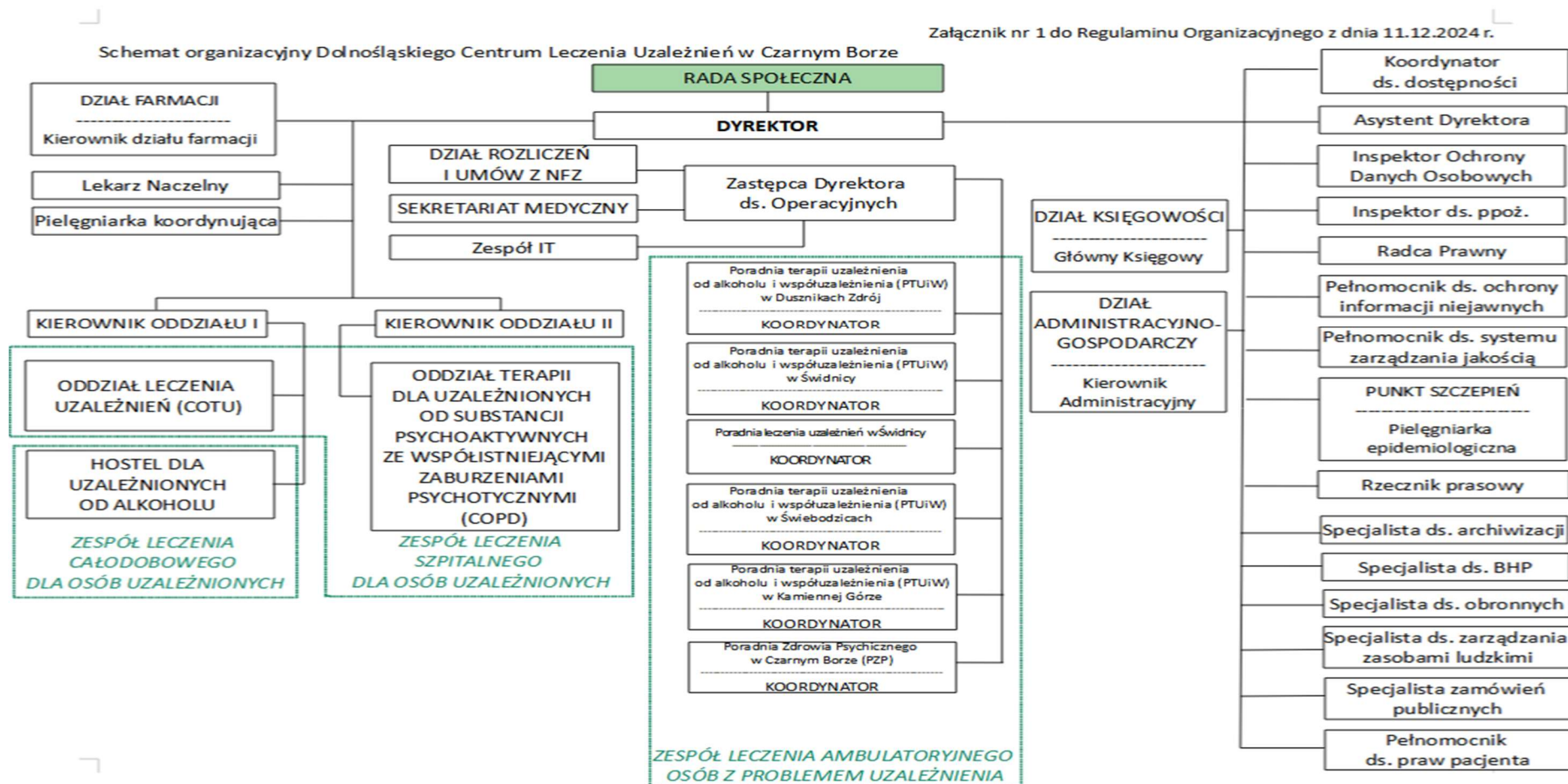
Działalność inwestycyjna w obu latach generowała ujemne przepływy, co oznacza ponoszenie wydatków na majątek własny. W 2025 r. wydatki inwestycyjne były jednak niższe niż w 2024 r., dlatego odpływ gotówki z tego tytułu był mniejszy.

Działalność finansowa miała niewielkie znaczenie dla przepływów w 2025 r., ponieważ nie wystąpiły wpływy z kredytów, pożyczek ani dotacji, a wydatki finansowe były niewielkie.

Ogólnie sytuację pieniężną można ocenić jako stabilną, ponieważ stan środków pieniężnych wzrósł do 1 452 290,32 zł. Należy jednak zwrócić uwagę na wyraźne osłabienie przepływów operacyjnych oraz wystąpienie straty netto w 2025 r. W kolejnych okresach istotne będzie utrzymanie dodatnich przepływów z działalności operacyjnej, kontrola zobowiązań oraz ostrożne planowanie wydatków inwestycyjnych.

4. Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

4.1 Schemat organizacyjny



4.2 Podsumowanie zarządcze

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	15 347 991,96	16 885 714,60	21 309 696,40	19 866 527,45	22 102 027,21	1 537 722,64	4 423 981,80	-1 443 168,95	2 235 499,76	110,0%	126,2%	93,2%	111,3%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 416 442,11	16 156 902,78	17 837 029,00	19 253 002,00	20 829 534,00	1 740 460,67	1 680 126,22	1 415 973,00	1 576 532,00	112,1%	110,4%	107,9%	108,2%
Przychody ze sprzedaży - NFZ	14 577 576,62	16 305 433,33	17 980 229,00	19 396 202,00	20 972 734,00	1 727 856,71	1 674 795,67	1 415 973,00	1 576 532,00	111,9%	110,3%	107,9%	108,1%
Przychody ze sprzedaży - pozostałe	-161 134,51	-148 530,55	-143 200,00	-143 200,00	-143 200,00	12 603,96	5 330,55	0,00	0,00	92,2%	96,4%	100,0%	100,0%
Pozostałe przychody operacyjne	931 549,85	728 811,82	3 472 667,40	613 525,45	1 272 493,21	-202 738,03	2 743 855,58	-2 859 141,95	658 967,76	78,2%	476,5%	17,7%	207,4%
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty ogółem	15 101 499,33	17 217 670,86	22 015 130,36	20 585 272,66	22 400 309,30	2 116 171,53	4 797 459,50	-1 429 857,71	1 815 036,64	114,0%	127,9%	93,5%	108,8%
Koszty działalności operacyjnej	15 053 139,03	17 204 269,19	22 014 630,36	20 545 772,66	22 328 309,30	2 151 130,16	4 810 361,17	-1 468 857,71	1 782 536,64	114,3%	128,0%	93,3%	108,7%
Koszty osobowe	11 626 371,61	13 925 424,04	15 512 886,19	16 962 300,10	18 551 297,38	2 299 052,43	1 587 462,15	1 449 413,90	1 588 997,29	119,8%	111,4%	109,3%	109,4%
Podwykonawstwo medyczne	680 373,77	908 155,00	1 144 314,78	1 205 871,70	1 272 303,87	227 781,23	236 159,78	61 556,92	66 432,17	133,5%	126,0%	105,4%	105,5%
Wynagrodzenia z narzutami (ZUS)	10 945 997,84	13 017 269,04	14 368 571,41	15 756 428,40	17 278 993,52	2 071 271,20	1 351 302,37	1 387 856,99	1 522 565,12	118,9%	110,4%	109,7%	109,7%
Pozostałe koszty operacyjne	38 878,41	5 034,38	500,00	500,00	500,00	-33 844,03	-4 534,38	0,00	0,00	12,9%	9,9%	100,0%	100,0%
Koszty finansowe	9 481,89	8 367,29	0,00	39 000,00	71 500,00	-1 114,60	-8 367,29	39 000,00	32 500,00	88,2%	0,0%	0,0%	183,3%
Wynik finansowy netto	246 488,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-298 282,09	-578 444,89	-373 477,70	-13 311,25	420 463,12	-134,7%	212,5%	101,9%	41,5%
Wynik finansowy netto + amortyzacja	855 004,63	375 005,74	125 504,19	-124 088,17	305 373,53	-479 998,89	-249 501,55	-249 592,36	429 461,70	43,9%	33,5%	-98,9%	-246,1%
Zapasy	1 825,86	2 810,17	3 324,85	3 502,84	3 670,77	984,31	514,68	177,99	167,93	153,9%	118,3%	105,4%	104,8%
Inwestycje krótkoterminowe	1 374 833,03	1 452 290,32	1 346 127,62	1 234 649,96	1 361 561,61	77 457,29	-106 162,70	-111 477,66	126 911,66	105,6%	92,7%	91,7%	110,3%
Kapitały własne	-254 741,07	-586 697,33	-1 292 131,29	-2 010 876,49	-2 309 158,58	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-298 282,09	230,3%	220,2%	155,6%	114,8%
Zobowiązania ogółem	12 241 185,13	13 720 633,79	14 359 857,68	15 826 629,58	15 801 748,27	1 479 448,66	639 223,89	1 466 771,89	-24 881,31	112,1%	104,7%	110,2%	99,8%
Zobowiązania z tytułu DTiU	251 626,37	409 497,37	801 937,77	493 590,39	521 693,17	157 871,00	392 440,40	-308 347,38	28 102,78	162,7%	195,8%	61,5%	105,7%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - UMWD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - inne	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	269 247,55	254 277,29	276 038,48	0,00	269 247,55	-14 970,27	21 761,19	0,0%	0,0%	94,4%	108,6%
Wskaźnik płynności szybkiej	1,45	1,15	0,94	0,97	0,94								

4.3 Analiza i prognoza zatrudnienia

Grupa pracowników		umowy o pracę						umowy zlecenia, o dzieło i pozostałe					pracujący na kontraktach (podwykonawstwo)				
		Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w etatach ¹	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Pracujący w osobach na koniec okresu	Pracujący w równoważnikach etatu ²	Pracujący w równoważnikach etatu ²		
		wykonanie		plan			na 31.12.2025	wykonanie		plan			wykonanie		plan		
		na 31.12.2025		2026	2027	2028		na 31.12.2025		2026	2027	2028	na 31.12.2025		2026	2027	2028
1	Lekarz	2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0						4	1,9	2,5	2,5	2,5
2	Lekarz rezydent																
3	Pielęgniarka, położna	15	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0						2	0,4	0,4	0,4	0,4
4	Perfuzjonista																
5	Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień	33	32,1	32,1	31,2	31,2	31,2	2	0,4	0,6	0,6	0,6	12	1,9	1,9	1,9	1,9
6	Dietetyk							1	0,5	0,3	0,3	0,3					
7	Logopeda																
8	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji																
9	Fizyk medyczny																
10	Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)																
11	Terapeuta zajęciowy																
12	Ratownik medyczny																
13	Pozostały personel medyczny	2	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0										
14	Pozostały personel niemedyczny	24	23,0	23,0	22,8	22,8	22,8	1	0,1	0,1	0,1	0,1					
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	14	13,5	13,5	12,7	12,7	12,7	2	0,1	0,1	0,1	0,1			1,3	1,3	1,3
16	Stażysta																
Ogółem		90	87,6	87,6	85,7	85,7	85,7	6	1,0	1,1	1,1	1,1	18	4,2	6,1	6,1	6,1

4.4 Nakłady inwestycyjne

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	RAZEM PLAN	Źródła finansowania na lata 2026 - 2028						
		2024	2025	2026	2027	2028	2026 - 2028	Środki własne	Kredyty i pożyczki	Dotacje UMWD	Dotacje MZ	Dotacje RPO	Dotacje z KPO	Inne dotacje
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 142,46	785,13	5 095,00	5 500,00	6 000,00	16 595,00	16 595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Zakup licencji	5 142,46		5 095,00	5 500,00	6 000,00	16 595,00	16 595,00						
2	Program Graficzny		785,13				0,00	0,00						
3							0,00	0,00						
II.	Rzeczowy majątek trwały	2 597 117,81	1 610 611,39	569 766,84	1 200 000,00	0,00	1 769 766,84	121 765,88	0,00	1 630 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,96
1	Zakup środków sklasyfikowanych do grupy 4 podgrupa 491 (komputery, monitory, serwery, dyski sieciowe, przełączniki, urządzenia zabezpieczające sieć, urządzenia do tworzenia kopii bazy danych)	39 670,28	87 654,94	24 493,83			24 493,83	24 493,83						
2	Inwestycja GAZ	940 450,01					0,00	0,00						
3	Inwestycja Oddział RECH	677 554,96					0,00	0,00						
4	Zakup środków sklasyfikowanych do grupy 5 (kosiarka spalinowa, zmywarka z wyparaczem, zmywarka)	24 490,53					0,00	0,00						
5	Zakup środków sklasyfikowanych do grupy 8 (zestawy mebli, meble w zabudowie, łóżko szpitalne z materacem, niszczarki, kurtyna, tuba huraganowa, stróżówka)	64 437,36	38 478,04	61 022,04			61 022,04	47 272,05						13 749,99
6	Inwestycja kompleksowy remont tarasu Budynku Pałacowego	184 997,44					0,00	0,00						
7	Inwestycja osuszanie ścian piwnic budynku Oficyna	629 967,50					0,00	0,00						
8	Zakup środków sklasyfikowanych do grupy 6 (zestaw klimatyzacyjny, system alarmowy, rejestrator + kamery, projektor danych, ekran AVTEK, głośnik JBL, p rojektor AURA)	22 378,73	7 027,41	4 250,97			4 250,97	0,00						4 250,97
9	Środki trwałe w budowie 080 (wykonanie zadań stratygraficznych do remont kolorystki elewacji budynku Oficyna + nadzór inwestorski nad realizacją zadania emont kolorystki elewacji budynku oficyna)	13 171,00	38 000,00	50 000,00			50 000,00	50 000,00						
10	Budynek administracyjny-elewacja		1 439 451,00				0,00	0,00						
11	Inwestycja w monitoring na terenie Centrum			200 000,00			200 000,00	0,00		200 000,00				
12	1.Opracowanie dokumentacji - modernizacja instalacji systemu sygnalizacji pożaru			230 000,00			230 000,00	0,00		230 000,00				
13	Remont i modernizacja sal chorych				1 200 000,00		1 200 000,00	0,00		1 200 000,00				
14							0,00	0,00						
	RAZEM	2 602 260,27	1 611 396,52	574 861,84	1 205 500,00	6 000,00	1 786 361,84	138 360,88	0,00	1 630 000,00	0,00	0,00	0,00	18 000,96

4.5 Przychody ogółem

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	15 347 991,96	16 885 714,60	21 309 696,40	19 866 527,45	22 102 027,21	1 537 722,64	4 423 981,80	-1 443 168,95	2 235 499,76	110,0%	126,2%	93,2%	111,3%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 416 442,11	16 156 902,78	17 837 029,00	19 253 002,00	20 829 534,00	1 740 460,67	1 680 126,22	1 415 973,00	1 576 532,00	112,1%	110,4%	107,9%	108,2%
Przychody z NFZ	14 577 576,62	16 305 433,33	17 980 229,00	19 396 202,00	20 972 734,00	1 727 856,71	1 674 795,67	1 415 973,00	1 576 532,00	111,9%	110,3%	107,9%	108,1%
Ryczałt PSZ						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ryczałty pozostałe (SOR, IP, NiŚOZ, transport, inne)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe usługi medyczne	14 577 576,62	16 305 433,33	17 980 229,00	19 396 202,00	20 972 734,00	1 727 856,71	1 674 795,67	1 415 973,00	1 576 532,00	111,9%	110,3%	107,9%	108,1%
Otrzymane środki na wynagrodzenia						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
NFZ - dotyczące innych podmiotów w ramach konsorcjum						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe przychody	-161 134,51	-148 530,55	-143 200,00	-143 200,00	-143 200,00	12 603,96	5 330,55	0,00	0,00	92,2%	96,4%	100,0%	100,0%
Usługi odpłatne - art. 44 i 45 UoDL						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi odpłatne - art. 55 UoDL						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Kształcenie rezydentów i stażystów	1 200,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	600,00	0,00	0,00	0,00	150,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Usługi niemedyczne						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zmiana stanu produktów	-361 757,00	-337 343,00	-350 000,00	-350 000,00	-350 000,00	24 414,00	-12 657,00	0,00	0,00	93,3%	103,8%	100,0%	100,0%
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne tytuły razem	199 422,49	187 012,45	205 000,00	205 000,00	205 000,00	-12 410,04	17 987,55	0,00	0,00	93,8%	109,6%	100,0%	100,0%
Pozostałe przychody operacyjne	931 549,85	728 811,82	3 472 667,40	613 525,45	1 272 493,21	-202 738,03	2 743 855,58	-2 859 141,95	658 967,76	0,78	4,76	0,18	2,07
Umorzenie pożyczek UMWD			0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Rozliczenie dotacji (RMP)	909 381,98	699 672,30	3 442 667,40	583 525,45	592 493,21	-209 709,68	2 742 995,10	-2 859 141,95	8 967,76	76,9%	492,0%	16,9%	101,5%
Zysk z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne	22 167,87	29 139,52	30 000,00	30 000,00	30 000,00	6 971,65	860,48	0,00	0,00	131,4%	103,0%	100,0%	100,0%
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie pożyczek UMWD			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inne przychody finansowe						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

4.6 Koszty ogółem

część A

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Koszty ogółem (1+2+3)	15 101 499,33	17 217 670,86	22 015 130,36	20 585 272,66	22 400 309,30	2 116 171,53	4 797 459,50	-1 429 857,71	1 815 036,64	114,0%	127,9%	93,5%	108,8%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	15 053 139,03	17 204 269,19	22 014 630,36	20 545 772,66	22 328 309,30	2 151 130,16	4 810 361,17	-1 468 857,71	1 782 536,64	114,3%	128,0%	93,3%	108,7%
Amortyzacja	608 516,00	706 962,00	830 938,15	594 657,04	603 655,62	98 446,00	123 976,15	-236 281,11	8 998,58	116,2%	117,5%	71,6%	101,5%
Zużycie materiałów	253 809,69	197 354,69	233 500,00	246 000,00	258 500,00	-56 455,00	36 145,31	12 500,00	12 500,00	77,8%	118,3%	105,4%	105,1%
Materiały medyczne	36 791,08	44 798,05	48 500,00	51 000,00	53 500,00	8 006,97	3 701,95	2 500,00	2 500,00	121,8%	108,3%	105,2%	104,9%
Leki i substancje czynne (programy lekowe i chemioterapia)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Leki pozostałe	23 588,60	31 514,62	35 000,00	37 500,00	40 000,00	7 926,02	3 485,38	2 500,00	2 500,00	133,6%	111,1%	107,1%	106,7%
Wszczępialne wyroby medyczne						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe materiały medyczne	13 202,48	13 283,43	13 500,00	13 500,00	13 500,00	80,95	216,57	0,00	0,00	100,6%	101,6%	100,0%	100,0%
Materiały niemedyczne	217 018,61	152 556,64	185 000,00	195 000,00	205 000,00	-64 461,97	32 443,36	10 000,00	10 000,00	70,3%	121,3%	105,4%	105,1%
Zużycie energii	559 030,55	645 394,02	708 500,00	775 000,00	841 500,00	86 363,47	63 105,98	66 500,00	66 500,00	115,4%	109,8%	109,4%	108,6%
Energia elektryczna	199 221,68	173 105,56	195 000,00	215 000,00	235 000,00	-26 116,12	21 894,44	20 000,00	20 000,00	86,9%	112,6%	110,3%	109,3%
Gaz	161 260,29	328 111,58	355 000,00	385 000,00	415 000,00	166 851,29	26 888,42	30 000,00	30 000,00	203,5%	108,2%	108,5%	107,8%
Energia ciepła	8 508,73	7 719,32	10 000,00	11 500,00	13 000,00	-789,41	2 280,68	1 500,00	1 500,00	90,7%	129,5%	115,0%	113,0%
Woda i ścieki	118 822,85	136 457,56	148 500,00	163 500,00	178 500,00	17 634,71	12 042,44	15 000,00	15 000,00	114,8%	108,8%	110,1%	109,2%
Opał (ogrzewanie)	71 217,00					-71 217,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe zużycie mediów						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi obce	2 599 792,15	2 545 751,89	5 774 010,78	3 069 371,70	3 236 003,87	-54 040,26	3 228 258,89	-2 704 639,08	166 632,17	97,9%	226,8%	53,2%	105,4%
Podwykonawstwo medyczne	680 373,77	908 155,00	1 144 314,78	1 205 871,70	1 272 303,87	227 781,23	236 159,78	61 556,92	66 432,17	133,5%	126,0%	105,4%	105,5%
Lekarze	306 195,02	558 020,00	760 608,66	787 229,96	818 719,16	251 824,98	202 588,66	26 621,30	31 489,20	182,2%	136,3%	103,5%	104,0%
Pielęgniarki i położne	38 383,75	47 160,00	52 846,15	54 695,76	56 883,59	8 776,25	5 686,15	1 849,62	2 187,83	122,9%	112,1%	103,5%	104,0%
Pozostały personel medyczny	335 795,00	302 975,00	330 859,98	363 945,98	396 701,12	-32 820,00	27 884,98	33 086,00	32 755,14	90,2%	109,2%	110,0%	109,0%
Usługi medyczne	2 237,87	10 644,74	13 300,00	13 500,00	13 700,00	8 406,87	2 655,26	200,00	200,00	475,7%	124,9%	101,5%	101,5%
Usługi diagnostyczne	337,87	527,90	800,00	1 000,00	1 200,00	190,03	272,10	200,00	200,00	156,2%	151,5%	125,0%	120,0%
Usługi transportowe	1 900,00	10 116,84	12 500,00	12 500,00	12 500,00	8 216,84	2 383,16	0,00	0,00	532,5%	123,6%	100,0%	100,0%
Pozostałe						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
NFZ - koszty usług wynikające z konsorcjum						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Usługi niemedyczne	1 917 180,51	1 626 952,15	4 616 396,00	1 850 000,00	1 950 000,00	-290 228,36	2 989 443,85	-2 766 396,00	100 000,00	84,9%	283,7%	40,1%	105,4%
Podatki i opłaty	52 457,04	51 533,35	54 110,02	56 815,52	59 656,29	-923,69	2 576,67	2 705,50	2 840,78	98,2%	105,0%	105,0%	105,0%

część B

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Wynagrodzenia z narzutami	10 945 997,84	13 017 269,04	14 368 571,41	15 756 428,40	17 278 993,52	2 071 271,20	1 351 302,37	1 387 856,99	1 522 565,12	118,9%	110,4%	109,7%	109,7%
Wynagrodzenia	9 087 497,77	10 770 314,97	11 888 409,35	13 036 832,07	14 296 733,20	1 682 817,20	1 118 094,38	1 148 422,72	1 259 901,13	118,5%	110,4%	109,7%	109,7%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	413 400,68	411 075,62	456 293,94	488 234,51	522 410,93	-2 325,06	45 218,32	31 940,58	34 176,42	99,4%	111,0%	107,0%	107,0%
Pielęgniarki i położne	2 167 045,27	2 452 238,43	2 672 939,89	2 913 504,48	3 175 719,88	285 193,16	220 701,46	240 564,59	262 215,40	113,2%	109,0%	109,0%	109,0%
Pozostały personel medyczny	3 492 629,38	4 261 587,12	4 788 210,96	5 267 032,06	5 793 735,26	768 957,74	526 623,84	478 821,10	526 703,21	122,0%	112,4%	110,0%	110,0%
Pozostały personel niemedyczny	3 014 422,44	3 645 413,80	3 970 964,57	4 368 061,02	4 804 867,13	630 991,36	325 550,77	397 096,46	436 806,10	120,9%	108,9%	110,0%	110,0%
Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	1 697 191,73	2 018 965,68	2 228 505,60	2 443 629,80	2 679 623,93	321 773,95	209 539,92	215 124,20	235 994,13	119,0%	110,4%	109,7%	109,7%
Lekarze (razem z rezydentami i stażystami)	76 504,46	79 392,18	88 125,32	94 294,09	100 894,68	2 887,72	8 733,14	6 168,77	6 600,59	103,8%	111,0%	107,0%	107,0%
Pielęgniarki i położne	428 109,14	466 293,15	508 259,53	554 002,89	603 863,15	38 184,01	41 966,38	45 743,36	49 860,26	108,9%	109,0%	109,0%	109,0%
Pozostały personel medyczny	641 305,84	795 738,82	894 071,91	983 479,10	1 081 827,01	154 432,98	98 333,09	89 407,19	98 347,91	124,1%	112,4%	110,0%	110,0%
Pozostały personel niemedyczny	551 272,29	677 541,53	738 048,83	811 853,72	893 039,09	126 269,24	60 507,30	73 804,88	81 185,37	122,9%	108,9%	110,0%	110,0%
Inne świadczenia na rzecz pracowników	161 308,34	227 988,39	251 656,46	275 966,52	302 636,38	66 680,05	23 668,07	24 310,06	26 669,86	141,3%	110,4%	109,7%	109,7%
Pozostałe koszty rodzajowe	33 535,76	40 004,20	45 000,00	47 500,00	50 000,00	6 468,44	4 995,80	2 500,00	2 500,00	119,3%	112,5%	105,6%	105,3%
Pozostałe koszty operacyjne	38 878,41	5 034,38	500,00	500,00	500,00	-33 844,03	-4 534,38	0,00	0,00	12,9%	9,9%	100,0%	100,0%
Odpisy aktualizujące należności						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Strata z tytułu rozchodu aktywów niefinansowych	23 802,27	1 032,98				-22 769,29	-1 032,98	0,00	0,00	4,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe koszty operacyjne - inne tytuły	15 076,14	4 001,40	500,00	500,00	500,00	-11 074,74	-3 501,40	0,00	0,00	26,5%	12,5%	100,0%	100,0%
Koszty finansowe	9 481,89	8 367,29	0,00	39 000,00	71 500,00	-1 114,60	-8 367,29	39 000,00	32 500,00	88,2%	0,0%	0,0%	183,3%
Odstęki od kredytów i pożyczek	1 192,33	867,12	0,00	39 000,00	71 500,00	-325,21	-867,12	39 000,00	32 500,00	72,7%	0,0%	0,0%	183,3%
Odstęki - pozostałe	23,56	0,17				-23,39	-0,17	0,00	0,00	0,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty finansowe - inne tytuły	8 266,00	7 500,00				-766,00	-7 500,00	0,00	0,00	90,7%	0,0%	0,0%	0,0%

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Podatek dochodowy + pozostałe obow. zmniejszenia zysku	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

4.7 Rachunek Zysków i Strat

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 416 442,11	16 156 902,78	17 837 029,00	19 253 002,00	20 829 534,00	1 740 460,67	1 680 126,22	1 415 973,00	1 576 532,00	112,1%	110,4%	107,9%	108,2%
A.1	Przychody z NFZ	14 577 576,62	16 305 433,33	17 980 229,00	19 396 202,00	20 972 734,00	1 727 856,71	1 674 795,67	1 415 973,00	1 576 532,00	111,9%	110,3%	107,9%	108,1%
A.2	Pozostałe przychody	-161 134,51	-148 530,55	-143 200,00	-143 200,00	-143 200,00	12 603,96	5 330,55	0,00	0,00	92,2%	96,4%	100,0%	100,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	15 053 139,03	17 204 269,19	22 014 630,36	20 545 772,66	22 328 309,30	2 151 130,16	4 810 361,17	-1 468 857,71	1 782 536,64	114,3%	128,0%	93,3%	108,7%
B.1	Amortyzacja	608 516,00	706 962,00	830 938,15	594 657,04	603 655,62	98 446,00	123 976,15	-236 281,11	8 998,58	116,2%	117,5%	71,6%	101,5%
B.2	Zużycie materiałów	253 809,69	197 354,69	233 500,00	246 000,00	258 500,00	-56 455,00	36 145,31	12 500,00	12 500,00	77,8%	118,3%	105,4%	105,1%
B.2.1	Materiały medyczne	36 791,08	44 798,05	48 500,00	51 000,00	53 500,00	8 006,97	3 701,95	2 500,00	2 500,00	121,8%	108,3%	105,2%	104,9%
B.2.2	Materiały niemedyczne	217 018,61	152 556,64	185 000,00	195 000,00	205 000,00	-64 461,97	32 443,36	10 000,00	10 000,00	70,3%	121,3%	105,4%	105,1%
B.3	Zużycie energii	559 030,55	645 394,02	708 500,00	775 000,00	841 500,00	86 363,47	63 105,98	66 500,00	66 500,00	115,4%	109,8%	109,4%	108,6%
B.4	Usługi obce	2 599 792,15	2 545 751,89	5 774 010,78	3 069 371,70	3 236 003,87	-54 040,26	3 228 258,89	-2 704 639,08	166 632,17	97,9%	226,8%	53,2%	105,4%
B.4.1	Podwykonawstwo medyczne	680 373,77	908 155,00	1 144 314,78	1 205 871,70	1 272 303,87	227 781,23	236 159,78	61 556,92	66 432,17	133,5%	126,0%	105,4%	105,5%
B.4.2	Usługi medyczne	2 237,87	10 644,74	13 300,00	13 500,00	13 700,00	8 406,87	2 655,26	200,00	200,00	475,7%	124,9%	101,5%	101,5%
B.4.3	Usługi niemedyczne	1 917 180,51	1 626 952,15	4 616 396,00	1 850 000,00	1 950 000,00	-290 228,36	2 989 443,85	-2 766 396,00	100 000,00	84,9%	283,7%	40,1%	105,4%
B.5	Podatki i opłaty	52 457,04	51 533,35	54 110,02	56 815,52	59 656,29	-923,69	2 576,67	2 705,50	2 840,78	98,2%	105,0%	105,0%	105,0%
B.6	Wynagrodzenia z narzutami	10 945 997,84	13 017 269,04	14 368 571,41	15 756 428,40	17 278 993,52	2 071 271,20	1 351 302,37	1 387 856,99	1 522 565,12	118,9%	110,4%	109,7%	109,7%
B.6.1	Wynagrodzenia	9 087 497,77	10 770 314,97	11 888 409,35	13 036 832,07	14 296 733,20	1 682 817,20	1 118 094,38	1 148 422,72	1 259 901,13	118,5%	110,4%	109,7%	109,7%
B.6.2	Ubezpieczenia społeczne (ZUS)	1 697 191,73	2 018 965,68	2 228 505,60	2 443 629,80	2 679 623,93	321 773,95	209 539,92	215 124,20	235 994,13	119,0%	110,4%	109,7%	109,7%
B.6.3	Inne świadczenia na rzecz pracowników	161 308,34	227 988,39	251 656,46	275 966,52	302 636,38	66 680,05	23 668,07	24 310,06	26 669,86	141,3%	110,4%	109,7%	109,7%
B.7	Pozostałe koszty rodzajowe	33 535,76	40 004,20	45 000,00	47 500,00	50 000,00	6 468,44	4 995,80	2 500,00	2 500,00	119,3%	112,5%	105,6%	105,3%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-636 696,92	-1 047 366,41	-4 177 601,36	-1 292 770,66	-1 498 775,30	-410 669,49	-3 130 234,95	2 884 830,71	-206 004,64	164,5%	398,9%	30,9%	115,9%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	931 549,85	728 811,82	3 472 667,40	613 525,45	622 493,21	-202 738,03	2 743 855,58	-2 859 141,95	8 967,76	78,2%	476,5%	17,7%	101,5%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	38 878,41	5 034,38	500,00	500,00	500,00	-33 844,03	-4 534,38	0,00	0,00	12,9%	9,9%	100,0%	100,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	255 974,52	-323 588,97	-705 433,96	-679 745,21	-876 782,09	-579 563,49	-381 844,99	25 688,75	-197 036,88	-126,4%	218,0%	96,4%	129,0%
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
H.	Koszty finansowe	9 481,89	8 367,29	0,00	39 000,00	55 250,00	-1 114,60	-8 367,29	39 000,00	16 250,00	88,2%	0,0%	0,0%	141,7%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	246 492,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-932 032,09	-578 448,89	-373 477,70	-13 311,25	-213 286,88	-134,7%	212,5%	101,9%	129,7%
J.	Podatek dochodowy + poz. ob. zmniejszenia zysku	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	246 488,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-932 032,09	-578 444,89	-373 477,70	-13 311,25	-213 286,88	-134,7%	212,5%	101,9%	129,7%
-	Zysk (strata) netto + Amortyzacja	855 004,63	375 005,74	125 504,19	-124 088,17	-328 376,47	-479 998,89	-249 501,55	-249 592,36	-204 288,30	43,9%	33,5%	-98,9%	264,6%

4.8 Aktywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Aktywa trwałe	9 163 777,80	10 015 728,34	9 759 652,03	10 370 494,99	9 772 839,37	851 950,54	-256 076,31	610 842,96	-597 655,62	109,3%	97,4%	106,3%	94,2%
I.	Wartości niematerialne i prawne	158 741,49	84 176,00	19 330,15	0,00	0,00	-74 565,49	-64 845,85	-19 330,15	0,00	53,0%	23,0%	0,0%	0,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 005 036,31	9 931 552,34	9 740 321,88	10 370 494,99	9 772 839,37	926 516,03	-191 230,46	630 173,11	-597 655,62	110,3%	98,1%	106,5%	94,2%
III.	Należności długoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Inwestycje długoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Aktywa obrotowe	2 822 666,26	3 118 208,12	3 308 074,37	3 445 258,10	3 086 000,32	295 541,86	189 866,25	137 183,73	-359 257,78	110,5%	106,1%	104,1%	89,6%
I.	Zapasy	1 825,86	2 810,17	3 324,85	3 502,84	3 670,77	984,31	514,68	177,99	167,93	153,9%	118,3%	105,4%	104,8%
II.	Należności krótkoterminowe	1 422 276,94	1 461 722,21	1 737 097,94	1 963 428,94	2 086 473,94	39 445,27	275 375,73	226 331,00	123 045,00	102,8%	118,8%	113,0%	106,3%
II.1	z tytułu dostaw i usług	1 417 808,99	1 457 976,27	1 733 352,00	1 959 683,00	2 082 728,00	40 167,28	275 375,73	226 331,00	123 045,00	102,8%	118,9%	113,1%	106,3%
II.1.1	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. do 12 mies.	1 417 808,99	1 457 976,27	1 733 352,00	1 959 683,00	2 082 728,00	40 167,28	275 375,73	226 331,00	123 045,00	102,8%	118,9%	113,1%	106,3%
II.1.2	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. pow. 12 mies.			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	pozostałe należności	4 467,95	3 745,94	3 745,94	3 745,94	3 745,94	-722,01	0,00	0,00	0,00	83,8%	100,0%	100,0%	100,0%
III.	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	1 374 833,03	1 452 290,32	1 346 127,62	1 234 649,96	727 811,61	77 457,29	-106 162,70	-111 477,66	-506 838,34	105,6%	92,7%	91,7%	58,9%
III.1	środki pieniężne i inne akt. pieniężne	1 374 833,03	1 452 290,32	1 346 127,62	1 234 649,96	727 811,61	77 457,29	-106 162,70	-111 477,66	-506 838,34	105,6%	92,7%	91,7%	58,9%
III.2	pozostałe inwestycje krótkoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 730,43	201 385,42	221 523,96	243 676,36	268 043,99	177 654,99	20 138,54	22 152,40	24 367,64	848,6%	110,0%	110,0%	110,0%
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	Aktywa razem	11 986 444,06	13 133 936,46	13 067 726,40	13 815 753,09	12 858 839,69	1 147 492,40	-66 210,06	748 026,69	-956 913,40	109,6%	99,5%	105,7%	93,1%

4.9Pasywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	-254 741,07	-586 697,33	-1 292 131,29	-2 010 876,49	-2 942 908,58	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-932 032,09	230,3%	220,2%	155,6%	146,3%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 364 421,91	1 364 421,91	1 364 421,91	1 364 421,91	1 364 421,91	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	4 086,96	4 086,96	4 086,96	4 086,96	4 086,96	0,00	0,00	0,00	0,00	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe						0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 869 738,57	-1 623 249,94	-1 955 206,20	-2 660 640,16	-3 379 385,36	246 488,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	86,8%	120,5%	136,1%	127,0%
VI.	Zysk (strata) netto	246 488,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-932 032,09	-578 444,89	-373 477,70	-13 311,25	-213 286,88	-134,7%	212,5%	101,9%	129,7%
VII.	Odpisy z zysku w roku obr. (wiel. ujemna)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 241 185,13	13 720 633,79	14 359 857,68	15 826 629,58	15 801 748,27	1 479 448,66	639 223,89	1 466 771,89	-24 881,31	112,1%	104,7%	110,2%	99,8%
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 698 104,00	2 035 447,00	2 385 447,00	2 735 447,00	3 085 447,00	337 343,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00	119,9%	117,2%	114,7%	112,8%
I.1	- krótkoterminowe	296 517,00	435 964,00	588 068,00	740 172,00	892 276,00	139 447,00	152 104,00	152 104,00	152 104,00	147,0%	134,9%	125,9%	120,5%
I.2	- długoterminowe	1 401 587,00	1 599 483,00	1 797 379,00	1 995 275,00	2 193 171,00	197 896,00	197 896,00	197 896,00	197 896,00	114,1%	112,4%	111,0%	109,9%
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.1	- kredyty i pożyczki			0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	- pozostałe zobowiązania długoterminowe			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 636 930,65	2 104 765,20	2 692 475,54	3 192 772,88	2 760 384,78	467 834,55	587 710,34	500 297,34	-432 388,10	128,6%	127,9%	118,6%	86,5%
III.1	kredyty i pożyczki			0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	-650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.2	z tytułu dostaw i usług	251 626,37	409 497,37	801 937,77	493 590,39	521 693,17	157 871,00	392 440,40	-308 347,38	28 102,78	162,7%	195,8%	61,5%	105,7%
III.2.1	- o okresie spł. do 12 mies.	251 626,37	409 497,37	801 937,77	493 590,39	521 693,17	157 871,00	392 440,40	-308 347,38	28 102,78	162,7%	195,8%	61,5%	105,7%
III.2.2	- o okresie spłaty powyżej 12 mies			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.3	z tytułu wynagrodzeń	604 131,12	696 580,03	768 893,81	843 169,11	922 128,00	92 448,91	72 313,78	74 275,30	78 958,89	115,3%	110,4%	109,7%	109,4%
III.4	publiczno-prawne	762 452,51	974 568,73	1 074 410,45	1 176 941,30	1 285 836,30	212 116,22	99 841,72	102 530,85	108 895,00	127,8%	110,2%	109,5%	109,3%
III.5	pozostałe zob. i fundusze specjalne	18 720,65	24 119,07	47 233,50	29 072,08	30 727,31	5 398,42	23 114,43	-18 161,42	1 655,23	128,8%	195,8%	61,5%	105,7%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (rozl. dotacji)	8 906 150,48	9 580 421,59	9 281 935,15	9 898 409,70	9 305 916,49	674 271,11	-298 486,44	616 474,55	-592 493,21	107,6%	96,9%	106,6%	94,0%
	Pasywa razem	11 986 444,06	13 133 936,46	13 067 726,40	13 815 753,09	12 858 839,69	1 147 492,40	-66 210,06	748 026,69	-956 913,40	109,6%	99,5%	105,7%	93,1%

4.10 Dane uzupełniające do bilansu

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2024	2025	2026	2027	2028	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2028 - 2027	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
1	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne			594 420,47	651 841,60	714 836,66	0,00	594 420,47	57 421,14	62 995,06	0,0%	0,0%	109,7%	109,7%
2	Rezerwy pozostałe	1 698 104,00	2 035 447,00	1 791 026,53	2 083 605,40	2 370 610,34	337 343,00	-244 420,47	292 578,86	287 004,94	119,9%	88,0%	116,3%	113,8%
3	Rezerwy na zobowiązania ogółem	1 698 104,00	2 035 447,00	2 385 447,00	2 735 447,00	3 085 447,00	337 343,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00	119,9%	117,2%	114,7%	112,8%
1	Należności wymagalne			173 709,79	196 342,89	208 647,39	0,00	173 709,79	22 633,10	12 304,50	0,0%	0,0%	113,0%	106,3%
2	Zobowiązania wymagalne			269 247,55	254 277,29	276 038,48	0,00	269 247,55	-14 970,27	21 761,19	0,0%	0,0%	94,4%	108,6%
1	Kredyty i pożyczki - UMWD			0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
2	Kredyty i pożyczki - pozostałe	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	-650 000,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
3	Kredyty i pożyczki ogółem	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%

4.11 Rachunek Przepływów Pieniężnych

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan
		2024	2025	2026	2027	2028
		zł	zł	zł	zł	zł
A.	Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto	246 488,63	-331 956,26	-705 433,96	-718 745,21	-932 032,09
II.	Korekty razem	3 040 079,31	2 005 726,19	-1 970 047,87	1 767,55	486 443,75
1	Amortyzacja	608 516,00	706 962,00	830 938,15	594 657,04	603 655,62
2	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	23 802,27	1 032,98	0,00	0,00	0,00
4	Odsetki od kredytów i pożyczek (zapłacone)	1 215,89	867,29	0,00	39 000,00	55 250,00
5	Zmiana stanu rezerw	361 757,00	337 343,00	350 000,00	350 000,00	350 000,00
6	Zmiana stanu zapasów	89 038,77	-984,31	-514,68	-177,99	-167,93
7	Zmiana stanu należności	-161 088,13	-39 445,27	-275 375,73	-226 331,00	-123 045,00
8	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	113 297,63	467 834,55	587 710,34	-149 702,66	217 611,90
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w aktywach	1 917 428,07	496 616,12	-20 138,54	-22 152,40	-24 367,64
10	Inne korekty (umorzenie pożyczek, rozliczenie dotacji)	86 111,81	35 499,83	-3 442 667,40	-583 525,45	-592 493,21
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 286 567,94	1 673 769,93	-2 675 481,82	-716 977,66	-445 588,34
B.	Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej					
I.	Wpływy / wypływy z działalności inwestycyjnej	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki inwestycyjne na majątek własny	2 600 806,27	1 587 945,52	574 861,84	1 205 500,00	6 000,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 599 306,27	-1 587 945,52	-574 861,84	-1 205 500,00	-6 000,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej					
I.	Wpływy	992 500,00	0,00	3 144 180,96	1 850 000,00	650 000,00
1.	Zwiększenie kapitału (pokrycie straty) - w kapitale zapasowym					
2.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - UMWD			0,00	0,00	650 000,00
3.	Zaciągnięcie kredytów i pożyczek - pozostałe	992 500,00		0,00	650 000,00	0,00
4.	Dotacje			3 144 180,96	1 200 000,00	0,00
5.	Inne wpływy finansowe			0,00	0,00	0,00
II.	Wydatki	1 009 481,89	8 367,12	0,00	39 000,00	705 250,00
1.	Dywidendy (pomniejszenie zysków skumulowanych)					
2.	Splata kredytów i pożyczek - UMWD			0,00	0,00	0,00
3.	Splata kredytów i pożyczek - pozostałe	1 000 000,00		0,00	0,00	650 000,00
4.	Odsetki (w tym od kredytów i pożyczek)	1 215,89	867,12	0,00	39 000,00	55 250,00
5.	Inne wydatki finansowe	8 266,00	7 500,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-16 981,89	-8 367,12	3 144 180,96	1 811 000,00	-55 250,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	670 279,78	77 457,29	-106 162,70	-111 477,66	-506 838,34
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	670 279,78	77 457,29	-106 162,70	-111 477,66	-506 838,34
F.	Środki pieniężne na początek okresu	704 553,25	1 374 833,03	1 452 290,32	1 346 127,62	1 234 649,96
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	1 374 833,03	1 452 290,32	1 346 127,62	1 234 649,96	727 811,61

4.12Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

L.p.	Wyszczególnienie	J.m.	Wartość wskaźnika					J.m.	Ocena punktowa					Maksymalne punkty do uzyskania
			Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan		Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	
			2024	2025	2026	2027	2028		2024	2025	2026	2027	2028	
1.	Wskaźniki zyskowności								11	0	0	0	0	15
1.1.	Wskaźnik zyskowności netto	%	1,6%	-1,9%	-3,3%	-3,6%	-1,3%	punkty	3	0	0	0	0	5
1.2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	1,6%	-1,9%	-3,3%	-3,4%	-1,0%	punkty	3	0	0	0	0	5
1.3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	4,1%	-2,6%	-5,4%	-5,3%	-2,2%	punkty	5	0	0	0	0	5
2.	Wskaźniki płynności								21	21	12	12	12	25
2.1.	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,45	1,15	0,94	0,98	0,94	punkty	8	8	4	4	4	12
2.2.	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,45	1,15	0,94	0,97	0,94	punkty	13	13	8	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności								10	10	10	10	10	10
3.1.	Wskaźnik rotacji należności	dni	17,56	31,82	32,02	34,38	34,93	punkty	3	3	3	3	3	3
3.2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	3,12	7,31	12,16	12,06	8,77	punkty	7	7	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia								10	10	10	8	8	20
4.1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	27,8%	31,5%	38,9%	42,9%	48,1%	punkty	10	10	10	8	8	10
4.2.	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-13,09	-7,06	-3,93	-2,95	-2,81	punkty	0	0	0	0	0	10
suma punktów									52	41	32	30	30	70
udział uzyskanych punktów do maksymalnej liczby punktów									74,3%	58,6%	45,7%	42,9%	42,9%	100,0%

5. Podsumowanie zarządcze

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Dolnośląskiego Centrum Leczenia Uzależnień w Czarnym Borze jak corocznie sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych, niezbędnych do sporządzania analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok 2025 przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny, przypisane poszczególnym wskaźnikom, wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu. Jednostka na podstawie ustawy o rachunkowości art. 5 ust. 2 oraz 54 ust. 1 podczas sporządzania sprawozdania finansowego przyjęła założenie kontynuacji działalności. Dyrektor Centrum dokonał oceny zasadności założenia kontynuacji działalności. Przeanalizowano ryzyka i zagrożenia natury finansowej, operacyjnej i innej, które mogłyby ujemnie wpływać na zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Nie stwierdzono odejścia kluczowego personelu kierowniczego i medycznego. Uwzględniono czynniki prawno-regulacyjne, m.in. pomoc i wsparcie ze strony Ministerstwa Zdrowia i organu tworzącego, których celem jest łagodzenie skutków gospodarczych sytuacji politycznej w danym okresie.

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego z rok 2025, przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 41 punktów co stanowi 58,57% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Uzyskana strata netto przełożyła się na ujemne wartości wskaźników w obszarze zyskowności netto, zyskowności działalności operacyjnej oraz zyskowności aktywów, co dało w rezultacie 0 punktów w grupie wskaźników zyskowności. Wartość posiadanych aktywów obrotowych oraz zobowiązań krótkoterminowych pozwoliły uzyskać 2 punktów z 25 możliwych w grupie wskaźników płynności. Wielkość stanu należności oraz uzyskane przychody, jak też relacja pomiędzy stanem zobowiązań a przychodami przełożyła się na 10 punktów z 10 możliwych w grupie wskaźników efektywności. Wysoka wartość zobowiązań w zestawieniu wysokością aktywów, jak również w odniesieniu do ujemnych wartości w pozycji fundusz własny przełożyła się na uzyskanie 10 punktów z 20 możliwych w przypadku wskaźnika zadłużenia.

Jednym z najważniejszych problemów polskiej służby zdrowia jest jej niedostateczne finansowanie. System ochrony zdrowia od lat zмага się z brakiem odpowiednich środków, co wpływa zarówno na dostępność leczenia, jak i na jakość świadczonych usług.

Dużym problemem są również niedoszacowane ceny procedur medycznych. Oznacza to, że Narodowy Fundusz Zdrowia płaci placówkom medycznym za wykonane świadczenia mniej, niż wynoszą ich rzeczywiste koszty. Procedury medyczne są niedoszacowane, czyli ich wycena nie pokrywa rzeczywistych kosztów leczenia. Jeżeli do tego dochodzą wyższe koszty pracy personelu, szpital może mieć coraz większe problemy z utrzymaniem płynności finansowej. W efekcie takiej sytuacji prawnopolitycznej Centrum może się zadłużać albo rezygnować z inwestycji w sprzęt i modernizację oddziałów.

Wzrost wynagrodzeń w zawodach medycznych jest potrzebny, ponieważ lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni i inni pracownicy ochrony zdrowia wykonują bardzo odpowiedzialną i wymagającą pracę. Problem pojawia się jednak wtedy, gdy podwyżki płac nie są odpowiednio pokryte dodatkowymi środkami przekazywanymi szpitalom.

W takiej sytuacji wzrost wynagrodzeń może powodować straty finansowe dla szpitala. Placówka musi wypłacać wyższe pensje pracownikom, ale jednocześnie otrzymuje z NFZ takie same lub niewystarczająco zwiększone finansowanie za wykonane świadczenia medyczne. Oznacza to, że koszty funkcjonowania szpitala rosną szybciej niż jego przychody.

W efekcie szpital ma trudności z pokrywaniem wydatków na personel, leki, materiały medyczne, energię czy utrzymanie sprzętu. Prowadzi to do zadłużania się placówki, oraz pogarszania warunków pracy personelu medycznego.

Psychiatria i leczenie uzależnień są jednymi z najbardziej obciążonych części polskiej ochrony zdrowia. Coraz więcej osób potrzebuje pomocy psychologicznej, psychiatrycznej i terapeutycznej, ale system nie nadąża za tym zapotrzebowaniem.

W psychiatrii dorosłych występują poważne problemy. Pacjenci często muszą długo czekać na wizytę u psychiatry, terapię lub miejsce w oddziale. System nadal w dużej mierze opiera się na leczeniu szpitalnym, chociaż od lat mówi się o potrzebie rozwoju psychiatrii środowiskowej, czyli leczenia bliżej miejsca zamieszkania pacjenta.

Rzecznik Praw Obywatelskich ostrzegął, że ograniczenie finansowania psychiatrii mogłoby mieć bardzo poważne skutki i cofnąć reformę opieki psychiatrycznej o kilka lat. Wskazywano, że bez stabilnego finansowania trudno rozwijać centra zdrowia psychicznego i opiekę środowiskową.

W 2025 r. pojawiały się także informacje o planowanym spadku nakładów na psychiatrię i leczenie uzależnień w 2026 r. Według Ogólnopolskiego Stowarzyszenia Centrów Zdrowia Psychicznego budżet na ten obszar miał być niższy o około 1,2 mld zł w porównaniu z 2025 r., co wywołało sprzeciw środowiska medycznego.

Dział leczenia uzależnień również jest przeciążony. Coraz więcej osób potrzebuje pomocy z powodu uzależnienia od alkoholu, narkotyków, leków, hazardu czy nowych form uzależnień behawioralnych, np. od internetu lub gier. Problem polega na tym, że dostęp do terapii często jest ograniczony, a pacjent musi długo czekać na rozpoczęcie leczenia.

Leczenie uzależnień wymaga regularnej terapii, kontaktu ze specjalistą i często wsparcia psychiatrycznego. Jeżeli system jest niedofinansowany, pacjent nie otrzymuje pomocy w odpowiednim momencie. To zwiększa ryzyko nawrotów, pogorszenia zdrowia psychicznego, utraty pracy, problemów rodzinnych i wykluczenia społecznego.

NFZ wprowadzał zmiany w zasadach finansowania świadczeń z zakresu psychiatrii i leczenia uzależnień, m.in. poprzez zarządzenia określające warunki zawierania i realizacji umów w tym rodzaju świadczeń.

Kryzys w psychiatrii i leczeniu uzależnień jest szczególnie niebezpieczny, ponieważ dotyczy osób w bardzo trudnej sytuacji życiowej. Pacjent z depresją, psychozą, silnym lękiem czy uzależnieniem często nie może czekać miesiącami na pomoc. Brak szybkiego leczenia może prowadzić do pogorszenia zdrowia, prób samobójczych, przemocy domowej, bezdomności, utraty pracy albo rozpadu relacji rodzinnych.