



SZPITAL UNIWERSYTECKI NR 1
IM. DR. ANTONIEGO JURASZA
W BYDGOSZCZY **1937**

PLAN FINANSOWO - RZECZOWY NA 2026 ROK

BYDGOSZCZ, GRUDZIEŃ 2025

Spis treści

I. PLAN FINANSOWY	3
1. ZAŁOŻENIA DO BUDŻETU.....	4
2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	4
2.1 PRZYCHODY Z NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA.....	6
2.2 PRZYCHODY Z MINISTERSTWA ZDROWIA - REZYDENTURY	8
2.3 PRZYCHODY Z TYTUŁU PROWADZENIA STAŻY PODYPŁOMOWYCH	9
2.4 PRZYCHODY Z TYTUŁU POZOSTAŁYCH USŁUG MEDYCZNYCH	9
2.5 POZOSTAŁE PRZYCHODY	9
3. KOSZTY RODZAJOWE.....	9
3.1 AMORTYZACJA	11
3.2 ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII	11
3.3 USŁUGI OBCE.....	11
3.4 PODATKI I OPŁATY.....	12
3.5 WYNAGRODZENIA	12
3.6 UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	12
3.7 POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE	13
4. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE I FINANSOWE.....	13
5. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE I FINANSOWE.....	13
6. WYNIK FINANSOWY	13
7. ŚRODKI PIENIĘŻNE, NALEŻNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA	14
II. PLAN RZECZOWY	14

I. PLAN FINANSOWY

KATEGORIA	PLAN 2025	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN 2026
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	850 170	882 451	987 687
Przychody netto ze sprzedaży produktów, w tym:	843 851	874 417	979 967
z Narodowego Funduszu Zdrowia	805 533	830 149	931 243
z Ministerstwa Zdrowia - rezydentury	31 850	34 904	37 600
z Urzędu Marszałkowskiego - staże podyplomowe	2 260	2 805	4 137
z tytułu pozostałych usług medycznych	4 208	6 559	6 987
Pozostałe przychody	6 314	5 498	6 257
Zmiana stanu produktów	0	1 301	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5	1 235	1 463
Koszty działalności operacyjnej	881 189	899 602	1 025 613
Amortyzacja	25 905	24 314	43 225
Zużycie materiałów i energii	266 891	290 265	333 010
Usługi obce	246 477	252 031	283 408
Podatki i opłaty	2 750	2 873	3 135
Wynagrodzenia	274 169	270 091	298 178
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	64 013	58 741	63 378
Pozostałe koszty rodzajowe	982	953	919
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2	334	360
Zysk (Strata) ze sprzedaży	-31 019	-17 151	-37 926
Pozostałe przychody operacyjne	26 000	21 832	37 600
Pozostałe koszty operacyjne	2 300	4 799	3 250
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	-7 319	-118	-3 576
Przychody finansowe	680	574	580
Koszty finansowe	7 250	7 926	7 900
Zysk (Strata) z działalności gospodarczej	-13 889	-7 470	-10 896
Podatek dochodowy	437	514	600
Zysk (Strata) netto	-14 326	-7 984	-11 496

Tabela 1. Plan Finansowy 2026 (w tys. zł)

Bydgoszcz, dnia 31.12.2025 r.

Dyrektor:
 DYREKTOR
 Szpitala Uniwersyteckiego nr 1
 im. dr. A. Jurasza w Bydgoszczy
 dr n. o zdr. inż. Jacek Kryś

/dokument podpisany elektronicznie/

1. ZAŁOŻENIA DO BUDŻETU

Plan finansowy na 2026 rok został opracowany w oparciu o analizę danych historycznych z lat ubiegłych, aktualne warunki kontraktowania świadczeń z NFZ i wpływy z Ministerstwa Zdrowia oraz przewidywane zmiany w otoczeniu systemowym i ekonomicznym, takie jak poziom inflacji czy też nowe umowy z dostawcami.

W planie uwzględniono utrzymanie obowiązujących regulacji prawnych, takich jak zwiększenie płacy minimalnej, płacy pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych, podwyżki dla pielęgniarek, położnych, ratowników medycznych oraz lekarzy specjalistów, które to będą miały wpływ zarówno na poziom przychodów jak i poziom kosztów.

W odniesieniu do kosztów nie objętych regulacjami ogólnymi, ich wysokość dostosowano do poziomu finansowania przez Narodowy Fundusz Zdrowia, przyjmując jednocześnie ich racjonalizację w obszarach administracyjnych i zakupowych. Plan uwzględnia koszty utrzymania infrastruktury oraz ewentualne inwestycje.

2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

PRZYCHODY	PLAN 2025	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN 2026	DYNAMIKA %
Z Narodowego Funduszu Zdrowia	805 533	830 149	931 243	112%
Z Ministerstwa Zdrowia - rezydentury	31 850	34 904	37 600	108%
Z Urzędu Marszałkowskiego - staże podyplomowe	2 260	2 805	4 137	147%
Z tytułu pozostałych usług medycznych	4 208	6 559	6 987	107%
Pozostałe przychody	6 314	5 498	6 257	114%
Zmiana stanu produktów	0	1 301	0	0%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5	1 235	1 463	118%
RAZEM	850 170	882 451	987 687	112%

Tabela 2. Przychody (w tys. zł)

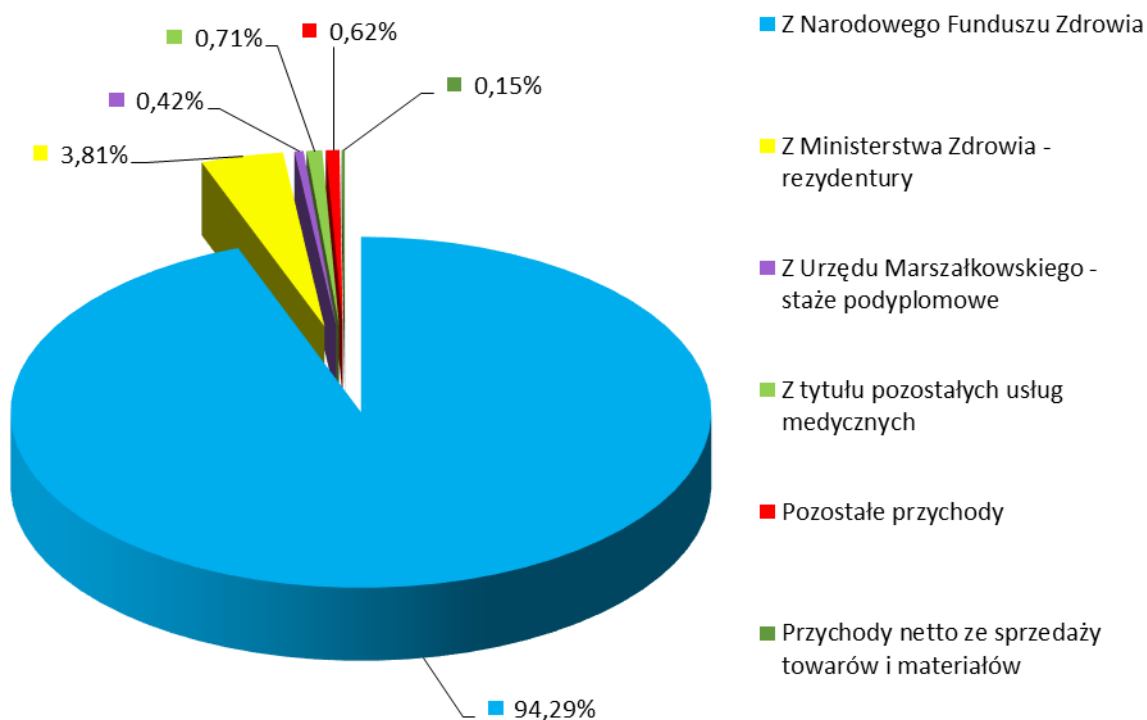
Przychody ze sprzedaży zostały ustalone na poziomie 987 687 tys. zł. Największą grupę, ponad 94,29%, stanowią przychody z NFZ, na które składają się:

- wartość umów zawartych z NFZ na świadczenia medyczne w skali roku;
- wzrost wartości umów w II półroczu 2026r. w związku ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia o 8,8% i związany z tym wzrost wyceny świadczeń od lipca 2026 roku stanowiący 60% wzrostu minimalnego wynagrodzenia czyli 5,28%, mającym na celu pokrycie kosztów wzrostu wynagrodzeń personelu;
- zwiększenie przychodów w dawnych umowach SZPW, RDTL i zakresie: chirurgia naczyniowa hospitalizacja II poziom referencyjny - Q01, Q52, 5.52.01.0001496, 5.53.01.0001435 ze względu na zmniejszony limit na IV kwartał 2026r. i konieczności jego zwiększenia stosownie do limitów z miesięcy poprzednich;

- zwiększenie wykonania w świadczeniach AOS, SZP należących do świadczeń nielimitowanych, oraz SZPW, SOR UE, RDTL, SZP, leki w programach lekowych – stanowiących świadczenia ratujące życie i płatnych przez NFZ dotychczas w 100%, na podstawie wykonania ich w roku 2025;
- zwiększenie wykonania w procedurach robotycznych o 13% w związku z zakupem drugiego robota DA VINCI oraz wzrost wykonania w dawnych procedurach wysokospecjalistycznych w związku z wydłużeniem pracy anestezjologa i zatrudnieniem kardiologa;
- zwiększenie finansowania procedur poza ryczałtem uwzględniając DOBRY POSIŁEK, który w roku 2025 był finansowany odrębnie;
- zwiększenie ryczałtu uwzględniające wzrost współczynnika Q w związku ze wzrostem średniej wartości hospitalizacji, zastosowanie N(l) w związku z nadwykonaniem ryczałtu w 2025r. oraz zmian mających wpływ na liczbę i rodzaj udzielonych i sprawozdanych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych w formie ryczałtu (art. 136c. ust. 3 punkt 2a)

Strukturę przychodów pokazuje poniższy wykres.

Struktura Przychodów - Plan 2026



Wykres 1. Struktura przychodów ze sprzedaży

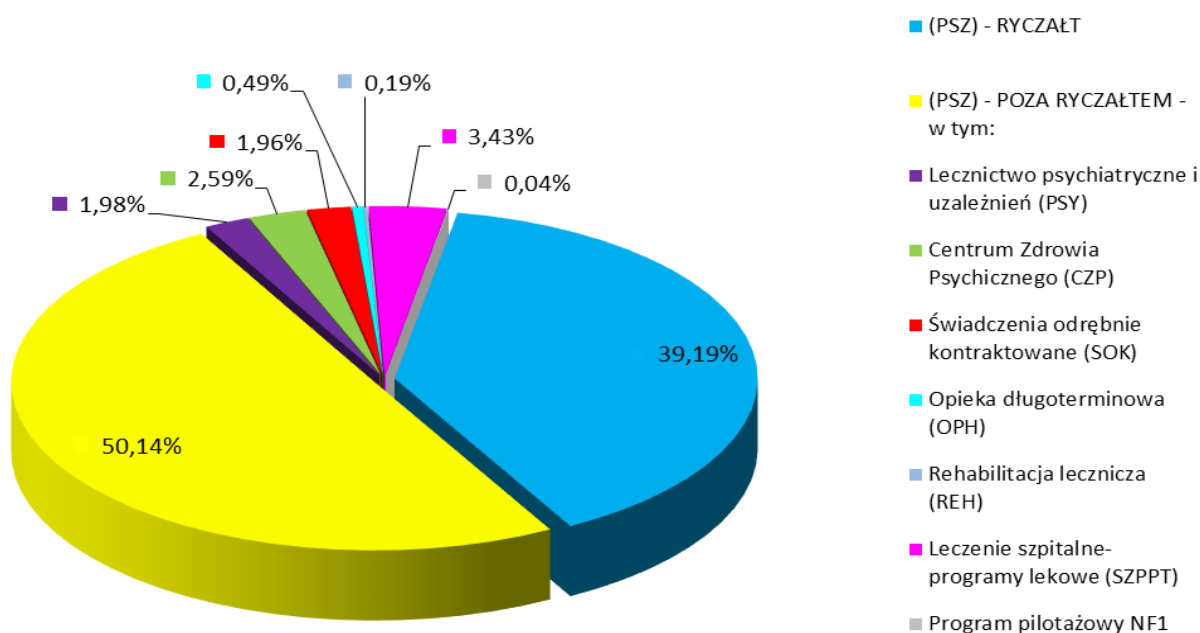
2.1 Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia

Poniższa tabela prezentuje wartości umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz planowany poziom przychodów z tychże umów w roku 2026, uwzględniając jedynie świadczenia medyczne.

PRZYCHODY Z NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA WG UMÓW	WARTOŚĆ ZAWARTYCH UMÓW NA ROK 2025	PLANOWANE PRZYCHODY NA ROK 2025	STRUKTURA
System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) - RYCZAŁT	331 317	364 915	39,19%
System podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) - POZA RYCZAŁTEM - w tym:	359 662	466 896	50,14%
Zakresy limitowane	118 344	144 273	30,90%
Zakresy nielimitowane (w tym SZP,AOS, FM)	145 914	186 488	39,94%
Dawne procedury wysokospecjalistyczne (wszczepienie zastawek, op. wad serca, naprawa zastawki mitralnej, przeszczep watroby, chirurgia naczyniowa hospitalizacja II poziom referencyjny - Q01, Q52, 5.52.01.0001496, 5.53.01.0001435)	95 404	136 135	29,16%
Lecznictwo psychiatryczne i uzależnień (PSY)	18 002	18 477	1,98%
Centrum Zdrowia Psychicznego (CZP)	23 457	24 077	2,59%
Świadczenia odrębnie kontraktowane (SOK)	17 828	18 298	1,96%
Opieka długoterminowa (OPH)	4 404	4 520	0,49%
Rehabilitacja lecznicza (REH)	1 688	1 732	0,19%
Leczenie szpitalne- programy lekowe (SZPPT)	19 513	31 923	3,43%
Program pilotażowy NF1	394	405	0,04%
NFZ RAZEM	776 265	931 243	100,00%

Tabela 3. Przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia (w tys. zł)

Struktura Przychodów z NFZ - Plan 2026



Wykres 2. Struktura przychodów z NFZ

W związku z wejściem w życie Rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie określenia szczegółowych kryteriów kwalifikacji świadczeniodawców do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej, Szpital Uniwersytecki nr 1 im. A. Jurasza w Bydgoszczy począwszy od IV kwartału 2017 roku zakwalifikowany został do poziomu szpitali ogólnopolskich.

Głównym źródłem finansowania w tzw. sieci szpitali jest umowa PSZ, na którą składają się świadczenia będące w ryczałcie jak i poza ryczałtem. Wartość całej umowy podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) wynosi prawie 832 mln zł.

Główną składową umowy PSZ są świadczenia tzw. POZA RYCZAŁTEM, które stanowią 50,14% całego przychodu z Narodowego Funduszu Zdrowia. Do świadczeń z tej grupy należą zakresy dotyczące świadczeń ambulatoryjnych (AOS), leczenia szpitalnego w ramach pakietu onkologicznego, poza pakietem onkologicznym, świadczenia nielimitowane, świadczenia dotyczące leczenia dzieci <18 r.ż., dawne procedury wysokospecjalistyczne, przeszczep wątroby, dawna umowa REH dotycząca świadczeń stacjonarnych, świadczenia wykonywane w SOR, a także cała dawna umowa SZPPT, SZPCH. Od maja 2023 roku z ryczału zostały wyodrębnione świadczenia mające znaczny udział w przychodzie i są to między innymi: żywienie pozajelitowe w warunkach domowych, neurologia – hospitalizacja – A48 (udary), chirurgia naczyniowa hospitalizacja II poziom referencyjny - Q01, Q52, 5.52.01.0001496, 5.53.01.0001435, okulistyka – hospitalizacja – B11, B72 i okulistyka – hospitalizacja B16, B16G, B17, B17G (witrektomia) i inne.

Przychody w zakresach obejmujących świadczenia ambulatoryjne oraz szpitalne należące do grupy nielimitowanych oszacowano na podstawie wykonania tych świadczeń w roku 2025, a także założono zwiększenie wykonania świadczeń robotycznych o 13% w związku z zakupem drugiego robota DA VINCI co stanowi kwotę zwiększenia o prawie 40,5 mln zł. Zaplanowano zwiększenie przychodów w dawnej umowie SZPW, RDTL i zakresie: chirurgia naczyniowa hospitalizacja II poziom referencyjny - Q01, Q52, 5.52.01.0001496, 5.53.01.0001435 ze względu na mniejszy limit na IV kwartał 2026 i konieczności jego zwiększenia stosownie do limitów z miesięcy poprzednich o ponad 6 mln zł, co zostało potwierdzone przez NFZ. Ponadto uwzględniono w planie dodatkowe przychody w szpw w związku z wydłużeniem pracy anestezjologa i zatrudnieniem kardiologa oraz w SOR UE, lekach umowy SZPPT, RDTL oraz w świadczeniach dotyczących hospitalizacji poza ryczałtem na podstawie wykonania ich w roku 2025 na łączną kwotę 41,5 mln zł., które uzyskamy w wyniku przesunięć pomiędzy zakresami, a ponadto przedmiotowe nadwykonania dotychczas płacone były przez NFZ w 100%. Pozostała wartość wynika ze zwiększenia finansowania procedur poza ryczałtem uwzględniając DOBRY POSIŁEK, który w roku 2025 był finansowany odrębnie oraz ze wzrostu wyceny za punkt od lipca 2026r.

Drugim elementem umowy PSZ jest RYCZAŁT, którego wartość stanowi 364 915 tys. zł, czyli 39,19% udziału w przychodach z Narodowego Funduszu Zdrowia. W skład ryczału wchodzi podstawowe zakresy świadczeń dotyczące hospitalizacji bez zakresów skojarzonych, a także dawna umowa SOK w zakresie badań genetycznych, żywienia dojelitowego oraz hospitalizacje do procedur wysokospecjalistycznych (dawniej SZPW). Duża część świadczeń należących pierwotnie do ryczału została z niego wyodrębniona. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia w sprawie sposobu ustalania ryczału systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej oraz Zarządzeniem nr 130/2024 Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w sprawie szczegółowych warunków umów w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w miesiącu marcu 2026r., zostanie ustalony rzeczywisty ryczałt obejmujący wzrost współczynnika Q w związku ze wzrostem średniej wartości hospitalizacji, zastosowanie N(I) w związku z nadwykonaniem ryczału

w 2025r. oraz zmian mających wpływ na liczbę i rodzaj udzielonych i sprawozdanych świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych w formie ryczałtu (art. 136c. ust. 3 punkt 2a) który uwzględniony został w planie finansowym zarówno po stronie przychodów jak i kosztów.

W związku z zapotrzebowaniem na nowe świadczenia medyczne w roku 2025 zakontraktowane zostały 3 nowe programy lekowe, które wchodzi w skład umowy SZPPT. Wartość tych świadczeń to prawie 32 mln zł, czyli 3,43% udziału w całości przychodów z NFZ.

Czwartą w kolejności największą grupą przychodów z NFZ jest Centrum Zdrowia Psychicznego, które w marcu 2023 zostało wyodrębnione z umowy PSY (Opieka Psychiatryczna i Leczenie Uzależnień). Przychód z CZP rozliczany jest w 94% na podstawie otrzymanego ryczałtu na pacjenta z rejonu 1/3 części miasta Bydgoszcz i trzech okolicznych gmin należących do naszego centrum, a także zgodnie z katalogiem NFZ, za pobyt pacjenta spoza naszego centrum. W umowie dotyczącej Opieki Psychiatrycznej i Leczenia Uzależnień pozostały świadczenia udzielane dzieciom oraz leczenie uzależnień i leczenie zaburzeń nerwicowych dla dorosłych. Planowane przychody z tytułu CZP i PSY to ponad 42 mln, co stanowi 4,57% udziału w całości przychodów z NFZ.

Niższy jest udział świadczeń odrębnie kontraktowanych (SOK), na które składa się hemodializoterapia i dializoterapia otrzewnowa. Stanowią one wartość 18,3 mln zł, co daje 1,96% udziału w całości przychodów z NFZ.

Umowa dotycząca Opieki Paliatywno-Hospicyjnej wynosi ponad 4,5 mln zł, co stanowi 0,49% ogółu przychodów z NFZ.

Niższy przychód widoczny jest w umowie REH – niecałe 2 mln zł i wynika to z faktu, iż w umowie tej pozostały jedynie świadczenia ambulatoryjne, a świadczenia stacjonarne rehabilitacyjne zostały wprowadzone do umowy PSZ POZA RYCZAŁTEM.

Od 2020 roku Szpital uczestniczy w programie pilotażowym NF1, dotyczącym opieki nad chorymi z neurofibromatozami oraz pokrewnymi im rasopatiami. Przychód z tego tytułu stanowi 0,04% przychodu z NFZ.

Z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynika, że wzrosnie przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej o 8,8%, będące podstawą do obliczenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w myśl ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U.2022.2139). W związku z tym przy szacowaniu przychodów z umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia zastosowano współczynnik stanowiący 60% wzrostu przeciętnego wynagrodzenia tj. 5,28%, dotyczący wzrostu wartości tych umów w II półroczu 2026, z uwagi na konieczność podwyższenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników z dniem 1 lipca 2026 roku. W latach ubiegłych obligatoryjny wzrost wynagrodzenia pracowników powiązany był ze wzrostem ceny za punkt świadczeń medycznych.

2.2 Przychody z Ministerstwa Zdrowia - rezydentury

Przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów zostały określone zgodnie z planowaną liczbą rezydentów. Szacuje się je na kwotę 37,6 mln zł, co stanowi 3,81% ogółu przychodów ze sprzedaży. W kwocie tej uwzględniono przewidywany od lipca 2026 roku wzrost wynagrodzeń.

2.3 Przychody z tytułu prowadzenia staży podyplomowych

Przychody z tytułu prowadzenia staży podyplomowych na 2026 rok zaplanowano na poziomie 4 137 tys. zł. Stanowi to 0,42% planowanych przychodów ze sprzedaży. Wynagrodzenia będą pokrywane ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko – Pomorskiego. W kwocie tej również uwzględniono spodziewany od lipca 2026 wzrost wynagrodzeń. Zakładana w planie na 2026 rok kwota jest wyższa niż przewidywane wykonanie 2025 roku o około 47 % z uwagi na planowaną większą liczbę stażystów.

2.4 Przychody z tytułu pozostałych usług medycznych

Na wielkość przychodów za świadczenie pozostałych usług medycznych w wysokości 6 987 tys. zł składają się przede wszystkim: sprzedaż usług medycznych osobom fizycznym oraz innym zakładom opieki zdrowotnej, programy zdrowotne, badania kliniczne a także świadczenia medyczne na rzecz osób przebywających w zakładach karnych i aresztach śledczych. W strukturze przychodów grupa ta stanowi 0,7% przychodów ogółem i jest planowana na nieco wyższym poziomie niż wykonanie 2025 roku.

2.5 Pozostałe przychody

Na pozostałe przychody składają się wpływy z tytułu realizacji umowy z CM UMK dotyczące dydaktyki studentów, umowy z Wojewodą Kujawsko–Pomorskim na finansowanie dodatków dla kierowników specjalizacji, refakturowania kosztów mediów, wynajmu pomieszczeń, usług parkingowych oraz działalności bufetu Jura Bistro. Wielkość przychodów z tego tytułu na 2026 rok zaplanowano na poziomie 6 257 tys. zł, tj. 0,62% przychodów ze sprzedaży ogółem.

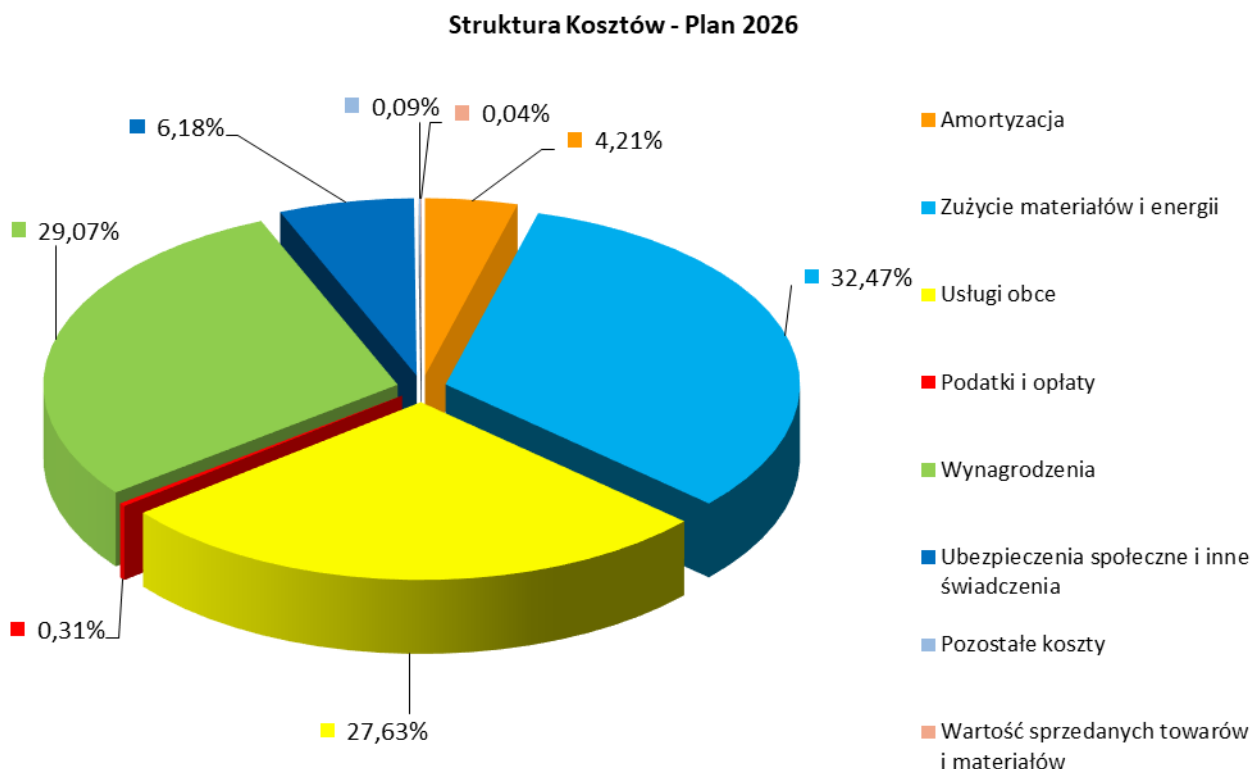
3. KOSZTY RODZAJOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN 2025	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN 2026	DYNAMIKA %
Amortyzacja	25 905	24 314	43 225	178%
Zużycie materiałów i energii	266 891	290 265	333 010	115%
Usługi obce	246 477	252 031	283 408	112%
Podatki i opłaty	2 750	2 873	3 135	109%
Wynagrodzenia	274 169	270 091	298 178	110%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	64 013	58 741	63 378	108%
Pozostałe koszty	982	953	919	96%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2	334	360	108%
RAZEM	881 189	899 602	1 025 613	114%

Tabela 4. Koszty (w tys. zł)

Szczególną uwagę w opracowanym planie finansowym zwrócono na koszty prowadzonej działalności. Z uwagi na to, że ponad 98% przychodów jest bezpośrednio zależna od wysokości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, Ministerstwem Zdrowia i Urzędem Marszałkowskim, plan zakłada prowadzenie gospodarki finansowej w sposób zapewniający równowagę pomiędzy uzyskiwanymi przychodami a ponoszonymi kosztami przy uwzględnieniu ograniczeń wynikających z poziomu finansowania świadczeń zdrowotnych. Przy planowaniu kosztów na 2026 rok konieczne było uwzględnienie przewidywanego wzrostu cen usług i towarów (głównie na skutek nowych umów z dostawcami), a także zmian w obowiązujących przepisach prawa, w tym dotyczących poziomu płacy minimalnej oraz innych unormowań wynagrodzeń wprowadzonych ustawowo, m.in. na mocy Ustawy z dnia 26 maja 2022 roku o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. W planie przewidziano także wydatki związane z wymaganiami jakościowymi i akredytacyjnymi, oraz niezbędne nakłady na modernizację infrastruktury i wyposażenia co wynika z zapisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą. Uwzględniono również koszty obowiązkowych okresowych przeglądów budynków i instalacji a także serwisowania i kalibrowania aparatury medycznej.

Strukturę planowanych kosztów w układzie rodzajowym przedstawia poniższy wykres.



Wykres 3. Struktura kosztów rodzajowych

3.1 Amortyzacja

Planuje się, że w 2026 roku koszty amortyzacji będą kształtować się na poziomie ok. 43 225 tys. zł, co stanowi 4,21% ogółu kosztów rodzajowych, z czego 35 340 tys. zł to koszty amortyzacji mającej pokrycie w przychodach operacyjnych w ramach realizacji zadań współfinansowanych przez Ministerstwo Zdrowia oraz Unię Europejską. Koszty amortyzacji przewidziane w planie na 2026 są znacznie wyższe niż prognozowane wykonanie 2025, głównie z uwagi na planowaną realizację projektu w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności pod nazwą „Zwiększenie efektywności, dostępności i jakości onkologicznych usług medycznych poprzez zakup i wymianę specjalistycznej aparatury medycznej”.

3.2 Zużycie materiałów i energii

Planowane na 2026 rok koszty zużycia materiałów i energii wynoszą 333 010 tys. zł i stanowią około 32,47% ogółu kosztów, co oznacza, że będą one wyższe w stosunku do prognozowanego wykonania 2025 roku o 42 745 tys. zł.

Najwyższy wzrost w tej grupie dotyczy kosztów materiałów medycznych i wynosi nieco ponad 25 mln zł względem prognozowanego wykonania 2025 roku. Obejmuje on głównie wysokocenny sprzęt wszczepialny i niewszczepialny, leki, materiały jednorazowe oraz krew. Tak duży wzrost bezpośrednio ma związek z planowaną większą liczbą zabiegów wysokospecjalistycznych, w tym z zakresu kardiochirurgii oraz wykonywanych przy użyciu robota da Vinci. Plan zakłada także większe koszty leków oraz krwi co bezpośrednio związane jest zarówno ze zwiększoną działalnością medyczną, w tym prognozowaną większą ilością zabiegów przeszczepów wątroby, jak i wyższymi cenami leków, które obowiązują od II półrocza 2025. Wyższe koszty krwi są wynikiem nowego cennika RCKiK.

Koszty pozostałych materiałów niemiedycznych planuje się na nieco wyższym poziomie niż w 2025 roku (więcej o 784 tys. zł), z czego najwyższy wzrost dotyczy artykułów żywnościowych oraz pozostałych materiałów technicznych i wynosi odpowiednio 298 tys. zł. oraz 219 tys. zł. Większe koszty artykułów żywnościowych spowodowane są wzrostem cen, które obowiązują w umowach Szpitala z dostawcami, natomiast w przypadku materiałów technicznych, planowany wzrost nakładów wynika z konieczności zabezpieczenia potrzeb związanych z utrzymaniem i konserwacją infrastruktury technicznej szpitala.

3.3 Usługi obce

Pozycja ta stanowi w planie 27,63% ogółu kosztów. Do tej grupy wlicza się koszty zakupu usług medycznych (w tym kontraktów medycznych), usług remontowych, napraw, przeglądów, konserwacji i dzierżawy aparatury oraz urządzeń, a także koszty pozostałych usług obcych m.in. informatycznych, transportowych, pralniczych, ochrony mienia, sprzątania i utylizacji odpadów.

Koszty usług obcych w roku 2026 zaplanowano na kwotę 283 408 tys. zł, czyli o 31 377 tys. zł więcej niż prognozowane wykonanie 2025 roku. Największy wzrost dotyczy zakupu procedur medycznych - kontraktów i wynosi 21 243 tys. zł. Wyższy poziom kontraktów medycznych wynika ze specyfiki funkcjonowania szpitala klinicznego, który realizuje wysokospecjalistyczne świadczenia zdrowotne oraz prowadzi działalność naukowo – badawczą, co wymaga zaangażowania wysoko wykwalifikowanej kadry medycznej, a to bezpośrednio przekłada się na wyższe stawki płacowe. Szpital chcąc zapewnić dostępność świadczeń musi utrzymać konkurencyjne warunki płacowe, w szczególności w sytuacji niedoboru lekarzy i pozostałego personelu medycznego dla niektórych specjalizacji. Dodatkowo, planowane przez szpital większe wykonanie kontraktu ma także bezpośrednie przełożenie na wzrost kosztów w przypadku umów kontraktowych prowizyjnych i zadaniowych.

W planie przewidziano także zwiększenie kosztów związanych z szeroko rozumianą obsługą szpitala w postaci usług informatycznych (systemy zewnętrzne), transportowych, dzierżawy bielizny, ochrony mienia czy też utrzymania czystości oraz terenów wokół szpitala. Łączny wzrost wartości tych usług wynosi 2 706 tys. zł i jest on wynikiem nowych umów, których zawarcie planowane jest w 2026 roku. Należy jednocześnie pamiętać, że wzrost płacy minimalnej gwarantowany przez państwo, wymusza również w obowiązujących umowach zmianę warunków z dostawcami tych usług.

Wzrost kosztów w grupie usług obcych dotyczy również napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu medycznego i aparatury medycznej, który wynosi blisko 1 280 tys. zł. oraz remontów, napraw, konserwacji budynków i budowli a także instalacji elektrycznych i klimatyzacyjnych, na wartość 703 tys. zł. Planowane większe nakłady finansowe związane są zarówno z zawartymi przez szpital kontraktami serwisowymi na posiadaną aparaturę medyczną jak i koniecznością zabezpieczenia środków na naprawy z uwagi na dużą eksploatację starzejącego się sprzętu. W odniesieniu do prac remontowych budynków oraz instalacji, wyższe koszty wynikają konieczności przebudowy magazynu odpadów medycznych a także z prowadzenia bieżących napraw niezbędnych dla zachowania ciągłości działania Szpitala.

Pozostały wzrost kosztów w tej grupie dotyczy innych usług niemedyceńskich, w tym opracowania dokumentacji projektowo - kosztorysowej zadań ujętych w planie rzeczowym na 2026 rok, naprawy lub wymiany instalacji wodociągowych, przyzywowych, elektrycznych a także opracowania audytu energetycznego Szpitala.

3.4 Podatki i opłaty

Na pozycję kosztów w zakresie podatków i opłat składają się: Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, opłaty za odbiór odpadów komunalnych i za emisję zanieczyszczenia powietrza, podatek od nieruchomości, opłaty skarbowe oraz sądowe. W planie na rok 2025 określono tę pozycję na kwotę 3 135 tys. zł, czyli o 262 tys. zł więcej niż prognozowane wykonanie 2025 roku. W kosztach ogółem pozycja ta stanowi 0,31% kosztów działalności operacyjnej, a jej wzrost dotyczy głównie opłaty na PFRON oraz opłaty za odbiór odpadów komunalnych.

3.5 Wynagrodzenia

Wynagrodzenia na 2026 rok zaplanowano na kwotę 298.178 tys. zł, co stanowi 29,07% udziału w kosztach ogółem. Przy szacowaniu kosztów wynagrodzeń uwzględniono prognozę stanu zatrudnienia na 2026 rok, a wysokość planowanych nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych założono na podstawie wykazu osób uprawnionych w 2026 roku do tych świadczeń.

Wzrost planowanych kosztów wynagrodzeń o 28 087 tys. zł względem przewidywanego wykonania 2025 roku, uwzględnia zabezpieczenie środków z tytułu realizacji 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, a także Ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

3.6 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Koszty ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń przyjęte do planu finansowego wynikają bezpośrednio z planowanych wartości wynagrodzeń w roku 2026 i wyniosą 63 378 tys. zł, tj. 6,18% kosztów rodzajowych ogółem. Na kwotę tę składają się ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne świadczenia pracownicze, przykładowo: odzież ochronna, woda mineralna, okulary, szkolenia, itp.

3.7 Pozostałe koszty rodzajowe

Do pozostałych kosztów rodzajowych zalicza się ubezpieczenia majątkowe, koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych, koszty reprezentacji i reklamy. W planie na rok 2026 określono tę pozycję na kwotę 919 tys. zł i jest ona niższa niż prognozowane wykonanie 2025 roku o 34 tys. zł.

4. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE I FINANSOWE

PRZYCHODY OPERACYJNE I FINANSOWE	PLAN 2025	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN 2026
Pozostałe przychody operacyjne	26 000	21 832	37 600
Przychody finansowe	680	574	580
RAZEM	26 680	22 406	38 180

Tabela 5. Przychody operacyjne i finansowe (w tys. zł)

Pozostałe przychody operacyjne i finansowe zaplanowano w wysokości 38 180 tys. zł. W przychodach operacyjnych najwyższą wartość stanowi kwota 35 340 tys. zł, dotycząca rozliczeń międzyokresowych przychodów, które stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (zgodnie z art. 41 ust. 1 pkt 2 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku). Pozostałą kwotę planuje się pozyskać m.in. z darowizn, nadpłat składek ZUS, kar umownych oraz odszkodowań.

Przychody finansowe zaplanowano na wartość 580 tys. zł. Plan zakłada pozyskanie przychodów z tytułu odsetek od środków finansowych na rachunku bankowym, a także od należności regulowanych nieterminowo przez kontrahentów.

5. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE I FINANSOWE

KOSZTY OPERACYJNE I FINANSOWE	PLAN 2025	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN 2026
Pozostałe koszty operacyjne	2 300	4 799	3 250
Koszty finansowe	7 250	7 926	7 900
RAZEM	9 550	12 725	11 150

Tabela 6. Koszty operacyjne i finansowe (w tys. zł)

Pozostałe koszty operacyjne w 2026 roku zaplanowano w wysokości 3 250 tys. zł, uwzględniając m.in. koszty z lat ubiegłych, koszty procesowe, koszty odzyskiwania należności czy też odpis aktualizujący należności.

Koszty finansowe zostały zaplanowane w kwocie 7 900 tys. zł, w tym odsetki od pożyczek: w kwocie 3,8 mln zł oraz rezerwa na odsetki od zobowiązań wymagalnych aktualizowana raz na kwartał danego roku obrotowego.

6. WYNIK FINANSOWY

Na podstawie założonych przychodów i kosztów, szacuje się, że wynik finansowy netto szpitala będzie ujemny i wyniesie 11 496 tys. zł.

Poniżej tabela przedstawiająca zestawienie podstawowych kategorii przychodów i kosztów w ujęciu bilansowym z lat 2023-2024, prognozę na rok 2025 i plan finansowy na rok 2026.

PRZYCHODY, KOSZTY, WYNIK	2023	2024	PROGNOZA WYKONANIA 2025	PLAN FINANSOWY 2026
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	660 614	766 785	882 451	987 687
Koszty działalności operacyjnej	668 378	782 779	899 602	1 025 613
Zysk/Strata na sprzedaży	-7 764	-15 994	-17 151	-37 926
Pozostałe przychody operacyjne	18 902	25 705	21 832	37 600
Pozostałe koszty operacyjne	2 583	2 245	4 799	3 250
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	8 555	7 466	-118	-3 576
Przychody finansowe	593	698	574	580
Koszty finansowe	8 100	7 541	7 926	7 900
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	1 048	623	-7 470	-10 896
Podatek dochodowy	310	371	514	600
Zysk/Strata NETTO	738	252	-7 984	-11 496

Tabela 7. Zestawienie: przychody, koszty, wyniki-wykonanie w latach 2023-2024, prognozowane wykonanie 2025, plan finansowy 2026 (w tys. zł)

7. ŚRODKI PIENIĘŻNE, NALEŻNOŚCI, ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POCZĄTEK 2026	STAN NA KONIEC 2026
Środki pieniężne	24 000 000	25 000 000
Należności	55 000 000	60 000 000
Zobowiązania	281 365 050	309 226 650

Tabela 8. Zestawienie: Środki pieniężne, należności, zobowiązania (w tys. zł)

II. PLAN RZECZOWY

Szpital Uniwersytecki nr 1 im. dr. Antoniego Jurasza w Bydgoszczy to największa publiczna placówka służby zdrowia w województwie kujawsko-pomorskim, ciesząca się wysokim poziomem zaufania wśród pacjentów. Jej działalność ukierunkowana jest na poprawę stanu zdrowia mieszkańców regionu i kraju, w szczególności poprzez kompleksowe diagnozowanie i leczenie wspierane innowacjami, kształcenie i wychowywanie kadry medycznej oraz realizację projektów badawczych, służących poprawie skuteczności diagnozowania i leczenia a także promowanie zdrowego trybu życia.

Realizując swoje zadania oraz mając na uwadze fakt, że hospitalizowani są u nas pacjenci stanowiący z medycznego punktu widzenia przypadki najtrudniejsze, wymagające wysokospecjalistycznej wiedzy i sprzętu, naszym priorytetem jest zagwarantowanie odpowiednio wysokiego poziomu i warunków leczenia poprzez zapewnienie odpowiedniej ilości sprzętu i aparatury medycznej oraz dokonywanie niezbędnych prac remontowo-budowlanych.

W oparciu o takie właśnie założenia opracowano plan zakupów środków trwałych i zadań inwestycyjnych na 2026 rok. Opiewa on na kwotę 196 202 tys. zł, w tym 20 556 tys. zł ze środków własnych, 87 577 tys. zł ze środków Ministerstwa Zdrowia oraz 88 069 ze środków Unii Europejskiej.

Plan rzeczowy na 2026 rok w zakresie aparatury i sprzętu medycznego w głównej mierze obejmuje zakup i wymianę specjalistycznej aparatury medycznej w ramach planowanego projektu „Wzrost efektywności, dostępności i jakości onkologicznych usług medycznych”. Projekt realizowany w ramach

Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia”. Celem Projektu jest wymiana starej, wyeksploatowanej aparatury medycznej oraz zakup nowej, niezbędnej do realizacji usług medycznych w zakresie onkologii. Nowo zakupiony sprzęt i aparatura medyczna to m.in.: tomograf komputerowy, rezonans magnetyczny, zestaw chirurgii robotycznej, zestaw do neuronawigacji neurochirurgicznej, aparat do perfuzji wątroby w hipotermii. Planowany koszt realizacji projektu wynosi 85 489 tys. zł, a wartość dofinansowania 78 313 tys. zł.

Pozostałe zakupy z środków własnych dotyczą wymiany wyeksploatowanej aparatury medycznej, celem zabezpieczenia możliwości udzielania świadczeń medycznych zgodnie z kontraktem zawartym z NFZ.

W 2026 roku Szpital będzie również realizował projekt pn. „Rozwój usług cyfrowych oraz wzrost cyberbezpieczeństwa w Szpitalu Uniwersyteckim nr 1 im. dr. A. Jurasza w Bydgoszczy”, który jest dofinansowany w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności: Komponent D „Efektywność, dostępność i jakość systemu ochrony zdrowia”. Celem Projektu jest integracja i rozbudowa systemów informatycznych Szpitala, digitalizacja dokumentacji medycznej istotnej z punktu widzenia leczenia i profilaktyki, działania zwiększające poziom cyberbezpieczeństwa Szpitala, wdrożenie rozwiązań AI i integracja z Platformą Usług Inteligentnych. Prognozowany całkowity koszt realizacji projektu w latach 2025-2026 wynosi 14 347 tys. zł, a wartość dofinansowania 11 997 tys. zł. W planie na 2026 rok przewidziano odpowiednio wartości: 9 756 tys. zł w ramach dofinansowania, a 2 244 tys. zł wkładu własnego.

W ramach środków własnych Szpital planuje zakup oprogramowania dla Pracowni Immunologii Transfuzjologicznej z Bankiem Krwi, aby umożliwić prowadzenie ewidencji badań oraz wyników w pełni w formie elektronicznej. W planie ujęto także zakup niezbędnych licencji, zakup drukarek etykiet na oddziały w celu oznaczania leków otwartych oraz przygotowywanych na miejscu, co pozwoli na zwiększenie uzyskanej punktacji w Akredytacji.

W zakresie inwestycji o charakterze remontowo-budowlanym, plan na 2026 przewiduje przede wszystkim realizację programu inwestycyjnego pn. „Poprawa jakości i dostępności usług pediatrycznych w ramach tworzonego Centrum Leczenia Dzieci Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. A. Jurasza w Bydgoszczy”, dofinansowany z państwowego funduszu celowego. Planowany całkowity koszt realizacji Programu w latach 2024-2027 wynosi 299 628 tys. zł, kwota dofinansowania z państwowego funduszu celowego – Funduszu Medycznego, Subfunduszu infrastruktury strategicznej wynosi 296 632 tys. zł, a wkład własny 2 996 tys. zł. Na 2026 rok przewidziano odpowiednio wartości: 84 442 tys. zł w ramach dofinansowania, a 853 tys. zł wkładu własnego.

W ramach środków pozyskanych z Ministerstwa zdrowia planowana jest również „Modernizacja lądowiska dla śmigłowców Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. A. Jurasza w Bydgoszczy” jak i rozpoczęcie przedsięwzięcia pt. „Poprawa dostępności i warunków leczenia poprzez nadbudowę, modernizację i doposażenie Kliniki Psychiatrii Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. A. Jurasza w Bydgoszczy”.

Szpital w inwestycjach ze środków własnych uwzględnia niezbędne prace budowlane i remontowe do wykonania z uwagi na bardzo zły stan techniczny m.in.: wymiana pionów centralnego ogrzewania, zimnej wody użytkowej, ciepłej wody użytkowej, cyrkulacji c.w. i kanalizacji w budynku "C" (wieżowca), wymiana sieci wodociągowej wody zimnej, ciepłej cyrkulacji wraz z niezbędnymi wymianami kolidującej instalacji c.o i ct. w piwnicach szpitala w budynkach C, D, I, F oraz wymiana central wentylacyjnych w budynkach Szpitala Uniwersyteckiego nr 1 im. dr. A. Jurasza.

Plan rzeczowy przedstawia tabela nr 9.

PRZEDMIOT - PLAN 2026	ŚRODKI WŁASNE	ŚRODKI MZ	ŚRODKI UE
I. Zakup gotowych środków trwałych: 98 162 tys. zł			
Sprzęt medyczny	11 369	0	78 313
Sprzęt niemedyczny	1 784	0	6 696
II. Zakup oprogramowania: 4 093 tys. zł			
Systemy informatyczne i oprogramowanie	1 033	0	3 060
III. Zadania inwestycyjne - budowlane, remontowe, w tym: 93 947 tys. zł			
Prace budowlane i remontowe	6 370	87 577	0
RAZEM NAKŁADY: 196 202 tys. zł	20 556	87 577	88 069

Tabela 9. Plan Rzeczowy na 2026 rok (w tys. zł)