

# **RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**

## **za 2024 rok**

**115 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Helu**

**sporządzony na podstawie art. 53a ustawy  
z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej**

# **1. Organizacja i zarządzanie.**

## **1.1 Przedmiot działalności.**

115 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Helu, zwany dalej 115. SzWzP SPZOZ w Helu, został powołany w celu wykonywania działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności przez organizowanie i prowadzenie:

1. działalności leczniczej w rodzaju:

1) stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne:

- a. szpitalne,
- b. innych niż szpitalne,

2) ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych:

- a. badania i porady lekarskie,
- b. leczenie,
- c. badania i terapie psychiatryczne i psychologiczne,
- d. rehabilitacja lecznicza,
- e. opieka nad zdrowymi dziećmi,
- f. badania diagnostyczne, w tym analityka medyczna,
- g. pielęgnacja chorych,
- h. pielęgnacja niepełnosprawnych i opieka nad nimi,
- i. opieka paliatywno-hospicyjna,
- j. orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia,
- k. czynności z zakresu protetyki, ortodoncji i stomatologii zachowawczej,
- l. szczepienia ochronne.

3) profilaktyki i promocji zdrowia.

115. SzWzP SPZOZ w Helu udziela świadczeń opieki zdrowotnej:

- 1) w rodzaju: lecznictwo szpitalne, rehabilitacja lecznicza, rehabilitacja pulmonologiczna, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, fizjoterapia, lecznictwo stomatologiczne, POZ, ZRM, Izba Przyjęć, opieka długoterminowa.

## **1.2 Struktura organizacyjna i zasady zarządzania.**

Strukturę organizacyjną 115. SzWzP SPZOZ w Helu reguluje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 33/2022 Komendanta 115. SzWzP SPZOZ w Helu z dnia 15.06.2022 r.

Struktura organizacyjna jest optymalna z uwagi na prowadzona działalności i w nie są planowane zmiany. W strukturze organizacyjnej nie występują komórki organizacyjne, które nie funkcjonują.

Ponadto 115. SzWzP SPZOZ w Helu realizuje niżej wymienione funkcje/zadania pomocnicze medyczne i niemedyczne w oparciu m.in. o zawarte umowy z podmiotami zewnętrznymi.

**|Tabela nr 1 - realizacja podstawowych usług pomocniczych w oparciu o outsourcing w 2024 r.**

| <b>Funkcja pomocnicza</b>               | <b>Nazwa i adres podmiotu</b>                                                          |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Wyżywienie dla pacjentów                | CHEF HOUSE - Krukowski s.c., 84-120 Chłapowo, ul. Żeromskiego 17                       |
| Obsługa prawna                          | Nowosielscy i Partnerzy - Adwokaci i Radcy Prawni, 80-886 Gdańsk, ul. Targ Drzewny 3/7 |
| Pranie pościeli z oddziałów szpitalnych | Albinos Sp. z o.o., 81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 35                                     |
| Transport sanitarny                     | TRANS-MED. Szymon Renusz, 84-103 Łebcz, ul. Krótka 2                                   |
| Wywóz nieczystości komunalnych          | EKO-HEL BIS Sp. z o.o., 84-150 HEL, ul. Kuracyjna 3                                    |
| Wywóz odpadów medycznych                | ECO-ABC Sp. z o.o., 97-400 Bełchatów, ul. Przemysłowa 7                                |
| Dostawa gazów medycznych                | Linde Gaz Sp. z o.o., 31-864 Kraków, ul. prof. Michała Życzkowskiego 17                |

**1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.**

| <b>Certyfikat</b> | <b>TAK</b> | <b>NIE</b> | <b>W trakcie</b> | <b>Uwagi</b> |
|-------------------|------------|------------|------------------|--------------|
| Akredytacyjny CMJ |            | <b>X</b>   |                  |              |
| ISO 9001          | <b>X</b>   |            |                  |              |
| ISO 14001         | <b>X</b>   |            |                  |              |
| ISO 18001         |            | <b>X</b>   |                  |              |
| ISO 27001         |            | <b>X</b>   |                  |              |

**1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.**

**1.4.1 Informacje o zatrudnieniu.**

Stan oraz strukturę zatrudnienia przedstawiono w załączniku nr 1 do raportu.

**Ocena stanu zatrudnienia** spełnia wymagania oraz potrzeby jednostki.

**Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2025 - 2027:**

planowane jest zwiększenie liczby pracowników tj. liczby pielęgniarek, ratowników medycznych i pozostałego personelu medycznego.

## 2. Działalność medyczna.

### 2.1 Realizacja umów zawartych z NFZ.

115. SzWzP SPZOZ w Helu zabezpiecza potrzeby zdrowotne Powiatu Puckiego, Gminy Hel.

115. SzWzP SPZOZ w Helu prowadzi działalność medyczną w oparciu o umowy zawarte z Pomorskim Oddziałem NFZ w Gdańsku, a także z innymi podmiotami z zakładami pracy z tytułu medycyny pracy, zabezpieczenia pobytu Prezydenta RP itp.

Działalność medyczna prowadzona jest na bazie pięciu oddziałów szpitalnych, pięciu poradni oraz działu fizykoterapii oraz Izby Przyjęć.

**Wartość umów z NFZ na poszczególne rodzaje świadczeń w 2024 r. oraz 2025 r. przedstawiono w poniżej w tabeli nr 2 niniejszego raportu.**

**Tabela nr 2**

| Lp. | Rodzaj świadczeń                       | Wartość umów z NFZ na 2024 r. oraz 2025 r. |               |                 |         |          |
|-----|----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------|-----------------|---------|----------|
|     |                                        | Wartość umowy w zł                         |               | Struktura (w %) |         | Dynamika |
|     |                                        | 2024 r.                                    | 2025 r.       | 2024 r.         | 2025 r. |          |
| 1   | Podstawowa opieka Zdrowotna            | 1 311 038,26                               | 1 200 000,00  | 5,91%           | 5,47%   | -8,47%   |
| 2   | Leczenie szpitalne-ryczałt             | 10 274 103,00                              | 10 473 817,00 | 46,31%          | 47,73%  | 1,94%    |
| 3   | Leczenie szpitalne-pozaryczałtem       | 9 008 691,66                               | 8 930 331,80  | 40,61%          | 40,70%  | -0,87%   |
| 4   | rehabilitacja lecznicza                | 477 002,90                                 | 476 461,44    | 2,15%           | 2,17%   | -0,11%   |
| 5   | Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze | 340 616,53                                 | 359 520,00    | 1,54%           | 1,64%   | 5,55%    |
| 6   | Leczenie stomatologiczne               | 239 917,65                                 | 254 291,40    | 1,08%           | 1,16%   | 5,99%    |
| 7   | COVID -19                              | 1 393,48                                   | 0,00          | 0,01%           | 0,00%   | -100,00% |
| 8   | Dobry posiłek                          | 532 589,00                                 | 248 155,00    | 2,40%           | 1,13%   | -53,41%  |
| 9   | OGÓŁEM                                 | 22 185 352,48                              | 21 942 576,64 | 100%            | 100%    | -1,09%   |

**Ocena wysokości umów zawartych z NFZ** -wartość zawartych umów dotychczas dawała możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu zrealizował w pełnym zakresie umowy zawarte z Narodowym Funduszem Zdrowia.

## 2.2 Lecznictwo stacjonarne.

Tabela nr 3 - podstawowe informacje charakteryzujące leczenie stacjonarne w 2024 r.

| Komórka organizacyjna / oddział                   | Analiza wykonania umów z NFZ               |                        |                                         |                   | % wskaźnik wykorzystania łóżek | Ocena wysokości umowy z NFZ do posiadanego potencjału |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                   | Wartość umowy po aneksach i ugodach (w zł) | Wykonanie umowy (w zł) | Wartość świadczeń niezapłaconych (w zł) | % wykonanie umowy |                                |                                                       |
| Oddział wewnętrzny                                | 3731125,50                                 | 3731125,50             | 0,00                                    | 100%              | 97,2                           | 100%                                                  |
| Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym | 6273649,23                                 | 6273649,23             | 0,00                                    | 100%              | 98,5                           | 100%                                                  |
| oddział rehabilitacyjny                           | 6015613,61                                 | 6555377,61             | 0,00                                    | 109%              | 143,6                          | 102%                                                  |
| pulmonologiczny                                   | 550229,90                                  | 548774,60              | 0,00                                    | 100%              | 177,6                          | 102%                                                  |
| oddział opiekuńczo - pielęgnacyjny                | 369887,28                                  | 413012,77              | 0,00                                    | 112%              | 121                            | 102%                                                  |
| Podsumowanie                                      | 16940505,52                                | 17108926,94            | 0                                       | 101%              | x                              | x                                                     |

Tabela nr 4 - baza łóżkowa (w dniu 31 grudnia).

| Komórka organizacyjna                             | Liczba łóżek |         |                 |                 |                 | lokalizacja/ adres        |
|---------------------------------------------------|--------------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
|                                                   | 2023 r.      | 2024 r. | Plan na 2025 r. | Plan na 2026 r. | Plan na 2027 r. |                           |
| Oddział wewnętrzny                                | 18           | 18      | 18              | 18              | 18              | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym | 12           | 12      | 12              | 12              | 12              | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| oddział rehabilitacyjny                           | 57           | 57      | 57              | 57              | 57              | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| pulmonologiczny                                   | 10           | 10      | 10              | 10              | 10              | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| oddział opiekuńczo -pielęgnacyjny                 | 6            | 6       | 6               | 6               | 6               | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| Izba przyjęć                                      | 2            | 2       | 2               | 2               | 2               | 84-150 Hel, ul. Boczna 10 |
| Ogółem                                            | 105          | 105     | 105             | 105             | 105             |                           |

## 2.3 Lecznictwo ambulatoryjne.

Tabela nr 5 -informacje dotyczące leczenia ambulatoryjnego – dane za 2024 r.

| Nazwa poradni   | Przychody    |                           | Koszty ogółem | Wynik finansowy | Liczba porad |
|-----------------|--------------|---------------------------|---------------|-----------------|--------------|
|                 | Ogółem       | w tym wartość umowy z NFZ |               |                 |              |
| chirurgiczna    | 181 792,97   | 177 635,69                | 272 335,29    | -90 542,32      | 1562         |
| gastrologiczna  | 490 840,60   | 478 020,16                | 401 642,29    | 89 198,31       | 581          |
| ortopedyczna    | 33 510,00    | 0,00                      | 37 512,21     | -4 002,21       | 225          |
| stomatologiczna | 240 575,27   | 239 915,25                | 276 668,91    | -36 093,64      | 954          |
| POZ             | 1 331 260,46 | 1 311 038,26              | 2 119 584,53  | -788 324,07     | 15729        |
| medycyna pracy  | 33 523,00    | 0,00                      | 50 496,16     | -16 973,16      | 237          |

**Ocena funkcjonowania poradni** -wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

## 2.4 Lecznictwo dzienne.

**Ocena funkcjonowania oddziałów dziennych** - wartość zawartych umów daje możliwość wykorzystania potencjału Szpitala.

Tabela nr 6 - wyniki finansowe ośrodków powstawania kosztów w 2024 r. (w zł).

| Nazwa komórki organizacyjnej | Przychody ogółem | Koszty ogółem | Wynik        |
|------------------------------|------------------|---------------|--------------|
| fizykoterapia                | 486 684,45       | 424 266,72    | 62 417,73    |
| izba przyjęć                 | 2 544 168,88     | 1 443 126,68  | 1 101 042,20 |
| o/chirurgiczny               | 1 101 788,38     | 1 514 804,38  | -413 016,00  |
| o/ortopedyczny               | 5 356 312,28     | 5 322 585,39  | 33 726,89    |
| o/rehabilitacyjny            | 5 525 047,10     | 5 615 784,54  | - 90 737,44  |
| o/wewnętrzny                 | 3 941 651,87     | 4 666 257,81  | -724 605,94  |
| ZOL/SPO                      | 497 996,04       | 510 161,64    | -12 165,60   |
| pododdział pulmonologiczny   | 579 095,26       | 608 592,64    | -29 497,38   |
| ZRM                          | 2 648 727,84     | 2 169 031,39  | 479 696,45   |

## 2.5 Blok operacyjny.

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu znajduje się 1 blok operacyjny posiadający 1 salę operacyjną, z której korzysta:

- Oddział chirurgiczny z pododdziałem ortopedycznym.

**Ocena funkcjonowania bloku operacyjnego** - 1 sala jest w pełni wykorzystywana. Wyposażenie gwarantuje zachowanie ciągłości realizacji zabiegów.

### **3. Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2025–2027.**

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu planuje dalsze rozszerzenie działalności medycznej w zakresie rehabilitacji w warunkach stacjonarnych po leczeniu operacyjnym i dla osób o znacznym stopniu niepełnosprawności, rehabilitacji ambulatoryjnej oraz świadczeń w zakresie ortopedii i traumatologii, zwiększenie kontraktu z NFZ w zakresie stomatologii i opieki długoterminowej.

### **4. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2024 r.**

#### **4.1 Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej**

Do najistotniejszych zdarzeń mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową zakładu

1) 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu osiągnął w 2024 roku przychody ogółem na poziomie 26 284 267,89 zł, w tym przychody z NFZ w wysokości 21 987 158,24 zł, co stanowi 100,06 % zaplanowanych przychodów.

2) 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu osiągnął w 2024 roku koszty ogółem na poziomie 26 267 346,09 zł, co stanowi 100,66 % zaplanowanych kosztów.

3) Osiągnął dodatni wynik finansowy za 2024 rok w wysokości 16 921,80 zł.

4) W 2024 roku 115 Szpital w Helu podpisał z Departamentem Wojskowej Służby Zdrowia Warszawa umowę o przyznanie środków publicznych na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 44 501,60 zł. Dofinansowanie kosztów kształcenia otrzymało 16 osób: (6 fizjoterapeutów, 5 pielęgniarek, 2 ratowników, 1 farmaceuta, 2 techników RTG).

5) W 2024 roku 115 Szpital w Helu podpisał również z Departamentem Wojskowej Służby Zdrowia Warszawa umowę o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej i sprzętu medycznego przeznaczonego na cele statutowe podmiotu leczniczego. Otrzymana kwota dotacji wyniosła 537 000,00 zł.

Z otrzymanej kwoty dotacji szpital zakupił:

- lampa bioptron stołowa
- respirator transportowy
- zestaw do monitorowania indeksu bispektralnego
- myjnia do basenów i kaczek
- koagulometr
- diatermia endoskopowa
- videogastroskop
- lampa operacyjna bezcieniowa sufitowa
- myjnia endoskopowa dwustrefowa
- defibrylator z funkcją monitorowania parametrów medycznych z wózkiem
- urządzenie do terapii ręki z feedbackiem

- urządzenie do masażu pneumatycznego

6) Z własnych środków 115 Szpital zakupił: agregat chłodniczy (prosektorium), klimatyzator (sala opatrunkowa), defibrylator z uchwytem do karetki z torbą i modem do transmisji danych, komplet noszy transportowych, głowicę USG serca.

## 4.2 Analiza wskaźnikowa.

### 1) Wskaźniki zysowności.

| WSKAŹNIK                        | FORMUŁA                                                                                                                                                                               | Wartość           | Ocena        |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|
| <del>wskaźnik</del>             | Wynik netto x 100%                                                                                                                                                                    | 0,06 %            | 3            |
| zysowności netto (%)            | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe                                     |                   |              |
| wskaźnik zysowności             | Wynik z działalności operacyjnej x 100%                                                                                                                                               | -0,74%            | 0            |
| działalności operacyjnej (%)    | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne                                                           |                   |              |
|                                 | Wynik netto x 100%                                                                                                                                                                    | <del>0,06 %</del> | <del>3</del> |
| wskaźnik zysowności aktywów (%) | średni stan aktywów,<br>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 |                   |              |

### Interpretacja wyników

Wskaźniki zysowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2023) przyjmują tendencję malejącą, co świadczy o spadku zysowności szpitala. Ogółem szpital uzyskał liczbę punktów 6. W 2023 r. było punktów 15.

## 2) Wskaźniki płynności.

| WSKAŹNIK                    | FORMUŁA                                                                                                                                                                   | Wartość | Ocena |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| wskaźnik bieżącej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)          | 2,26    | 12    |
| wskaźnik szybkiej płynności | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                 |         |       |
| wskaźnik bieżącej płynności | Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy | 2,16    | 13    |
| wskaźnik szybkiej płynności | Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe                 |         |       |

### Interpretacja wyników

Szpital posiada odpowiedni wskaźnik bieżącej płynności. Wskaźnik w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł i wskazuje na bieżącą płynność. Wskaźnik szybkiej płynności ma optymalną wartość wskaźnika, co wskazuje, iż Szpital posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań.

Wskaźnik ten posiada większą liczbę punktów co w 2023 r. 25.

## 3) Wskaźniki efektywności.

| WSKAŹNIK                               | FORMUŁA                                                                                                                                                                                                                                                                         | Wartość | Ocena |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
|                                        | Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)                                                                                                                                                                                                     | 38,32   | 3     |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów<br><br>gdzie średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2  |         |       |
|                                        | Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)                                                                                                                                                                                                     | 14,49   | 7     |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,<br><br>gdzie średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2 |         |       |

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż w ciągu 38 dni szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 38 dni świadczeniobiorców. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zwiększył się. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w 14 dni. W poprzednim roku wskaźnik wyniósł 11 dni.

**4) Wskaźniki zadłużenia.**

| WSKAŹNIK                        | FORMUŁA                                                                                                                                              | Wartość | Ocena |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100\%$ | 18,35 % | 10    |
| wskaźnik wypłacalności          | $\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$            | 0,39    | 10    |

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 18,35 % kapitałem obcym. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik wzrósł ( w 2023 roku wskaźnik ten wynosił 14,06 %) , jednakże nie powinien on przyjmować zbyt wysokich wartości, gdyż szpital traci wiarygodność w oczach kontrahentów. Prawidłowy poziom wskaźnika wypłacalności jest na poziomie poniżej 0,5. Szpital osiągnął w 2024 r. wskaźnik 0,39 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

**Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.**

|                                  | <b>Wskaźnik</b>                               | <b>Uzyskane<br/>oceny za<br/>2024 r.</b> | <b>Maksymalna<br/>ocena do<br/>osiągnięcia</b> |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Wskaźniki<br/>zyskowności</b> | Wskaźnik zyskowności netto                    | 3                                        | 5                                              |
|                                  | Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | 0                                        | 5                                              |
|                                  | Wskaźnik zyskowności aktywów                  | 3                                        | 5                                              |
|                                  | <b>Razem</b>                                  | <b>6</b>                                 | <b>15</b>                                      |
| <b>Wskaźniki<br/>płynności</b>   | Wskaźniki bieżącej płynności                  | 12                                       | 12                                             |
|                                  | Wskaźnik szybkiej płynności                   | 13                                       | 13                                             |
|                                  | <b>Razem</b>                                  | <b>25</b>                                | <b>25</b>                                      |
| <b>Wskaźnik<br/>efektywności</b> | Wskaźnik rotacji należności                   | 3                                        | 3                                              |
|                                  | Wskaźnik rotacji zobowiązań                   | 7                                        | 7                                              |
|                                  | <b>Razem</b>                                  | <b>10</b>                                | <b>10</b>                                      |
| <b>Wskaźniki<br/>zadłużenia</b>  | Wskaźnik zadłużenia aktywów                   | 10                                       | 10                                             |
|                                  | Wskaźnik wypłacalności                        | 10                                       | 10                                             |
|                                  | <b>Razem</b>                                  | <b>20</b>                                | <b>20</b>                                      |
| <b>Łączna wartość punktów</b>    |                                               | <b>61</b>                                | <b>70</b>                                      |

**Podsumowanie:** Wartość wskaźników w 2024 roku przyjmuje wartości dosyć optymalne co należy ocenić pozytywnie. Niektóre wskaźniki kształtują się na nieznacznie niższym poziomie jak w roku 2023. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął 61 punktów, tj. około 87,14 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt), a w 2023 roku -67 punktów, tj. około 95,71 %.

## 5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2025-2027.

| <b>Mocne strony</b>                      | <b>Kierunek działania</b>                           | <b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b> |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                          |                                                     |                                                        |
| Wykwalifikowana kadra                    | Pozyskiwanie, szkolenie i podnoszenie kwalifikacji  | 3                                                      |
| Umowy z NFZ                              | Pełne realizowanie zakresu umów                     | 3                                                      |
| Nowoczesne wyposażenie w sprzęt medyczny | Poszerzanie ilości i rodzaju wykonywanych świadczeń | 3                                                      |

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

| <b>Słabe strony</b>                                      | <b>Kierunek działania</b>                            | <b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                          |                                                      |                                                        |
| Lokalizacja szpitala                                     | Pozyskiwanie nowych grup pacjentów                   | 2                                                      |
| Jeden podstawowy płatnik-NFZ                             | Stopniowa dywersyfikacja przychodów                  | 1                                                      |
| Niska wycena procedur finansowych ze środków publicznych | Analiza i korekta wyceny przeprowadzona przez AOTMiT | 3                                                      |

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

| <b>Szanse</b>                                              | <b>Kierunek działania</b>                                                         | <b>Ocena wpływu na sytuację ekonomiczno-finansową*</b> |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                                                   |                                                        |
| Poszerzanie zakresu i ilości świadczonych usług medycznych | zakup wyposażenia, pozyskiwanie kadry pracowniczej                                | 3                                                      |
| Nowe grupy pacjentów                                       | Rozszerzanie zakresu, ilości i podnoszenie jakości wykonawcy świadczeń medycznych | 3                                                      |
| Korzystne zmiany w sferze służby zdrowia                   | Systemowe podnoszenie efektywności funkcjonowania szpitala                        | 3                                                      |
| Dywersyfikacja przychodów                                  | Rozbudowa, doposażenie, rozszerzania działalności –płatnicy poza NFZ              | 3                                                      |

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

| <b>Zagrożenia</b>                                                            | <b>Kierunek działania</b>                                        | <b>Wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową*</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                              |                                                                  |                                                 |
| Rosnące koszty utrzymania jednostki                                          | Efektywne zarządzanie jednostką                                  | 3                                               |
| Negatywne procesy demograficzne oraz niekorzystne tendencje epidemiologiczne | Rozszerzanie zakresów świadczeń zdrowotnych                      | 2                                               |
| Konkurencja na rynku świadczeń medycznych                                    | Poszerzanie, zwiększenie, podnoszenie jakości wykonywanych usług | 2                                               |

\*3 – duży wpływ, 2 – średni wpływ, 1-mały wpływ, 0-brak wpływu

**Cele strategiczne:** Rozszerzenie, zwiększenie, podnoszenie jakości oraz wdrożenie nowych zakresów wykonywanych usług zdrowotnych.

**Cele operacyjne:** Pozyskanie wykwalifikowanej kadry medycznej. Doposażenie sprzętowe. Przebudowa centralnej sterylizatorni.

## **6.Prognoza sytuacji ekonomiczno–finansowej na lata 2025-2027.**

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2025 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2025 r. Prognoza na kolejne lata uwzględnia kontrakt z NFZ na podobnym poziomie jak na 2024 rok. Przyjęto, że w omawianym okresie zakres udzielania świadczeń będzie taki sam.

### **6.1 Opis przyjętych założeń do prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.**

Celem sporządzenia prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej przyjęto następujące założenia ogólne:

- W 2025 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 26 972 439,67 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 28 272 363,09 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 1 208 268,80 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 107 670,16 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 253 817,56 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 27 289 306,96 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 1 877 078,64 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 459 022,16 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 316 616,02 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 631 023,33 zł

- W 2026 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 27 260 550,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 28 450 028,00 zł

- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 1 207 885,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 110 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 260 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 26 850 930,73 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 1 900 000,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 430 000,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 125 000,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 798 692,63 zł.

- W 2027 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 27 630 000,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 28 822 000,00 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 1 212 830,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 115 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 270 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 26 872 805,63 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 2 000 000,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 567 000,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 190 000,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 967 007,33 zł.

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu nie planuje w latach 2025-2027 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

## 6.2 Analiza wskaźnikowa:

### 1) Wskaźniki zyskowności.

| Wskaźniki zyskowności                             | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA |         |         |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------|---------|
|                                                   | 2025 r.           | 2026 r. | 2027 r. |
| wskaźnik zyskowności netto (%)                    | 0,17 %            | 0,59 %  | 0,59 %  |
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | -0,72 %           | -0,33 % | -0,33%  |
| wskaźnik zyskowności aktywów (%)                  | 0,17 %            | 0,62 %  | 0,63 %  |

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2024) przyjmują tendencję malejącą co świadczy o spadku zyskowności i efektywności szpitala.

### 2) Wskaźniki płynności.

| Wskaźniki płynności         | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA |         |         |
|-----------------------------|-------------------|---------|---------|
|                             | 2025 r.           | 2026 r. | 2027 r. |
| wskaźnik bieżącej płynności | 2,25              | 2,38    | 2,21    |
| wskaźnik szybkiej płynności | 2,13              | 2,26    | 2,09    |

#### Interpretacja wyników

W latach 2025-2027 Szpital posiada odpowiedni wskaźnik bieżącej płynności. Wskaźnik zmalał w porównaniu do roku poprzedniego (2024 rok -2,26) i wskazuje na bieżącą płynność. Wskaźnik szybkiej płynności przewyższa optymalną wartość wskaźnika (1,0 – 1,2),co wskazuje ,iż Szpital posiada zdolność regulowania bieżących zobowiązań

### 3) Wskaźniki efektywności.

| Wskaźniki efektywności                 | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA |         |         |
|----------------------------------------|-------------------|---------|---------|
|                                        | 2025 r.           | 2026 r. | 2027 r. |
| wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 28,81             | 25,68   | 26,17   |
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 15,36             | 13,40   | 14,06   |

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż w ciągu 28 dni w 2025 r. oraz ciągu 25 dni w 2026 i 26 w 2027 szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 28 dni NFZ. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zmniejszył się (w 2024 roku- 38,32).Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 15 dni w roku 2025,w roku 2026 w ciągu 13dni i w 2027 w ciągu 14 dni. Zwiększył się w 2025 roku w stosunku do roku poprzedniego. W 2024 roku wskaźnik wyniósł 14,49 dni.

## 4) Wskaźniki zadłużenia.

| Wskaźniki zadłużenia            | WARTOŚĆ WSKAŹNIKA |         |         |
|---------------------------------|-------------------|---------|---------|
|                                 | 2025 r.           | 2026 r. | 2027 r. |
| wskaźnik zadłużenia aktywów (%) | 17,50 %           | 16,69 % | 17,70 % |
| wskaźnik wypłacalności          | 0,35              | 0,33    | 0,34    |

**Interpretacja wyników**

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 17,5 % kapitałem obcym. Prawidłowy poziom wskaźnika wypłacalności jest na poziomie poniżej 0,5. Szpital osiągnął wskaźnik 0,35 w 2025 roku i 0,33 w roku 2026 i 0,34 w 2027 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

Podsumowanie: Wartość wskaźników w latach 2025-2027 roku przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Wskaźniki kształtują się nieznacznie niższym poziomie jak w roku 2024. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął w latach 2025-2027- 61 punktów, tj. około 87,14 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

.....  
podpis i pieczęć kierownika zakładu