

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ**  
**za 2025 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. Wybrane informacje o podmiocie.**

### **1.1 Dane teleadresowe:**

115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Helu, zwany dalej 115 SzWzP SPZOZ w Helu jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Organizację i zasady funkcjonowania 115 SzWzP SPZOZ w Helu reguluje statut ogłoszony zarządzeniem Nr 9/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 6 maja 2025 r. w sprawie nadania statutu 115 Szpitalowi z Przychodnią Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Helu (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. z 2025 r. poz. 70).

115 SzWzP SPZOZ w Helu prowadzi działalność pod adresem: 84-150 Hel, ul. Boczna 10.

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000047400

Numer statystyczny REGON: 190066394

Numer ewidencyjny NIP: 587-14-77-653

Numer księgi rejestrowej RPWDL i data wpisu: 000000018153 i 17.11.1998 r.

Data rozpoczęcia działalności: 04.01.1999 r.

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: leczenie szpitalne, rehabilitacja lecznicza, rehabilitacja pulmonologiczna, ambulatoryjna opieka specjalistyczna, fizjoterapia, leczenie 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 55/2025 Komendanta 115. SzWzP SPZOZ w Helu z dnia 23.09.2025 r.

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

### 1.3 Informacja o posiadanych certyfikatach jakości.

Certyfikat	TAK	NIE	W trakcie	Uwagi
Akredytacyjny CMJ		X		
ISO 9001	X			
ISO 14001	X			
ISO 18001		X		
ISO 27001		X		

### 1.4 Polityka kadrowa – informacje ogólne.

Zatrudnienie w 2025 r.:

Grupa zawodowa	Pracownicy medyczni	Pracownicy niemedyczni	Razem
Pracujący w ramach umów o pracę oraz żołnierze zawodowi	60	39	
Pracujący w ramach kontraktów	38	0	
Pracujący na podstawie umów zlecenia	43	12	
Na podstawie innych umów cywilnoprawnych	0	0	
<b>Razem</b>	<b>141</b>	<b>51</b>	

Ocena stanu zatrudnienia spełnia wymagania oraz potrzeby jednostki.

Prognoza dotycząca zatrudnienia w okresie 2026 - 2028:

Na chwile obecną nie jest planowane jest zwiększenie liczby pracowników.

## 2.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 2025 r. oraz 2026 r.** przedstawiono w poniżej w tabeli niniejszego raportu.

**Tabela**

Wartość umów z NFZ na 2025 r. oraz 2026 r.						
Lp.	Rodzaj świadczeń	Wartość umowy w zł		Struktura (w %)		Dynamika
		2025 r.	2026 r.	2025 r.	2026 r.	2025/2026
1	Podstawowa opieka Zdrowotna	1 411 799,24	1 411 799,24	5,89 %	5,77 %	0,00 %
2	Leczenie szpitalne-ryczałt	10 927 205,00	11 272 274,00	45,62 %	46,10 %	3,16 %
3	Leczenie szpitalne-pozaryczałtem	9 926 281,58	10 551 925,49	41,44 %	43,15 %	6,30 %
4	rehabilitacja lecznicza	540 224,22	508 139,16	2,26%	2,08%	-5,94%
5	Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	410 183,40	444 992,80	1,71%	1,82%	8,49%
6	Leczenie stomatologiczne	262 590,23	265 079,52	1,10%	1,08%	0,95%
7	Dobry posiłek	473 842,00	0,00	1,98 %	0,00 %	-100 %
8	OGÓŁEM	23 952 125,67	24 454 210,21	100%	100%	2,10 %

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

**Łączna wartość nadwykonań** nierozliczonych na dzień 31.12.2025 r. wynosi 0,00 zł.

Łączna wartość nadwykonań nierozliczonych na dzień sporządzenia raportu 0,00 zł.

Łączna wartość nadwykonań dochodzonych na drodze sądowej wynosi 0,00 zł.

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

### 3.Plany dotyczące rozszerzenia lub ograniczenia działalności medycznej w latach 2026–2028.

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 2025 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 2025 roku przychody ogółem na poziomie 29 323 513,23 zł, w tym przychody z NFZ w wysokości 23 936 457,36 zł, co stanowi 100,61 % zaplanowanych przychodów.

2) 115 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Helu osiągnął w 2025 roku koszty ogółem na poziomie 29 315 284,01 co stanowi 99,85 % zaplanowanych kosztów.

3) Osiągnął dodatni wynik finansowy za 2025 rok w wysokości 8 229,22 zł.

4) W 2025 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 45 750,00 zł. Dofinansowanie kosztów kształcenia otrzymało 9 osób: (1-żołnierz zawodowy-lekarz, 3 pielęgniarki, 3 ratowników, 1 farmaceuta,1 opiekun medyczny).

5) Z własnych środków 115 Szpital zakupił: optykę z płaszczem, serwer, szorowarko-froterkę, łóżka szpitalne-8 szt., firewall-2 szt.

#### 4.2 Analiza pionowa i pozioma bilansu obejmująca lata 2024-2025.

Wartość aktywów w 2024 r. wynosiła 28 694 756,04 zł natomiast w 2025 r. 27 816 244,34 zł.

Wartość należności netto z tytułu dostaw i usług wykazanych w bilansie wynosi 2 743 084,69 zł (kwota po odjęciu należności objętych odpisem aktualizacyjnym).

Szczegółowa specyfikacja należności nie rozliczonych na dzień 31 grudnia 2025 roku:

Lp.	Grupa bilansowa	Kwota zł
	1.1 Należności krótkoterminowe z tego:	3 239 813,93
1.	1.2 -Należności z tytułu dostaw i usług w tym:	2 743 084,69

Lp.	Grupa bilansowa	Kwota zł
	1.3 - Należności od NFZ	2 451 518,47
2.	- Pozostałe należności z tego:	496 729,24
	- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 661,20
	- inne	490 068,04

Podział należności z tytułu dostaw i usług według okresów spłaty:

Okres wymagalności	Stan na 31.12.2025 r.
do 30 dni	2 737 575,40
do 60 dni	0,00
do 90 dni	0,00
do 180 dni	587,00
do 360 dni	4 922,29
powyżej 1 roku	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 743 084,69</b>

Wartość należności z tytułu dostaw i usług przed odjęciem należności objętych odpisem aktualizacyjnym wynosi 2 840 394,90 zł.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań nie rozliczonych na dzień 31 grudnia 2025 roku:

	Zobowiązania nie rozliczone w tym:	2 543 027,00
1.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 017 607,94
2.	Zobowiązania z tyt. podatków ceł i ubezp. Społecznych	711 832,14
3.	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	246 507,69
4.	Pozostałe zobowiązania	567 079,23

Środki pieniężne - stan na 31.12.2025 r. ( w złotych ):

Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zmiana stanu
Środki w banku	4 702 016,20	4 468 989,01	- 233 027,19
Środki w kasie	9 400,83	11 736,51	+ 2 335,68
<b>Razem</b>	<b>4 711 417,03</b>	<b>4 480 725,52</b>	<b>- 230 691,51</b>

### 4.3 Analiza pionowa i pozioma rachunku zysków i strat obejmująca lata 2024-2025.

5 Przychody ze sprzedaży pochodzą w 100 % z przychodów terytorium Polski.

1.Przychody z tytułu świadczeń opieki zdrowotnej, w tym:	27 238 207,42
1.1 Finansowanych ze środków publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w tym:	23 936 457,36
1.1.1 Narodowego Funduszu Zdrowia, w tym:	23 936 457,36
nadlimity za lata poprzednie	0,00
1.1.2 Pozostałe	0,00
1.2 Finansowanych ze środków innych niż określone w pkt. 1.1	3 301 750,06
2. Przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedyycznych	0,00
3. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
4. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2 231 604,24
4.1 wpływy z wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego	3 197,62
4.2 Pozostałe	919 802,42
5. Przychody finansowe	196 339,85
6. Pozostałe przychody, z tego:	52 830,00
Środki na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne	52 830,00
Pozostałe	0,00

Struktura terytorialna przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat :

Pozycja rachunku zysków i strat	Tytuł	Struktura terytorialna przychodów za		Odchylenia	Wskaż. strukt. za 2025 r.	Wskaż. strukt. Za 2024 r.
		(w złotych)				
		2025	2024			
A I	Przychody ze sprzedaży produktów	27 238 207,42	25 182 852,23	2 055 355,19	92,89	95,81
A II	Zmiana stanu produktu	- 395 468,28	- 542 898,15	147 429,87	-1,35	-2,06
D I i II	Pozostałe przychody operacyjne	2 284 434,24	1 419 402,94	865 031,30	7,79	5,40
G II	Przychody finansowe	196 339,85	224 910,87	- 28 571,02	0,67	0,85
X	Ogółem	29 323 513,23	26 284 267,89	3 039 245,34	100,00	100,00

Rok 2024 r. zakończono dodatnim wynikiem finansowym (zyskiem) w wysokości 16 921,80 zł, natomiast rok 2025 r. zakończono dodatnim wynikiem finansowym (zyskiem) w wysokości 8 229,22 zł.

#### 4.4 Analiza wskaźnikowa za 2025 r.

##### 1) Wskaźniki zyskowności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zyskowności netto (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	0,03 %	3
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	-0,63%	0
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{średni stan aktywów,}}$ <p>gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</p>	0,03 %	3

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2024) przyjmują tendencję malejącą, co świadczy o spadku zyskowności szpitala. Ogółem szpital uzyskał liczbę punktów 6. W 2024 r. również było punktów to 6 pkt.

##### 2) Wskaźniki płynności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik bieżącej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,44	12
wskaźnik szybkiej płynności	$\frac{\text{Aktywa obrotowe} - \text{należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy} - \text{krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy} + \text{rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,32	13

#### Interpretacja wyników

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

Wskaźnik ten posiada taką samą liczbę punktów co w 2024 r. 25.

### 3) Wskaźniki efektywności.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	33,87	3
	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		
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,}}$	15,24	7
	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 33 dni szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 33 dni świadczeniobiorców. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zmniejszył się. Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w 15 dni. W poprzednim roku wskaźnik wyniósł 14 dni.

### 4) Wskaźniki zadłużenia.

WSKAŹNIK	FORMUŁA	Wartość	Ocena
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100\%}}{\text{Aktywa razem}}$	19,19 %	10
wskaźnik	Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania		

wypłacalności	krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania	0,39	10
	Fundusz własny		

### Interpretacja wyników

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 19,19 % kapitałem obcym. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik wzrósł ( w 2024 roku wskaźnik ten wynosił 18,35 %) , 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 2025 r. wskaźnik 0,39 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

### Podsumowanie wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej.

	Wskaźnik	Uzyskane oceny za 2025 r.	Maksymalna ocena do osiągnięcia
<b>Wskaźniki 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 płynności</b>	Wskaźniki bieżącej płynności	12	12
	Wskaźnik szybkiej płynności	13	13
	<b>Razem</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
<b>Wskaźnik efektywności</b>	Wskaźnik rotacji należności	3	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań	7	7
	<b>Razem</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Wskaźniki 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 2025 roku przyjmuje wartości dosyć optymalne co należy ocenić pozytywnie. Niektóre wskaźniki kształtują się na nieznacznie niższym poziomie jak w roku 2024. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął 61 punktów, tj. około 87,14 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt) oraz w 2024 roku -61 punktów, tj. około 87,14 %.

## 5. Analiza SWOT – wstęp do prognozy na lata 2026-2028.

<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 2026-2028.

Podstawę określenia prognozowanych przychodów i kosztów na 2026 r. stanowi zatwierdzony przez kierownika zakładu plan finansowy na 2026 r. Prognoza na kolejne lata uwzględnia wzrost kontraktu z NFZ jak na 2025 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 2026 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 28 349 905,71 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 30 349 379,05 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 2 044 382,75 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 158 784,52 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 134 373,08 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 27 200 946,06 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 2 531 944,42 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 750 029,13 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 731 447,05 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 612 034,74 zł

- W 2027 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 28 714 295,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 30 712 325,00 zł

- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 2 043 284,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 165 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 138 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 27 091 315,42 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 2 700 500,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 2 841 033,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 768 000,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 629 550,74 zł.

- W 2028 roku:

Ponadto przyjęto następujące założenia w zakresie:

- 1) przychodów ze sprzedaży:
  - 28 899 000,00 zł
- 2) kosztów działalności podstawowej:
  - 30 979 300,00 zł
- 3) pozostałych przychodów operacyjnych:
  - 2 120 000,00 zł
- 4) pozostałych kosztów operacyjnych:
  - 160 000,00 zł
- 5) przychodów finansowych:
  - 140 000,00 zł
- 6) kosztów finansowych:
  - 0,00 zł
- 7) stanu aktywów:
  - 27 005 985,92 zł
- 7.1.) w tym należności z tytułu dostaw i usług:
  - 2 900 000,00 zł
- 8) stanu zobowiązań:
  - 3 050 000,00 zł
- 9) stanu rezerw na zobowiązania:
  - 2 836 960,00 zł
- 10) funduszu własnego:
  - 13 349 025,74 zł.

W 115. SzWzP SPZOZ w Helu nie planuje w latach 2026-2028 zaciągnąć zobowiązań z tytułu kredytu lub pożyczki.

## 6.2 Analiza wskaźnikowa:

### 1) Wskaźniki zyskowności.

Wskaźniki zyskowności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zyskowności netto (%)	0,07 %	0,06 %	0,06 %
wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,38 %	-0,40 %	-0,39%
wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,07 %	0,06 %	0,07 %

#### Interpretacja wyników

Wskaźniki zyskowności szpitala w stosunku do roku poprzedniego (2025) przyjmują tendencję malejącą co świadczy o spadku zyskowności i efektywności szpitala.

### 2) Wskaźniki płynności.

Wskaźniki płynności	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik bieżącej płynności	2,10	2,10	1,91
wskaźnik szybkiej płynności	1,99	2,00	1,81

#### Interpretacja wyników

W latach 2026-2028 Szpital posiada odpowiedni wskaźnik bieżącej płynności. Wskaźnik zmalał w porównaniu do roku poprzedniego (2025 rok -2,44) 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		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik rotacji należności (w dniach)	34,44	33,84	35,99
wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,43	16,00	17,19

### Interpretacja wyników

Wskaźnik rotacji należności wskazuje, iż w ciągu 34 dni w 2026 r. oraz ciągu 33 dni w 2027 i 35 w 2028 szpital uzyskuje zapłatę z tytułu wykonanych świadczeń. Można również powiedzieć, że szpital kredytuje przez 34 dni NFZ. W stosunku do roku poprzedniego wskaźnik zwiększył się (w 2025 roku- 33,87).Wskaźnik rotacji zobowiązań informuje, że szpital reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów w ciągu 14 dni w roku 2026,w roku 2027 w ciągu 16 dni i w 2028 w ciągu 17 dni. Zwiększył się w 2026 roku w stosunku do roku poprzedniego. W 2025 roku wskaźnik wyniósł 15,24 dni.

#### 4) Wskaźniki zadłużenia.

Wskaźniki zadłużenia	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA		
	2026 r.	2027 r.	2028 r.
wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	20,15 %	20,70 %	21,80 %
wskaźnik wypłacalności	0,40	0,41	0,44

### Interpretacja wyników

Wskaźnik ogólnego zadłużenia informuje, że działalność szpitala finansowana jest w 20,15 % kapitałem obcym. Prawidłowy poziom wskaźnika wypłacalności jest na poziomie poniżej 0,5. Szpital osiągnął wskaźnik 0,40 w 2026 roku i 0,41 w roku 2027 i 0,44 w 2028 – co świadczy o zdolności regulowania zobowiązań.

Podsumowanie: Wartość wskaźników w latach 2026-2028 roku przyjmuje wartości optymalne co należy ocenić pozytywnie. Wskaźniki kształtują się nieznacznie wyższym poziomie jak w roku 2025. Wobec tego, zgodnie z powyżej załączoną tabelą należy stwierdzić, że Szpital osiągnął w latach 2026-2028- 61 punktów, tj. około 87,14 % możliwych do osiągnięcia (70 pkt).

.....  
podpis i pieczętka kierownika zakładu